

*Утверждено
Постановлением Ревизионной
комиссии по городу Алматы
№ 2*

**Председателю
Ревизионной комиссии
по городу Алматы
Бердикулову А.Р.**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности использования бюджетных средств и активов государства.

1.2. Цель государственного аудита: Государственный аудит эффективности использования бюджетных средств и активов государства.

1.3. Объекты государственного аудита:

- КГУ «Управление культуры города Алматы»;
- КГУ «Централизованная библиотечная система города Алматы»;
- КГУ «Государственный Архив города Алматы»;
- КГКП «Театр традиционного искусства Алатау»;
- КГКП «Объединение музеев города Алматы»;
- КГКП «Казахский государственный цирк»;
- КГКП «Государственный театр кукол».

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2017 года по 31 декабря 2022 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы.

Алматы является культурной столицей Казахстана. Исторически находясь в центре важных событий, будучи наиболее крупным городом страны, Алматы продолжает генерировать идеи и задавать тренды культурного развития.

В городе сконцентрированы ведущие театрально-художественные, музейные и библиотечные организации страны, проводится большое количество знаковых культурных мероприятий.

Алматы является местом проживания большинства представителей творческого, креативного сообщества страны. В городе расположены головные офисы 14 творческих союзов, среди которых союзы художников, писателей, композиторов, дизайнеров, архитекторов и другие объединения.

Здесь сосредоточены самые узнаваемые в Казахстане культурные достопримечательности, среди которых Музей народных музыкальных инструментов им. Ыхласа, Казахский национальный академический театр оперы и балета им. Абая, Центральный Государственный музей Республики Казахстан, Государственный музей искусств им. А.Кастеева РК, Музей Алматы и др.

Учреждения культуры города не только обеспечивают доступность культурных благ для населения, но и являются достоянием искусства.

Сегодня в Алматы функционируют **160 учреждений культуры:**

Количество учреждений культуры по принадлежности



На территории города расположен **161 памятник истории и культуры**, в том числе 33 республиканского и 128 местного значения. Наряду с государственными **развиваются частные** художественные галереи и экспериментальные театры, среди которых «Экспериментальный театр «АртиШок», «Арт-убежище Бункер», «Жас Сахна», галерейные пространства Esentai gallery, Kazarian Art center, Art Lane, Aspan gallery и др.

За период 2020-2022 годы городские объекты культуры посетили 10 591,0 тыс. чел. в том числе:

№	Наименование городских объектов культуры	2020 год	2021 год	2022 год
1	КГУ "Централизованная библиотечная система"	998 680	3 357 927	3 364 215
2	ГККП "Казахский государственный цирк"	12 928	21 653	67 330
3	КГТП "Объединение музеев города Алматы"	10 579	50 638	105 450
4	ГККП "Государственный театр кукол"	23 910	39 400	82 120
5	ГККП "Алматы Ауендери"	70 000	49 000	362 000
6	ГККП "Алматинский зоологический парк"	208 000	699 000	907 000
7	КГКП "Театр традиционного искусства "Алатау"	24 963	54 837	81 370
	Итого:	1 349 060	4 272 455	4 969 485

В ТОП-3 посещаемости входят ГККП «Алматинский зоологический парк», КГУ «Централизованная библиотечная система города Алматы» и ГККП «Алматы Ауендери».

2.2. Основные результаты государственного аудита:

Всего по результатам государственного аудита установлены нарушения на

сумму **1 221 661,9 тыс. тенге**, из них:

1) финансовые нарушения на сумму **724 648,6 тыс. тенге**, в том числе подлежат:

- возмещению в доход бюджета - 635 689,3 тыс. тенге;
- восстановлению работами - 23 608,9 тыс. тенге;
- восстановлению на расчетный счет Предприятий - 42 585,5 тыс. тенге;
- восстановлению по бухгалтерскому учету - 22 764,9 тыс. тенге.

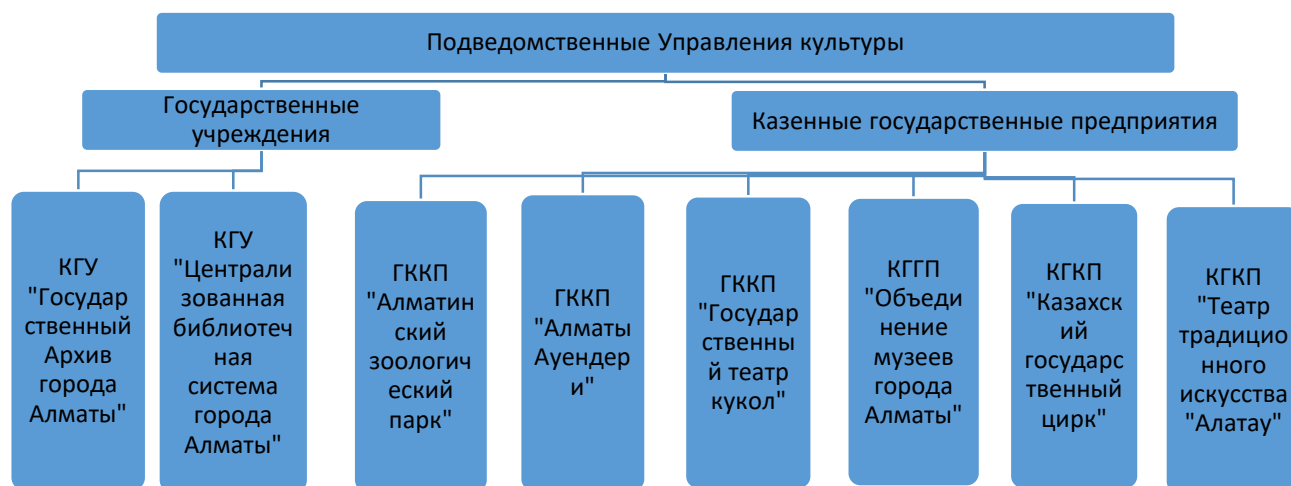
2) неэффективное использование активов и бюджетных средств на сумму **497 013,3 тыс. тенге**.

Процедурных нарушений - **196** ед. и системных недостатков - **1** ед.

Упущенная выгода составила **9 967,6 тыс. тенге**.

Общая характеристика и анализ деятельности объектов государственного аудита

Управление культуры города Алматы является органом управления для 8 подведомственных организации, из них 2 государственных учреждений и 6 казенных предприятий.



На содержание подведомственных организации Управлением за 2020-2022 годы из бюджета направлено 15 725 285,0 тыс. тенге, в том числе:

<i>тыс. тенге</i>				
№	Наименование	2020 год	2021 год	2022 год
1	КГУ «Централизованная библиотечная система»	704 272,0	861 957,0	1 102 715,7
2	КГУ «Государственный архив города Алматы»	395 696,0	428 286,0	517 642,0
3	КГКП «Театр традиционного искусства «Алатау»	529 796,0	582 196,6	790 450,5
4	КГКП «Казахский государственный цирк»	496 279,0	509 157,0	734 738,5
5	КГГП «Объединение музеев города Алматы»	341 978,0	579 710,7	585 559,8
6	ГККП «Государственный театр кукол»	336 773,0	291 027,0	454 859,0
7	ГККП «Алматы Ауендери»	988 415,0	987 601,0	1 369 263,0
8	ГККП «Алматинский зоологический парк»	671 386,0	693 967,0	771 560,0
	Итого:	4 464 595,0	4 933 902,3	6 326 788,5

При этом, наблюдается ежегодный рост финансирования объектов культуры города Алматы так, в 2021 году по сравнению с прошлым периодом рост составил 10,5%, а уже в 2022 году - 28,2%.

КГУ «Управление культуры города Алматы»

Управление является государственным органом, осуществляющим руководство в сфере культуры, архивного дела и документации на территории города Алматы.

Миссией является формирование культурной среды, способной сохранять и приумножать культурное наследие и достояние, создавать и воспроизводить лучшие востребованные практики в области культуры и досуга.

Основная цель – обеспечение высокого спроса на объекты культуры, развитие конкурентоспособного культурного пространства, формирование активного, гармонично развитого, духовно богатого человека.

Также, Управлением культуры города Алматы в 2020-2022 годах проведены общегородские культурно-массовые мероприятия к государственным праздникам, фестивали и концерты и прочие мероприятия с охватом населения 4 254,0 тыс. чел.

№	Наименование	2020 год	2021 год	2022 год
1	Всего общегородских культурно-массовых мероприятий, из них:	115	804	106
	Государственные праздники	15	18	24
	Фестивали и конкурсы	25	62	21
	Концерты и театральные постановки	38	646	4
	Юбилеи	14	16	23
	Кинопоказы		4	
	Прочие мероприятия	23	58	38
2	Количество посетителей, чел.	663 140	2 407 900	1 182 915

Наблюдается рост по общему охвату населения в 2021 году к 2020 году в 3,6 раз, в 2022 году к 2020 году на 78%, что говорит о высоком спросе на объекты культуры и проводимые мероприятия у населения города.

Все мероприятия проводятся за счет бюджетных средств, Управлением не осуществляется деятельность предусмотренной Положением по созданию условий для привлечения частных инвестиций и альтернативных источников финансирования в целях развития инфраструктуры культуры и досуга.

КГУ «Управление культуры города Алматы» не реализуется деятельность по решению задачи «Создание условий для привлечения частных инвестиций и альтернативных источников финансирования в целях развития инфраструктуры культуры и досуга».

Кроме того, на сегодняшний день, Управлением не проводятся мероприятия по продвижению музыкального наследия Казахстана посредством мировых технологических трендов.

Кроме того, цифровизация музыкального культурного наследия Казахстана и обеспечение общемирового широкого доступа к нему способствует сохранению культурной идентичности, формированию национальной памяти и распространению знаний о культурном разнообразии Казахстана.

Однако, само по себе оцифровка музыки и песен как способ сохранения музыкального культурного наследия является недостаточной без ее дальнейшего продвижения и обеспечения доступа для прослушивания.

Одним из способов обеспечения общемирового доступа к музыкальному и песенному наследию, в том числе в собственном исполнении выдающихся

артистов и музыкантов Казахстана, является интеграция в мировые технологические тренды.

Активное использование мобильных устройств и повсеместно доступный интернет привели к появлению и развитию сотен музыкальных стриминговых платформ, созданных для операционных систем Android и IOS, с помощью которых пользователь может слушать любимую музыку.

К примеру, интеграция в лучшие музыкальные стриминговые платформы песен в исполнении Розы Баглановой, Бибигуль Толегеновой и других артистов, получивших широкое всенародное признание, позволит любому человеку из любой страны и самое главное молодежи Казахстана, прослушивать их песни и знакомиться с музыкальным наследием Казахстана.

КГУ «Централизованная библиотечная система города Алматы»

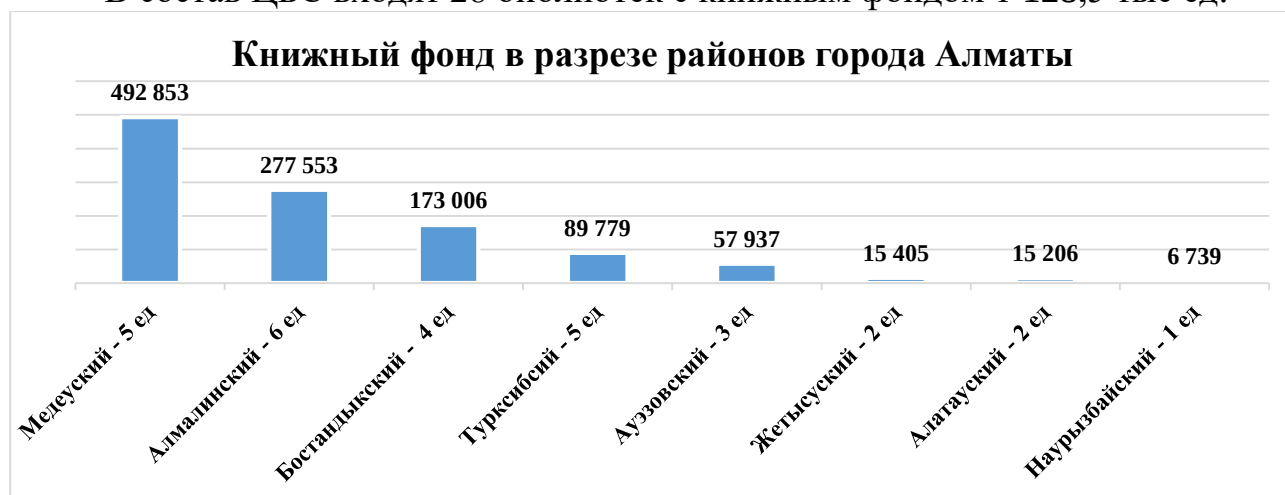
КГУ «Централизованная библиотечная система города Алматы» создано решением Акима от 03 марта 2000 года №223 в целях повышения уровня информационного и библиотечного обслуживания населения, расширения сферы деятельности библиотек.

Целью деятельности является организация деятельности библиотек как центров информации, просвещения и культурного досуга населения города, а также ведение комплексной работы по популяризации литературы, способствующая развитию пользователей, профессионального и интеллектуально-творческого потенциала человека, преимущественно подрастающего поколения.

По состоянию на 1 июля 2023 года в городе функционируют 343 библиотеки, из них 7 - республиканских, 28 - городских и 308 школьных.

Из 28 городских библиотек 19 библиотек расположены в собственных зданиях, 7 в арендованных помещениях и 2 библиотеки без зданий (№10 и №18).

В состав ЦБС входят 28 библиотек с книжным фондом 1 128,5 тыс ед:



Наибольшее количество библиотек расположено в Алмалинском, Медеевском и Турксибском районах.

Анализ книжного фонда по состоянию на 1 июля 2023 года показал, что наибольшее количество книг 44% размещены в библиотеках Медеевского района, наименьшее количество в Наурызбайском, Алатауском и Жетысуском районах - 1%.

Обеспеченность города библиотеками

Анализ обеспеченности населения библиотеками показал, что в среднем на 1 библиотеку в городе приходится 78,2 тыс. населения, при этом согласно приказа Министра культуры и спорта РК от 31 марта 2015 года №121 «Об утверждении минимальных государственных нормативов сети организации культуры и типовых штатов государственных организации культуры областного, города республиканского значения, столицы, районного, городов областного значения, сельского уровней» на каждые 20,0 тыс. жителей должна открываться новая библиотека.

В густонаселенных районах Наурызбайском и Алатауском районах с населением 551,0 тыс. человек расположены всего 3 библиотеки, в среднем на 1 библиотеку приходится 184,0 тыс. человек, что превышает норматив в 9 раз.

Сравнительный анализ по численности населения города в разрезе районов с количеством библиотек показал, что:

- в Алатауском районе проживает 17% населения от общей численности города, при этом в районе расположены только 2 библиотеки с низким количеством книжного фонда -1%;
- в Ауэзовском районе проживает 16% населения от общей численности города, при этом в районе расположены только 3 библиотеки с низким количеством книжного фонда -5%.

Пункт 1. Таким образом в нарушение приказа Министра культуры и спорта РК от 31 марта 2015 года №121 «Об утверждении минимальных государственных нормативов сети организации культуры и типовых штатов государственных организации культуры областного, города республиканского значения, столицы, районного, городов областного значения, сельского уровней» в городе Алматы **не обеспечено достаточное количество библиотек не обеспечено их равномерное распределение, тем самым** население не обеспечено доступностью культурного досуга, способствующего профессионального и интеллектуально-творческого потенциала человека, преимущественно подрастающего поколения.

В рамках подготовки к цифровизации ЦБС и перехода с программы «КАБИС» на программу «МегоПро» в 2023 году ЦБС **самостоятельно проведена инвентаризация общего книжного фонда**, не относящийся к периоду и охвату аудита, но требующий принятия соответствующих мер со стороны объекта.

По результатам которой выявлена недостача в количестве 451 861 шт., т.е. 25% от общего фонда:

Наименование	Общий фонд, шт	на балансе	по итогам инв.	недостача
книги	1 774 765	1 445 416	1 128 478	316 938
брошюры		329 349	194 426	134 923
Всего			1 322 904	451 861

Наибольший процент недостачи установлены в следующих филиалах ЦБС:

№	Филиалы	Фонд до инвентаризации	Фонд после инвентаризации	% недостачи
1	Филиал № 37	12 806	725	-94%

2	Филиал № 31	23 736	5 248	-78%
3	ГЮБ им.Жамбыла	320 906	82 832	-74%
4	ЦГБ им.Чехова	333 316	107 461	-68%
5	Филиал № 20	28 439	12 286	-57%
6	ALATAU CREATIVE HUB*	11 165	5 050	-55%
7	Филиал № 32	16565	7720	-53%
8	Филиал № 44	21573	10156	-53%
9	Филиал № 27	20172	9867	-51%
10	Филиал № 10	30969	15434	-50%

Также, по результатам инвентаризации определен перечень редких книг в количестве 785 шт., которые для обеспечения их сохранности переданы на временное хранение в КГУ «Государственный архив города Алматы».

Количество постоянных читателей и посетителей библиотек

Анализ количества абонентов показал, что в период 2017 – 2021 годы количество абонентов увеличивалось и достигло 298,0 тыс. абонентов, однако в 2022 году наблюдается снижение количества абонентов на 15% до 254,0 тыс. абонентов.

Снижение количества абонентов в 2022 году свидетельствует о недостаточно проведенной комплексной работы по популяризации библиотек и отсутствие современной формы.

Анализ посещаемости крупных библиотек показал следующее:

№	Наименование филиалов	Количество посещений, чел.				Посадочные места	коэф. покрытия посадочных мест
		за 2022 год	в месяц	в день (365 дней)	в час (8 часов)		
1	Центральная городская детская библиотека им. С. Бегалина	589 610	49 134	1 615	202	400	0,5
2	Городская юношеская библиотека им. Жамбыла	501 018	41 752	1 373	172	100	1,7
3	Центральная городская библиотека им. А. П. Чехова	491 456	40 955	1 346	168	100	1,7
4	Городская детская библиотека и. И. А. Крылова	374 679	31 223	1 027	128	120	1,1
5	ALATAU CREATIVE HUB	262 658	21 888	720	90	100	0,9

Аудит показал, что показатели по количеству посещений в час (годовые показатели/365 дней/8 часов) завышены.

Так, при проектной мощности Центральной городской библиотеки имени А. П. Чехова в **100 посадочных мест** (общий зал, интернет зал, переговорный зал, презентационный), **коэффициент покрытия составляет 1,7 человек/место.**

При этом, обслуживание 170 посетителей через **одно окно регистрации** и в пункте выдачи книг физически невозможно (согласно пояснительной учёт посетителей до 2023 года проводился в программе КАБИС, **один читатель -**

посетивший несколько отделов (абонемент, читальный зал, кабинет периодических изданий, компьютерный зал, информационно-библиографический отдел, отдел книгохранения), регистрировался **6 раз**).

На сегодняшний день в библиотеках отсутствует автоматизированная система учета посетителей и единый электронный читательский билет, внедрение системы позволит обеспечить доступ населения ко всем библиотекам города, а также автоматизацию процессов выдачи книг и достоверный учет.

КГУ «Государственный архив города Алматы»

Устав КГУ «Государственный архив города Алматы», утвержден постановлением акимата города Алматы от 28 февраля 2019 №1/141.

Целью является комплектование Национального архивного фонда, проведение комплекса работ, направленных на обеспечение сохранности документов и использование ретроспективной информации в удовлетворении потребностей общества и государства, реализации прав и законных интересов граждан.

Указанные виды деятельности, предусмотренные уставом, реализуются в полном объеме.

За аудируемый период на хранение в Государственный архив города Алматы поступили архивные документы в общем количестве 277 812 единиц хранения.

В целях обеспечения сохранности архивных документов реализуется государственная программа «Цифровой Казахстан».

По состоянию на 1 января 2023 года оцифровано 50 564 дела или 4% от общего архивного фонда на бумажных носителях.

КГКП «Театр традиционного искусства «Алатау»

Согласно Уставу, одной из основных целей деятельности является сохранение и развитие национально-культурных традиций, самобытного народного музыкального творчества, многообразного музыкального наследия народов Казахстана.

Исполнение планов мероприятий выглядит следующим образом:

№	Период	Показатели согласно отчету по исполнению Плана мероприятий			Внеплановые мероприятия	Всего фактически проведено
		план	факт	%		
1.	2020 год	46	20	43%	-	20
2.	2021 год	43	43	100%	1	44
3.	2022 год	62	62	100%	26	88
Итого:		151	125	82,8%	27	152

В целом наблюдается ежегодное увеличение как плановых, так и фактических показателей проведения мероприятий, где количественный показатель исполненных мероприятий в 2021 году по отношению к 2020 году увеличился в 2 раза, в 2022 году по отношению к 2021 году увеличился на 44% и по отношению к 2020 году в 2 раза.

За аудируемый период количество фактически проведенных мероприятий с учетом внеплановых мероприятий в 2022 году по сравнению с 2020 годом увеличилось 4,4 раза.

Коммерческая деятельность за период 2020 - 2022 годы осуществлена в трех направлениях:

- **предоставление концертного зала**, проведено 55 мероприятий, получен доход в сумме 38 288,6 тыс. тенге.

Аудитом установлено, что при предоставлении концертного зала на 724 посадочных мест в период 2020-2022 годы предоставлялась скидка, не предусмотренная прейскурантами цен, а также на безвозмездной основе.

Пункт 2. В нарушение пункта 2 статьи 156 Закона «О государственном имуществе», услуги по предоставлению концертного зала реализовывались по ценам не предусмотренными утвержденными прейскурантами цен, тем самым возможная упущенная выгода составила 7 100,0 тыс. тенге.

- **киноуслуги**, сумма выручки - 96 935,6 тыс. тенге. При этом, за аудируемый период количество реализованных билетов составило 151 559 по 5 981 сеансам.

С учетом общего количества посадочных мест - 252, а также проведенных сеансов и общего их количества, определено максимальное количество проданных билетов и доля фактического количества проданных билетов за 2020-2022 годы:

Период	Проектная мощность посадочных мест	количество			
		проведенных сеансов	проданных билетов	мест при 100 % заполнении	%, заполняемости залов
за 2020 год	252	1 343	24 963	338 436	7,3%
за 2021 год	252	2 093	48 065	527 436	9,1%
за 2022 год	252	2 545	75 251	641 340	11,7%

Таким образом, реализация билетов, с учетом общего количества посадочных мест, а также общего количества проведенных сеансов осуществляется **на крайне низком уровне**.

На посещаемость кинопоказов и рентабельность Театра негативное влияние оказала, не функционирующая система вентиляции и кондиционирования воздуха, а также состояние кинозалов.

Кроме того, установлено, что синий зал на 98 посадочных мест с 19 ноября 2022 года закрыт для посетителей в связи с выходом из строя медиаблока Dolby sat.745, а также с износом экранного полотна и скамеек.

Пункт 3. В нарушение подпункта 2 пункта 3 Санитарных правил «Санитарно-эпидемиологические требования к системам вентиляции и кондиционирования воздуха, их очистке и дезинфекции», утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 9 декабря 2015 года №758 не обеспечено надлежащее функционирование систем вентиляции и кондиционирования воздуха.

Пункт 4. В нарушение подпункта 4) статьи 6 Закона «О государственном имуществе» средства, направленные на оказание киноуслуг, в том числе на содержание персонала в сумме 44 827,4 тыс. тенге, (из них в 2020 году - 18 363,7 тыс. тенге, в 2021 году - 19 238,0 тыс. тенге, в 2022 году - 7 225,7 тыс. тенге), использованы не эффективно, то есть без соблюдения принципов управления государственным имуществом.

- **проведение концертов, театральных представлений (спектакли)**

Репертуар театра в 2021 году состоял из 7 постановок, в 2022 году из 12 постановок.

Общая численность посещаемости составила в 2021 году - 3 492 зрителя и в 2022 году - 6 119 зрителей, в целом наблюдается рост числа зрителей на 75%.

Однако, доля наполняемости концертного зала уменьшилась на 9% и составила 21%.

Период	Проектная мощность посадочных мест	количество			
		проведенных сеансов	проданных билетов	мест при 100 % заполнении	%, заполняемости залов
за 2021 год	724	16	3 492	11 584	30%
за 2022 год	724	40	6 119	285 960	21%

Государственным аудитом установлены факты реализации билетов на безвозмездной основе.

Пункт 5. В нарушение пункта 2 статьи 156 Закона РК «О государственном имуществе» услуги по проведению концертов, театральных представлений и айтыса с участием творческого коллектива и артистов по предоставлению концертного зала реализовывались по ценам не предусмотренными утвержденными прейскурантами цен, в результате возможная упущенная выгода по самой минимальной стоимости билета составила 2 597,6 тыс. тенге (за 2021 год – 1 570,4 тыс. тенге (1 963 билета по 800 тенге), за 2022 год – 1 027,2 тыс. тенге (1 712 билетов по 600 тенге)).

Кроме того, установлено, что при реализации билетов по проведенным концертам, театральных представлений и айтыс не велся учет билетных бланков строгой отчетности, бланки билетов на бумажном носителе не формировались в билетной книжке по числу посадочных мест в зрительном зале на одно мероприятие, а также отсутствуют накладные на передачу соответствующих билетов.

Пункт 6. В нарушение подпункта 1) пункта 2 и пунктов 14, 23 Правил изготовления и реализации билетов в государственных организациях культуры, утвержденных приказом и.о. Министра культуры и спорта от 19 марта 2021 года № 77, при реализации билетов по проведенным концертам, театральных представлений и айтыса не велся учет билетных бланков строгой отчетности, а также бланки билетов на бумажном носителе не формировались в билетной книжке, а также отсутствуют накладные на передачу соответствующих билетов.

КГКП «Объединение музеев города Алматы»

КГКП «Объединение музеев города Алматы» создан постановлением Акима г. Алматы от 20 октября 2014 года № 4/861, в состав Объединения входит 8 городских музеев, из них:

Наименование музеев	Адрес	Год постройки	Площадь, кв. м
Музей Алматы	ул.Кабанбай батыра, 132	1892 г.п.	1389,5 кв.м.
Музей народных музыкальных инструментов имени Ыхласа	ул. Зенкова, 24/А	1908 г.п.	1074,7 кв.м.
Музей Д.А. Кунаева	ул. Тулебаева, 117	1970 г.п.	391,8 кв.м.
Мемориальный музей Н. Тлендиева	ул. Кунаева, 96	1979 г.п.	169,1 кв.м.
Литературно-мемориальный музейный комплекс С. Муқанова и Г. Мусрепова	ул. Тулебаева, 125	1965 г.п.	350,6 кв.м.

Мультимедийный центр традиционной музыки	мкр. Нұркент 5/11	2016 г.п.	848,5 кв.м.
Дом-музей А. Байтурсынулы	ул.Байтурсынулы, 60	1930 г.п.	160,1 кв.м.
Музейный комплекс Райымбек батыра	пр. Райымбек батыра, 96 а	-	-

Устав утвержден постановлением акимата города Алматы от 20 января 2020 года №1/9.

Целями деятельности являются: изучение, хранение и популяризация отечественной истории, истории региона, культуры и традиций народа Казахстана, жизни и деятельности видных политических и общественных деятелей, деятелей культуры, выдающихся деятелей казахской литературы, искусства, а также их эпохи.

Для реализации поставленной цели предусмотрено 22 вида деятельности и ведется по основным 3 направлениям:

- **фондово - хранительская работа.** На государственном учете состоит 65 689 ед. хранения, из них основной фонд - 43 735 единиц, научно-вспомогательный фонд – 21 954 единиц;

- **научно - исследовательская работа,** за 2017-2022 годы опубликовано 299 научных статей и 5 книг, проведены 2 археологические раскопки;

- **культурно - образовательная работа,** за 2017 – 2022 годы - 1 370 культурно досуговых мероприятий (*конференций, круглые столы, лекций, семинары и т.д.*).

Аудитом установлено, что из 22 видов деятельности, определенные Уставом, 3 направления не реализуются.

Пункт 7. В нарушение пп. 9, пп.11 и пп. 16 п. 14 Устава Объединение музеев города Алматы, из предусмотренных видов деятельности Уставом, виды деятельности по проведению в плановом порядке экспедиций, научных командировок по выявлению и сбору материалов для пополнения фондов музеев, а также вид деятельности по реализации сувенирной и полиграфической продукции не реализуются.

Коммерческая деятельность за период 2017 - 2022 годы осуществлялась согласно Прейскуранта цен оказание услуг по трем направлениям: входные билеты (*школьные и взрослые билеты*), групповые посещения (*обзорные и тематические экскурсии*) и дополнительные услуги (*фотографирование и видеосъемки экспонатов*).

При этом, по 4 наименованиям услуги в течение 6 лет не оказывались (фотографирования и видеосъемки экспонатов).

Пункт 8. В нарушение пункта 2 статьи 156 Закона «О государственном имуществе» прейскурант цен по оказанию платных услуг на 2018 год не утвержден местным исполнительным органом.

Поступление доходов от реализации входных билетов выглядит следующим образом:

Наименование	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.
Доходы от оказания платных услуг, <i>тыс. тенге</i>	11 970,8	15 649,3	18 023,7	3 956,4	11 879,5	26 417,8
Количество посетителей, <i>чел.</i>	52 500	36 998	10 579	34 229	34 229	80 065

В целом сумма доходов Объединения музеев от продажи входных билетов имеет тенденцию роста с 2017 года по 2019 годы, снижение произошло в 2020

году в связи с введением карантинных мер. В 2022 году по сравнению с 2017 годом доходы увеличились на 14 507,0 тыс. тенге или в 2,2 раза.

Кроме оказания платных услуг, Объединения музеев получен доход от пожертвований с мемориального комплекса «Райымбек батыр» (данный вид деятельности не предусмотрен Уставом).

Пункт 9. В нарушение пункта 2 статьи 155 Закона «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года, Объединением музеев осуществлялась деятельность, не предусмотренная Уставом.

Пункт 10. В нарушение статьи 137 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года «О государственном имуществе», от совершения деятельности, не предусмотренной его уставом, получены доходы, подлежащие возмещению в доход бюджета на сумму 18 960,0 тыс. тенге (*возмещено в бюджет в ходе аудита*).

ГККП «Казахский государственный цирк»

Устав переутвержден постановлением Акимата города Алматы от 20 января 2020 года №1/10.

Предметом деятельности является осуществление хозяйственной деятельности в области культуры, решение задач в области культурного развития жителей и гостей города Алматы путем оказания театрально-зрелищных услуг.

Исполнение планов мероприятий выглядит следующим образом:

Наименование	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.
Плановые мероприятия, ед	11	14	11	13	11	22
Факт, ед	29	40	27	7	15	29
Исполнение, %	263,6	285,7	245,5	53,8	136,3	131,8
Внеплановые мероприятия, ед	18	26	16		4	7

Не исполнение плановых мероприятий в 2020 году связано с карантином.

Показ представлений осуществляется посредством их демонстрации на манеже Цирка общей вместимостью 1768 посадочных мест.

Коммерческая деятельность ГККП «Казахский государственный цирк» за период 2017-2022 годы:

Наименование	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.
Доходы от оказания платных услуг, <i>тыс. тенге</i>	143 220,0	91 479,0	91 205,5	33 765,0	71 732,0	113 398,5
Количество посетителей, <i>чел.</i>	49 470	33 545	27 572	11 160	20 067	32 693
Количество представлений	35	47	24	10	34	45

Реализация билетов оказывалась посредством билетного оператора «Ticketon» (*с 2017 года по сегодняшний день*), а также оффлайн на кассе.

При этом, на рынке билетных операторов работают и другие операторы - Zakazbiletov.kz, Kassir.kz, Kino.kz и т.д.

Также установлено, что ГККП «Казахский государственный цирк» предоставлял помещения для проведения других мероприятий (данный вид деятельности не предусмотрен Уставом).

Пункт 11. В нарушение пункта 2 статьи 155 Закона «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года, в 2020 году ГККП «Казахский

государственный цирк» оказаны услуги, не предусмотренные Уставом (не запрещенные законодательством) на общую сумму 1 400,0 тыс. тенге.

КГКП «Государственный театр кукол»

Устав утвержден постановлением Акимата города Алматы от 20 января 2020 года №1/12.

Предметом деятельности является осуществление хозяйственной деятельности в области культуры.

Целью деятельности являются организация и проведение сценических, зрелищных мероприятий, направленных на практическую реализацию культурной политики государства в области театрального искусства и воспитания подрастающего поколения в духе казахстанского патриотизма.

Проведен анализ исполнения творческими коллективами планов проведения мероприятий на 2017-2022 годы:

Наименование	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.
План	350	500	600	700	500	745
Факт	475	632	703	368	533	1164
Исполнение, %	136%	126%	117%	53%	107%	156%

В целом в деятельности наблюдается ежегодное увеличение как плановых, так и фактических показателей проведения мероприятий, где количественный показатель исполненных мероприятий с каждым годом увеличивается на 30-50 %.

Репертуар Театра кукол состоит из детских сказок, классики, современной драматургии и исторических постановок в 2017-2018 годах - 22 репертуара, в 2019 году - 26 репертуаров, в 2020 году – 31 репертуар, 2021 году - 35 репертуаров, в 2022 году - 42 репертуара.

За период с 2017 года по 2022 годы от проведения театральных представлений (спектакли) получены доходы на общую сумму 196 534,0 тыс. тенге с охватом 289 428 человек, из них:

Наименование	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Доходы от оказания платных услуг, тыс. тенге	30 617,0	35 007,0	38 008,0	12 750,0	20 109,0	60 043,0
Количество зрителей, чел.	45 238	46 100	52 660	23 910	39 400	82 120
Количество постановок, ед	475	632	300	368	533	1 164

Аудитом проведен анализ наполняемости зала от количества посетивших зрителей по билетам и общей мощности зала.

Период	Проектная мощность посадочных мест	количество			
		проведенных сеансов	проданных билетов	мест при 100 % заполнении	%, заполняемости залов
2017 год	214	475	45 238	101 650	44,5%
2018 год	214	632	46 100	135 248	34,1%
2019 год	214	300	52 660	64 200	82,0%
2020 год	214	368	23 910	78 752	30,3%
2021 год	214	533	39 400	114 062	34,5%
2022 год	214	1 164	82 120	249 096	33,0%
Всего:		3 472	289 428	743 008	

Анализ показал, что наполняемость зала зрителями за 2020 – 2022 годы в среднем составила лишь 33%.

Анализ исполнения планов финансирования в разрезе бюджетных программ, причины не освоения

Период	Уточненный план финансирования	Кассовый расход	Остаток средств	% исполнения
<i>КГУ «Управление культуры города Алматы»</i>				
2020 год	8 369 438,0	8 369 119,3	318,7	100
2021 год	9 600 714,0	9 599 074,7	1 639,3	99,98
2022 год	20 788 987,0	20 783 958,3	5 028,7	99,98
Итого	38 759 139,0	38 752 152,3	6 986,7	99,98
<i>КГУ «Централизованная библиотечная система города Алматы»</i>				
2017 год	476 720,0	476 718,5	1,5	99,99
2018 год	454 542,0	454 539,5	2,4	99,99
2019 год	545 077,0	545 075,0	2	99,99
2020 год	704 272,0	704 270,7	1,3	100
2021 год	861 957,0	861 911,0	46	99,99
2022 год	1 122 932,0	1 122 500,3	431,8	99,96
Итого	4 165 500,0	4 165 015,0	485,0	99,99
<i>КГУ «Государственный архив города Алматы»</i>				
2017 год	274 800,0	274 796,5	3,5	99,99
2018 год	291 345,0	291 342,2	2,8	100,0
2019 год	333 444,0	333 440,8	3,2	100,0
2020 год	395 696,0	395 693,0	3,0	100
2021 год	428 286,0	428 279,3	6,7	100
2022 год	1 014 442,0	1 014 437,2	4,8	100
Итого	2 738 013,0	2 737 989,0	24,0	99,99
Всего	45 662 652,0	45 655 156,2	7 495,7	99,98

За аудитуемый период исполнение плана составляет 99,9%, основными причинами не освоения бюджетных средств являются экономия по результатам государственных закупок.

Оценка реализации бюджетных программ, степень достижения показателей

На основании решений Маслихата города Алматы и приказами руководителя Управления утверждены бюджетные программы в следующих объемах и количестве:

Период	Количество БП, ед	Сумма, тыс.тенге
<i>КГУ «Управление культуры города Алматы»</i>		
2020 год	8	8 368 438,0
2021 год	7	9 600 714,0
2022 год	8	20 788 987,0
<i>КГУ «Централизованная библиотечная система города Алматы»</i>		
2020 год	1	707 272,0
2021 год	1	861 957,0
2022 год	1	1 102 932,0
<i>КГУ «Государственный архив города Алматы»</i>		
2020 год	1	395 696,0
2021 год	1	428 286,0
2022 год	1	1 014 442,0

По 10 бюджетным программам из запланированных 137 показателей прямого результата достигнуты 135 показателей или 98,5%, из 57 показателей конечного результата достигнуты 57 показателей или 100%, в том числе, в разрезе по годам:

Период	Количество показателей	
	прямого результата	конечного результата

	план	факт	% исполнения	план	факт	% исполнения
КГУ «Управления культуры города Алматы»						
2020 год	40	40	100%	13	13	100%
2021 год	40	39	97,5%	14	14	100%
2022 год	40	39	97,5%	18	18	100%
КГУ «Централизованная библиотечная система города Алматы»						
2020 год	3	3	100%	1	1	100%
2021 год	3	3	100%	1	1	100%
2022 год	4	4	100%	1	1	100%
КГУ «Государственный архив города Алматы»						
2020 год	2	2	100%	3	3	100%
2021 год	2	2	100%	3	3	100%
2022 год	3	3	100%	3	3	100%

Пункт 12. В нарушение пп.3 п.3 Указа Президента Республики Казахстан от 18 июля 2009 года №827 «О системе государственного планирования в Республике Казахстан» и пп.2 п.3 постановления Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года №790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» и пп.6,12 ст.4 Бюджетного кодекса в КГУ «Управление культуры города Алматы» установлено не достижение показателя прямого результата за 2021 и 2022 год по бюджетной программе 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области культуры» (в 2021 году не достижение 12%, в 2022 году -5% (за счет вакантных мест).

Пункт 13. В нарушение абзацев 4, 5, 6 пункта 49 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629 отчеты о реализации бюджетных программ (подпрограмм) 001, 004, 005, 007, 008, 009, 010 за 2020-2022 годы КГУ «Управление культуры города Алматы» не содержит данные о виде бюджетной подпрограммы (содержание и описание бюджетных подпрограмм).

Пункт 14. В нарушение подпункта 12) пункта 9 Правил №195 по бюджетной программе 006 КГУ «Управление культуры города Алматы» допущено дублирование конечного результата «Установка мемориальных досок» с показателем прямого результата «Количество установленных мемориальных досок», тем самым конечный результат не отражает достижение основной задачи бюджетной программы «Увековечивание памяти видных деятелей государства», т.е. изменение состояния данной сферы после достижения прямого результата.

Аудит обоснованности расчетов, содержащихся в бюджетной заявке

Составление бюджетных заявок государственными учреждениями осуществляется согласно Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 (далее – *Правил №511*).

Пункт 15. В нарушение пункта 37, 41, 47 Правил № 511, установлено, что при составлении бюджетных заявок к планируемым суммам расходов не приложены прайс-листы по каждому виду приобретаемых услуг и за единицу стоимости товаров:

- КГУ «Управление культуры города Алматы» по бюджетной программе 007 «Поддержка театрального и музыкального искусства» составлена на 2022 год некорректно на общую сумму 99 793 тыс. тенге;

- КГУ «Государственный архив города Алматы» за 2022 год по бюджетной программе 010 «Обеспечение сохранности архивного фонда» на сумму 51 430,0 тыс. тенге;

- КГУ «Централизованная библиотечная система» за 2020 - 2022 годы по бюджетной программе 009 «Обеспечение функционирования городских библиотек» на сумму 371 020,7 тыс. тенге.

Кадровое обеспечение объектов аудита

Штатные расписания объектов аудита утверждены руководителями и согласованы с органом государственного управления.

Штатные расписания объектов аудита за 2017-2022 годы, утверждены следующим образом:

Показатели	2017г	2018г	2019г	2020г	2021г	2022г
КГУ «Управление культуры города Алматы»						
Штатные ед.				31	25	20
ФОТ, тыс.тенге				7 811,4	6 657,7	6 267,1
КГУ «Централизованная библиотечная система города Алматы»						
Штатные ед.	371	371	371	374	371	410
ФОТ, тыс.тенге	23 529,0	23 529,0	25 003,0	43 840,0	45 611,0	57 613,0
КГУ «Государственный архив города Алматы»						
Штатные ед.	194	194	194	194	194	195
ФОТ, тыс.тенге	14 007,9	14 489,9	15 284,5	22 768,7	23 018,0	27 898,4
ГККП «Театр традиционного искусства «Алатау»						
Штатные ед.				213	234	237
ФОТ, тыс.тенге				26 133,5	28 177,4	35 762,1
ГККП «Объединение музеев города Алматы»						
Штатные ед.	152	164	164	164	164	177
ФОТ, тыс.тенге	10 184,0	10 746,3	12 291,4	16 286,3	16 345,8	20 674,3
ГККП «Казахский государственный цирк»						
Штатные ед.	217	217	217	217	214	214
ФОТ, тыс.тенге	21 745,2	23 372,9	23 394,3	31 991,9	32 165,7	39 961,5
ГККП «Государственный театр кукол»						
Штатные ед.	122	122	122	122	122	122
ФОТ, тыс.тенге	10 943,8	10 512,1	13 273,5	17 231,2	18 393,4	20 701,5

Анализ штатных единиц за аудируемый период показал, следующее:

сокращение количества штатных единиц в:

- КГУ «Управлении культуры города Алматы» в 2022 году по сравнению с 2020 годом на 11 ед. – в связи с передачей штатных единиц в КГУ «Управление креативной индустрии города Алматы»;

- ГККП «Казахский государственный цирк» в 2021 году по сравнению с 2017 годом на 3 ед. – сокращение штата;

рост количества единиц в 2022 году по сравнению с предыдущими периодами (2017 год, 2020 год) в:

- КГУ «Централизованная библиотечная система города Алматы» на 39 ед.
- в связи с открытием библиотеки «Alatau Hub»;

- ГККП «Объединение музеев города Алматы» на 25 ед. - в связи с передачей мемориального комплекса Райымбек батыр и Дома музея А.Байтурсынова;

- КГКП «Театр традиционного искусства «Алатау» на 24 ед. - в связи с введением айтыскеров;

- КГУ «Государственный архив города Алматы» на 1 ед. – введение штатной единицы советника.

Средняя обеспеченность кадровым составом подведомственных организации составила 86%, в том числе:

Наименование	По штату	Фактическая численность	%
КГУ «Централизованная библиотечная система»	410	320	78
КГУ «Государственный архив города Алматы»	195	190	97
КГКП «Театр традиционного искусства «Алатау»	239	215	90
КГКП «Казахский государственный цирк»	214	194	91
КГП «Объединение музеев города Алматы»	177	125	71
ГККП «Государственный театр кукол»	122	120	98
Итого:	1 357,00	1 164,00	86

Аудит обоснованности начисления и выплаты заработной платы

Аудит обоснованности начисления и выплаты заработной платы, соблюдения требований положения об условиях оплаты труда, премирования установил следующие нарушения и недостатки:

Пункт 16. В нарушение п. 176, 182, 209, 245, 350, 449 параграфа 13, 46, 56, 58, 67, 79 Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденных приказом Министра труда и социальной защиты населения от 30 декабря 2020 года № 553, п. 343 параграфа 3, раздела 1 главы 5 Типовых квалификационных характеристик должностей руководителей, специалистов и других служащих государственных организаций культуры, утвержденных приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 17 июля 2017 года № 209, приложения к приказу Заместителя Председателя Правления Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан «Атамекен» от 26.12.2019г №263 приняты 130 работников не соответствующие квалификационным требованиям:

- КГУ «Централизованная библиотечная система» - 18 сотрудников;
- КГУ «Государственный архив города Алматы» - 29;
- КГКП «Театр традиционного искусства «Алатау» - 40;
- КГКП «Объединение музеев города Алматы» - 7;
- ГККП «Казахский государственный цирк» -21;
- КГКП «Государственный театр кукол» - 15.

Пункт 17. В нарушение пп. 8, п.1,п.3 приложения 7 постановления Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» (далее – постановление Правительства №1193), объектами аудита начислена доплата специалистам рабочей квалификации, управленческому персоналу за работы, не связанные с обслуживанием населения по обеспечению в доступности книжного фонда, библиотек, клубными учреждениями и музеями на общую сумму 49 867,4 тыс.тенге:

- КГУ «Централизованная библиотечная система» - 7 025,0 тыс.тенге (2020 года - 695,4 тыс.тенге, 2021 год - 73,5 тыс.тенге, 2022 год - 6 256,1 тыс.тенге);

- КГКП «Театр традиционного искусства «Алатау» - 37 109,2 тыс.тенге (2020 года - 9 101,1 тыс.тенге, 2021 год - 13 473,7 тыс.тенге, 2022 год -14 534,4 тыс.тенге);
- КГКП «Объединение музеев города Алматы» - 3 272,1 тыс.тенге;
- ГККП «Казахский государственный цирк»- 2 461,1 тыс.тенге.

Пункт 18. В нарушение п.5 и ст.5,6 главы 2 Правил и условий выплаты, доплат работникам организации культуры, утвержденные приказом Министра культуры и спорта от 29 июня 2016 года №193 (далее – *Правила №193*), объектами аудита начислены и выплачены доплаты при отсутствии представления руководителей соответствующего структурного подразделения на общую сумму 97 055,5 тыс.тенге:

- КГКП «Театр традиционного искусства «Алатау» - 74 196,0 тыс.тенге (2020 год - 8 708,6 тыс.тенге, 2021 год - 28 635,5 тыс.тенге, 2022 год - 36 852,0 тыс.тенге);
- ГККП «Казахский государственный цирк» - 7 042,5 тыс.тенге.
- КГКП «Государственный театр кукол» - 15 817,0 тыс.тенге.

Пункт 19. В нарушение пп. 2 п. 6 постановления Правительства №1193, при наличии кредиторской задолженности КГКП «Театр традиционного искусства «Алатау» начислены стимулирующие надбавки и премии на общую сумму 94 407,6 тыс. тенге.

Пункт 20. В нарушение пп. 1 п. 3 Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета, а также выплаты бонусов административным государственным служащим, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года №1127, КГКП «Государственный театр кукол» допущено премирование 2 работников, при наличии не снятого дисциплинарного взыскания на общую сумму 375,9 тыс. тенге.

Пункт 21. В нарушение пп. 2 п. 6 постановления Правительства №1193, п. 5 Правил №193 КГКП «Театр традиционного искусства «Алатау» без приказа выплачена стимулирующая надбавка на общую сумму 3 277,2 тыс.тенге.

В ходе государственного аудита в КГУ «Централизованная библиотечная система города Алматы» проведена сверка начисленной суммы и положенной к выплате с формой 5-15А «Выписка по проведенным платежам на соответствующие счета получателей денег» программы ИС «Казначейство – клиент».

Пункт 22. В нарушение п. 6 ст. 97 Бюджетного Кодекса установлены факты необоснованно перечисленных денежные средства на общую сумму **592 600,9 тыс.тенге:**

- 22 штатным работникам сверх суммы, подлежащей к выплате - 546 364,6 тыс. тенге (2017 год - 70 260,3 тыс. тенге, 2018 год – 77 531,5 тыс. тенге, 2019 год - 94 526,2 тыс. тенге, 2020 год - 139 754,0 тыс. тенге и 2021 год - 164 292,5 тыс. тенге);
- без заключения трудовых соглашений и отсутствия актов выполненных работ - 46 236,3 тыс.тенге (2017 год - 9 835,0 тыс. тенге, 2018 год 7 144,5 тыс. тенге, 2019 год - 2 286,2 тыс. тенге и 2020 год - 26 970,6 тыс. тенге).

Оценка эффективности использования активов

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря 2022 года на балансе объектов аудита числятся основные средства с остаточной стоимостью, тыс.тенге:

Наименование	Земля и здания	Транспортные средства	Прочие	Всего:
КГУ «Управление культуры города Алматы»	115 640,5	0,0	445 843,6	561 484,1
КГУ «Централизованная библиотечная система»	235 809,7	0,0	1 127 882,9	1 363 692,6
КГУ «Государственный Архив города»	760 360,9	0,0	482 819,3	1 243 180,2
КГКП «Театр традиционного искусства Алатау»	1 351 454,3	533,4	448 585,3	1 800 573,0
КГКП «Объединение музеев города Алматы»	25 814 177,5	7 842,0	198 229,2	26 020 248,7
КГКП «Казахский государственный цирк»	1 378 576,2	22 975,6	111 509,5	1 513 061,3
КГКП «Государственный театр кукол»	119 387,9	9 860,2	67 627,0	196 875,1

В ходе проведения государственного аудита осуществлен контрольный осмотр основных средств на предмет эффективного использования, где установлено:

Пункт 23. В нарушение подпункта 4) статьи 6 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе», пункта 12 статьи 4 Бюджетного кодекса не соблюден принцип эффективного использования активов (основные средства, помещение) на общую сумму 452 185,9 тыс.тенге, в том числе:

- КГУ «Управление культуры города Алматы» на сумму 296 454,7 тыс. тенге (13 наименований МАФов);

- КГУ «Централизованная библиотечная система» - 3 226,8 тыс. тенге (39 ед. оборудования);

- КГУ «Государственный архив города Алматы» - 99 601,6 тыс.тенге (оборудование - 2 ед.);

- КГКП «Театр традиционного искусства Алатау» - 30 099,5 тыс. тенге (211 ед. основных средств);

- КГКП «Объединение музеев города Алматы» - 15 281,0 тыс.тенге (14 ед. музейных предметов и программное обеспечение АС «Музей»);

- КГКП «Казахский государственный цирк» - 4 644,3 тыс.тенге (23 ед. основных средств) и 54,5 кв.м. (в здании общежития);

- КГКП «Государственный театр кукол» - 2 878,0 тыс.тенге (254 ед. основных средств).

Аудит соответствия, достоверности и правильности ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности

Бухгалтерский учет в коммунальных государственных учреждениях осуществляется в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом Министра финансов РК от 07.09.2010г. №444 (далее – Учетная политика №444), Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 года № 393 (далее – Правила №393) и Планом счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281 (далее – План счетов).

Составление и представление финансовой отчетности осуществляется в соответствии с формами и Правилами составления и представления финансовой отчетности, утвержденными приказом Министра финансов Республики

Казахстан от 1 августа 2017 года № 468 (далее – Приказ №468).

Консолидированная финансовая отчетность сформирована на основании финансовой отчетности трех государственных учреждений, в том числе Управления культуры, КГУ «Централизованная библиотечная система», КГУ «Государственный архив города Алматы».

Бухгалтерский учет в коммунальных казенных государственных предприятиях осуществляется в соответствии Законом «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года (далее – Закон о бухгалтерском учете), Учетной политикой Предприятий, Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 (далее – Правила №241), Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года № 185 (далее – План счетов №185).

Составление и представление финансовой отчетности осуществляется в соответствии с перечнем и формами годовой финансовой отчетности для публикации организациями публичного интереса, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 июня 2017 года № 404 (далее – Приказ №404).

За аудируемый период доходы, расходы и финансовый результат объектов государственного аудита выглядят следующим образом:

(в тыс. тенге)

Показатели баланса	31.12.2017г.	31.12.2018г.	31.12.2019г.	31.12.2020г.	31.12.2021г.	31.12.2022г.
КГУ «Управление культуры города Алматы»						
Доходы, всего:				8 369 119,3	9 689 308,8	37 513 883,5
Расходы, всего:				8 002 107,2	10 117 389,2	20 589 936,9
Финансовый результат				248 349,5	-653 823,8	16 551 014,9
КГУ «Централизованная библиотечная система»						
Доходы, всего:	476 718,5	454 542,0	683 520,0	704 272,0	1 521 972,8	1 105 453,7
Расходы, всего:	525 745,3	548 561,9	590 159,6	757 050,9	926 795,5	1 069 632,1
Финансовый результат	-41 852,5	-92 838,4	94 063,7	-52 778,9	509 494,4	28 044,6
КГУ «Государственный архив города Алматы»						
Доходы, всего:	274 796,5	313 745,4	381 047,5	395 692,9	428 279,3	1 014 437,2
Расходы, всего:	445 635,3	524 523,1	517 177,2	587 961,3	592 881,4	546 500,8
Финансовый результат	-170 838,8	-210 777,7	-136 129,7	-192 268,4	-164 602,1	467 936,4
КГКП «Театр традиционного искусства Алатау»						
Доходы, всего:				556 913,0	617 927,0	887 415,0
Расходы, всего:				813 750,0	904 003,0	1 103 440,0
Финансовый результат				-256 837,0	-286 076,0	-216 025,0
КГКП «Объединение музеев города Алматы»						
Доходы, всего:	217 812,7	256 969,0	296 715,3	352 191,6	610 434,0	672 430,0
Расходы, всего:	217 657,8	256 758,3	296 399,7	349 291,0	604 904,7	625 203,0
Финансовый результат	154,9	210,7	315,6	2 900,6	5 529,3	47 227,0
КГКП «Казахский государственный цирк»						
Доходы, всего:	482 673,0	495 474,0	514 848,0	536 736,0	600 428,0	968 092,0
Расходы, всего:	636 671,0	620 522,0	563 494,0	538 435,0	574 556,0	894 431,0
Финансовый результат	-153 998,0	-125 048,0	-48 646,0	-1 699,0	25 872,0	73 661,0
КГКП «Государственный театр кукол»						
Доходы, всего:	247 178,0	237 006,0	284 913,0	349 523,0	311 136,0	514 902,0
Расходы, всего:	252 242,0	242 909,0	281 125,0	350 500,0	310 897,0	493 912,0
Финансовый результат	-5 064,0	-5 903,0	3 788,0	-977,0	239,0	20 990,0

Доходы и расходы объектов аудита складываются из:

- КГУ «Управления культуры города Алматы», КГУ «Централизованная библиотечная система», КГУ «Государственный архив города Алматы»: доходы за счет финансирования текущей деятельности и капитальных

вложений, расходы - заработная плата и налоги, коммунальные платежи, операционные расходы (расходы на организацию мероприятий города);

- КГКП «Театр традиционного искусства Алатау», КГКП «Объединение музеев города Алматы», КГКП «Казахский государственный цирк», КГКП «Государственный театр кукол»: доходы по договорам поддержки культурно-досуговой работы, а также оказания платных услуг, расходы - заработная плата и налоги, коммунальные платежи, операционные расходы (расходы на организацию мероприятий города).

Финансовый результат КГКП «Театр традиционного искусства Алатау» по итогам 2020-2022 года отрицательный, за счет амортизационных начислений, КГКП «Объединение музеев города Алматы» по итогам 2017-2022 года положительный, наблюдается рост за счет оказания платных услуг (рост посещаемости музеев), КГКП «Казахский государственный цирк» по итогам 2017-2020 года отрицательный за счет амортизационных начислений, по итогам 2021-2022 года положительный за счет роста количества представлений и посещаемости, КГКП «Государственный театр кукол» по итогам 2017-2018 года и 2020 года отрицательный за счет амортизационных начислений, по итогам 2019 года, 2021-2022 года положительный за счет роста количества представлений и посещаемости.

Объектами аудита установлены следующие нарушения и недостатки, при ведении бухгалтерского учета:

Пункт 24. В нарушение п. 2 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете КГКП «Объединение музеев города Алматы» не сформирована и не утверждена Учетная политика принципов, основ и положений ведения бухгалтерского учета исходя из их потребностей и особенностей деятельности.

Государственным аудитом установлено отсутствие начисление расходов по созданию резервов по неиспользованным дням отпуска:

Пункт 25. В нарушение пункта 1 статьи 5 Закона о бухгалтерском учете, КГКП «Казахский государственный цирк» не начислен резерв по неиспользованным отпускам работников за 2020 год - 2 350,4 тыс. тенге, за 2021 год - 1 678,1 тыс. тенге и за 2022 год - 1 660,2 тыс. тенге, что привело к искажению финансовой отчетности за 2020-2022 годы.

Пункт 26. В нарушение пунктов 3 и 4 Учетной политики КГУ «Государственный архив города Алматы» не начислен резерв по неиспользованным отпускам работников за 2020 год - 379,0 тыс. тенге, 2021 год - 409,5 тыс. тенге, что привело к искажению финансовой отчетности за 2020-2021 годы.

Пункт 27. В нарушение пункта 1,3 статьи 4, 5, 6 Закона о бухгалтерском учете, в бухгалтерском учете не отражена дебиторская задолженность:

- КГКП «Государственный театр кукол» за 2021 год - 541,8 тыс. тенге, что привело к искажению финансовой отчетности за 2021 год;

- КГУ «Централизованная библиотечная система» за 2020 год - 16 888,3 тыс. тенге, за 2021 год - 8 552,0 тыс. тенге, что привело к искажению финансовой отчетности за 2020 -2021 годы.

- КГКП «Театр традиционного искусства Алатау» за 2022 год - 4 227,2 тыс. тенге, что привело к искажению финансовой отчетности за 2022 год.

Пункт 28. В нарушение ст. 4 Закона о бухгалтерском учете при составлении и утверждении финансовой отчетности не отражена кредиторская задолженность:

- КГКП «Объединение музеев города Алматы» за 2020 год на сумму 4 245,4 тыс. тенге, за 2021 год - 3 912,0 тыс. тенге, что привело к искажению финансовой отчетности за 2020-2021 годы;

- КГУ «Управление культуры города Алматы» за 2021 год - 194,9 тыс. тенге, что привело к искажению финансовой отчетности за 2021 год.

Пункт 29. В нарушение абзаца 2 пункта 14 Правил № 241, КГКП «Казахский государственный цирк» при составлении и утверждении финансовой отчетности не проведены операции по закрытию сумм по переносу отрицательных остатков счетов:

- дебиторской задолженности за 2018 год - 92,0 тыс. тенге, 2019 год - 816,9 тыс. тенге, что привело к искажению финансовой отчетности за 2018 - 2019 годы;

- кредиторской задолженности за 2021 год - 59,9 тыс. тенге, 2022 год - 199,7 тыс. тенге, что привело к искажению финансовой отчетности за 2021-2022 годы.

Также установлены факты не начисления амортизационных отчислений:

Пункт 30. В нарушение п. 259,260,355 Правил №393 не начислен износ на основные средства:

- КГУ «Управление культуры города Алматы» за 2021 год на сумму 317,8 тыс. тенге, что привело к искажению финансовой отчетности за 2021 год;

- КГУ «Государственный архив города Алматы» за 2021 год - 2 537,8 тыс. тенге, что привело к искажению финансовой отчетности за 2021 год.

Пункт 31. В нарушение ст. 4 и 5 Закона о бухгалтерском учете КГКП «Объединение музеев города Алматы» не произведено начисление амортизационных отчислений на основные средства за 2017 год - 1 986,8 тыс. тенге, за 2018 год - 35,8 тыс. тенге, что привело к искажению финансовой отчетности за 2017-2018 годы;

Пункт 32. В нарушение Учетной политики нормы износа основных средств (зданий) завышены, в результате чего амортизация основных средств завышена:

КГКП «Казахский государственный цирк» (пункт 2.1.3.9) за 2017 - 2022 годы на сумму 235 788,5 тыс. тенге, в том числе за 2017 год - 92 364,6 тыс. тенге, за 2018 год - 49 385,1 тыс. тенге, за 2019 год - 23 509,7 тыс. тенге, за 2020 год - 23 509,7 тыс. тенге, за 2021 год - 23 509,7 тыс. тенге, за 2022 год - 23 509,7 тыс. тенге, что привело к искажению финансовой отчетности за 2017-2022годы;

КГКП «Государственный театр кукол» (пункт 2.5) на сумму 35 298,3 тыс. тенге, в том числе за 2017 год – 21 516,5 тыс. тенге, за 2018 год – 13 781,8 тыс. тенге, что привело к искажению финансовой отчетности за 2017-2018 годы.

Пункт 33. В нарушение п. 55 Плана счетов №185, при ведении бухгалтерского учета не учитывалась себестоимость оказанных услуг по счету

7010 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг», а также на счет 7210 «Административные расходы» отнесены расходы, не связанные с административным/управленческим персоналом и не используемые расходы для административных целей:

- КГКП «Государственный театр кукол» за 2017-2022 года;
- КГКП «Театр традиционного искусства Алатау» за 2020-2022 года.
- КГКП «Объединение музеев города Алматы» за 2017-2021 года;
- КГКП «Казахский государственный цирк» за 2017-2022 года.

Пункт 34. В нарушение статьи 4 Закона о бухгалтерском учете, в КГКП «Театр традиционного искусства Алатау» установлено не соответствие суммы административных расходов между данными бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2022 год на сумму 840,4 тыс. тенге, что привело к искажению финансовой отчетности за 2022 год.

При проведении аудита списаний расходов горюче-смазочных материалов установлено не соблюдение утвержденных норм расходов топлива, в связи с чем допущен перерасход горюче-смазочных материалов.

Пункт 35. В нарушение пункта 3 постановления Правительства РК от 11 августа 2009 года №1210 «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание автотранспорта», установлены факты излишне списанного топлива:

- КГУ «Государственный архив города Алматы» на общую сумму 255,0 тыс. тенге, в том числе: за 2017 год – 32,9 тыс. тенге, за 2019 год – 50,7 тыс. тенге, за 2020 год – 67,8 тыс. тенге и за 2021 год – 103,6 тыс. тенге.

- КГКП «Государственный театр кукол» - 394,7 тыс. тенге, в том числе за 2019 год – 58,8 тыс. тенге, за 2020 год - 106,9 тыс. тенге, за 2021 год - 109,7 тыс. тенге, за 2022 год - 119,3 тыс. тенге;

- КГКП «Казахский государственный цирк» - 269,4 тыс. тенге, в том числе за 2017 году - 53,2 тыс. тенге, в 2021 году - 114,2 тыс. тенге и в 2022 году - 102,0 тыс. тенге.

Пункт 36. В нарушение законодательства КГКП «Театр традиционного искусства Алатау» не удержаны индивидуальный подоходный налог, обязательные пенсионные взносы и взносы в систему медицинского страхования (по договору гражданско-правового характера с физического лица Серик К.С.):

- п. 1 ст. 350, пп. 53 п. 1 ст. 1 Налогового Кодекса - индивидуальный подоходный налог - 135,6 тыс. тенге;

- пп.1 п.7 ст.24 Закона «О пенсионном обеспечении в РК» от 21.06.2013 года - пенсионный взнос - 151,6 тыс. тенге;

- п.2 ст. 30 Закона «Об обязательном социальном медицинском страховании» №405-V от 16.11.2015 года - взнос в систему медицинского страхования - 14,0 тыс. тенге.

Пункт 37. В нарушение пункта 2 статьи 155, статьи 137 Закона «О государственном имуществе» КГКП «Казахский государственный цирк» получены доходы за период 2017 - 2018 годы на общую сумму 1 833,3 тыс. тенге от совершения деятельности, не предусмотренной Уставом.

Пункт 38. В нарушение п. 2.5 Учетной политики КГКП «Государственный

театр кукол» на счете 1300 «Запасы» числятся объекты основных средств на общую сумму 3 384,5 тыс. тенге в количестве 9 ед.

Пункт 39. В нарушение п 2.1.1. Учетной политики КГКП «Театр традиционного искусства Алатау» приобретенные в 2021, году реквизиты (*медвежья шкура, ертокым (седло), шкуры волка, лисы, барсука и козы*) на общую сумму 1 516,0 тыс. тенге, которые используются для сценических представлений более одного года не признаны как активы в составе основных средств.

Пункт 40. В нарушение статьи 4 Закона о бухгалтерском учете установлено в КГКП «Театр традиционного искусства Алатау»:

- в акте списания коммунального имущества №1 остаточная стоимость основных средств не соответствует данным бухгалтерского учета, расхождение составило 56 854,3 тыс.тенге;

- в бухгалтерском учете и финансовой отчетности прочие краткосрочные активы завышены за 2020 год – 451,7 тыс. тенге, за 2021 год – 231,6 тыс. тенге, за 2022 год - 900,7 тыс. тенге.

- расхождение суммы остатка запасов между данными бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2021 год на сумму 184,1 тыс. тенге, за 2022 год - 3 176,2 тыс. тенге, что привело к искажению финансовой отчетности.

- не соответствие суммы краткосрочных обязательств между данными бухгалтерского учета и финансовой отчетности за 2020 год на сумму 500 тыс. тенге (*по строке краткосрочной кредиторской задолженности*), за 2021 год - 166,0 тыс. тенге (*по строке краткосрочной кредиторской задолженности*) и за 2022 год - 184,0 тыс. тенге (*по строке краткосрочных оценочных обязательств*), что привело к искажению финансовой отчетности.

Пункт 41. В нарушение пункта 2 статьи 13 Закона о бухгалтерском учете КГКП «Театр традиционного искусства Алатау» необоснованно признан доход от проведения мероприятий на сумму 400,0 тыс. тенге, что привело к искажению финансовой отчетности за 2022 год.

Пункт 42. В нарушение п. 376 Правил № 393 установлено, что КГУ «Государственный архив города Алматы» в 2019 году произвел оплату годовой подписки на периодическую печать на 1 квартал 2020 года и осуществлено списание на текущие расходы отчетного периода на сумму 128,7 тыс. тенге, без отражения по строке 022 «Прочие краткосрочные активы» бухгалтерского баланса за 2019 год.

Пункт 43. В нарушение п. 196 Правил №393, установлено, что КГУ «Государственный архив города Алматы» произведены расходы по подписке на периодические издания на 2018 год на сумму 424,8 тыс. тенге оприходованы как запасы, что привело к завышению данных по строке 020 «Запасы» бухгалтерского баланса за 2017 год.

Пункт 44. В нарушение ст. 4 Закона о бухгалтерском учете КГКП «Объединение музеев города Алматы» при составлении и утверждении финансовых отчетностей допущено несоответствие данных:

- за 2020 год и 2021 год между бухгалтерским учетом по счету 2400 «Основные средства» и бухгалтерского баланса по строке «Основные средства»,

что привело к искажению финансовой отчетности;

- за 2017 год, за 2019 год, за 2020 год и за 2021 год между бухгалтерским учетом и бухгалтерского баланса по строке «Запасы», что привело к искажению финансовой отчетности.

Пункт 45. В нарушение пункта 1 статьи 5, статьи 4 Закона о бухгалтерском учете при составлении и утверждении финансовой отчетности КГУ «Централизованная библиотечная система» расходы:

- по оплате труда занижены на сумму 12 439,7 тыс. тенге за 2019 год;
- по амортизации активов завышены на сумму 5 990,6 тыс. тенге за 2017 год и занижены на сумму 3 325,1 тыс. тенге за 2019 год.

Пункт 46. В нарушение п. 250 Правил № 393 КГУ «Управление культуры города Алматы» 2021 году при отражении поступлений основных средств не произведена запись на сумму накопленной амортизации основных средств в размере 5 790,0 тыс. тенге.

Пункт 47. В нарушение п. 272 Правил № 393 КГУ «Управление культуры города Алматы» в бухгалтерском учете доходы от безвозмездного получения активов (счет 6330) завышены на сумму 28 124,4 тыс. тенге.

Пункт 48. В нарушение п. 3 Правил №468 КГУ «Управление культуры города Алматы» установлено не соответствие между данными финансовой отчетности и бухгалтерского учета на сумму 961,8 тыс. тенге.

Пункт 49. В нарушении пункта 198 Правил № 393, п. 71 Правил №241 по результатам инвентаризации установлено:

- **недостача на общую сумму 1 462,5 тыс.тенге:** КГУ «Управление культуры города Алматы» на сумму 125,0 тыс. тенге (*5 ед. костюмов*), КГКП «Театр традиционного искусства Алатау» - 1 337,5 тыс.тенге (*витрина, генератор, световой прибор и т.д*);

- **излишки на общую сумму 17 021,7 тыс.тенге:** КГКП «Казахский государственный цирк» - 161,2 тыс. тенге, КГКП «Театр традиционного искусства Алатау» - 16 860,5 тыс. тенге.

Исполнение договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг

По итогам аудита исполнения договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг установлены следующие нарушения:

Пункт 50. В нарушение пункта 6, 6-1 статьи 97 Бюджетного кодекса произведена необоснованная оплата за фактически невыполненный объем работ по следующим договорам:

КГУ «Управление культуры города Алматы» на общую сумму 23 612,8 тыс.тенге:

- №37 от 02.09.2022г. TOO «ALEXSHOW RENTAL» - 14 612,4 тыс. тенге (*дублирование услуги по обеспечению световым и звуковым оборудованием договор №37 от 02.09.2022г. TOO «ALEXSHOW RENTAL» (услуга не предоставлена) и договор №38 от 03.09.2022г. TOO «ТаулыШын» (услуга предоставлена)*);

- №39 от 05.09.2022 года TOO «ArtLab Studio ALS» - 6 200,0 тыс.тенге (*TOO «ArtLab Studio ALS» предоставило смету на сумму 57 605,0 тыс. тенге с учетом НДС, при заключении договора на сумму сметы дополнительно включена оплата НДС, что привело к увеличению стоимости услуг по договору о государственных закупках*);

- №71 от 20.12.2022 года ТОО «Urban Complete» - 2 446,2 тыс. тенге (социальный налог в смете рассчитан 11%. Согласно ст. 486 НК в 2023 году 9,5% завышение сметной стоимости в сумме 2 446,2 тыс. тенге, повлекшее увеличение стоимости сметы при реализации проекта);

- №72 от 20.12. 2022 года ТОО «Urban Complete» - 354,2 тыс.тенге (социальный налог в смете рассчитан 11%. Согласно ст. 486 НК в 2023 году 9,5% завышение сметной стоимости в сумме 354,2 тыс. тенге, повлекшее увеличение стоимости сметы при реализации проекта).

КГУ «Централизованная библиотечная система» на общую сумму 18 568,9 тыс.тенге:

- №112 от 21.11.2022 года ТОО «D-Trade» - 13 680,8 тыс. тенге (приобретенное оборудование не соответствует утвержденной технической спецификации к конкурсу. Так, в технической спецификации сканер планетарный ЭларСкан А2-400КС, 100-600 dpi. Фактически поставлено планетарный сканер ATIZ BookDrive Mini 2, по технической спецификации -устройство многофункциональное HP Laserjet Pro MFP M 227sdn, фактически поставлены устройство многофункциональное Canon без авто подачи);

- №113 от 21.11. 2022 года ТОО «D-Trade» - 4 500,0 тыс.тенге (поставленное оборудование не соответствует утвержденной технической спецификации к конкурсу: по технической спецификации - «Панель жидкокристаллическая для видеостен Samsung VM55T-E.55», фактически поставлено «Интерактивная панель DIGITOUCH T3-86»);

- №96 от 18.10. 2022 года ИП «Trade KZ» - 388,1 тыс. тенге (поставленное оборудование (сканер планшетный, формат А4) не соответствует утвержденной технической спецификации к конкурсу: оборудование является 2014 года выпуска и не работает).

КГКП «Театр традиционного искусства Алатау» на общую сумму 19 744,8 тыс.тенге:

- №ТТИ/20 от 02.03.2020 года физ. лицо Бектемиров А. - 3 459,6 тыс. тенге (не оказаны услуги по организации мероприятия, посвященному 1 мая в период оказания услуг в городе Алматы действовал режим карантина в связи с пандемией);

- №41 от 15.03.2022 года ИП «INSAN» - 2 055,3 тыс. тенге (фактически не оказанные услуги «Цветочные композиции на сцену» в количестве 10 шт);

- №18 от 09.08.2022 года ИП «INSAN» - 249,5 тыс. тенге (договор по закупку работ по оборудованию световых оснащений на сумму 1 000,2 тыс. тенге, акты выполненных работ №12 от 13.09.2021 года подписаны на 1 000,2 тыс. тенге, оплачено 1 249,8 тыс.тенге (платежное поручение №613 от 22.09.2021 года);

- 13 сторонним лицам на сумму 13 980,4 тыс. тенге, в том числе: в 2020 году - 4 351,1 тыс. тенге, в 2021 году - 1 286,6 тыс. тенге и в 2022 году - 8 342,7 тыс. тенге (отсутствуют договора и акты выполненных работ).

КГКП «Объединение музеев города Алматы» на общую сумму 17 985,3 тыс.тенге:

- №66 от 04.11.2021 года ТОО «БиС Проект» - 10 895,3 тыс. тенге (не подтверждены объемы фактически выполненных работ по устройству пожарной сигнализации);

- №64 от 08.10.2021 года ТОО «Казахский Научно-исследовательский и проектный институт материальной культуры» - 7 090,0 тыс. тенге, из них подлежащие восстановлению работами - 5 040,0 тыс. тенге и восстановлению на расчетный счет - 2 050,0 тыс. тенге (не подтверждены объемы фактически выполненных услуг по показу экспозиций музея Д.А. Кунаева).

КГКП «Казахский государственный цирк» на общую сумму 4 240,7 тыс.тенге:

- №223 от 20.12.2018 года ИП «ARGStyLe» - 1 407,4 тыс. тенге *(при сличении исполнения технической спецификации и графика проведения представлений цирковой программы установлено невыполненный объем работ и услуг);*

- №54 от 02.03.2018 года ИП «ARGStyLe» - 1 583,3 тыс. тенге *(по договору 12 представлений, фактически проведены 10 представлений);*

- №150 от 27.07.2017 года ТОО «Din Business Company» - 1 250,0 тыс. тенге *(по договору 12 представлений, фактически услуги оказаны на 10 представлений).*

Пункт 51. В нарушение пункта 9 главы 1 Правил проведения комплексной вневедомственной экспертизы технико-экономических обоснований и проектно-сметной документации..., утвержденных приказом Министра национальной экономики от 1 апреля 2015 года №299, КГУ «Управление культуры города Алматы» произведена оплата ТОО «Строй-проект-инвентаризация» до получения положительного заключения экспертизы на ПСД.

Также, установлены факты оплаты до подписания актов выполненных работ:

Пункт 52. В нарушение подпункта 2.3 пункта 2 Договоров КГУ «Централизованная библиотечная система» с ТОО «Ұланбел-ІТ» оплата произведена до подписания акта выполненных работ по следующим договорам:

- от 11 февраля 2022 года №3 на сумму 3 810,0 тыс.тенге;

- от 17 февраля 2022 года №7 - 3 815,0 тыс.тенге;

- от 21 февраля 2022 года №9 - 3 815,0 тыс.тенге.

Пункт 53. В нарушение п.п.2-1 п.2 договора №23 от 04.03.2022 года КГКП «Казахский государственный цирк» принял товар и осуществил оплату превышающей сумму договора ТОО «Шумер-коммерц» на 1 151,0 тыс.тенге *(заключен договор на поставку товаров (овес и сено) на сумму 7 226,4 тыс. тенге, с учетом дополнительных соглашений, сумма договора составила 7 719,2 тыс. тенге, накладные подписаны на сумму 8 870,2 тыс. тенге, оплата произведена в сумме 8 870,2 тыс. тенге).*

Кроме того, установлено, что по договору №316 от 15.12.2017 года ИП «Джапаркулова Н.Б.» услуга по обслуживанию 12 представлений на сумму 3 777,8 тыс. тенге оказана после истечения срока договора.

Кроме того, объектами аудита не ведется претензионно - исковая работа с поставщиками и подрядчиками за ненадлежащее исполнение договорных обязательств.

Пункт 54. В нарушение пп. 7.3 п. 7 Договоров объектами аудита не проведена работа по взысканию с поставщиков неустойки (штраф, пеня) в размере 0,1% от общей суммы договора за ненадлежащее исполнение обязательств за каждый день просрочки на общую сумму 2 182,9 тыс. тенге.

Пункт 55. В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона «О государственных закупках» от 04.12.2015 года №434-V объектами аудита не предъявлен иск в суд о признании 11 потенциальных поставщиков недобросовестным участником государственных закупок.

Договор	Поставщик	Сумма договора, тыс. тенге	Неустойка, тыс. тенге	Примечание
КГУ «Управление культуры города Алматы»			1 025,0	

№91 от 29.11.2021 г	ТОО «Батыс Газсантех»	21 514,5	106,0	не предъявлен иск в суд
№54 от 04.10.2021 г	ТОО «Строй-проект-инвентаризация»	18 254,8	30,0	не предъявлен иск в суд
№98 от 23.11.2021 г	ТОО «Батыс Газсантех»	50 202,9	179,0	не предъявлен иск в суд
№41 от 06.09.2021 г	ТОО «ARTY LA TERRA»	77 000,0	710,0	не предъявлен иск в суд
КГУ «Централизованная библиотечная система»			21,7	
№96 от 18.10.2022 г	ИП «Trade KZ»	388,1	21,7	не предъявлен иск в суд
ТТИ "Алатау"			538,6	
№144 от 1.12.2022 г	ТОО «Golden Trade Service»	5 835,2	35,0	не предъявлен иск в суд
№49 от 27.04.2022 г	ИП «Строй Сервис»	1 436,3	18,7	не предъявлен иск в суд
№129 от 10.12.2021 г	ТОО «SamiDi Corporation»	32 324,0	484,9	не предъявлен иск в суд
КГКП «Объединение музеев города Алматы»			594,9	
№113 от 26.11.2022 г	ТОО «Казахский Научно-исследовательский и проектный институт материальной культуры»	49 990,0	594,9	не предъявлен иск в суд
КГКП «Государственный театр кукол»			2,7	
№106/1 от 15.10.2019 г	ТОО «NEW TURAN»	266	1,6	не предъявлен иск в суд
№92 от 29.10.2020 г	ИП «Саят Нуржигитулы	222,8	1,1	не предъявлен иск в суд
ВСЕГО:			2 182,9	

За 2018-2019 годы и 2021 год КГУ «Централизованная библиотечная система» заключены 16 договоров с физическими лицами на общую сумму 51 049,3 тыс. тенге на бумажном варианте, без применения норм законодательств Республики Казахстан о государственных закупках.

Пункт 56. В нарушение ст. 1 Закона «О государственных закупках» от 04.12.2015 года №434-V, КГУ «Централизованная библиотечная система» при заключении договоров не были применены нормы и требования законодательства РК о государственных закупках.

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

Город Алматы является одним из источников развития людей, обеспечивающее полноценную интеллектуальную, эмоциональную, нравственную и духовную жизнь.

В городе сконцентрированы ведущие театральные-художественные, музейные и библиотечные организации страны, проводится большое количество знаковых культурных мероприятий.

Однако, нарастающая конкуренция со стороны масс-медиа за внимание населения, особенно молодого поколения, создает объективную необходимость для отрасли культуры модернизировать свою инфраструктуру, предлагая современные форматы работы и продвижения учреждений культуры и искусства.

Соответственно, внедрение и распространение новых информационных продуктов и технологий, таких, как электронный музей, электронная библиотека, виртуальный концертный зал и другое, является стратегическим ориентиром.

При этом, устаревшие форматы имеющихся культурно - досуговых центров не позволяют говорить о «монетизации» их деятельности и не позволяют покрыть свои операционные расходы.

Объекты культуры продолжают осуществлять «сохранную» функцию, отсутствует маркетинг по подаче культурного наследия, что не позволяет привлекать в должной мере молодое поколение.

Реализация крупномасштабных мероприятий международного уровня позволит вырабатывать культурный код города, а также даст положительный импульс в развитии туризма и узнаваемости города на международной арене.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

Возмещено в доход бюджета:

- КГУ «Управление культуры города Алматы» - 9 125,4 тыс. тенге (платежные поручения №78 от 29 сентября 2023 года на сумму 6 200,0 тыс. тенге, №2 от 18 октября 2023 года на сумму 354,2 тыс. тенге, №3 от 18 октября 2023 года на сумму 2 446,2 тыс. тенге, квитанция №75772828 от 11 октября 2023 года на сумму 125,0 тыс. тенге);

- ГККП «Объединение музеев города Алматы» - 18 960,0 тыс. тенге (платежным поручением №590 от 17 ноября 2023 года сумма в размере 18 960,0 тыс. тенге);

- КГУ «Государственный архив города Алматы» - 255,0 тыс. тенге (квитанция от 26 января 2024 года).

Восстановлено на расчетный счет Предприятия:

- ГККП «Театр традиционного искусства «Алатау» - 7 514,9 тыс. тенге (платежные поручения №NT-679913 от 18 августа 2023 года на сумму 2 000,0 тыс. тенге, № NT-609612 от 17 августа 2023 года на сумму 3 459,6 тыс. тенге, квитанция №G5-001511 от 16 августа 2023 года на сумму 2 055,3 тыс. тенге).

Материалы, имеющие признаки состава административного правонарушения, предусмотренного статьями 238,239,207 КоАП РК направлены в Департамент внутреннего государственного аудита г.Алматы, для принятия соответствующих мер.

На аудиторский отчет ГККП «Объединение музеев города Алматы» от 21 декабря 2023 года поступило возражение, которое рассмотрено Ревизионной комиссией и предоставлен ответ.

По результатам рассмотрения возражения приняты частично на сумму 12 407,4 тыс. тенге (таблица по рассмотрению возражений) по следующим пунктам аудиторского отчета:

- по пункту 5 принято частично на сумму 12 407,4 тыс. тенге;
- по пункту 1 (процедурного характера) принято частично в части участия в работе и реализации научных и культурологических программ, проводимых отечественными и зарубежными организациями;
- по пункту 16 (процедурного характера) принято в полном объеме;

- по пункту 18 (процедурного характера) принято частично в части 23 работника.

Также на аудиторский отчет КГУ «Централизованная библиотечная система» №2 от 12 января 2024 года №2, поступили письма о наличии возражения от КГУ «Управление культуры города Алматы» (*письмо от 22 января 2024 года №03.4-15/13-II*), от КГУ «Централизованная библиотечная система» (*от 23 января 2024 года №21*). При этом доводы к пунктам аудиторского отчета и подтверждающие документы не представлены, в связи с чем возражение не рассмотрено.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

Всего по результатам государственного аудита установлены нарушения на сумму **1 221 661,9 тыс. тенге**, из них:

1) финансовые нарушения на сумму **724 648,6 тыс. тенге**, в том числе подлежат:

- возмещению в доход бюджета - 635 689,3 тыс. тенге;
- восстановлению работами - 23 608,9 тыс. тенге;
- восстановлению на расчетный счет Предприятий - 42 585,5 тыс.тенге;
- восстановлению по бухгалтерскому учету - 22 764,9 тыс. тенге.

2) неэффективное использование активов и бюджетных средств на сумму **497 013,3 тыс. тенге**.

Процедурных нарушений - **196 ед.** и системных недостатков – **1 ед.**

Упущенная выгода составила **9 967,6 тыс. тенге**.

Управлением культуры города Алматы осуществляет руководство 8 подведомственными организациями, расходы бюджета за 2020-2022 годы составили более 15 млрд.тенге.

Управлением культуры города Алматы за 2021-2022 годы организованы и проведены различные фестивали, концерты и прочие культурно-массовые мероприятия с охватом населения 4 254,0 млн. чел., затраты бюджета составили 994,3 млн.тенге.

Следует отметить, что Управлением не осуществляется деятельность предусмотренной Положением:

- по созданию условий для привлечения частных инвестиций и альтернативных источников финансирования в целях развития инфраструктуры культуры и досуга;

- по стимулированию привлечений инвестиции частных лиц и структур в развитие сферы культуры путем внедрения государственного-частного партнерства.

Реализация вышеуказанных задач, позволит снизить нагрузку на бюджет города, а также сохранить и приумножить культурное наследие и достояние, создать и воспроизводить лучшие востребованные практики в области культуры и досуга.

Кроме того, на сегодняшний день, Управлением не проводятся мероприятия по продвижению музыкального наследия Казахстана посредством мировых технологических трендов.

Обеспеченность населения библиотеками находится на недостаточном уровне, в среднем на 1 библиотеку в городе приходится 78,2 тыс. населения (*по нормативу на 20,0 тыс. населения – 1 библиотека*).

При этом, в Наурызбайском и Алатауском районах с населением 551,0 тыс. человек расположены 3 библиотеки или 184,0 тыс. человек на 1 библиотеку, что превышает нормативы в 9 раз.

Неравномерное распределение библиотек и недостаточное их количество в городе не обеспечивает население доступностью культурного досуга, способствующего профессионального и интеллектуально-творческого потенциала человека, преимущественно подрастающего поколения.

Отсутствие должной координации и контроля со стороны Управления культуры за подведомственными организациями привели к неэффективной деятельности:

Так, посещаемость городских библиотек 2022 году снижена, в виду недостаточной комплексной работы по популяризации библиотек и отсутствие современной формы.

Кроме того, отчетные данные по количеству посещений библиотек фактически завышены и не соответствуют действительности.

Также, посещаемость и рентабельность других объектов культуры, таких как Театр Традиционного искусства «Алатау», Театр кукол, Музеев находится на недостаточном уровне.

Наполняемость зала зрителями за 2020 - 2022 годы в среднем составила в Театре кукол - 33%, Театре «Алатау» концертного зала - 25,5%, кинозалах - 9,4%, посещаемость Музеев в день от 1 до 85 человек.

Низкая посещаемость связана с текущим состоянием зданий объектов культуры и отсутствием комфортных условий для потребителей услуг, а также низкой коммуникацией с посетителями.

Не на должном уровне ведется работа по улучшения сервиса по продаже билетов, отсутствует сотрудничество с билетными операторами Zakazbiletov.kz, Kassir.kz, Kino.kz и т.д.

Реализация государственной программы «Цифровой Казахстан» по обеспечению сохранности архивных документов реализуется на низком уровне, по состоянию на 01 января 2023 года оцифровано лишь 4% от общего архивного фонда на бумажных носителях.

Органом управления не приняты меры по внедрению автоматизированной системы учета посетителей и единого читательского билета.

Государственный аудит выявил многочисленные нарушения при ведении финансово-хозяйственной деятельности не только подведомственных организации, но и Управления культуры.

Так, государственными учреждениями при составлении бюджетных заявок не обеспечивается обоснованность расходов, нарушаются принципы бюджетной системы.

Ведение бухгалтерского учета не обеспечивает достоверность представления финансовой отчетности, не соблюдаются основные методы и принципы ведения бухгалтерского учета.

Кадровое обеспечение подведомственными организациями составляет 86%, при этом, сотрудники в сфере культуры, архивного дела и документации не соответствуют квалификационным требованиям, в части опыта работы, стажа и образования.

Отсутствие должного контроля и мониторинга за расходованием бюджетных средств со стороны Управления культуры привело к многочисленным нарушениям по выплате заработной платы и необоснованным расходам.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии итоги аудиторского мероприятия «Государственный аудит эффективности использования бюджетных средств и активов государства».

1. КГУ «Управление культуры города Алматы»:

1) в срок до 1 апреля 2024 года рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц Управления по установленным нарушениям;

2) в срок до 1 апреля 2024 года рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности руководителей подведомственных организаций по установленным нарушениям;

3) в срок до 1 апреля 2024 года обеспечить эффективное использование МАФов на сумму **296 454,7 тыс. тенге**;

4) в срок до 3 июня 2024 года в целях сохранения наследия и обеспечения общемирового доступа к музыкальному и песенному наследию Казахстана, получившему широкое всенародное признание совместно с Министерством культуры и информации Республики Казахстан оцифровать музыкальные произведения и обеспечить размещение на музыкальных платформах (*Spotify, Apple Music и т.д.*);

5) в срок до 25 июня 2024 года для увеличения посещаемости, при уточнении Планов развития подведомственных организации установить количественные показатели «получателей услуг, зрителей», по количеству мероприятий с учетом проектной мощности площадок;

6) в срок до 1 апреля 2024 года принять меры по возмещению в доход бюджета **14 612,4 тыс. тенге**;

7) в срок до 25 июня 2024 года проработать механизмы по привлечению частных инвестиций и альтернативных источников финансирования в целях развития инфраструктуры культуры и досуга;

8) в срок до 25 июня 2024 года совместно с заинтересованными организациями разработать Дорожную карту по:

- устранению дефицита библиотек по существующим нормативам;
- внедрению автоматизированной системы учета посетителей и единого электронного читательского билета;

- созданию комфортных условий для посетителей объектов культуры города;

- повышению доли по оцифровке архивных документов и музейных экспонатов;

9) в срок до 25 июня 2024 года с целью увеличения online продажи билетов, а также для создания максимального удобства для посетителей объектов культуры города рассмотреть вопрос по сотрудничеству с билетными операторами Zakazbiletov.kz, Kassir.kz, Kino.kz и т.д;

10) в срок до 6 мая 2024 года принять меры по взысканию в доход бюджета неустойки за ненадлежащее исполнение договорных обязательств в сумме 1 025,0 тыс. тенге (процедурное нарушение).

2. КГУ «Централизованная библиотечная система города Алматы»:

1) в срок до 1 апреля 2024 года принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным нарушениям;

2) в срок до 31 июля 2024 года принять меры по возмещению в доход бюджета 592 600,9 тыс. тенге;

3) в срок до 6 мая 2024 года принять меры по обращению в суд с требованием о замене поставленных товаров на соответствующий требованиям технической спецификации на сумму 18 568,9 тыс. тенге;

4) в срок до 6 мая 2024 года обеспечить эффективное использование оборудования на сумму 3 226,8 тыс. тенге;

5) в срок до 6 мая 2024 года принять меры по взысканию в доход бюджета неустойки за ненадлежащее исполнение договорных обязательств в сумме 21,7 тыс. тенге (процедурное нарушение);

6) в срок до 6 мая 2024 года проработать вопрос по переходу из организационно-правовой формы «Учреждение» в форму «Коммунальное государственное казенное предприятие», с целью использования имущества для получения дохода;

7) в срок до 6 мая 2024 года обеспечить объединение крупных библиотек в единую электронную библиотечную систему с интеграцией в единый книжный фонд;

8) в срок до 6 мая 2024 года принять меры по восстановлению выявленной недостачи книжного фонда по результатам инвентаризации в единую электронную библиотечную систему.

3. КГУ «Государственный архив города Алматы»:

1) в срок до 1 апреля 2024 года принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным нарушениям;

2) в срок до 1 апреля 2024 года обеспечить эффективное использование оборудования в сумме 99 601,6 тыс. тенге;

3) в срок до 1 апреля 2024 года обеспечить восстановление по бухгалтерскому учету 2 537,8 тыс.тенге (процедурное нарушение).

4. КГКП «Театр традиционного искусства «Алатау»:

1) в срок до 1 апреля 2024 года принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным нарушениям;

2) в срок до 1 апреля 2024 года принять меры по возмещению в доход бюджета суммы в размере 135,6 тыс. тенге;

3) в срок до 6 мая 2024 года принять меры по восстановлению на расчетный счет Предприятия – 16 844,6 тыс. тенге;

4) в срок до 1 апреля 2024 года принять меры по восстановлению по бухгалтерскому учету - 22 603,7 тыс. тенге;

5) в срок до 1 апреля 2024 года обеспечить эффективность использования оборудования на сумму 30 099,5 тыс. тенге;

6) в срок до 6 мая 2024 года принять меры по взысканию в доход бюджета неустойки за ненадлежащее исполнение договорных обязательств в сумме 538,6 тыс. тенге (процедурное нарушение).

5. КГКП «Объединение музеев города Алматы»:

1) в срок до 1 апреля 2024 года принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным нарушениям;

2) в срок до 6 мая 2024 года принять меры по восстановлению на расчетный счет Предприятия – 12 945,3 тыс. тенге;

3) в срок до 6 мая 2024 года принять меры по восстановлению работами - 5 040,0 тыс. тенге;

4) в срок до 1 апреля 2024 года обеспечить эффективность использования активов на сумму 15 281,0 тыс. тенге;

5) в срок до 6 мая 2024 года принять меры по взысканию в доход бюджета неустойки за ненадлежащее исполнение договорных обязательств в сумме 594,9 тыс. тенге (процедурное нарушение);

6) в срок до 1 апреля 2024 года обеспечить восстановление по бухгалтерскому учету 2 022,6 тыс. тенге (процедурное нарушение).

6. КГКП «Казахский государственный цирк»:

1) в срок до 1 апреля 2024 года принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным нарушениям;

2) в срок до 1 апреля 2024 года принять меры по восстановлению на расчетный счет Предприятия - 4 510,1 тыс. тенге;

3) в срок до 1 апреля 2024 года принять меры по восстановлению по бухгалтерскому учету - 161,2 тыс. тенге;

4) В срок до 1 апреля 2021 года обеспечить эффективность использования активов на сумму 4 644,3 тыс. тенге.

7. КГКП «Государственный театр кукол»:

1) в срок до 1 апреля 2024 года принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным нарушениям;

2) в срок до 1 апреля 2024 года принять меры по восстановлению на расчетный счет Предприятия - 770,6 тыс. тенге;

3) в срок до 1 апреля 2024 года обеспечить эффективность использования оборудования на сумму 2 878,0 тыс. тенге;

4) в срок до 6 мая 2024 года принять меры по взысканию в доход бюджета неустойки за ненадлежащее исполнение договорных обязательств в сумме 2,7 тыс. тенге (процедурное нарушение).

Члену Ревизионной комиссии по городу Алматы Туркешеву Д.М.:

1. В соответствии с подпунктом 3-1) пункта 2 статьи 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» в случае неисполнении или ненадлежащего исполнения предписаний, передать материалы имеющие признаки уголовного правонарушения с соответствующими аудиторскими доказательствами для принятия процессуального решения в органы уголовного преследования через Прокуратуру города Алматы.

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита.