|  |
| --- |
| № исх: 06/2327 от: 16.09.2022  № вх: 1923 от: 16.09.2022 |

УТВЕРЖДЕНО

Приказом руководителя

РГУ «Департамент внутреннего государственного аудита КВГА МФ РК»

от «15» сентября 2022 года

№08/0287-0086

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ   
по итогам внутреннего государственного аудита**

**1. Объект государственного аудита:** ГУ «Управление культуры акимата Костанайской области» *(далее - Учреждение)* БИН 950440000536.

**2. Цель (предмет) внутреннего государственного аудита:** по вопросу обоснованности использования бюджетных средств, выделенных на размещение государственного творческого заказа в творческих кружках для детей и юношества.

**3. Период, охваченный внутренним государственным аудитом:**с 01.05.2021г. по 31.07.2022г.

**4. Результаты внутреннего государственного аудита:**

Аудитом охвачена сумма 5 776,5 тыс. тенге. В ходе аудита выявлены финансовые нарушения на общую сумму 5 776,5тыс. тенге, в том числе:

**-** в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК №95 от 04.12.2008г., пункта 3.2.1. Публичной оферты о предоставлении услуг по государственному творческому заказу Учреждением необоснованно перечислено ИП «АЙСУЛТАН» и ИП «Академия творчества и спорта «друзья» за фактически невыполненные объемы оказанных услуг на общую сумму 5 776,5 тыс. тенге *(2021г. -626,4 тыс. тенге, 2022г. – 4 950,1 тыс. тенге),* при установленном расхождении в объемах оказанных услуг по электронным отчетам об исполнении государственного заказа и фактическом объеме оказанных услуг.

**5. Выводы по итогам внутреннего государственного аудита:**по результатам аудита установлено, что в целом, деятельность Учреждения неудовлетворительная.

Установлен ряд нарушений и недостатков: в части произведения оплаты поставщикам за невыполненный объем государственного заказа свидетельствует об отсутствии надлежащего исполнения условий публичной оферты поставщиками, а также ненадлежащего контроля со стороны администратора бюджетной программы ГУ «Управления культуры акимата Костанайской области».

Выявленные нарушения являются следствием недостаточного уровня соблюдения финансовой дисциплины, несоблюдения должностными лицами объекта государственного аудита норм законодательства, а также недостаточного контроля со стороны руководства Учреждения.

**6. Рекомендации по итогам внутреннего государственного аудита:**

1) рассмотреть вопрос привлечения к ответственности виновных лиц, допустивших нарушения требований действующего законодательства;

2) провести правовую учебу по изучению нормативных правовых актов Республики Казахстан, нарушения норм которых установлены в ходе аудита.

**7. Меры реагирования финансового контроля:** направить объекту предписание об устранении выявленных нарушений и рассмотрении ответственности лиц, их допустивших.

**8. Срок представления информации о результатах рассмотрения рекомендаций: до 18.30 часов «14» октября 2022 года** с приложением подтверждающих документов.

Одновременно ставим Вас в известность, что в соответствии с [п.](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000392#z155)2 ст.25 Закона информацию о результатах рассмотрения рекомендаций объект государственного аудита обязан направить в указанные сроки с приложением подтверждающих документов.

**Заместитель руководителя\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А. Жаркеева**