



20 _____ ЖЫЛҒЫ « _____ » _____

« 6 » Мау 20 15 года

Акт контроля

п. Осакаровка

№ 2

Наименование объекта контроля: Государственное учреждение «Отдел культуры и развития языков Осакаровского района» (далее – Учреждение).
Наименование Учреждения на государственном языке: «Осакаров ауданының мәдинет және тілдерді дамыту бөлімі» мемлекеттік мекемесі.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица зарегистрировано Управлением юстиции Осакаровского района Департамента юстиции Карагандинской области Министерства юстиции Республики Казахстан от 20.01.2006 года №119-1930-09- ГУ.

Банковские реквизиты: БИК: KKMFRZ2A, ИИК: KZ85070102KSN3001000, обслуживается в государственном учреждении "Осакаровское районное управление казначейства Департамент казначейства по Карагандинской области Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан», БИН: 060140010685.

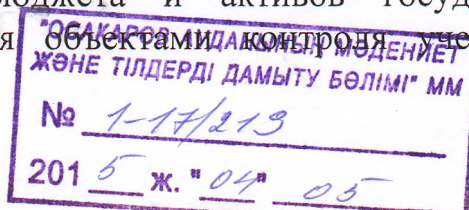
Тип контроля: контроль эффективности.

Вид контроля: комплексный контроль.

Поручение на проведение контроля: от 21.04.2015 года № 9-18-Т, подписанное членом ревизионной комиссии по Карагандинской области Таурбековым О.К.

Контроль проведен: Сеитовым Д.С. ведущим специалистом – контролером -ревизором отдела контроля расходов №1.

Цель контроля: оценка исполнения местного бюджета, в том числе в соответствии с принципами бюджетной системы Республики Казахстан; оценка реализации программы развития территории и бюджетных программ; контроль полноты и своевременности поступлений в местный бюджет, правильности возврата и (или) зачета излишне (ошибочно) уплаченных сумм поступлений в местный бюджет; соответствие использования средств местного бюджета законодательству Республики Казахстан, в том числе: целевых трансфертов и бюджетных кредитов, выделенных из вышестоящего в нижестоящий бюджет; займов местных исполнительных органов; бюджетных инвестиций; соответствие использования активов государства законодательству Республики Казахстан; соблюдение законодательства Республики Казахстан о государственных закупках при использовании средств местного бюджета и активов государства; достоверность и правильность ведения объектов контроля, учета и отчетности; оценка



001559

Снятие копий запрещается

Көшірме жасауға тыйым салынады.

исполнения рекомендаций и поручений, направленных местным исполнительным органам и объектам контроля.

Предмет контроля: программа развития территории и бюджетные программы; процесс использования бюджетных средств и активов государства; целевые трансферты, выделенные из вышестоящего в нижестоящий бюджет, бюджетные инвестиции; учет и отчетность; процедуры проведения государственных закупок; исполнение ранее принятых постановлений (представлений) ревизионной комиссии.

Период, охваченный контролем: январь 2013 года - март 2015 года.

Сроки проведения контроля: с 22 апреля по 6 мая 2015 года.

Должностные лица объекта контроля: контроль осуществлялся с ведома руководителя Учреждения Шалабаевой А.К. с правом первой подписи за весь контролируемый период и с ведома бухгалтера Учреждения – Воронюк К.Н. с правом второй подписи с 01. 11. 2013 года по настоящее время. С правом второй бухгалтера за период: Кисилева А.Н. с 01.03.2011 года по 03.06.2013 года; Сапарова К. Г. с 03.06.2013 года по 01.11.2013 года.

Сведения о результатах предыдущего контроля.

Комплексный контроль за период с 01.04.2009 года по 31.03.2011 года проведен специалистами Инспекции финансового контроля по Карагандинской области (акт контроля от 05.05.2011 года), где установлены нарушения на сумму 24 769,5 тыс. тенге, из них подлежит восстановлению 18 746,6 тыс. тенге, возмещению 6 022,9 тыс. тенге. В ходе контроля восстановлено 18 563,0 тыс. тенге, возмещено 56,8 тыс. тенге.

Инспекцией финансового контроля по Карагандинской области в адрес Учреждения направлено представление на устранение выявленных нарушений и (или) причин и условий, способствующих им от 23.05.2011 года № 2-2-6/1093. Согласно ответа на представление от 13.06.2011 года № 1-7/60, где указано что, установленные нарушения подлежащие возмещению и восстановлению в бюджет, возмещены и восстановлены.

Тематический контроль проведен специалистом Ревизионной комиссии по Карагандинской области за период с 01.01.2013 года по 31.12.2013 года по бюджетной программе 002 «Ремонт объектов в рамках развития городов и сельских населенных пунктов в рамках программы Дорожная карта занятости - 2020» (акт контроля от 07.02.2014 года), где встречным контролем в КГКП "Районный культурно-досуговый центр" установлено нарушение на сумму 1 998,4 тыс. тенге, которая подлежит восстановлению.

Ревизионной комиссией по Карагандинской области в адрес Учреждения направлено представление на устранение выявленных нарушений от 15.04.2014 года № 9. Согласно ответа на представление от 30.04.2014 года № 1-18/86, где указано что, установленные нарушения в сумме 1998,4 тыс. тенге восстановлены в бюджет, за допущенные нарушения директору КГКП "Районный культурно-досуговый центр" Хоркалюк Н.Н. объявлен выговор, главному бухгалтеру Ульрих Е.А. - замечание.

Сведения о результатах проводимого контроля



Реализация мероприятий, включенных в Программу развития Осакаровского района на 2011-2015 годы по соответствующему направлению:

2013 год.

Согласно разделу 4 "Основные направления, цели, задачи, целевые индикаторы и показатели результатов", по 2 направлению "Социальная сфера и человеческого потенциала", Программы развития Осакаровского района на 2011-2015 годы (далее - Программа развития) целью реализуемая Учреждением является:

Цель: Повышение конкурентоспособности сферы культуры и искусства.

Задача: Популяризация сферы культуры.

Для данной цели разработан целевой индикатор:

- "Уровень удовлетворенности населения района качеством услуги сферы культуры" который в 2013 году составит 56%;

Для достижения данного целевого индикатора определены следующие показатели результатов:

- "Доля населения, охваченного культурно-досуговыми мероприятиями", который в 2013 году составит 69%;

- "Количество пользователей электронными ресурсами библиотек", который в 2013 году составит 4,4 тыс. человек;

- "Количество библиотечного фонда, введенного в Электронный каталог", который в 2013 году составит 20,0 тыс. ед.

Цель: Развитие государственного языка и лингвистического капитала населения.

Задача: Расширение социально-коммуникативных и консолидирующих функций.

Для данной цели разработан целевой индикатор:

- "Доля населения, владеющего государственным языком" который в 2013 году составит 50%.

Для достижения данного целевого индикатора определены следующие показатели результатов:

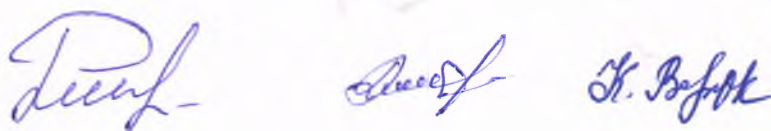
- "Удельный объем делопроизводства на государственном языке государственных органов в общем объеме документооборота", который в 2013 году составит 65%.

Согласно оперативной отчетности по мониторингу программы развития территорий за 2013 год целевой индикатор - "Уровень удовлетворенности населения района качеством услуги сферы культуры" план - 56%, факт - 56% - выполнен.

Показатели результатов:

"Доля населения, охваченного культурно-досуговыми мероприятиями" план - 69%, факт - 69% - показатель достигнут;

- "Количество пользователей электронными ресурсами библиотек" план - 4,4 тыс. человек, факт - 4,4 тыс. человек - показатель достигнут;



- "Количество библиотечного фонда, введенного в электронный каталог" план - 20,0 тыс. ед., факт - 0 - показатель не достигнут (приложение 1).

Целевой индикатор - "Доля населения, владеющего государственным языком" план - 50%, факт - 50% - выполнен.

Показатель результата:

- "Удельный объем делопроизводства на государственном языке государственных органов в общем объеме документооборота" план - 65%, факт - 65% показатель достигнут.

В целях реализации Программы развития утвержден План мероприятий по реализации Программы развития Осакаровского района на 2011 - 2015 годы в котором цели, задачи и показатели результатов соответствуют Программе развития.

Контролем установлено, что согласно плана мероприятий по реализации Программы развития Осакаровского района на 2011 - 2015 годы в 2013 году предусмотрено 7 мероприятия с объемом финансирования 30 200,0 тыс. тенге.

Согласно отчета о реализации плана мероприятий по реализации Программы развития в 2014 году выполнены 6 мероприятия на сумму 34 985,3 тыс. тенге. 1 мероприятие "Укрепление материально-технической базы досуговых объектов" не выполнено, так как бюджетные средства не выделялись.

Выявления внеплановых мероприятий контролем не установлено.

2014 год.

Постановлением Акимата района от 05.12.2014г. №78/04 "О внесении изменения в постановление акимата Осакаровка района от 15 декабря 2010 года №33/14" О проекте Программы развития Осакаровского района на 2011-2015 годы" внесены изменения и дополнения в Программу развития на 2011-2015 годы, Программа развития изложена в новой редакции.

Согласно разделу 4 "Основные направления, цели, задачи, целевые индикаторы и показатели результатов", по 2 направлению "Социальная сфера и человеческого потенциала", Программы развития целью реализуемая Учреждением является:

Цель: Повышение конкурентоспособности сферы культуры и искусства.

Задача: Популяризация сферы культуры.

Для данной цели разработан целевой индикатор:

- "Уровень удовлетворенности населения района качеством услуги сферы культуры" который в 2014 году составит 57%;

Для достижения данного целевого индикатора определены следующие показатели результатов:

Среднее число посетителей (посещений) организаций культуры на 1000 человек:

- "посетителей библиотек" который в 2014 году составит 602 человек;
- "посещений культурно-досуговых организаций", который в 2014 году составит 7795,0 человек.



Цель: Развитие государственного языка и лингвистического капитала населения.

Задача: Расширение социально-коммуникативных и консолидирующих функций.

Для данной цели разработан целевой индикатор:

- "Доля населения, владеющего государственным языком" который в 2014 году составит 51%.

Для достижения данного целевого индикатора определены следующие показатели результатов:

- "Доля ведения делопроизводства на государственном языке в общем документообороте в государственных органах", который в 2014 году составит 67%.

Согласно оперативной отчетности по мониторингу программы развития территорий за 2014 год целевой индикатор - "Уровень удовлетворенности населения района качеством услуги сферы культуры" план - 57%, факт - 65% - выполнен.

Показатели результатов:

Среднее число посетителей (посещений) организаций культуры на 1000 человек:

- "посетителей библиотек" план - 602 человек, факт - 602 человек показатель достигнут;

- "посещений культурно-досуговых организаций" план - 7795 человек, факт - 7995 человек показатель достигнут.

Целевой индикатор - "Доля населения, владеющего государственным языком" план - 51%, факт - 51% - выполнен.

Показатель результата:

- "Доля ведения делопроизводства на государственном языке в общем документообороте в государственных органах" план - 67%, факт - 69% показатель достигнут.

В целях реализации Программы развития утвержден План мероприятий по реализации Программы развития Осакаровского района на 2011 - 2015 годы в котором цели, задачи и показатели результатов соответствуют Программе развития.

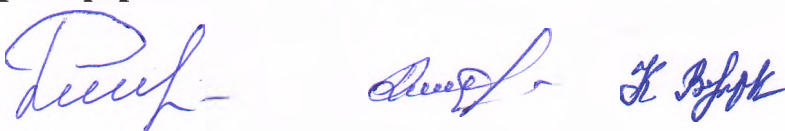
Контролем установлено, что согласно плана мероприятий по реализации Программы развития Осакаровского района на 2011 - 2015 годы в 2014 году предусмотрено 7 мероприятия с объемом финансирования 34 100,0 тыс. тенге.

Согласно отчета о реализации плана мероприятий по реализации Программы развития в 2014 году выполнены 7 мероприятия на сумму 16 400,0 тыс. тенге

Выявления внеплановых мероприятий контролем не установлено.

Вопрос программы проверен, нарушений не установлено

Заключение и исполнение соглашений о результатах по целевым трансфертам



По второму приоритету первого направления Программы "Дорожная карта занятости 2020", утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан от 19.06.2013 года № 636 и на основании Постановления акимата Карагандинской области от 17.07.2014 года №36/03, по бюджетной программе 024 "Ремонт объектов в рамках развития городов и сельских населенных пунктов в рамках программы Дорожная карта занятости 2020", выделено 9 462,0 тыс. тенге, в том числе за счет трансфертов из республиканского бюджета 8 515,0 тыс. тенге и 947,0 тыс. тенге из местного бюджета на проведение текущего ремонта здания СДК с.Николаевка.

Между государственным учреждением «Управление культуры, архивов и документации Карагандинской области» и акимом Осакаровского района заключено Соглашение о результатах по целевым трансфертам в рамках первого направления Дорожной карты занятости 2020 от 4 августа 2014 года №1 и дополнительное соглашение от 30 декабря 2014 года №2 к Соглашению о результатах по целевым трансфертам в рамках первого направления Дорожной карты занятости 2020 от 4 августа 2014 года по бюджетной программе 024 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на развитие городов и сельских населенных пунктов в рамках Дорожной карты занятости 2020» сумму 8 515,0 тыс.тенге.

Цели: Содействие устойчивой и продуктивной занятости населения;

Задача: Обеспечение занятости населения путем реализации инфраструктурных проектов в сельских населенных пунктах, со средним или высоким потенциалом социально-экономического развития Карагандинской области.

Прямые результаты: За счет целевых текущих трансфертов выделяемых в соответствии с настоящим Соглашением, в 2014 году в Осакаровском районе будут: созданы 13 рабочих мест; проведены работы по ремонту 1 объекта социальной инфраструктуры; размер среднемесячной заработной платы не менее 35,0 тыс. тенге.

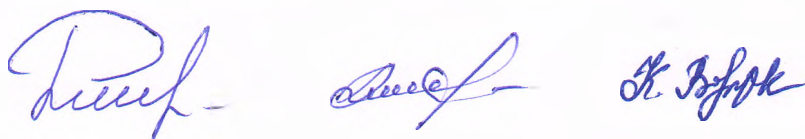
Конечные результаты: Решение вопросов по безработице и улучшению объектов инженерно-транспортной и социальной инфраструктуры в сельских населенных пунктах.

Итоговый отчет предоставлен своевременно, сумма средств, предусмотренная Соглашением, освоена своевременно в полном объеме.

Согласно итоговому отчету о достижении показателей результатов от 31 декабря 2014 года целевые трансферты освоены в общей сумме 8 514,4 тыс.тенге или 99,9% от плана.

В соответствии с Соглашением о результатах, запланированные мероприятия выполнены тем самым прямой и конечный результат достигнут (проведен текущий ремонт здания СДК с.Николаевка, трудоустроено 14 человек, из них участников Программы занятости 2020 - 7 человек).

По итогам 2014 года остаток суммы недоиспользованных целевых трансфертов составил 0,6 тыс. тенге, постановлением акимата Осакаровского района от 16.02.2015 года № 08/01 обеспечен возврат неиспользованных



(недоиспользованных) целевых трансфертов за 2014 год в сумме 0,6 тыс. тенге.

Показатели результатов, предусмотренные Соглашением о результатах по целевым трансфертам соответствуют показателям Программы развития территорий.

Вопрос программы проверен, нарушений не установлено

Разработка и реализация бюджетных программ 2013 год

Постановлением акимата Осакаровского района от 26.12.2012г. № 52/34 утверждены своевременно бюджетные программы Учреждения на 2013 год.

В течение 2013 года постановлением акимата Осакаровского района от 13.08.2013г. № 38/12, от 21.08.2013г. № 39/07, от 25.09.2013 г. № 51/19 вносились изменения и дополнения в бюджетные программы Учреждения.

Бюджетная программа Учреждения 001 "Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области развития языков и культуры", с учетом уточнений утверждена с объемом финансирования в сумме 5 859,0 тыс.тенге.

Бюджетная программа 003 "Поддержка культурно-досуговой работы" с учетом уточнений утверждена с объемом финансирования в сумме 99 494,0 тыс.тенге.

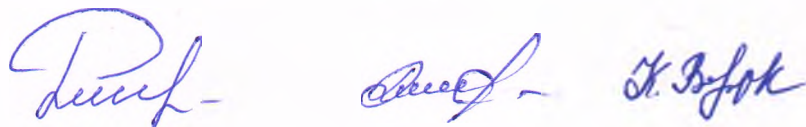
Бюджетная программа 010 "Капитальные расходы государственного органа" с учетом уточнений утверждена с объемом финансирования в сумме 42,0 тыс.тенге.

Бюджетная программа 002 "Создание информационных систем" с учетом уточнений утверждена с объемом финансирования в сумме 400,0 тыс. тенге.

Бюджетная программа 006 "Функционирование районных (городских) библиотек" с учетом уточнений утверждена с объемом финансирования в сумме 41 346,0 тыс. тенге.

По бюджетным программам 001 "Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области развития языков и культуры", 003 "Поддержка культурно-досуговой работы", 010 "Капитальные расходы государственного органа", 002 "Создание информационных систем", 006 "Функционирование районных (городских) библиотек" определены цели, задачи, показатели прямого и конечного результатов, показатель качества, показатели эффективности.

Пункт 1. В нарушение подпункта 10 пункта 61 Правил составления Единой бюджетной классификации Республики Казахстан, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 06.05.2010 года № 214 (с изменениями и дополнениями от 20.12. 2011 года № 647 далее по тексту Правила составления ЕБК № 214); (утратили силу Приказом Министра экономики и бюджетного планирования РК от 13.03.2013 года №72,), подпункта 10 пункта 51 Правил составления Единой бюджетной классификации Республики Казахстан, утвержденных приказом Министра



экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан от 13 марта 2013 года № 72 (с изменениями от 27.06.2013 года №196 далее по тексту Правила составления ЕБК № 72) в бюджетных программах 001 "Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области развития языков и культуры", 003 "Поддержка культурно-досуговой работы", 010 "Капитальные расходы государственного органа", 002 "Создание информационных систем", 006 "Функционирование районных (городских) библиотек" Учреждения, не корректно указан "показатель прямого результата" как: исполнение плана финансирования отдела экономики и бюджетного планирования; документооборот, услуги по информационному сопровождению; тогда как следовало указать количественную характеристику объема выполняемых государственных функций, полномочий и оказываемых государственных услуг, достижение которых зависит от деятельности организации, осуществляющей данные функции, полномочия или оказывающей услуги (приложение 2).

Пункт 2. В нарушение пункта 60 Правила составления ЕБК № 214, пункта 50 Правила составления ЕБК № 72 в бюджетной программе 001 "Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области развития языков и культуры", направленная на обеспечение деятельности Учреждения, указаны «Показатель качества», «Показатель эффективности», «Показатель конечного результата», тогда как должен указываться только прямой результат (приложение 3).

В связи с выше изложенным не предоставляется возможным определить достижения прямых и конечных результатов предусмотренных в бюджетных программах.

2014год.

Постановлением акимата Осакаровского района от 08.01.2014г. № 02/21 утверждены бюджетные программы Учреждения на 2014 год.

Пункт 3. В нарушение пункта 53 Правил составления ЕБК №72 бюджетные программы Учреждения на 2014 год утверждены, с нарушением срока на 9 календарных дней (приложение 4).

В течение 2014 года постановлением акимата Осакаровского района от 23.04.2014г. № 25/23, от 09.10.2014г. № 65/06, от 02.12.2014 г. № 77/04 вносились изменения и дополнения в бюджетные программы Учреждения.

Бюджетная программа Учреждения 001 "Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области развития языков и культуры", с учетом уточнений утверждена с объемом финансирования 6 224,0 тыс.тенге.

Бюджетная программа Учреждения 003 "Поддержка культурно-досуговой работы", с учетом уточнений утверждена с объемом финансирования 102 676,0 тыс.тенге.

Бюджетная программа Учреждения 010 "Капитальные расходы государственного органа", с учетом уточнений утверждена с объемом финансирования 300,0 тыс.тенге.

Бюджетная программа Учреждения 024 "Ремонт объектов в рамках развития городов и сельских населенных пунктов", с учетом уточнений утверждена с объемом финансирования 9 462,0 тыс.тенге.

Бюджетная программа Учреждения 006 "Функционирование районных (городских) библиотек", с учетом уточнений утверждена с объемом финансирования 41 489,0 тыс.тенге.

По бюджетным программам 003 "Поддержка культурно-досуговой работы", 010 "Капитальные расходы государственного органа", 024 "Капитальные расходы государственного органа", 006 "Функционирование районных (городских) библиотек" определены цели, задачи, показатели прямого и конечного результатов, показатель качества, показатели эффективности и по бюджетной программе 001 "Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области развития языков и культуры" определены цели, задачи и показатель прямого результата.

Пункт 4. В нарушение подпункта 10 пункта 51 Правила составления ЕБК №72 в бюджетных программах 001 "Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области развития языков и культуры", 003 "Поддержка культурно-досуговой работы", 010 "Капитальные расходы государственного органа", 024 "Капитальные расходы государственного органа", 006 "Функционирование районных (городских) библиотек" Учреждения, не корректно указан "показатель прямого результата", как: функционирование отдела со штатной численностью 3,5 едениц; организация и проведение мероприятий посвященных к празднованию государственных праздников на местном уровне; акт выполненных работ; приобретение компьютера и офисной мебели; количество приобретенной литературы тогда как следовало указать количественную характеристику объема выполняемых государственных функций, полномочий и оказываемых государственных услуг, достижение которых зависит от деятельности организации, осуществляющей данные функции, полномочия или оказывающей услуги (приложение 5).

В связи с выше изложенным не предоставляется возможным определить достижения прямых и конечных результатов предусмотренных в бюджетных программах.

2015 год.

Приказом учреждения от 24.12.2014 года № 310/д утверждены бюджетные программы Учреждения на 2015 год в том числе:

- бюджетная программа 001 "Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области развития языков и культуры" в сумме 5 784,0 тыс. тенге;

- бюджетная программа 003 "Поддержка культурно-досуговой работы" в сумме 122 698,0 тыс. тенге;

- бюджетная программа 006 "Функционирование районных библиотек" в сумме 54 461,0 тыс. тенге;

- бюджетная программа 032 "Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций" в сумме 2 649,0 тыс. тенге;

Бюджетные программы разработаны в соответствии Правилами 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.

Таким образом, бюджетные программы на 2013, 2014 годы Учреждения не в полной мере соответствуют Правилам составления ЕБК №72, что является следствием недостаточного контроля со стороны уполномоченного органа по бюджетному планированию при рассмотрении проектов бюджетных программ администраторов.

Контроль планирования бюджетных программ

Бюджетные заявки за 2013, 2014, 2015 годы составлены в соответствии с Правилами составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19.05.2010г. №233 (утратили силу приказом и. о. Министра финансов Республики Казахстан от 29.12.2012 года № 584, Приказом Министра экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан от 13.03. 2013года №73- далее -Правила №73).

2014 год.

пункт 5. В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса, пункта 37 Правил № 73 по программе 001 специфике 161 «Командировки и служебные разъезды внутри страны» для обоснования планируемых расходов на служебные командировки внутри страны не представлен утвержденный план командировок на 2013 год и проект плана командировок на 2014 год на сумм 263,0 тыс. тенге (приложение 6).

2015 год.

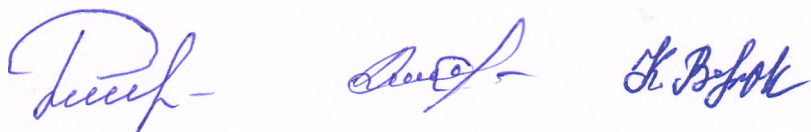
пункт 6. В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса, пункта 29 Правил № 73 по программе 001 специфике 149 «Приобретение прочих товаров» расчет расходов по закупке расходных материалов, составлен без предоставления обосновывающих документов за единицу стоимости товаров на сумму 31,0 тыс. тенге (приложение 7).

Изменения годовой суммы финансирования по бюджетным программам внесены в соответствии с Правилами ЕБК № 72. К бюджетным заявкам за 2013, 2014, 2015 годы представлены пояснительные записки.

Анализ исполнения плана финансирования

2013 год

В 2013 году Учреждением запланировано и утверждено бюджетных ассигнований в общей сумме 105 795,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства согласно форме № 4-20 «Сводный отчет по расходам» составили в общей сумме 105 791,2 тыс. тенге, в том числе в разрезе бюджетных программ:



по программе 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области развития языков и культуры» план составил 5 859,0 тыс. тенге, исполнение - 5 855,4 тыс. тенге, остаток средств в сумме 3,6 тыс. тенге образовался за счет округления по спецификам;

по программе 002 "Создание информационных систем" план 400,0 тыс. тенге, факт 400,0 тыс. тенге;

по программе 003 «Поддержка культурно-досуговой работы» план 99 494,0 тыс. тенге факт 99 494,0 тыс. тенге;

по программе 010 "Капитальные расходы государственного органа" план 42,0 тыс. тенге, факт 41,8 тыс. тенге, остаток средств в сумме 0,2 тыс. тенге образовался за счет округления.

2014 год

В 2014 году Учреждением запланировано и утверждено бюджетных ассигнований в общей сумме 118 662,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства согласно форме № 4-20 «Сводный отчет по расходам» составили в общей сумме 118 658,9 тыс. тенге, в том числе в разрезе бюджетных программ:

по программе 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области развития языков и культуры» план составил 6 224,0 тыс. тенге, исполнение - 6 222,5 тыс. тенге, остаток средств в сумме 1,5 тыс. тенге образовался за счет округления по спецификам;

по программе 003 «Поддержка культурно-досуговой работы» план 102 676,0 тыс. тенге факт 102 676,0 тыс. тенге;

по программе 010 "Капитальные расходы государственного органа" план 300,0 тыс. тенге, факт 300,0 тыс. тенге;

по программе 024 "Ремонт объектов в рамках развития городов и сельских населенных пунктов" план 9 462,0 тыс. тенге, факт 9 460,4 тыс. тенге остаток средств в сумме 1,6 тыс. тенге образовался за счет округления по спецификам.

2015 год

В 2015 году Учреждением запланировано и утверждено бюджетных ассигнований в общей сумме 128 482,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства за период с 01.01.2015 года по 31.03.2015 года согласно форме № 4-20 «Сводный отчет по расходам» составили в общей сумме 28 024,6 тыс. тенге, в том числе в разрезе бюджетных программ:

по программе 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области развития языков и культуры» запланировано и утверждено в сумме 5 784,0 тыс. тенге, кассовые расходы за контролируемый период составили в сумме 1 077,6 тыс. тенге;

по программе 003 «Поддержка культурно-досуговой работы» запланировано и утверждено в сумме 122 698,0 тыс. тенге, кассовые расходы за контролируемый период составили в сумме 26 947,0 тыс. тенге.

Индивидуальные планы финансирования по платежам и обязательствам на 2013, 2014, 2015 годы составлены и утверждены в установленные сроки, в соответствии с Правилами исполнения бюджета и его кассового

Директор *Заместитель* *Н. В. Бок*

обслуживания, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 26 февраля 2009 №220.

Контролем исполнения плана финансирования установлено, что внесение изменений и дополнений в индивидуальные планы финансирования осуществляются справками о внесении изменений и дополнений в индивидуальные планы финансирования на основании заявок на изменение индивидуальных планов финансирования по обязательствам и платежам.

Планы финансирования по обязательствам и платежам соответствуют функциональной и экономической классификации расходов.

Принятых, но не выполненных обязательств контролем не установлено.

Вопрос программы проверен, нарушений не установлено.

Контроль учета активов

На основании приказа Учреждения от 27.04.2015 года № 06 о/д о проведении внеплановой инвентаризации, произведена инвентаризация основных средств. По результатам которой недостачи и излишек не установлено (приложение №8).

За контролируемый период приобретенные основные средства оприходованы по учету своевременно и в полном объеме. Все материальные ценности приняты материально ответственным лицом на хранение и заключен договор о материальной ответственности, соблюдается порядок отпуска материальных ценностей.

Списание активов производится комиссией на основании актов и приказов руководителя. Фактов безвозмездной передачи активов другим учреждениям контролем не установлено.

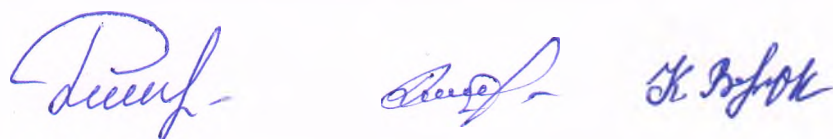
Вопрос программы проверен, нарушений не установлено.

Контроль соблюдения установленных нормативов

Учреждение арендует помещение у КГКП «Культурно-досуговый центр» акимата Осакаровского района Отдела культуры и развития языков Осакаровского района, расположенного по адресу: Карагандинская область, Осакаровский район, поселок Осакаровка, улица Достык 43, общей площадью 46,4 кв.м. согласно договорам аренды имущества (помещения) безвозмездного пользования Государственным имуществом (по нулевой ставке).

Контролем соблюдения установленных нормативов занимаемых площадей фактов превышения Норм площадей для размещения аппарата государственных органов, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 31.03.2011 года № 335 «О нормах площадей для размещения аппарата и специфических помещений государственных органов и нормах положенности за пользование телефонной связью и внесении изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан» контролем не установлено. Сдачи в имущественный наем излишних площадей контролем не установлено.

пункт 7. В нарушение подпункта 3) пункта 1 Постановления №335,



подпункта 1) пункта 6 статьи 67 Бюджетного кодекса, пункта 38 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 мая 2010 года №233 (утратил силу приказом и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 29 декабря 2012 года №584 «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки», утратили силу приказом Министра экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан от 13 марта 2013 года №73 "Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки"), пункта 31 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра экономики и бюджетного планирования РК от 13.03.2013 года №73 учреждением по бюджетной программе 001 специфике 152 «Оплата услуг связи» в 2013 году произведена оплата непредусмотренной в бюджетной заявке расходов за сотовую связь на общую сумму 12,4 тыс.тенге (приложения 9).

Контроль правильности начисления и выплаты заработной платы

Выборочным контролем правильности установления должностных окладов, надбавок и доплат, начисления заработной платы и других денежных выплат установлено:

Должностные оклады государственных служащих установлены в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 17 января 2004 года №1284 «О единой системе оплаты труда работников органов Республики Казахстан, содержащихся за счет государственного бюджета и сметы (бюджета) Национального банка Республики Казахстан» (с изменениями и дополнениями от 15 апреля 2013 года №540).

Должностные оклады, доплаты и надбавки внештатного персонала установлены в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года №1400 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий».

Материальная помощь и премии выплачены в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года № 1127 Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов РК за счет средств государственного бюджета.

Начисление пособия по листкам нетрудоспособности, а также начисление отпускных производится в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года № 1394 «Единые правила исчисления средней заработной платы», Правилами назначения и выплаты социального пособия, а также определения его размера, утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан от 28.12.2007г. №1339.

Исчисление стажа государственных служащих производится в соответствии с Положением о порядке прохождения государственной службы,

Тимур *Али* *Ж. Бейсен*

утвержденного Указом Президента Республики Казахстан от 10 марта 2000 года №357.

Пункт 8. В нарушении приложения 2 к приказу Министра экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан от 13.03.2013 года №71 "Некоторые вопросы Единой бюджетной классификации Республики Казахстан" (утратил силу приказом Министра Финансов Республики Казахстан от 18.09.2014 года № 403), Учреждением в 2014 году по бюджетной программе 001 произведена оплата премии работнику технического персонала не являющимся государственным служащим по специфике 112 "Дополнительные денежные выплаты", вместо спецификации 131 "Оплата труда технического персонала" в сумме 16,8 тыс. тенге (приложение 10).

Контроль расчетов с подотчетными лицами

Согласно предоставленным контролю авансовых отчетов установлено, что Учреждение в своей деятельности руководствуется постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года №1428 «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан».

Контролем расчетов с подотчетными лицами установлено:

пункт 9. В нарушение пункта 5 Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений содержащихся за счет средств государственного бюджета утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года №1428 по бюджетной программе 001 специфике 152 «Командировки и служебные разъезды внутри страны» 2014 году работнику командированному в г.Караганду излишне оплачена сумма расходов по найму жилого помещения и суточные расходы в сумме 5,5 тыс.тенге. Так согласно приказа от 14 ноября 2014 года №25-і руководитель учреждения Шалабаева А.К. командирован г.Караганды на 2 дня с 17 ноября 2014 года по 18 ноября 2014 года, так же фактическое время пребывания в месте командирования определяется по отметкам в командировочном удостоверении о дате прибытия в пункт назначения и дате выбытия из пункта назначения, в командировочном удостоверении стоит отметка о прибытии в пункт назначения 17 ноября 2014 года, о выбытии 17 ноября 2014 года, однако учреждением оплачены расходы по найму жилого помещения, суточные с 17 ноября 2014 года по 18 ноября 2014года, таким образом излишне оплачена сумма расходов по найму жилого помещения (за 1 сутки) в сумме 1,8 тыс.тенге, суточные (1 сутки) в сумме 3,7 тыс. тенге (приложение 11).

Пункт 10. В нарушении приложения 2 к приказу Министра экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан от 13.03.2013 года №71 "Некоторые вопросы Единой бюджетной классификации Республики Казахстан" (утратил силу приказом Министра Финансов Республики

Темур *Алиф* *Ж. Байжан*

Казахстан от 18.09.2014 года № 403), Учреждением в 2014 году по бюджетной программе 001 произведена оплата командировочных расходов работнику технического персонала не являющимся государственным служащим по специфике 161 "Командировки и служебные разъезды внутри страны", вместо спецификации 136 "Командировки и служебные разъезды внутри страны технического персонала" в сумме 9,2 тыс. тенге (приложение 12).

Контроль соблюдения законодательства о государственных закупках

В 2013 году проведено 15 закупок на общую сумму 1 589,4 тыс. тенге, в том числе 15 закупок без применения норм закона на сумму 3 382,2 тыс. тенге.

пункт 11. В нарушение подпункт 2 пункта 1 и пункта 3 статьи 5 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» и пункта 7-1 Правил осуществления государственных закупок утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан от 27 декабря 2007 года №1301 Учреждением не утвержден годовой план государственных закупок на 2013 год (приложение 13).

В 2014 году проведено 16 закупок на общую сумму 11 309,4 тыс. тенге, в том числе: проведенные способом запроса ценовых предложений 2 закупки на сумму 630,0 тыс.тенге, способом из одного источника 13 закупок на сумму 1 218,9 тыс. тенге и способом конкурса 1 закупка на сумму 9 460,4 тыс. тенге.

пункт 12. В нарушение подпункт 2 пункта 1 и пункта 3 статьи 5 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» и пункта 7-1 Правил осуществления государственных закупок утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан от 27 декабря 2007 года №1301 Учреждением не утвержден годовой план государственных закупок на 2014 год (приложение 14).

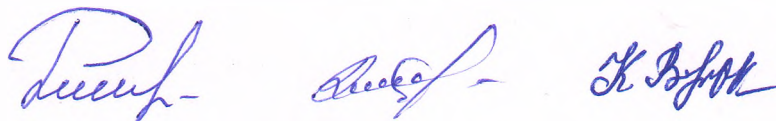
Годовой план государственных закупок на 2015 год утвержден приказом Учреждения от 31 декабря 2014 года № 330/д и размещен на веб-портале государственных закупок по электронному адресу www.goszakup.gov.kz.

В 2015 году проведены 4 закупки на общую сумму 929,6 тыс. тенге, в том числе 4 закупки без применения норм закона на сумму 929,6 тыс. тенге.

Выборочным контролем соблюдения процедур за 2013 год, 2014 и 3 месяца 2015 года установлено, что государственные закупки осуществляются в соответствии с требованиями законодательства.

Реализация мероприятий Государственной Программы развития и функционирования языков Республики Казахстан на 2011-2020 годы

Государственная программа развития и функционирования языков в Республике Казахстан на 2011-2020 годы (далее Программа) разработана в соответствии с Конституцией Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан от 11.07.1997 года «О языках в Республике Казахстан» и другими



нормативно-правовыми актами, которая утверждена Указом Президента Республики Казахстан от 29.06.2011 года № 110.

В целях реализации Программы утвержден План мероприятий Осакаровского района на 2011 - 2013 годы, постановлением акимата Осакаровского района от 21 декабря 2011 года № 31/13 и План мероприятий Осакаровского района на 2014 - 2016 годы, постановлением акимата Осакаровского района от 7 апреля 2014 года №21/07, где основой является приоритетность развития государственного языка как важнейшего фактора укрепления национального единства и направлена на полноценное удовлетворение духовно-культурных и языковых потребностей граждан. Основные мероприятия включают в себя развитие инфраструктуры обучения государственному языку, стимулирование процесса обучения государственному языку, популяризацию, широкого применения государственного языка, языковой политике.

В Плате мероприятий на 2011 - 2013 года по реализации Программы, разработаны 4 цели, 10 задач и 38 мероприятия.

Контролем установлено, что 2013 году из 31 запланированных мероприятий 3 мероприятия не выполнены (приложение 15).

В 2013 году на проведение работ по обучению государственного языка государственных и гражданских служащих проведены курсы по обучению государственного языка 24 человек на сумму 720,0 тыс. тенге.

В Плате мероприятий на 2014 - 2016 года по реализации Программы, разработаны 4 цели, 10 задач и 34 мероприятия.

Контролем установлено, что 2014 году из 28 запланированных мероприятий 2 мероприятия не выполнены (приложение 16).

В 2014 году на проведение работ по обучению государственного языка государственных и гражданских служащих проведены курсы по обучению государственного языка 12 человек на сумму 230,0 тыс. тенге.

Вопрос программы проверен, нарушений не установлено.

Контроль состояния расчетов, дебиторская и кредиторская задолженность, правильность их списания и погашения

За контролируемый период фактов предоплаты за товары (работы, услуги) сверх установленного норматива не установлено.

Согласно балансу, главной книги «Журнал-Главная», отчетам о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2014 года имеется кредиторская задолженность в сумме 43,4 тыс.тенге, в том числе краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет в сумме 6,5 тыс. тенге, краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательствам и добровольным платежам в сумме 3,1 тыс.тенге, краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам в сумме 12,5 тыс. тенге, краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками в сумме 21,3 тыс. тенге. По состоянию на 01.01.2015 года имеется краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и

Директор *Заместитель* *И. В. Сок*

подрядчикам в сумме 12,5 тыс. тенге.

Контролем правильности списания и погашения дебиторской и кредиторской задолженностей, нарушений не установлено.

Задолженностей с истекшими сроками исковой давности не установлено.

За контролируемый период фактов сокрытия дебиторской и кредиторской задолженностей не установлено.

Вопрос программы проверен, нарушений не установлено.

Контроль состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности

За контролируемый период бухгалтерский учет в Учреждении велся в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010 года № 393.

Операции и события в бухгалтерском учете отражены на основании Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15.06.2010 года №281.

Сальдо по мемориальным ордерам, отраженным в бухгалтерском учете тождественны книге "журнал- главная".

Контролем составления и представления финансовой отчетности в установленные сроки, нарушений не установлено.

Контролем состояния бухгалтерского учета, правильности организации бухгалтерского документооборота и первичного учета нарушений не установлено.

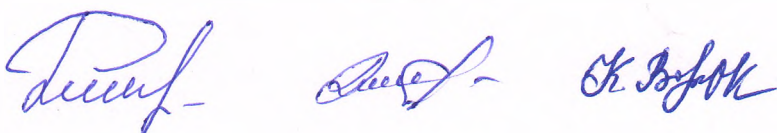
Вопрос программы проверен, нарушений не установлено.

Контроль правильности использования бюджетных средств, выделенных на текущий ремонт объектов культуры

В 2014 году по бюджетной программе 024 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на развитие городов и сельских населенных пунктов в рамках Дорожной карты занятости 2020» выделены бюджетные средства на текущий ремонт здания СДК с. Николаевка в сумме 9 462,0 тыс.тенге из них: 8 515 тыс. тенге из республиканского бюджета; 947,0 тыс. тенге из местного бюджета.

Согласно решения об утверждении итогов электронных государственных закупок способом конкурса от 03.09.2014 года № 717429-2, между Учреждением и ТОО "Камкор КЗ" заключены договора о государственных закупках от 03.09.2014 года № 6, 7 на проведение текущего ремонта здания СДК с. Николаевка в общей сумме 9 460,4 тыс.тенге из них: договор от 03.09.2014 года № 6 в сумме 8 514,4 тыс. тенге из республиканского бюджета; договор от 03.09.2014 года № 7 в сумме 946,0 тыс. тенге из местного бюджета.

Договора подряда зарегистрирован в органах Казначейства.



Оплата произведена на основании актов приемки выполненных работ по форме № 2 в общей сумме 9 460,4 тыс.тенге, из них: за сентябрь 2014 года в сумме 1 934,9 тыс. тенге, за октябрь 2014 года в сумме 3 324,6 тыс. тенге, за ноябрь 2014 года в сумме 3 254,9 тыс. тенге по договору от 03.09.2014 года № 7, от 28 ноября 2014 года в сумме 946,0 тыс. тенге по договору от 03.09.2014 года № 6.

Фактов несвоевременного исполнения договорных обязательств отсутствуют. Работы выполнены в соответствии с графиком выполнения работ.

Согласно акту приемочной комиссии по объекту "Текущий ремонт здания СДК с.Николаевка" от 30 ноября 2014 года объект принят в эксплуатацию.

Проведенным выборочным камеральным контролем согласно актов выполненных работ по ф. №2 в соответствии со, СнИП в ценах 2001 года (СН РК 8,02-02-2002) и со сметной документацией отклонений не установлено.

Контрольные обмеры выполненных ремонтных работ в ходе контроля не проводились.

Вопрос программы проверен, нарушений не установлено.

Препятствия в проведении контроля: в ходе проведения контроля препятствий не возникало.

Меры, принятые в ходе контроля: В ходе контроля возмещено в доход бюджета в сумме 17,9 тыс. тенге в том числе: переплата командировочных расходов в сумме 5,5 тыс. тенге; необоснованная оплата за сотовую связь в сумме 12,4 тыс. тенге (приложение № 17).

Приложения:

- 1) объяснительная;
- 2) копия бюджетных программ, объяснительная;
- 3) копия бюджетной программы, объяснительная;
- 4) копия постановления акимата, объяснительная;
- 5) копия бюджетных программ, объяснительная;
- 6) копия расчета расходов, объяснительная;
- 7) копия расчета расходов, объяснительная;
- 8) копия приказа, инвентаризационная опись;
- 9) копия счет фактур, копия расчета расходов, объяснительная, платежное поручение;
- 10) копия расчетно-платежной ведомости, копия казначейской формы 5-15А, копия платежного поручения, копия штатного расписания, объяснительная;
- 11) копия приказа, копия авансового отчета, копия командировочного удостоверения, копия казначейской формы 5-15А, платежное поручение, объяснительная;

- 12) копия мемориального ордера № 8, копия казначейской формы 5-15А, копия платежного поручения, копия штатного расписания, объяснительная;
- 13) объяснительная;
- 14) объяснительная;
- 15) объяснительная;
- 16) объяснительная;
- 17) сопроводительное письмо, копия квитанции;
- 18) требование по исполнению обязанностей руководителя объекта контроля;
- 19) Таблица 1. Информация по исполнению бюджетных программ (подпрограмм), охваченным контролем за 2013-2015 годы;
- 20) Таблица 2. Анализ исполнения бюджетных программ стратегического плана государственного органа;
- 21) Таблица 5. Сведения об объемах и источниках финансирования программы развития территории;
- 22) Таблица 6. Информация о выполнении Плана мероприятий по реализации программы развития территории;
- 23) Таблица 7. Сведения о достижении целей, задач, целевых индикаторов и показателей результатов программы развития территории;
- 24) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам контроля;

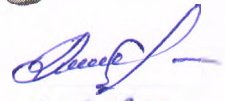
Работники Ревизионной комиссии по Карагандинской области:
Ведущий специалист –
контролер – ревизор
отдела контроля расходов №1


Сеитов Д.

Специалисты государственных органов, эксперты: не привлекались.

Должностные лица объекта контроля (при наличии возражений указывают «Подписываю с возражениями») ГУ "Отдел культуры и развития языков Осакаровского района":

Руководитель отдела


Шалабаева А.

Бухгалтер


Воронюк К.

Акт контроля составлен в двух экземплярах:
 экземпляр №1 - Государственное учреждение «Ревизионная комиссия по Карагандинской области», № 001558 бланка.
 экземпляр №2 - Государственное учреждение «Отдел культуры и развития языков Осакаровского района», № 001559 бланка.