

Утверждено
Постановлением
Ревизионной комиссии
от 16 августа 2018 года №15-К

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит использования средств местного бюджета и активов государства в сфере архитектуры и градостроительства.

1.2. Цель государственного аудита: государственный аудит эффективности использования средств местного бюджета и активов государства в сфере архитектуры и градостроительства.

1.3. Объекты государственного аудита:

1) Государственное учреждение «Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Астаны» (*далее- Управление*);

2) ТОО «Астанагорархитектура»;

3) ТОО «Научно-исследовательский проектный институт «Астанагенплан»»;

1.4. Состав группы государственного аудита: главные инспектора – государственные аудиторы отдела государственного аудита Байсеитова Ш.Т. (*руководитель группы аудита, сертификат государственного аудитора от 05.12.2016 года № 0705*), Ашим А.А. (*сертификат государственного аудитора от 05.12.2016 года № 0703*), Хайдар К.А. (*сертификат государственного аудитора от 05.12.2016 года № 0712*).

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

II. Основная (аналитическая) часть:

Оценка деятельности объектов государственного аудита осуществлялась на основе следующих показателей:

1) эффективности - влияние организационно-управленческой структуры объекта аудита на эффективность процесса принятия решений;

2) экономичности - минимизация использования финансовых, материальных и трудовых ресурсов объекта аудита для достижения цели по обеспечению развития города Астаны как столицы с качественной городской средой, развитой инфраструктурой и самобытной архитектурой.

2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы

Оценка деятельности Управления проведена на соответствие поставленным целям и требованиям, организационной структуре организации.

Управление является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере архитектурной и градостроительной деятельности на территории города Астаны.

Положение Управления от 6 марта 2018 года разработано в соответствии с Типовым положением о государственном органе, утвержденным Указом Президента РК от 29 октября 2012 года №410, структура и форма Положения Управления соответствует типовому положению.

Пункт 1. Вместе с тем, в нарушение требований пункта 7 Инструкции по разработке и утверждению положения о государственном органе, утвержденной Постановлением Правительства от 25 декабря 2012 года №1672 в пунктах 2,3,4,5,6,7,8,11,12,13,14,18,19,20,22,23,24.25,26 Положения Управления не прописано полное наименование государственного органа.

Миссия Управления - обеспечение развития столицы качественной городской средой, развитой инфраструктурой, самобытной архитектурой и максимальным эффективным использованием, управлением земельными ресурсами и регулированием земельных отношений, способствующих экономическому развитию города Астаны.

Основной задачей Управления является обеспечение интересов государства в сфере архитектурной градостроительной и строительной деятельности, а также земельных отношений на территории города Астаны и пригородной зоны.

Согласно Реестру государственных услуг, утвержденному Постановлением Правительства РК от 18 сентября 2013 года №983 Управление оказывает 14 государственных услуг (*более подробно в Аудиторском Отчете*).

Структура Управления утверждена постановлением Акима города Астаны от 13 марта 2018 года №114-6, состоящая из 13 отделов со штатной численностью в количестве 47 единиц.

Анализ и изучение положений некоторых структурных подразделений Управления (*отдела анализа бухгалтерского учета и отчетности, правового обеспечения, организации работы земельной комиссии, административного отдела*) показал, что в целом деятельность Управления соответствует организационной структуре и задачам, утвержденным Положением Управления.

Вместе с тем, в ходе аудита выявлено, что функциональные обязанности отдельных работников структурных подразделений не соответствуют утвержденным квалификационным характеристикам должностей специалистов государственных учреждений.

Пункт 2. Так, согласно Положению отдела правового обеспечения, утвержденному руководителем Управления от 24 апреля 2018 года №Б-280 (*ранее Положение о юридическом отделе от 28 января 2016 года №Б-311*) и должностным инструкциям сотрудников Отдела правового обеспечения, ведение договорной работы не входит в функциональные обязанности специалистов юридической службы, что не соответствует требованиям пункта 15 Квалификационной характеристики отдельных должностей, утвержденной приказом Министра здравоохранения и социального развития РК от 1 сентября 2016 года № 775.

Пункт 3. Вместе с тем, на основании Положения об отделе анализа бухгалтерского учета и отчетности, утвержденного приказом руководителя Управления от 24 апреля 2018 года Б-280, ответственность по планированию, организации, обеспечению проведения государственных закупок и ведению договорной работы закреплена за Отделом анализа бухгалтерского учета и отчетности.

Данный факт является существенным недостатком в части определения ответственности по соответствующим направлениям деятельности Управления.

По нашему мнению, подготовка и заключение договоров - длительный процесс, направленный на выполнение множества задач и требующий соответствующей юридической квалификации сотрудников.

Пункт 4. Кроме того, в нарушение пункта 1 раздела 2 Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного приказом Министра труда и социальной защиты населения РК от 21 мая 2012 года №201-ө-м, должностная обязанность по **заключению договоров** в Управлении закреплена за главным специалистом Отдела анализа бухгалтерского учета и отчетности Управления в соответствии с должностной инструкцией.

Вместе с тем, фактически договора подписывает руководитель Управления.

Данный факт свидетельствует о не качественном составлении внутренних нормативных актов Управления.

Анализ взаимодействия Управления с подведомственными организациями, соответствие деятельности подведомственных организаций целям и задачам деятельности Управления

Оценка деятельности Управления по данному вопросу проведена с применением критерия «эффективность процесса принятия решений при взаимодействии с подведомственными организациями».

Управление осуществляет функции органа государственного управления в отношении следующих подведомственных предприятий:

- ТОО «Астанагорархитектура» (100% участие Акимата города Астаны);
- ТОО НИПИ «Астанагенплан» (100% участие Акимата города Астаны);

- ТОО «Астана қала құрылысы мониторингі» (100% участие Акимата города Астаны, постановлением Акимата города Астаны от 30 октября 2017 года № 120-2160 реорганизовано путем присоединения к ТОО «Астанагорархитектура»);

- ГКП «Көркем - құйма комбинаты» (100% участие Акимата города Астаны, постановлением Акимата города Астаны от 26 марта 2018 года № 510-449 принято решение о ликвидации предприятия).

Согласно требованиям нормативных правовых актов, включая приказ и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года № 249 «Об утверждении Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации» (далее *Правила от 27 марта 2015 года № 249*), Управлением разрабатываются, утверждаются и реализуются планы развития подведомственных организаций на пятилетний период.

Пункт 5. В нарушение пункта 9 Правил от 27 марта 2015 года № 249 Планы развития ТОО «Астанагорархитектура» утверждены руководителем Управления.

Согласно вышеуказанным нормам Планы развития лишь согласовываются с органом управления, с дальнейшим рассмотрением и **утверждением Наблюдательным советом** подведомственных организаций.

Пункт 6. Кроме того, в нарушение пункта 6 Правил от 27 марта 2015 года № 249 Управлением не доводятся цели и задачи подведомственных организаций, отраженные в Программе развития города Астаны, а также ключевые показатели стратегического развития подведомственных организаций.

Также, Управление обязано доводить до подведомственных организаций лимиты административных расходов в рамках требований норм Постановления Правительства РК от 10 февраля 2003 года № 145 «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых, позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации» (далее *ППРК от 10 февраля 2003 года №145*).

Пункт 7. Вместе с тем, при рассмотрении и утверждении Планов развития (на 2012-2016 годы, на 2017-2021 годы) Управлением не доведены до ТОО «Астанагорархитектура» лимиты административных расходов в соответствии с требованиями пп.3) п.1 ППРК от 10 февраля 2003 года №145.

Пункт 8. В Планах развития подведомственных организаций прогнозируемые показатели итогов финансово-хозяйственной деятельности из года в год уменьшаются. Однако следует учитывать, что через

формирование финансового результата Товарищества учредитель осуществляет свои основные права с целью получения дивидендов, соответственно руководство деятельностью Товарищества со стороны Управления должно быть направлено, в том числе и на обеспечение прибыльной деятельности Товарищества.

ТОО «Астанагорархитектура» (далее-Товарищество)

ТОО «Астанагорархитектура» является специализированной архитектурной организацией по подготовке и выдаче исходно-разрешительных документов на проектирование и строительство объектов, выполнению исполнительных и топографических съемок, ведению дежурного плана города Астаны — Столицы нашего государства.

Основные виды деятельности: выполнение проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ, подготовка исходно-разрешительных документов на осуществление градостроительной деятельности, разработка схем отводов земельных участков, выполнение топографической и исполнительной съемки, ситуационной схемы, схем размещения и актов выбора земельных участков, разбивка основных осей зданий и сооружений, ведение Дежурного плана, мониторинг зданий и сооружений, разработка проектной документации.

Уставная деятельность согласована с антимонопольным органом на основании письма ГУ «Антимонопольная инспекция по городу Астана» от 2 августа 2012 года №74-ОД.

В связи с расширением уставной деятельности Товариществом дополнительно направлено письмо в ГУ «Антимонопольная инспекция по городу Астана» от 2 февраля 2017 года №120-02/233 на согласование дополнительных видов деятельности.

Согласно пояснительной записке руководителя правового отдела Хусаинова Д. согласование антимонопольным органом приостановлено в связи с не утверждением Перечня юридических лиц, более пятидесяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, подлежащих сохранению в государственной собственности.

Пункт 9. В нарушение пункта 4 статьи 192 Предпринимательского Кодекса РК от 29 октября 2015 года № 375-V ЗРК без согласования антимонопольного органа Товариществом осуществлялась деятельность:

- по мониторингу объектов архитектурной градостроительной и строительной деятельности;
- по подготовке исходных данных для архитектурно-планировочного задания;
- по проведению градостроительного мониторинга.

В соответствии с Гражданским Кодексом РК, Законом Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года №413-IV (далее Закон о госимуществе), Законом РК «О товариществах с

ограниченной и дополнительной ответственностью» от 22 апреля 1998 года №220-1 (далее Закон о товариществах) в разделах 4,6 Устава определены полномочия единственного участника и директора Товарищества.

Вместе с тем, следует отметить, что в перечисленных нормативных правовых актах не разграничена компетенция по утверждению организационной структуры и штатной численности.

В соответствии с документами, представленными аудиту, организационная структура Товарищества в одних случаях утверждается директором (в 2016-2017 годах), а в других случаях руководителем Управления (в 2018 году).

Пункт 10. Следует отметить, что Уставом Товарищества не определена компетенция по утверждению организационной структуры и общей штатной численности работников Товарищества, что признается существенным недостатком в части определения ответственности по соответствующим направлениям деятельности Товарищества.

Изучение локальных документов Товарищества показало, что Товариществом предприняты меры по внедрению методов и принципов корпоративного управления, в том числе посредством разработки ряда внутренних документов (*положений, правил, должностных инструкций*).

В ходе аудита выборочным методом изучены функции 4-х структурных подразделений Товарищества (*более подробно – в Аудиторском Отчете*), к примеру, **Отдела Дежурного плана** (*далее-Дежурный план*).

С 2012 года в соответствии с поручением Акима города Астаны организованы работы по ведению Дежурного плана города Астаны.

Дежурный план дает полное представление населению, заинтересованным органам и всем участникам градостроительного процесса наглядную информацию о фактических изменениях в застройке, обеспечивает гласность и возможность участия в обсуждении решений.

Основной целью и задачей Дежурного плана города Астаны является мониторинг объектов архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, который позволяет Акимату города Астаны осуществлять постоянный контроль за освоением земельного участка от начала проектирования до ввода в эксплуатацию объекта.

Дежурным планом в настоящее время ведется работа в части оформления разрешительных документов для целей строительства, реконструкции объектов по обращениям физических и юридических лиц, а также мониторинга объектов проектирования и строительства с целью пресечения фактов строительства без разрешительной документации, выявления фактов несоответствия начатого строительства утвержденной проектно-сметной документации.

По итогам изучения функций отдельных структурных подразделений аудитом отмечается, что положительным является отсутствие конфликта интересов и дублирования функций между структурными подразделениями

Товарищества. Кроме того, каждый работник указанных подразделений осведомлен о задачах, которые они должны выполнять, что подтверждается листами ознакомления работниками Товарищества, приложенными к внутренним документам, разработанным Товариществом.

Пункт 11. Вместе с тем, необходимо отметить, что структурными подразделениями Товарищества не практикуется разработка планов работ (годовых, квартальных) и формирование отчетности по результатам их деятельности, ориентированной на результаты, что является существенным недостатком для принятия управленческих решений.

Из-за отсутствия планирования руководство подразделений не имеет четкого представления о том, какие цели ставить в работе, сотрудники подразделений не знают, что конкретно от них требуется.

По нашему мнению план работы раскрывает суть всех задач, стоящих перед подразделением и отсутствие данного документа может привести к некачественному или несвоевременному выполнению работниками задач, поставленных перед подразделением и соответственно в целом перед Товариществом.

ТОО НИПИ «Астанагенплан» (далее-Товарищество)

Товарищество создано во исполнение протокольных поручений Президента Республики Казахстан Назарбаева Н.А.

Основными видами деятельности являются разработка Генеральных планов населенных пунктов, проектов детальных планировок и иных видов градостроительной документации, осуществление функций генерального проектировщика по градостроительным объектам.

ГУ «Межрегиональная инспекция Агентства Республики Казахстан по защите конкуренции»/Антимонопольное агентство/по Акмолинской, Карагандинской областям и городу Астане» (далее – Антимонопольное агентство) письмом от 7 февраля 2012 года №07-02/213 дало согласие на реорганизацию ГКП «НИПИ генпалана города Астаны» в ТОО «НИПИ генпалана города Астаны», сообщив о необходимости передачи не менее 50% доли государственного участия акимата города Астаны в конкурентную среду. Однако, до настоящего времени единственным участником (учредителем) Товарищества со 100% долей является акимат города Астаны (более подробно – в Аудиторском Отчете).

Аудитом изучены виды деятельности, предусмотренные Уставом от 11 декабря 2007 года, действовавшим до реорганизации Товарищества в 2012 году и принятия Устава от 13 августа 2012 года.

Так, Уставом от 11 декабря 2007 года предусмотрено осуществление Товариществом 9 основных видов деятельности, а в Уставах от 13 августа 2012 года и от 21 декабря 2017 года предусмотрено 23 вида деятельности.

Помимо увеличения количества видов деятельности, оказываемых Товариществом, существенно изменены формулировка и характеристика видов деятельности.

К примеру, дополнены виды деятельности, которые ранее не были предусмотрены - инжиниринговые услуги при выполнении работ для строительства, экспертиза градостроительных документов, выявление резервов для градостроительного освоения территории и т.д.

В соответствии с пунктом 3 статьи 31 Закона Республики Казахстан от 25 декабря 2008 года № 112-IV «О конкуренции», утратившим силу в связи с вступлением в силу с 1 января 2016 года Предпринимательского кодекса Республики Казахстан от 29 октября 2015 года № 375-V (*далее – Предпринимательский кодекс*), при расширении и (или) изменении осуществляемых видов деятельности государственными предприятиями, юридическими лицами, более пятидесяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, и аффилированными с ними лицами, которые будут осуществлять свою деятельность на территории Республики Казахстан, необходимо согласие антимонопольного органа.

Пункт 12. Однако, Товарищество в нарушение пункта 4 статьи 192 Предпринимательского кодекса за период с 1 января 2016 года по 30 апреля 2018 года расширило и изменило осуществляемые виды деятельности без согласия антимонопольного органа.

В целом, размер уставного капитала Товарищества по данным бухгалтерского учета на отчетные даты соответствует данным финансовой отчетности.

Размер уставного капитала за 2017 год составляет 846 859,0 тыс.тенге (*на начало периода*) и 931 609,0 тыс.тенге (*на конец периода*).

За период аудита Товариществом 6 раз произведены изменения уставного капитала на основании постановлений акимата города Астаны, где по постановлению от 21 декабря 2017 года №120-2673 об уменьшении уставного капитала на сумму 5 120,0 тыс.тенге заявление о перерегистрации юридического лица подано 2 февраля 2018 года, то есть по истечении 42 дней после выхода решения учредителя.

Пункт 13. Таким образом, Товариществом в нарушение пункта 43 Инструкции по государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств, утвержденной приказом Министра юстиции Республики Казахстан от 12 апреля 2007 года №112 не представлены в течение месяца в регистрирующий орган документы для перерегистрации юридического лица.

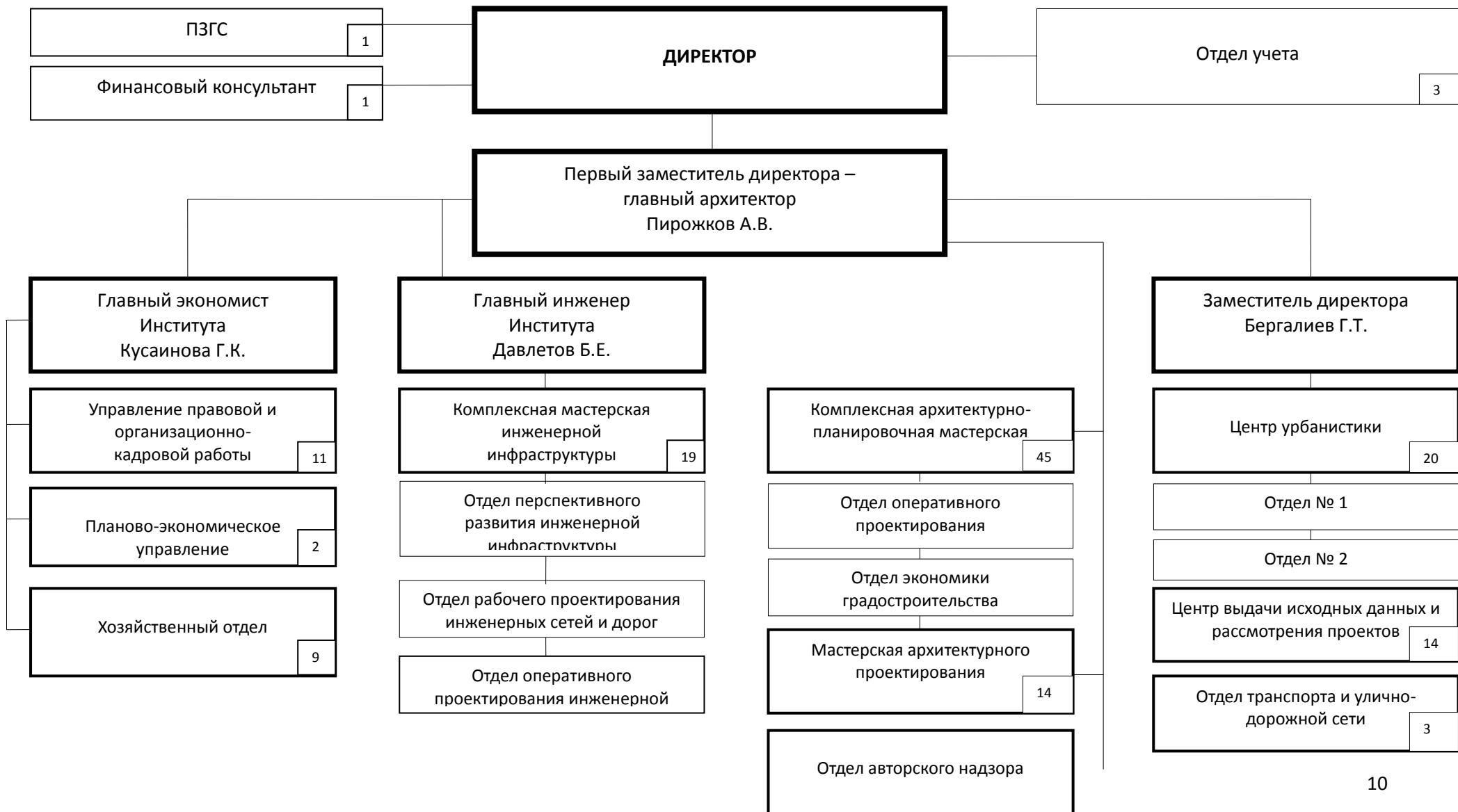
Организационно-управленческая структура объекта аудита

В целях обеспечения стабильного качества выпускаемой продукции и удовлетворения требований потребителей, а также обеспечения новых рыночных возможностей на внешнем рынке, Товариществом внедрена

Интегрированная система менеджмента качества, что подтверждается соответствующими сертификатами.

Текущая организационная структура Товарищества утверждена приказом директора от 28 апреля 2018 года, штатная численность согласно которой 147 единиц (*Схема 1*).

Организационная структура ТОО «Научно-исследовательский проектный институт «Астанагенплан»



1

Центр информационных технологий –
отдел выпуска готовой продукции

2

Организационная структура компании – документ, схематически отражающий состав и иерархию подразделений организации и управленческого органа, которая составляется на основе штатных расписаний, в целях реализации властных полномочий, потоков распоряжений и информации.

Соответственно при разработке Организационной структуры необходимо придерживаться утвержденного Штатного расписания.

Вместе с тем, аудитом установлено, что согласно текущему Штатному расписанию не предусмотрена должность финансового консультанта.

Пункт 14. Таким образом, Организационная структура Товарищества, утвержденная директором Товарищества 28 апреля 2018 года, не соответствует Штатному расписанию Товарищества, утвержденному директором Товарищества 28 апреля 2018 года, что является недостатком в части определения ответственности по соответствующим направлениям деятельности Товарищества и может повлиять на эффективную деятельность Товарищества.

Аудитом установлено, что под «финансовым консультантом» понимается физическое лицо Казтай Алия Фазылжановна, оказывающая консультационные услуги по осуществлению финансовой деятельности Товарищества, на основании договора возмездного оказания услуг от 1 ноября 2016 года №8/1.

Согласно пояснению Казтай А.Ф. за период действия договора (*период с 1 ноября 2016 года по 30 июня 2016 года*) оказывала услуги при внедрении программы для управленческого учета, которая предназначена для работы экономистов подразделений и планово-экономического отдела.

В соответствии с Гражданским Кодексом РК, Законом Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года №413-IV, Законом РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» от 22 апреля 1998 года №220-1, в разделах 5 и 6 Устава от 21 декабря 2017 года определены полномочия единственного участника и директора Товарищества.

Однако, в перечисленных нормативных правовых актах не разграничена компетенция по утверждению организационной структуры и штатной численности. Вместе с тем, в соответствии с представленными документами организационная структура Товарищества в 2016-2018 годах утверждается директором.

Пункт 15. Товариществом не определена компетенция по утверждению организационной структуры и общей штатной численности работников Товарищества, что признается существенным недостатком в части определения ответственности по соответствующим направлениям деятельности Товарищества.

Распределение функциональных обязанностей между руководителями высшего звена закреплено «Распределением обязанностей между директором, заместителями директора и руководящими работниками», утвержденным приказом директора от 26 июня 2017 года № 62-Ө (*далее – Распределение*).

В соответствии с Распределением директор непосредственно курирует деятельность первого заместителя директора - главного архитектора и руководящих работников.

Первый заместитель – главный архитектор курирует деятельность 3 (трех) структурных подразделений – комплексной архитектурно-планировочной мастерской, мастерской архитектурного проектирования и отдела авторского надзора.

Заместитель директора руководит деятельностью 5 структурных подразделений, главный инженер – 1 и главный экономист – 4 структурных подразделений.

Пункт 16. При этом, как видно из схемы 1 распределение обязанностей первого заместителя директора - главного архитектора не соответствует Организационной структуре Товарищества, что является недостатком, который отрицательно сказывается на управлении вопросами качества.

Деятельность структурных подразделений регламентирована соответствующими положениями, утверждаемыми приказами Товарищества, при этом, аудиту представлены Положения только по 11 структурным подразделениям.

Пункт 17. Аудитом установлено, что Товариществом не разработаны Положения «О планово-экономическом управлении», «Центра информационных технологий - отдела выпуска готовой продукции» и «Отдела транспорта и улично-дорожной сети», согласно действующей организационной структуре и предусмотренными пунктом 1.5 раздела I и пунктами 3.6 и 3.8. раздела III Штатного расписания, утвержденного директором Товарищества 28 апреля 2018 года.

В целях регулирования социально-трудовых отношений в организации между работодателем и работниками Товарищества заключаются Коллективные договора, которыми предусмотрены соответствующие права и обязательства сторон.

Кроме того, в целях совершенствования и упорядочения работы Товариществом разработаны соответствующие внутренние документы, к примеру «Правила документирования и управления документацией в Товариществе», Правила внутреннего трудового распорядка Товарищества.

Таким образом, недостатки, пробелы и отклонения, которые имеют место в локальных документах Товарищества, осуществление функциональных обязанностей физическими лицами, не состоящими в трудовых отношениях с Товариществом, являются существенными в части влияния на эффективность работы структурных подразделений Товарищества и возможно риска ненадлежащего выполнения функциональных обязанностей работниками.

Вместе с тем, положительным является отсутствие конфликта интересов и надлежащее осведомление работников структурных подразделений о задачах, правах и обязанностях.

Таким образом, аудитом установлено, что за исключением отдельных моментов, организационно-управленческая структура Товарищества является

приемлемой с точки зрения обеспечения эффективного функционирования Товарищества.

2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы

Объем средств местного бюджета и активов государства, охваченных настоящим аудиторским мероприятием, составил 11 576 401,6 тыс. тенге за период с 1 января 2016 года по 30 апреля 2018 года по 3-м объектам государственного аудита, в том числе:

Объект аудита	Объемы средств местного бюджета и (или) активов, охваченные аудиторским мероприятием (тыс. тенге)			Итого
	2016	2017	январь-апрель 2018 года	
Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Астаны	1 428 443	1 568 109	1 170 794	4 167 346
ТОО «Астанагорархитектура»	1 704 235,9	1 098 217,1	307 237,6	3 109 690,6
ТОО «НИПИ Астанагенплан»	1 999 274	1 975 156	324 935	4 299 365,0
Всего	5 131 952,9	4 641 482,1	1 802 966,6	11 576 401,6

Аудиторским мероприятием установлено нарушений бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан на общую сумму **572 930,9 тыс.тенге**, в том числе финансовых нарушений в размере **22 480,0 тыс.тенге**, полностью подлежащих возмещению (*возмещено в ходе аудита 2 659,7 тыс.тенге*), 12 случаев неэффективного использования средств местного бюджета и активов квазигосударственного сектора в сумме **550 450,9 тыс.тенге**, а также 89 процедурных нарушений и недостатков.

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств и активов государства

Анализ стратегического видения бюджетной программы 002 «Разработка генеральных планов застройки населенных пунктов» (далее Бюджетная программа)

Оценка деятельности Управления по данному вопросу проведена с применением критерия «надлежащим ли образом Управление определило свое видение, стратегические цели и показатели результатов бюджетной программы».

Анализ показателей Бюджетной программы (с учетом внесенных изменений и дополнений), отчетов по реализации Бюджетной программы, достижения целевых индикаторов, результативность и достоверность показателей, отраженных в отчетности

2016 год

В соответствии с действующим законодательством Бюджетная программа утверждена с объемом финансирования за счет средств местного бюджета (МБ)

на сумму 998 443 тыс.тенге, с учетом внесенных изменений (2 раза) общая сумма уточненного бюджета составила 1 428 443 тыс.тенге.

В соответствии с пунктами 17, 27 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требования к их содержанию, утвержденных Приказом Министра национальной экономики РК от 30 декабря 2014 года №195 (далее Правила от 30 декабря 2014 года №195), корректировки бюджетных программ утверждаются приказом руководителя администратора бюджетных программ.

Пункт 18. В нарушение пунктов 17,24,27 Правил от 30 декабря 2014 года №195 Бюджетная программа, уточненная в соответствии с решением Маслихата города Астаны от 3 июня 2016 года №21/5-V, утверждена руководителем Управления с нарушением установленных сроков.

2017 год

Первоначально, Бюджетная программа утверждена с объемом финансирования на сумму 1 384 014 тыс.тенге, с учетом внесенных изменений (4 раза) общая сумма уточненного бюджета составила 1 568 109 тыс.тенге.

2018 год

Первоначально, Бюджетная программа утверждена с объемом финансирования на сумму 674 213 тыс.тенге, с учетом внесенного изменения (1 раз за период с января по апрель 2018 года) общая сумма уточненного бюджета составила 1 257 868 тыс.тенге.

Основные показатели бюджетной программы за 2016-2017 годы

показатели	2016 год			2017 год		
	план		отчет	план		отчет
	утверж	уточн		утверж	уточн	
002 «Разработка генеральных планов застройки населенных пунктов»						
Показатели прямых результатов						
Количество разработанных ПДП, корректировок ПДП, концепции ПДП, градостроительных и планировочных проектов, шт	24	27	22	6	16	16
Количество разработанных схем, шт	2	4	2	-	-	-
Количество проведенных архитектурных, градостроительных конкурсов	-	2	-	1	-	-
Проведение международного заказного конкурса на разработку концепции и задания на проектирование мастер -плана г.Астаны до 2025 года, шт	-	-	-	1	1	1
Координация работ исполнительных органов и коммунальных организаций по вопросам инженерной, транспортной инфраструктуры и градостроительных аспектов частей города Астаны, шт	1	1	1	1	-	-
Изготовление макета города Астаны М 1:2000, ед	1	1	1	-	-	-
Ведение государственного градостроительного Кадастра, объект	8 035	8 035	-	-	-	-
Схемы урбанистических исследований, шт	-	1	1	1	35	35
Мониторинг объектов первых этажей, объект	574	574	-	-	-	-
Мониторинг реализации Генерального плана и ПДП, тыс.тенге	30 000	30 000	88 780	238 640	-	-
Комплексное ведение мониторинга временных объектов, тыс.тенге	6 500	6 500	-	-	-	-
Выдача исходных данных (схемы трасс, выкопировки из ПДП и ТУ) согласования проектов т исполнительных съемок, шт	1 652	1 652	-	1	4 496	4 496
Мониторинг оформления и арх-худож.убранства зданий, объектов	730	730	-	-	-	-
Комплексное ведение мониторинга рекламных	601	601	-	-	-	-

конструкций, объект						
Разработка градостроительного регламента застройки функциональных зон территории г. Астаны, шт	-	-	-	1	1	1
Разработка схемы теплоснабжения города Астаны до 2030 года (1 этап)	-	-	-	-	1	1
Разработка комплексной транспортной схемы города Астаны до 2030 года (1 этап)	-	-	-	-	1	1
Составление и утверждение условий м/н заказного конкурса на разработку эскиз идей объекта «Восточный город»	-	-	-	-	1	1
Мониторинг проектирования и строительства инженерных сетей по г.Астана, объектов	1 288	-	5 944	6 360	6 360	6 360
Мониторинг баланса предоставленных земельных участков в рамках реализации Генерального плана, объектов	-	-	9 662	10 338	10 338	10 338
Мониторинг проектной документации эскизных и рабочих проектов, объектов	-	1 288	3 802	4 068	4 068	4 068
Учет объектов нового строительства введенных в эксплуатацию, объектов	-	-	2 087	2 233	2 233	2 233
Учет решений уполномоченных органов государственного управления о присвоении порядкового номера (адреса) зданиям и сооружениям, объектов	-	-	4 309	4 611	4 611	4 611
Мониторинг временных объектов и архитектурно-художественного облика зданий и сооружений, объектов	-	-	1 363	1 458	3 872	3 872
Мониторинг неучтенных подземных коммуникаций на застроенных территориях по городу Астана в масштабе 1:500, га	-	-	18	19	19	19
Программное обеспечение "Электронная архитектура", тыс.тг	-	1	128 574	-	1	1
Ведение дежурного плана г. Астаны, объектов	29	29	27	29	29	29
Подготовка исходных разрешительных документов по предоставлению земельных участков и проектирования, объектов	-	-	1 340	1 738	1 738	1 738
Топографическая съемка масштаба М 1:2000 для разработки ПДП территории города Астаны, га	1 846	1 846	1 516	-	-	-
Мониторинг технического состояния зданий и сооружений в городе Астане, МЗ	2563979,9	2563979,9	1 505 665,2	1580948,5	1580948,5	1580948,5
Проведение международного конкурса на лучшую эскиз-идею проекта Мемориального комплекса	-	-	-	-	-	1
Проведение республиканского конкурса на лучшую эскиз-идею по изготовлению макета монумента Казак еліне мың алғыс	-	-	-	-	-	1
Показатели конечных результатов						
Удельный вес территории, охваченной разработкой, за последние 5 лет, %	-	32,8	35,2	32,8	32,8	32,8
Количество объектов внедренных в базу градостроительного кадастра города, ед	-	33 314	-	29 087	29 087	-
Объем бюджетных средств, тыс.тенге	998 443	1 428 443	1 428 443	1 384 014	1 568 109	1 568 109

Анализ достижения целевых индикаторов, отраженных в отчетности, показал, что за 2016-2017 годы показатели прямых и конечных результатов Бюджетной программы, в основном, достигнуты:

- в 2016 году 6 показателей прямых результатов из 18 запланированных (33%), 1 показатель конечного результата из 2 запланированных (50%);
- в 2017 году 18 показателей прямых результатов из 18 запланированных (100%), 1 показатель конечного результата из 2 запланированных (50%).

Вместе с тем, аудитом отмечены отдельные недоработки при разработке Бюджетной программы.

Пункт 19. Изменения в плановые показатели результативности Бюджетной программы Управлением вносятся по итогам отчетного периода в конце года, что приводит к занижению плановых значений показателей прямых и конечных результатов Бюджетной программы.

К примеру, в сравнении с первоначальной утвержденной программой при уточнении от 24 ноября 2017 года значение показателей прямого результата «Количество проведенных архитектурных, градостроительных конкурсов» снизился с 1 единицы до 0, «Мониторинг реализации Генерального плана и ПДП, тыс.тенге» с 238 640 тыс.тенге до 0.

Пункт 20. Также, в нарушение приложения 21, а также пунктов 48-49 «Инструкции по проведению бюджетного мониторинга», утвержденной Приказом от 30 ноября 2016 года № 629, Управлением в отчетах о реализации Бюджетной программы включены незапланированные показатели, а также отсутствуют сведения по достижению некоторых показателей конечного результата.

К примеру, по итогам 2017 года включены такие незапланированные показатели, как «Проведение международного конкурса на лучшую эскиз-идею проекта Мемориального комплекса», «Проведение республиканского конкурса на лучшую эскиз-идею по изготовлению макета монумента Қазак еліне мың алғыс».

В отчетных данных за 2016-2017 года отсутствуют сведения по достижению показателя конечного результата «Количество объектов, внедренных в базу градостроительного кадастра города, ед».

Также, что при разработке бюджетных программ в отдельных случаях не соблюдаются требования Правил от 30 декабря 2014 года №195:

Пункт 21. В нарушение требований подпунктов 8, 14 пункта 15 Правил от 30 декабря 2014 года №195 показатели прямого результата Бюджетной программы отражены в денежном выражении (к примеру «Мониторинг реализации Генерального плана и ПДП, тыс.тенге» (в 2016 году – 30 000 тыс.тенге, в 2017 году – 238 640 тыс.тенге), «Комплексное ведение мониторинга временных объектов, тыс.тенге» (в 2016 году – 6 500 тыс.тенге), «Программное обеспечение "Электронная архитектура", тыс.тг» (в 2016 году – 1,0 тыс.тенге), показатель конечного результата «Количество объектов, внедренных в базу градостроительного кадастра города, ед» не соответствует критерию в части отражения качественного итога реализации Бюджетной программы.

Пункт 22. Существенным недостатком является отражение показателями прямых результатов сути мероприятий, осуществляемых в рамках реализации Бюджетной программы, а не результата от осуществления мероприятий.

В соответствии с подпунктом 14 пункта 15 Правил от 30 декабря 2014 года №195 показатель прямого результата Бюджетной программы должен объективно отображать и охватывать все результаты деятельности государственного органа.

Таким образом, аудитом отмечается, что при таком состоянии дел по планированию, оценку достигнутых показателей Бюджетной программы произвести объективно не представляется возможным.

По нашему мнению необходимо усилить работу по качественному определению показателей результативности Бюджетной программы, усилить

направленность бюджетных средств на решение текущих проблем в регулируемой сфере Управления.

Соответствие показателей, определенных в Бюджетной программе, целевым индикаторам и показателям Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы

В соответствии с подпунктом 8) пункта 15 Правил от 30 декабря 2014 года №195 конечные результаты Бюджетной программы должны увязываться с целевыми индикаторами Программы развития территории.

В рамках реализации Программы развития регионов до 2020 года, утвержденной Постановлением Правительства РК от 28 июня 2014 года №728 (далее *Программа*) для достижения цели по созданию условий для развития социально-экономического потенциала регионов предусмотрено формирование рациональной территориальной организации страны, стимулирование концентрации населения и капитала в центрах экономического роста.

Программа является одним из механизмов реализации Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны до 2020 года, утвержденной Указом Президента РК от 21 июля 2011 года №118.

Для достижения вышеуказанной цели одной из задач Программы является совершенствование территориального развития страны, решение которого в области градостроительной политики столицы измеряется показателем результативности «Разработка межрегиональной схемы территориального развития Астанинской агломерации» в 2017 году.

Одним из пяти основных направлений Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы (далее *ПРТ*) является направление «Город комфортный для жизни».

В данном направлении предусмотрено достижение пяти основных целей, одной из которых является «*Развитие общественных пространств путем трансформации городской среды*».

Одним их первоочередных приоритетов развития Астаны в качестве города комфортного для проживания является обеспечение гармоничного территориально-пространственного размещения объектов городской среды (более подробно в *Аудиторском Отчете*).

Реализация трансформации городской среды в рамках ПРТ включает в себя достижение ключевого индикатора «Создание общественных пространств, благоустроенных с новыми подходами» в количестве 10 единиц в 2017 году и доведение данного показателя до 50 единиц к 2020 году.

Управление является государственным органом соисполнителем ПРТ и ежегодно в пределах своей компетенции предоставляет отчет о реализации ПРТ за отчетный период в уполномоченный орган по государственному планированию.

Государственному аудиту представлены информации о реализации ПРТ за 2016-2017 годы (*письма от 31 января 2017 года №120-02/4099, от 23 января 2018 года №120-02/2039*).

Для обеспечения развития общественных пространств в рамках реализации ПРТ согласно отчетным данным Управлением:

- в 2016 году исполнены 7 мероприятий из 9 запланированных, не исполнены мероприятия: «Разработка на основе лучшего международного опыта стандартов проектирования городской среды, благоустройства общественных пространств, строительства зданий и инфраструктуры», «Упрощение процедур согласования корректировок проектов детальной планировки» (*срок исполнения 2016-2020 годы*) в связи с переносом сроков реализации на 2017 год;

- в 2017 году исполнены 13 мероприятий из 14 запланированных, не исполнено мероприятие «Осуществление перевода градостроительного кадастра и Генерального плана в цифровой формат с целью обеспечения свободного доступа к ним через онлайн платформы» (*срок исполнения 2017-2018 годы*) по причине отсутствия финансирования.

Аудитом отмечается, что запланированные значения целевого индикатора «Количество общественных пространств, благоустроенных с новыми подходами» достигнуты в количестве 12 единиц при плане 10 единиц (120%).

При этом, согласно отчетным данным в рамках реализации мероприятий по благоустройству существующих и новых общественных пространств с учетом их оптимального распределения по городу ТОО НИПИ «Астанагенплан» в 2017 году **разработано 5 проектно-сметных документаций** по строительству скверов и разработан проект первой очереди «Строительство инфраструктуры велосипедного транспорта города Астаны».

Таким образом, взаимосвязь Бюджетной программы и Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы государственным аудитом оценена как несоответствующая текущим нормативным требованиям, утвержденным уполномоченным органом по государственному планированию.

Пункт 23. Так, в нарушение подпункта 8) пункта 15 Правил от 30 декабря 2014 года №195 показатели конечного результата Бюджетной программы, такие как «Удельный вес территории, охваченной разработкой, за последние 5 лет, %» и «Количество объектов внедренных в базу градостроительного кадастра города, ед» не взаимосвязаны с целевыми индикаторами ПРТ.

Обоснованность данных при расчете затрат, необходимых для реализации мероприятий, порядок формирования и реализации бюджетных заявок на финансирование Бюджетной программы

Государственному аудиту предоставлены бюджетные заявки, утвержденные руководителем Управления.

2016 год

Первоначально по Бюджетной программе Управлением представлена бюджетная заявка на общую сумму 998 443 тыс.тенге, согласно уточненной бюджетной заявке расходы составили 1 428 443 тыс.тенге.

2017 год

Первоначально по Бюджетной программе Управлением представлена бюджетная заявка на общую сумму 1 384 014 тыс.тенге, согласно уточненной бюджетной заявке расходы составили 1 568 109 тыс.тенге.

2018 год

Первоначально по Бюджетной программе Управлением представлена бюджетная заявка на общую сумму 674 213 тыс.тенге, согласно уточненной бюджетной заявке расходы составили 1 257 868 тыс.тенге.

Для обоснования планируемых расходов на предстоящий плановый период государственному аудиту представлены детальные сметные расчеты к запланированным расходам.

Сметные расчеты рассчитаны на основании:

- «Методики определения стоимости изыскательских работ для капитального строительства в РК (МДЦС РК 8.03-03-2015) (далее МДЦС РК 8.03-03-2015);

- Государственного норматива по определению стоимости проектных работ для строительства РК, утвержденным приказом Председателя комитета по делам строительства и ЖКХ Министерства национальной экономики РК от 28 ноября 2016 года №232-НК (далее Норматив от 28 ноября 2016 года №232-НК). Ранее действовал Приказ Председателя Комитета по делам строительства, жилищно-коммунального хозяйства и управления земельными ресурсами Министерства национальной экономики РК от 15 декабря 2015 года №399-НК (далее Норматив от 15 декабря 2015 года №399-НК).

Определение стоимости работ определяется следующими методами:

- укрупненным расчетом на основании натуральных показателей объектов проектирования с применением «Сборника цен на проектные работы для строительства»;

- детальным расчетом на основании трудоемкости работ, трудоемкость определяется путем калькуляции затрат труда основного производственного персонала, задействованного в данной работе.

Сметный расчет оформляется по форме 2П и 3П, утвержденным Нормативом от 28 ноября 2016 года №232-НК (ранее Норматив от 15 декабря 2015 года №399-НК).

Стоимость работ, для которых цены в сборнике не приведены, а также стоимость прочих работ определяется по форме 3П.

В сметах отражается перечень выполняемых работ, количество задействованных сотрудников производственных подразделений, количество затраченных человеко-часов и расчет основной заработной платы сотрудников.

По результатам аудита отдельных сметных расчетов за 2016-2018 годы установлено, что при обосновании затрат по трудоемкости некоторых видов работ в бюджетных заявках отсутствует информация по утвержденным нормативам затрат труда, количественно-квалификационному составу исполнителей и их разряды, распределению общей трудоемкости работ между каждым исполнителем соразмерно его предполагаемому трудовому участию.

Пункт 24. В нарушение требований пункта 4.1 МДЦС РК 8.03-03-2015 состав работ и их трудоемкость определяются без соответствующего утвержденного норматива затрат труда каждого вида работ при расчетах расходов на оплату труда в сметных расчетах, приложенных к бюджетным заявкам.

Пункт 25. В нарушение требований пункта 32 Норматива от 15 декабря 2015 года №399-нк, пункта 14 Норматива от 28 ноября 2016 года №232-нк в бюджетных заявках за 2016-2017 годы сметная стоимость по разработке программного обеспечения «Электронная архитектура» Управлением определена по форме 3П, тогда как при планировании расходов в сфере информатизации необходимо руководствоваться нормами Инструкции по составлению, предоставлению и рассмотрению расчета расходов на государственные закупки товаров, работ, услуг в сфере информатизации, утвержденным приказом и.о Министра по инвестициям и развитию РК от 16 марта 2016 года №274 (далее *Инструкция от 16 марта 2016 года №274*).

Анализ данных по использованию бюджетных средств, оценка расходов на предмет экономного использования финансовых и материальных ресурсов

В рамках реализации Бюджетной программы с подведомственными организациями Управлением:

- в 2016 году заключено 22 договора на сумму 1 131 480,3 тыс. тенге, 12 дополнительных соглашений к договорам, переходящих с 2015 года на сумму 280 369,8 тыс.тенге, 2 дополнительных соглашения к договорам, переходящих с 2014 года на сумму 16 592,9 тыс.тенге.

- в 2017 году заключено 36 договоров на сумму 1 459 325,5 тыс. тенге, 4 дополнительных соглашения к договорам, переходящих с 2016 года на сумму 108 783,5 тыс.тенге.

- за период с января по апрель 2018 года заключено 10 договоров на сумму 908 284,8 тыс. тенге, 3 дополнительных соглашения к договорам, переходящих с 2017 года на сумму 262 509,2 тыс.тенге.

По результатам анализа на предмет экономного использования финансовых и материальных ресурсов по отдельным договорам государственных закупок установлены следующие нарушения:

Разработка программного обеспечения «Электронная архитектура» сайта ГУ «Управления архитектуры и градостроительства города Астаны» - saulet.astana.kz».

«Электронная архитектура» является информационным ресурсом, представленным на сайте Управления www.saulet.astana.kz.

Основная цель системы - обеспечить полный цикл процесса онлайн согласования и выдачи разрешений без необходимости посещения Управления.

Сметная стоимость по разработке программного обеспечения «Электронная архитектура» Управлением определена путем расчета трудозатрат по форме 3П:

- в 2016 году, утвержденным Приказом Председателя Комитета по делам строительства, жилищно-коммунального хозяйства и управления земельными

ресурсами Министерства национальной экономики РК от 15 декабря 2015 года №399-НҚ;

- в 2017 году, утвержденным приказом Председателя комитета по делам строительства и ЖКХ Министерства национальной экономики РК от 28 ноября 2016 года №232-НҚ.

Пункт 26. Вместе с тем, аудитом отмечается, что в нарушение подпункта 15 пункта 1 статьи 39 и подпункта 5) пункта 2 статьи 51 Закона РК «Об информатизации» от 24 ноября 2015 года №418-V Управлением не обеспечено документирование на каждом этапе процедур создания информационного ресурса «Электронная архитектура», а также на интернет - ресурс отсутствует аттестат соответствия требованиям информационной безопасности.

В целом, по состоянию на 30 апреля 2018 года Управление оказывает 14 видов услуг, из них через интернет - ресурс Управления 2 вида услуг (*согласование эскизного проекта, предоставление исходных материалов при разработке проектов строительства и реконструкции, перепланировки и переоборудования*).

Аудитом отмечается, что согласно условиям вышеуказанных договоров государственных закупок предусмотрена разработка 17 модулей по оказанию государственных услуг в электронном варианте, из них на сегодняшний день функционируют лишь 2 модуля (*«Электронная разработка, согласование и выдача архитектурно-планировочного задания» и «Электронная подготовка, выдача и обновление копии топографического плана»*).

Основной причиной не функционирования 12 модулей является отсутствие согласования с уполномоченных органов.

Вместе с тем, Управлением неоднократно направлялись письма в уполномоченные органы по согласованию разработанных модулей в рамках развития «Электронной архитектуры».

Пункт 27. В результате Управлением не используются 12 модулей, разработанных в рамках создания интернет - ресурса «Электронная архитектура», где общая сумма расходов за 2016-2017 годы составила 130 500,1 тыс.тенге, в том числе в 2016 году – 58 066,4 тыс.тенге, 2017 году 72 433,7 тыс.тенге.

Тем самым, нарушен принцип эффективного использования активов государства, предусмотренным пунктом 14-1 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV.

Мониторинг реализации Генерального плана, детальной планировки, объектов учета проектирования и строительства (в том числе эскизных, рабочих проектов и объектов инженерной инфраструктуры)

Договор от 26 февраля 2016 года №12 с ТОО «Астана қала құрылысы мониторингі» на оказание услуг по «Мониторингу реализации Генерального плана, детальной планировки, объектов учета проектирования и строительства (в том числе эскизных, рабочих проектов и объектов инженерной инфраструктуры)» на общую сумму 409 435,8 тыс.тенге (*с учетом*

дополнительных соглашений), срок исполнения договорных обязательств до 31 декабря 2016 года, оплата произведена полностью.

Государственному аудиту предоставлены сметные расчеты стоимости работ в разрезе по форме 3П, утвержденной Приказом Председателя Комитета по делам строительства, жилищно-коммунального хозяйства и управления земельными ресурсами Министерства национальной экономики РК от 15 декабря 2015 года №399-НК.

Пункт 28. В нарушение требований пункта 4.1 МДЦС РК 8.03-03-2015, пункта 32 Норматива от 15 декабря 2015 года №399-НК по договору от 26 февраля 2016 года №12 с ТОО «Астана қала құрылысы мониторингі» в разрезе видов услуг:

- отсутствует перечень планируемых работ в соответствии с технологическим процессом проектирования;
- не определен количественный и квалификационный состав исполнителей работ и доля их участия;
- трудоемкость определяются без соответствующего утвержденного норматива затрат труда каждого вида работ при расчетах расходов на оплату труда (по формам, утвержденным в Приложениях Д, Е к МДЦС РК 8.03-03-2015).

Услуги по проведению международного заказного конкурса на лучшую эскиз-идею объекта «Восточный город» в городе Астане

Договор от 20 ноября 2017 года №92 с ТОО НИПИ «Астанагенплан» на оказание услуг по проведению международного заказного конкурса на лучшую эскиз-идею объекта «Восточный город» в городе Астане на общую сумму 72 214,2 тыс.тенге, в том числе в 2017 году – 3 394,5 тыс.тенге, 2018 году – 68 819,6 тыс.тенге, срок исполнения - декабрь 2018 года.

В соответствии с условиями международного заказного конкурса на лучшую эскиз-идею объекта «Восточный город» в городе Астане (утвержден Акимом города Астаны от 17 октября 2017 года) количество участников составляет 6 единиц (3 - казахстанских участника, 3 – зарубежных участника).

Далее, количество участников было увеличено на 1 единицу на основании Протокола совещания, утвержденного Акимом города Астаны от 20 февраля 2018 года по итогам рассмотрения предложений участников.

В ходе аудита установлено, в рамках исполнения договорных обязательств согласно исполнительной смете расходов фактические расходы составили на общую сумму 52 424,2 тыс.тенге за счет уменьшения участников конкурса на 3 единицы.

По состоянию на 30 апреля 2018 года согласно актам выполненных работ ТОО НИПИ «Астанагенплан» предъявлены к оплате выполненные работы на сумму 40 566,8 тыс.тенге, в том числе в 2017 году – 3 394,5 тыс.тенге, январь-апрель 2018 году – 37 172,3 тыс.тенге, оплата произведена полностью.

В мае 2018 года предъявлены к оплате выполненные работы на сумму 11 817,4 тыс.тенге, оплата произведена полностью.

Пункт 29. Недостатком является тот факт, что Управлением в соответствии с подпунктом 3) пункта 2 статьи 45 Закона о государственных закупках РК от 4 декабря 2015 года №434-V не внесены изменения в условия договора от 20 ноября 2017 года №92 с ТОО НИПИ «Астанагенплан» по уменьшению стоимости услуг **на 19 789,9 тыс.тенге.**

Пункт 30. В результате, в нарушение пункта 33 и 166 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540, Управлением не заключено дополнительное соглашение в связи с изменением условий договора и не произведено уменьшение плановых назначений с учетом принятых обязательств, на общую сумму **19 789,9 тыс.тенге.**

Координация работ исполнительных органов и коммунальных организаций по вопросам инженерной, транспортной инфраструктуры и градостроительных аспектов частей города Астаны

Договор от 16 ноября 2015 года №81 заключен с ТОО «Астанагенплан» на оказание услуг по «Координации работ исполнительных органов и коммунальных организаций по вопросам инженерной, транспортной инфраструктуры и градостроительных аспектов частей города Астаны» на общую сумму 131 165,9 тыс.тенге (с учетом дополнительных соглашений), в том числе в 2015 году – 10 308,9 тыс.тенге, 2016 году – 120 857 тыс.тенге, срок исполнения - до 31 декабря 2016 года, оплата произведена полностью.

Государственному аудиту предоставлены сметные расчеты стоимости работ в разрезе по форме 2П и 3П, утвержденным приказом Председателя комитета по делам строительства и ЖКХ Министерства национальной экономики РК от 28 ноября 2016 года №232-НК на общую сумму 120 857 тыс.тенге (по форме 2 П – 100 848,1 тыс.тенге, 3 П – 20 008,9 тыс.тенге).

За 2016 год по 3 П предъявлены услуги по координации работ исполнительных органов и коммунальных организаций по вопросам инженерной, транспортной инфраструктуры и градостроительных аспектов частей города Астаны на общую сумму **20 008,9 тыс.тенге.**

Пункт 31. В нарушение требований пункта 4.1 МДЦС РК 8.03-03-2015, пункта 32 Норматива от 15 декабря 2015 года №399-НК, договоров от 16 ноября 2015 года №81 и от 13 марта 2017 №26 с ТОО «Астанагенплан» в разрезе услуги по координации работ исполнительных органов и коммунальных организаций:

- отсутствует перечень планируемых работ в соответствии с технологическим процессом проектирования;
- не определен количественный и квалификационный состав исполнителей работ и доля их участия;
- трудоемкость определяются без соответствующего утвержденного норматива затрат труда каждого вида работ при расчетах расходов на оплату труда (по формам, утвержденным в Приложениях Д, Е к МДЦС РК 8.03-03-2015).

ТОО «Астанагорархитектура» (далее – Товарищество)

Анализ стратегического видения, исполнения основных показателей и оценка достижения ключевых показателей Плана развития, его соответствие стратегическим и программным документам

Планы развития Товариществом разрабатываются ежегодно в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

Вместе с тем, государственным аудитом установлены отдельные нарушения норм действующего законодательства Республики Казахстан.

Разработка планов развития осуществляется с нарушениями требований Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденным приказом Министра национальной экономики РК от 27 марта 2015 года № 249 (далее *Правила разработки, утверждения планов развития №249*).

Пункт 32. Так, в нарушение пункта 2 статьи 185 Закона о госимуществе, пункта 11 Правил разработки, утверждения планов развития №249 Планы развития на 2012-2016 годы, 2017-2021 годы, 2018-2022 годы утверждены решением Управления.

Согласно нормам действующего законодательства планы развития необходимо утверждать решением Наблюдательного совета.

Пункт 33. В нарушение пункта 6 Правил разработки и предоставления отчетов по исполнению планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 29 марта 2015 года № 248 (далее *Правила от 29 марта 2015 года № 248*) Отчеты по исполнению планов развития за 2016-2017 годы утверждены решениями Управления, Отчет за 2017 год без решения об утверждении аудированной финансовой отчетности.

Как уже отмечалось выше, орган управления Товарищества является государственным органом соисполнителем Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы по направлению «Город комфортный для жизни», следовательно, показатели Планов развития подведомственных организаций должны быть взаимосвязаны с **целями и задачами**, изложенными в ПРТ.

Пункт 34. Однако, в нарушение пункта 3, 6 Правил разработки, утверждения планов развития №249:

- цели, задачи и показатели результатов в Планах развития Товарищества за 2016-2018 годы не соответствует **целям, задачам** и показателям, изложенным в ПРТ;

- управлением не доведены количественно измеримые ключевые показатели, характеризующие деятельность Товарищества по выполнению целей и задач, показателей результативности, отраженных в Программе развития территории города Астаны;

- в показателях конечных и прямых результатах Планов развития Товарищества отражены объемы финансирования мероприятий, что не соответствует характеристике показателей результативности.

Данный факт свидетельствует о формальном подходе Управления при согласовании Планов развития Товарищества, вследствие чего не представляется возможным осуществить должным образом оценку реализации Планов развития, дать объективную оценку достижения показателей, характеризующие развитие деятельности Товарищества.

При этом, по данным отчетов по исполнению Планов развития ключевые показатели результативности достигнуты полностью на 100%.

Данные планов развития и отчетов по их исполнению

(тыс.тенге)

показатели	2016 год			2017 год			Прирост, %	
	план развития	отчет	%	план развития	отчет	%	план	отчет
Доходы, всего	974 400	974 019	99,9	772 800	705 412	91,28	-20,7	-27,6
в том числе:								
<i>Доходы от реализации услуг (товаров) потребителям</i>	470 000	366 955	78,1	314 136	314 136	100	-33,2	-14,4
<i>прочие доходы</i>	504 400	607 064	120,4	458 664	391 276	85,3	-9,1	-35,5
Расходы, всего	955 777	955 572	99,9	760 233	833 181	109,6	-20,5	-12,8
Затраты основного производства:	506 656	471 323	93,0	431 810	511 435	118,4	-14,8	8,5
<i>Запасы</i>	58 268	44 816	76,9	64 400	24 266	37,7	10,5	-45,9
<i>Оплата труда работников</i>	320 230	315 000	98,4	300 230	372 866	124,2	-6,2	18,4
<i>Отчисления от оплаты труда</i>	5 200	0	x	5 200	39 775	764,9	0,0	x
<i>Износ основных средств</i>	23 000	15 833	68,8	18 500	19 964	106,5	-19,6	24,4
<i>Расходы по энергии</i>	910	940	103,3	1 130	984	87,1	24,2	4,7
<i>Командировочные расходы</i>	1 200	1 408	117,3	0	1 518	x	-100,0	7,8
<i>прочие услуги</i>	97 848	93 326	95,4	42 350	52 062	122,9	-56,7	-44,2
Административные расходы	441 521	483 375	109,5	324 235	321 339	99,1	-26,6	-33,5
<i>Запасы</i>	20 300	16 803	82,8	16 700	14 865	89,0	-17,7	-11,5
<i>Оплата труда работников</i>	300 000	351 364	117,1	210 000,00	218 595,00	104,1	-30,0	-37,8
<i>Налоги и социальные отчисления</i>	43 253	29 787	68,9	31 150,00	24 925,00	80,0	-28,0	-16,3
<i>Коммунальные услуги (энергия)</i>	3 000	3 082	102,7	3 200,00	2 840,00	88,8	6,7	-7,9
<i>Износ основных средств</i>	34 100	32 181	94,4	32 100,00	21 904,00	68,2	-5,9	-31,9
<i>Командировочные расходы</i>	1 200	995	82,9	1 200,00	1 996,00	166,3	0,0	100,6
<i>прочие</i>	39 668	49 163	123,9	29 885	36 214	121,2	-24,7	-26,3
Прочие расходы	7 600	874	11,5	4 188	407	9,7	-44,9	-53,4
Прибыль (убыток)	18 623	18 447	99,1	12 567	-127 769	x	-32,5	-792,6
Расходы по КПП	x	5 438	x	x	x	x	x	x
Чистая прибыль	x	13 009	x	x	x	x	x	x

Как видно из таблицы, в сравнении с прошлым периодом в 2017 году доходы Товарищества уменьшились на 27,6% за счет снижения доходов от реализации прочих услуг на 35,5%.

По итогам 2016 года Товариществом получена чистая прибыль в размере 13 009 тыс. тенге, по итогам 2017 года – убыток в сумме 127 769 тыс.тенге.

В 2017 году наблюдаются рост амортизационных отчислений, связанный с принятием новых оборудований и основных средств, удорожание стоимости за электрическую энергию.

Необходимо отметить, что при снижении доходов и убыточности Товарищества в 2017 году, происходит увеличение затрат по оплате труда производственных работников (*в 2017 году в сравнении с 2016 годом на 18,4%*).

Проведенный анализ показал, что в Планах развития Товарищества прогнозируемые показатели итогов финансово-хозяйственной деятельности Товарищества из года в год уменьшается (*в 2016 году запланировано получение прибыли на сумму 18 623 тыс.тенге, в 2017 году – 12 567 тыс.тенге, в 2018 году – 12 066 тыс.тенге*).

Однако следует учитывать, что через формирование финансового результата Товарищества учредитель осуществляет свои основные права с целью получения дивидендов, соответственно руководство деятельностью Товарищества со стороны Управления должно быть направлено, в том числе и на обеспечение прибыльной деятельности Товарищества.

В ходе аудита установлено, что Товариществом не практикуется разработка стратегии и/или стратегического документа, в котором были бы определены стратегическое видение, ключевые цели и показатели результатов Товарищества на долгосрочную перспективу (*более 5 лет*), что ограничивает возможности Ревизионной комиссии по формированию более полной и качественной оценки планируемой деятельности Товарищества.

При этом, основная деятельность Товарищества в высокой степени зависит от бюджетных инвестиций, влияние которых остается значимым в долгосрочной перспективе.

В дополнение, отсутствие практики стратегического планирования Товарищества обуславливает ограничение возможностей по эффективному долгосрочному регулированию деятельности Товарищества в области архитектурной и градостроительной деятельности.

Анализ хозяйственной деятельности объекта аудита, полнота и достоверность ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет автоматизирован, ведется в программе 1-С Бухгалтерия (*версия 8.3.*), в соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете» от 28 февраля 2007 года № 234 (*далее Закон о бухучете*) и Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными приказом Министра финансов РК от 31 марта 2015 года №241 (*далее - Правила ведения бухучета*).

Структура доходов по данным бухгалтерского учета

показатели	2016		2017		январь-апрель 2018 года	
	сумма, тыс.т.	%	сумма, тыс.т.	%	сумма, тыс.т.	%
Доходы от основной деятельности всего, в том числе:	доход, полученный за отчетный период					
	973 959,0	100	704 874,0	100	245 456,0	100
Доход от реализации услуг по ГУ «УАиГ»	327 638,4	33,6	302 942,0	43,0	166 740,0	67,9
Доход от оказания платных услуг	643 910,0	66,1	399 521,0	56,7	73 173,0	29,8
другие доходы, из них: возмещение расходов по аренде помещения	2 410,7	0,3	2 411,0	0,3	5 543,0	2,3
Прочие доходы	726,4	100	538.1	100	176,1	100

Как видно из таблицы, в 2016-2017 годах основной удельный вес в структуре полученного дохода Товарищества занимает доход от оказания платных услуг физическим и юридическим лицам: в 2016 году – 66,1%, в 2017 году – 56,7%, за период с января по апрель 2018 года указанный показатель уменьшился до 29,8%.

За аудируемый период Товариществом с Управлением заключены договора по оказанию услуг на общую сумму 1 146 201,9 тыс.тенге (в 2016 году – 366 955 тыс.тенге, 2017 году – 339 295 тыс.тенге, январь-апрель 2018 года – 439 951,9 тыс.тенге).

В общем объеме услуги по ведению Дежурного плана занимают основной удельный вес (в 2016 году – 66% или 242 245 тыс.тенге, в 2017 году – 70,5% или 239 056 тыс.тенге).

После реорганизации путем присоединения ТОО «Астана қала құрылысы мониторингі» услуги по мониторингу реализации Генерального плана, детальной планировки, объектов учета проектирования и строительства в 2018 году переданы Товариществу, которые за период с января по апрель 2018 года в общей структуре доходов составили 50,8% или 223 517,1 тыс.тенге.

Выборочным методом изучены основные показатели деятельности Товарищества по договорам с Управлением (более подробно в Аудиторском Отчете). К примеру:

Услуги по подготовке исходных разрешительных документов по предоставлению земельных участков и проектирования

Общее количество рассмотренных обращений по данному направлению за 2017 год составило 15 328 единиц, в сравнении с прошлым периодом увеличилось на 6,7% или на 962 единиц.

Также, в 2017 году увеличилось количество рассмотренных обращений по подготовке и выдачи исходно-разрешительных документов для строительства на 9,6% или на 436 обращений.

На оказание указанных услуг заключены следующие договора:

1) Договор от 2 марта 2016 года №16 на сумму 43 355 тыс.тенге, срок исполнения - до 31 декабря 2016 года, оплата произведена полностью.

По данным, представленным аудиту, Товарищество выполнило услуги по подготовки исходных разрешительных документов в количестве 1 340 единиц,

согласно договорной стоимости цена 1 единицы составляет 32,4 тыс.тенге (в том числе оплата труда производственных работников – 17,8 тыс.тенге, накладные –9,7 тыс.тенге, сметная прибыль – 1,4 тыс.тенге, НДС-3,5 тыс.тенге), средняя заработная плата 1 человеко-часа – 515,8 тенге.

Величина средней зарплаты определяется по данным штатного расписания от 5 января 2016 года, где среднемесячная заработная плата производственных работников составила 97,8 тыс.тенге (справочно: по данным сайта *stat.gov.kz* раздела «Статистика труда и занятости» среднемесячная заработная плата работника в сфере «Профессиональная, научная и техническая деятельность» в городе Астане по итогам 2015 года составляет 480,5 тыс.тенге/ за 1 человеко –час – 2 942 тенге).

Необходимо отметить, что фактически Товарищество предоставило услуги физическим и юридическим лицам по подготовке исходных разрешительных документов по 2 760 объектам, тогда как Управлением приняты к оплате услуги по подготовке лишь по 1 340 объектам (48,5%).

2) Аналогично, по договору от 13 марта 2017 года №24 на сумму 56 239 тыс.тенге, Товариществом фактически предоставлено услуг физическим и юридическим лицам по подготовке исходных разрешительных документов по 6 604 объектам, тогда как Управлением приняты к оплате услуги по 2 331 объектам (35,3%).

Ведение дежурного плана города Астаны

В 2017 году в рамках реализации мероприятий по ведению Дежурного плана города Астаны обследовано 27 районов города Астаны (6 400 объектов), в сравнении с прошлым периодом количество объектов увеличилось на 4,9% или на 300 объектов.

В ходе ведения Дежурного плана города Астаны выявлено 478 нарушений, в том числе строительство без разрешительной документации – 237 фактов, несоответствие утвержденной проектной документации – 73 факта, нецелевое использование земельного участка – 52 факта.

Результаты ведения дежурного плана Товариществом направляются в государственные надзорные органы для принятия оперативных решений по выявленным нарушениям.

Количество отведенных земельных участков под объекты жилья в 2017 году составляет 646 участка с общей площадью 3 645,7 га, из них на стадии проектирования 259 объектов жилья, на стадии строительства 284 и 103 государственных объектов на стадии проектирования и строительства.

За 2017 год введено в эксплуатацию 2 359 666 кв.метров жилья, что на 4,5% или на 102 746 кв.метров больше, чем в 2016 году.

На оказание услуг по ведению Дежурного плана города Астаны Товариществом ежегодно заключаются соответствующие договора с Управлением (более подробно в Аудиторском Отчете).

К примеру, Договор от 2 марта 2016 года №14 на общую сумму 242 245,0 тыс.тенге (с учетом дополнительных соглашений), срок исполнения - до 31 декабря 2016 года, оплата произведена полностью.

В рамках договорных обязательств Товарищество выполнило услуги по инженерно-геодезическим изысканиям 27 районов с площадью 2 080 га на общую сумму 97 629,2 тыс.тенге (форма 2П), услуги по ведению в базу данных Дежурного плана города Астаны на общую сумму 62 883,2 тыс.тенге (форма 3П), техническое сопровождение программы – 34 746 тыс.тенге.

Необходимо отметить, что в 2016 году в базу данных Дежурного плана города Астаны фактически Товариществом введены 6 793 объектов, тогда как Управлением приняты к оплате услуги лишь по 6 100 объектам (89,8%).

Деятельность объекта аудита в рамках оказания платной услуги сторонним организациям, наличие утвержденных цен на услуги, оказываемые платно, их обоснованность

За аудируемый период оказаны платные услуги сторонним лицам на общую сумму 1 116 604 тыс.тенге (в 2016 году - 643 910 тыс.тенге, в 2017 году – 399 521 тыс.тенге, январь-апрель 2018 года 73 173 тыс.тенге).

В 2017 году в сравнении с прошлым годом объем платных услуг сократился на 37,9% или на 244 389,0 тыс.тенге.

Согласно пояснениям Товарищества, снижение доходов по платным услугам связано с ограничениями в области строительства в период проведения международной выставки ЭКСПО-2017.

При расчете стоимости платных услуг Товарищество руководствуется действующими нормативно-правовыми актами в области строительства, жилищно-коммунального хозяйства и управления земельными ресурсами (подробнее в Аудиторском Отчете).

Также, на услуги, по которым отсутствуют утвержденные цены, Товариществом самостоятельно разработаны калькуляции стоимости услуг с расчетом трудозатрат на основании хронометражной карты трудовых затрат производственного процесса с учетом накладных расходов и сметной прибыли.

Калькуляция стоимости услуг ежегодно утверждается приказами директора Товарищества, к примеру, стоимость услуг по нанесению красных линий на топографическую съемку земельного участка (за 1 графический дм) составила в 2018 году 2 573,34 тенге, по созданию электронной версии топографической съемки (за 1 дм²) - 661,91 тенге.

Динамика показателей по платным услугам за 2016-2017 годы

тыс.тенге

Виды услуг	2016 год		2017 год		отклонение	
	ед	сумма	ед	сумма	ед	сумма
Автоский надзор	1	15,1	1	313,7	0	298,6
Вынос репера	62	1 428,7	62	1 833,8	0	405,1
Инжиниринговые услуги	35	14 953,7	24	5 686,1	-11	-9 267,6
Исполнительная съемка	1 396	258 760,1	1 283	226 171,3	-113	-32 588,8
Мониторинг земельных участков, занятых садовыми обществами для планирования застройки	7	160 714,3	0	0,0	-7	-160 714,3
Нанесение красных линий	593	6 778,7	868	9 667,9	275	2 889,2
Переоборудование и перепланировка	1	27,9	0	0,0	-1	-27,9

Подготовка дубликата	4	43,8	4	100,4	0	56,6
Разбивка границ участка	173	10 089,3	135	9 222,2	-38	-867,1
Разбивка границ участка и вынос репера	7	462,1	5	652,4	-2	190,3
Разбивка осей зданий и сооружений	14	767,8	32	2 239,3	18	1 471,5
Разбивка оси	215	19 161,9	187	21 008,0	-28	1 846,1
Разработка эскизного проекта	6	8 494,0	1	3 642,3	-5	-4 851,7
Разработка землеустроительного проекта по объекту	67	2 060,1	26	908,4	-41	-1 151,7
Составление землеустроительного проекта	739	23 499,2	10	1 900,1	-729	-21 599,1
Топографическая съемка М 1:500	1 737	128 945,2	1 283	115 990,4	-454	-12 954,8
Услуга по планированию города (населенного пункта, районов)	7	5 478,1	0	0,0	-7	-5 478,1
Другие изыскательские работы	6	2 230,4	3	184,8	-3	-2 045,6
всего	5 073	643 910	3 924	399 521	-1 149	-244 389

Как видно из таблицы, основной удельный вес в структуре полученного дохода по платным услугам занимает доход от реализации услуг:

- по исполнительной съемке: в 2016 году - 40,2%, в 2017 году - 56,6%;
- по топографической съемке: в 2016 году - 20%, в 2017 году - 29%;
- по мониторингу земельных участков, занятых садовыми обществами для планирования застройки в 2016 году - 24,9%.

Основной причиной снижения объема услуг является предоставление Товариществом услуг по Мониторингу земельных участков, занятых садовыми обществами для планирования застройки ГУ «Управление земельных отношений города Астаны».

В ходе аудиторского мероприятия выборочным методом проведен аудит договоров на предмет правильности применения расценок, предусмотренных сборником цен, а также расценок по утвержденной калькуляции.

Пункт 35. В нарушение пунктов 4,5,6,7 Государственного норматива по определению стоимости инженерных изысканий для строительства в Республике Казахстан, утвержденного Приказом от 2 декабря 2016 года №239-нк, а также норм, предусмотренными государственными нормативами по Сборнику цен на инженерные изыскания СЦИ РК 8.03-04-2017, Товариществом по договору от 3 марта 2018 года №593-07-18 с ТОО «САДА-Недвижимость» из-за неверного определения объема работ расчет смет составлен в сумме 291,5 тыс.тенге, тогда как фактически сложившиеся затраты по смете составили 676,6 тыс.тенге, сумма занижения составила в сумме **385,1 тыс.тенге**.

Штатное расписание, затраты по оплате труда работников

В соответствии с Трудовым Кодексом РК, пунктом 1 статьи 166 Закона о госимуществе, подпунктом 3 пункта 1 статьи 53 Закона о товариществах формы оплаты труда, штатное расписание, размеры должностных окладов, система премирования и иные вознаграждения Товариществом определяются самостоятельно в пределах установленного фонда оплаты труда.

Общий размер фонда оплаты труда определен в размере 80% от общей реализации выполненных работ (услуг) без учета НДС и включает все выплаты

и вознаграждения.

Штатное расписание, утвержденный приказом директора Товарищества от 1 февраля 2018 года №63ж/кс, состоит из 199 штатных единиц с годовым фондом оплаты труда на сумму 400 548 тыс.тенге, из них:

- для административного персонала (*далее АУП*) в количестве 65 единиц с месячным фондом оплаты труда 8 285 тыс.тенге, среднемесячная заработная плата одного работника –127,5тыс.тенге;

- для производственного персонала в количестве 134 единиц с месячным фондом оплаты труда 25 094 тыс.тенге, среднемесячная заработная плата 1 работника 187,3 тыс.тенге.

Следует отметить, что Товарищество при разработке и составлении Планов развития в главе «Персонал» по строке «основная заработная плата» отражают все расходы, связанные с оплатой труда, в том числе суммы премий и вознаграждений.

Вместе с тем, по строке «основная заработная плата» отражается фонд оплаты труда по штатному расписанию.

Пункт 36. В нарушение подпункта 59 пункта 1 статьи 1 Трудового Кодекса РК, а также Приложения 12 Правил разработки, утверждения планов развития №249, в главе «Персонал» Планов развития по строке «основная заработная плата» выявлены расхождения с утвержденным фондом оплаты труда по штатному расписанию.

В ходе аудита по данным бухгалтерского учета проведен анализ доходов, начисленных работникам Товарищества и физическим лицам, привлеченным по договорам гражданско-правового характера.

Информация по оплате труда работников

тыс.тенге

Показатели	2016 год	2017 год	январь-апрель 2018 года	всего	Удел.вес
Штатная численность работников	117	132	199	х	х
Внештатная численность работников	0	121	0	х	х
общий фонд оплаты труда работников:	367 095,2	606 858,5	184 674,9	1 158 628,6	100
заработная плата	167 300,6	325 512,9	127 895,0	620 708,5	53,6
премии (вознаграждения)	155 650,0	214 779,9	32 541,5	402 971,4	34,8
Надбавки (доплаты)	184,4	489,7	331,0	1 005,1	0,1
материальная помощь	25 534,9	16 424,9	1 983,7	43 943,5	3,8
компенсация по отпускам	15 731,2	24 343,8	17 845,4	57 920,4	5,0
лечебное пособие	-	20 860,0	2 110,0	22 970,0	2,0
выплаты по больничным листам	1 544,1	2 440,2	1 968,3	5 952,6	0,5
трудовое соглашение	1 150,0	2 007,1	-	3 157,1	0,3
количество физических лиц, привлеченных по договорам	128	15	46	х	х
затраты по договорам гражданско-правового характера	329 563,0	12 692,9	16 372,0	358 627,9	х
всего затрат	696 658,2	619 551,1	201 046,9	1 517 256,2	х
налоги и отчисления от фонда оплаты труда	38 390	65 550	15 853,9	х	х
данные плана развития	670 460,0	510 230,0	540 000,0	1 720 690	х

отчетные данные	702 728	591 461	x	x	x
Расхождение с планом	-303 364,8	+96 628,5	x	x	x

В общем объеме фонда оплаты труда затраты по основной заработной плате в 2016 году занимают 45,6%, премии (вознаграждения) – 42,4% или 155 650 тыс.тенге, в 2017 году затраты по основной заработной плате – 53,6%, премии (вознаграждения) – 35,4% или 214 779,9 тыс.тенге (*рост в сравнении с 2016 годом на 59 129,9 тыс.тенге или на 38%*).

В соответствии с пунктом 4.7 Правил оплаты труда работников Товарищества от 25 марта 2011 года премии выплачиваются ежемесячно, ежеквартально или один раз в год по усмотрению директора Товарищества, при этом, должна осуществляться оценка результативности деятельности каждого работника по шкале оценок исполнения поставленных целей.

Однако, государственному аудиту не представлены документы, подтверждающие проведение рейтинговой оценки качества работы сотрудников Товарищества.

Таким образом, аудитом установлено, что в течение аудируемого периода премии работникам Товарищества выплачивались регулярно (*в 2016 году израсходовано 155 650 тыс.тенге, 2017 году - 214 779,9 тыс.тенге, за период с января по апрель 2018 года - 32 541,5 тыс.тенге*).

В то же время, убытки Товарищества по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год составили 127 769 тыс.тенге.

Пункт 37. В нарушение требований раздела 4 Правил оплаты труда работников Товарищества от 25 марта 2011 года, пунктов 19,22 МСФО 19 «Вознаграждения работника» Товариществом в течение аудируемого периода не соблюдались критерии признания выплат премии работникам Товарищества.

Пункт 38. Вышеуказанное нарушение повлекло неэффективное использование активов государства на общую сумму **402 971,4 тыс.тенге**, в том числе в 2016 году – 155 650 тыс.тенге, 2017 году – 214 779,9 тыс.тенге, за период с января по апрель 2018 года – 32 541,5 тыс.тенге.

При этом, необходимо отметить, что при росте затрат на премии, снижаются доходы Товарищества в 2017 году в сравнении с прошлым периодом на 27,6%, за счет снижения доходов от реализации прочих услуг на 35,5%.

Более того, Товариществом не достигнуты показатели по получению прибыли по итогам отчетного периода (*по итогам 2016 года Товариществом получена прибыль в размере 18 447,0 тыс. тенге или 99,1 % к плану, по итогам 2017 года – убыток в сумме 127 769,0 тыс.тенге (по плану прибыль 12 567,0)*).

Кроме того, как указывалось выше, в Планах развития Товарищества прогнозируемые показатели итогов финансово-хозяйственной деятельности Товарищества из года в год уменьшается (*в 2016 году запланировано получение прибыли на сумму 18 623 тыс.тенге, в 2017 году – 12 567 тыс.тенге, в 2018 году – 12 066 тыс.тенге*).

Кроме того, аудитом установлено превышение фактических затрат по оплате труда в сравнении с утвержденными плановыми показателями.

Пункт 39. Исполнительным органом Товарищества не обеспечена результативность исполнения Планов развития в соответствии с пунктом 4 статьи 185 Закона о госимуществе, а именно допущено завышение расходов по оплате труда в 2017 году на общую сумму **96 628,5 тыс.тенге**.

Пункт 40. Системным нарушением являются факты расхождений между данными отчетов по исполнению Планов развития и данными бухгалтерского учета в нарушение пунктов 3-4 Правил от 29 марта 2015 года № 248. Так, в 2016 году по отчетным данным фонд оплаты труда составил 702 728 тыс.тенге, по данным бухгалтерского учета – 367 095,2 тыс.тенге (+91,4% или на 335 632,8 тыс.тенге), в 2017 году по отчетным данным - 591 461 тыс.тенге, по данным бухгалтерского учета – 606 858,5 тыс.тенге (-2,5% или на 15 397,5 тыс.тенге).

Значительное расхождение в 2016 году объясняется тем, что в отчетных данных в фонд оплаты труда включены расходы по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами.

Следует отметить значительный рост доходов руководящего состава Товарищества за счет выплаты премий и материальной помощи.

Доходы управленческого персонала (выборочно)

показатели	Долж. оклад	<i>тыс.тенге</i>			
		Годовой оклад	Премии (материал. помощь)	Годовой оклад	Премии (материал. помощь)
		2016 год		2017 год	
директор	550,0	4 895,7	21 450	6 440	12 375,0
заместитель директора	400	4 882,6	6 850	4 402,8	5 600
главный бухгалтер	380,0	4 279	12 100	4 099,7	8 740,0
начальник отдела инженерных изысканий	300,0	3 521,5	3 650,0	3 482,2	4 225,0
заместитель начальника отдела документационного обеспечения	220,0	2 524,1	4 180,0	2 021,0	835,0
главный инженер геодезист	200,0	2 304,6	1 050,0	2 403,2	1 280,0
специалисту по спецработе	120	1 383,7	620,0	1 435,3	570,0

К примеру, в 2016 году директору Товарищества начислены и выплачены годовая заработная плата в размере 4 895,7 тыс.тенге, общая сумма вознаграждений составила 21 450 тыс.тенге, что выше годового фонда оплаты труда в 4,4 раза, главному бухгалтеру начислены и выплачены годовая заработная плата в размере 4 279 тыс.тенге, вознаграждения – 12 100 тыс.тенге или выше годового фонда оплаты труда в 3 раза.

Вышеуказанные факты свидетельствуют, что система премирования в Товариществе не прозрачна, подходы к определению размера премии различны для определенного круга лиц, производственные работники получают премии в разы меньше, чем административно-управленческий персонал.

При этом, премирование руководящих работников не увязывается с достижением конечных результатов труда, к примеру: с итогами финансово-хозяйственной деятельности Товарищества, производительностью труда, оптимизацией и экономией затрат, улучшением качества услуг и т.п.

По нашему мнению, сложившая практика стимулирования работников является существенным недостатком в деятельности Товарищества, способным

повлечь за собой негативные последствия, в том числе и социальную напряженность в коллективе.

В целях эффективного использования финансовых и материальных ресурсов систему факторов, служащих основаниями для премирования работников, целесообразнее формировать для разных категорий работников с учетом характера, порядка учета и нормирования выполняемой работы.

Анализ производственных и административных затрат

Лимиты административных расходов Товарищества утверждены решением Управления от 1 февраля 2018 года №3.

По утвержденным нормативам на штатную численность Товарищества предусмотрены 2 автомашины с объемом двигателя не более 3 000 куб.см.

Также, Товариществом ежегодно утверждается количество автомобилей, закрепленных за структурными подразделениями.

Согласно приказу руководителя Товарищества от 18 апреля 2018 года № 29-Ө за производственными подразделениями закреплены 16 автомобилей и за административно-управленческим аппаратом - 2 дежурных автомобиля.

Количество дежурных автомобилей, обслуживающих административный персонал Товарищества, соответствует натуральным нормам, предусмотренным законодательством РК.

В соответствии с приложением 4 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 179 «Натуральные нормы обеспечения площадями для размещения аппарата государственных органов», норма площади помещения для размещения административных работников составляет 797,5 кв.м., фактически площадь, занимаемая администрацией Товарищества, составляет 535,0 кв.м.

Основные средства и нематериальные активы

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 1 января 2016 года первоначальная стоимость основных средств составляла 364 068 тыс.тенге, на 30 апреля 2018 года числятся основные средства в количестве 1 731 единиц общей стоимостью 443 099 тыс.тенге.

Бухгалтерский учет основных средств и НМА ведется в количественном и суммовом выражении по наименованиям в разрезе объектов по местам хранения и материально-ответственным лицам, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности.

Выборочным методом проведен контрольный осмотр (обмер) на предмет фактической поставки, наличия и использования основных средств.

Пункт 41. Установлены факты простоя и неиспользования по назначению основных средств в количестве 22 единицы с первоначальной стоимостью **6 631,5 тыс.тенге** (из них автомашина Тойота Камри- №Z 244 AV, 2007 года выпуска простаивает с 2017 года в связи с неисправностью), что свидетельствует о неэффективном использовании активов Товарищества, приводящий к снижению экономических выгод, что противоречит основной цели Товарищества, предусмотренной пунктом 3.1 Устава Товарищества.

Заключенные договора в рамках государственных закупок

По итогам 2016 года Товариществом заключены 163 договора государственных закупок на общую сумму 139 295 тыс.тенге, 2017 года - 137 договоров на общую сумму 120 199,1 тыс.тенге, по состоянию на 30 апреля 2018 года - 74 договора на общую сумму 98 646,1 тыс. тенге.

Выборочным методом изучены отдельные договора государственных закупок Товарищества, заключенных с поставщиками услуг (товаров и работ).

Пункт 42. В нарушение пункта 24 статьи 43 Закона о государственных закупках, пункта 7.3 Договора от 11 августа 2016 года №129 с ТОО «WinlineGroup» Товариществом занижена сумма неустойки на **30,4 тыс.тенге**.

Аудитом отмечается, что Товариществом на постоянной основе ведется претензионно-исковая работа с недобросовестными поставщиками (*за аудируемый период 8 участников государственных закупок судебными решениями признаны недобросовестными поставщиками*).

Анализ и оценка контента официального сайта объекта аудита на предмет обеспечения прозрачности деятельности

Интернет-ресурс является связующим звеном, позволяющим обеспечить открытость любой организации и предоставить возможность общественного контроля над его деятельностью, обеспечения прав граждан на свободный поиск и получение информации.

Интернет-ресурс Товарищества создан в соответствии с поручением Главы государства Н.Назарбаева по мерам борьбы с административными барьерами, с упрощением разрешительных процедур (сайт astanagorarch.kz).

Официальный сайт Товарищества содержит обновляемую новостную ленту, фото и видеоотчеты, сведения о руководстве Товарищества, в разделе «Для застройщиков» представлена информация по законодательным актам РК, внутренние правила (регламенты), формы бланков заявлений, в разделе «Государственные закупки» размещены планы государственных закупок.

Также на сайте в разделе «О предприятии» есть подраздел «Обратная связь», где застройщики могут задать вопросы, касающиеся подготовки разрешительной документации и получить квалифицированные ответы.

Вместе с тем, анализ Контента интернет-ресурса Товарищества показал наличие ряда существенных недостатков:

Пункт 43. Так, Контент интернет-ресурса Товарищества не обеспечивает доступ к информации для людей с ограниченными возможностями (*отсутствие версии для слабовидящих*).

Данный факт влечет нарушение прав инвалидов по обеспечению доступа к информации, предусмотренным пунктом 3 статьи 14 Закона РК «О социальной защите инвалидов в РК» от 13 апреля 2005 года №39 – III.

Пункт 44. Также, на данном интернет-ресурсе, подразумевающим размещение контента на трех языках (государственный, русский, английский), информация представлена только на русском и казахском языке. Это существенно ограничивает доступ граждан к информации о деятельности Товарищества, владеющим английским языком, что влечет нарушение

требований пункта 5 статьи 4 Закона РК «О доступе к информации» от 16 ноября 2015 года №401- V по обеспечению равного доступа к информации.

Отсутствует информация об основных показателях финансово-экономической деятельности Товарищества, оказании платных услуг, преysкуранты цен, применяемые нормы расценок на услуги, алгоритм действий по получению услуги и т.п.

На интернет-ресурсе отсутствует счетчик, воспроизводящий число посещений странички за один день/месяц/год либо за все время его существования и, главной функцией которого являются сбор и обработка статистики посещений ресурса, позволяющие делать определенные выводы, в том числе и для совершенствования деятельности Товарищества.

Механизмы управления качеством услуг

Основные виды деятельности, связанные с подготовкой разрешительной документации для любых видов строительства выполняются девятью отделами Товарищества (*более подробно в Аудиторском Отчете*).

При анализе механизмов управления качеством услуг, установлено, что Товариществом на основе внутренних стандартов и требований СТ РК ИСО 9001-2015, СТ РК ИСО 14001-2006 разработан «Альбом карты процессов деятельности предприятия ISO 9001:2015/государственный стандарт СТ РК ISO 9001:2009, ISO 14001:2015/государственный стандарт СТ РК ISO 14001:2006», утвержденный приказом директора Товарищества от 19.09.2016 года №55.

В связи с реорганизацией Товарищества актуализация вышеуказанного Альбома карты процессов деятельности предприятия не проводилась, сертификация регламентов работы отсрочено на июль месяц 2018 года.

Для повышения качества оказываемых услуг, на 1-ом этаже в помещении ЦОН размещены ящики для заявлений и обращений граждан на неправомерные действия должностных лиц, заведен журнал обращений и заявлений.

В ходе аудиторского мероприятия выборочным методом проведен аудит на предмет своевременного оказания услуг с ориентированием на получателя услуг в 26-ти договорах, где по 3-м договорам установлены нарушения сроков исполнения от 3-х до 34-х календарных дней.

Пункт 45. В нарушение статьи 272 Гражданского кодекса и пункта 1.3 Договора Товариществом несвоевременно оказаны услуги по исполнительской съемке объектов по 3-м договорам (*от 17 января 2018 года №108-07-18 с ТОО «SmartSolutions», от 19 января 2018 года №140-07-18 с ТОО «Строй-Проект», от 4 января 2018 года 10-01-18 с ТОО «Фирма Акназар»*).

ТОО «НИПИ «Астанагенплан»» (далее – Товарищество)

Анализ стратегического видения, исполнения основных показателей и оценка достижения ключевых показателей Плана развития, его соответствие стратегическим и программным документам

Планы развития и Отчеты по исполнению Планов развития разрабатываются и утверждаются ежегодно в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

Пункт 46. Вместе с тем, в нарушение пункта 6 Правил от 29 марта 2015 года № 248 отчет по исполнению плана развития за 2017 год утвержден решением Управления архитектуры, а не Наблюдательным советом.

Управление архитектуры является государственным органом соисполнителем по направлению «Город комфортный для жизни» Программы развития Астаны, при этом достижение поставленных целей зависит от деятельности подведомственных организаций, в частности Товарищества.

ПРТ предусмотрены пути достижения поставленных целей – реализация новых архитектурных проектов, а также изучение проблем столицы и выбор наиболее оптимальных путей их решения на базе созданного Центра урбанистики Товарищества.

В целях создания комфортных условий для жизни горожан, а также развития Астаны как глобального города будет разработан Мастер план, который предусматривает город с высокими стандартами качества жизни и сервисов, привлекательным для квалифицированного человеческого капитала, деловым и инновационным хабом макрорегиона Евразии.

Товариществом в Планах развития за аудируемый период в качестве цели, на основании которой формируются задачи и ключевые показатели, предусмотрена «Разработка градостроительных мероприятий, направленных на создание комфортной жизнедеятельности населения», что соответствует цели, предусмотренной в Программе развития Астаны.

Данные планов развития и отчетов по их исполнению

тыс.тенге

показатели	2016 год			2017 год			Прирост, %	
	план развития	отчет	%	план развития	отчет	%	план	отчет
Доходы, всего	983 452	1 012 078	102,91	1 121 152	1 153 375	102,87	14	14
в том числе:								
Доходы по государственному заданию	111 070	111 070	102,91	0	0	102,87	0	0
Доход от реализации продукции ГУ	607 272	607 963	100,11	828 048	828 048	100	36,4	36,2
Доход от реализации продукции прочим потребителям	257 110	275 946	107,33	284 176	294 555	103,65	10,5	6,7
Доходы по курсовой разнице	0	0	0	0	16 322	x	x	x
Прочие доходы	8 000	17 099	213,74	8 928	14 450	161,85	11,6	-15,5
Расходы, всего	888 805	858 683	96,61	1 107 983	1 114 294	100,57	24,7	29,8
Затраты основного производства:	701 655	695 410	99,11	728 636	696 029	95,52	3,8	0,1
Запасы	27 071	15 234	56,27	21 746	15 803	72,67	-19,7	3,7
Оплата труда работников	476 097	478 593	100,52	535 580	523 213	97,69	12,5	9,3
Работы (услуги), полученные от подрядчиков	104 500	104 533	100,03	55 408	41 941	75,69	-47	-59,9
Амортизация	24 400	23 590	96,68	26 850	26 863	100,05	10	13,9
Обслуживание и ремонт	1 500	0	0	0	0	0	x	x

<i>основных средств</i>								
<i>Энергия</i>	5 615	5 595	99,64	6 100	6 033	98,9	8,6	7,8
<i>Коммунальные услуги (водоснабжение и т.д.)</i>	565	546	96,64	580	390	67,24	2,7	-28,6
<i>Услуги связи</i>	2 000	1 492	74,6	1 300	1 241	95,46	-35	-16,8
<i>Консультационные услуги</i>	0	0	0	0	1 950	x	x	x
<i>Командировочные расходы</i>	2 500	2 546	101,84	5 600	5 471	97,7	124	114,9
<i>Операционная аренда</i>	0	0	0	3 800	4 005	105,39	x	x
<i>Налоги и социальные отчисления</i>	47 007	47 373	100,78	64 100	53 411	83,32	36,4	12,7
<i>Страхование</i>	100	0	0	120	77	64,17	20	x
<i>Прочие затраты</i>	10 300	15 908	154,45	7 452	15 631	209,76	-27,7	-1,7
Административные расходы	179 150	162 058	90,46	217 005	257 138	118,49	21,1	58,7
<i>Запасы</i>	4 400	2 352	53,45	3 700	3 320	89,73	-15,9	41,2
<i>Оплата труда работников</i>	114 430	111 358	97,32	140 715	134 612	95,66	23	20,9
<i>Амортизация</i>	18 327	17 934	97,86	26 930	29 977	111,31	46,9	67,2
<i>Обслуживание и ремонт основных средств</i>	300	0	0	500	960	192	220	x
<i>Энергия</i>	2 690	2 398	89,14	3 100	2 585	83,39	15,2	7,8
<i>Коммунальные услуги (водоснабжение и т.д.)</i>	275	259	94,18	290	175	60,34	5,5	-32,4
<i>Страхование</i>	1 900	1 066	56,11	1 900	1 241	65,32	0	16,4
<i>Услуги связи</i>	2 738	1 563	57,09	1 730	1 405	81,21	-36,8	-10,1
<i>Повышение квалификации работников</i>	100	367	367	1 000	355	35,5	900	-3,3
<i>Консультационные расходы</i>	0	0	0	4 500	5 156	114,58	x	x
<i>Командировочные расходы</i>	3 200	2 103	65,72	3 600	2 204	61,22	12,5	4,8
<i>Аудиторские расходы</i>	700	321	45,86	500	419	83,80	-28,6	30,5
<i>Услуги охраны</i>	800	787	98,38	200	155	77,50	-75	-80,3
<i>Банковские услуги</i>	2 300	2 741	119,17	4 000	4 536	113,4	73,9	65,5
<i>Налоги и социальные отчисления</i>	19 610	14 518	74,03	15 840	18 674	117,89	-19,2	28,6
<i>Прочие</i>	7 380	4 291	58,14	8 500	51 364	604,28	15,2	1 097
Прочие расходы	8 000	1 215	15,19	162 342	161 127	99,25	1 929	13 161
Прибыль (убыток)	94 647	153 395	162,07	13 169	39 081	296,77	x	x
Чистая прибыль	75 718	142 341	187,99	10 535	27 919	265,01	x	x

В сравнении с прошлым периодом в 2017 году доходы Товарищества увеличились на 14%, в основном, за счёт увеличения доходов от реализации государственным учреждениям и получения доходов от курсовой разницы.

Чистый доход, полученный Товариществом в 2016 году составил 142 341,0 тыс.тенге, который образовался за счет увеличения дохода Товарищества от поступлений денежных средств из республиканского бюджета за ранее выполненные работы по разработке Межрегиональной схемы территориального развития Астанинской агломерации, расходы, по выполнению которых были понесены в 2015 году.

Анализ показал, что в Планах развития прогнозируемые показатели итогов финансово-хозяйственной деятельности Товарищества из года в год уменьшаются (в 2016 году запланировано получение прибыли на сумму 94 647,0 тыс.тенге, в 2017 году – 13 169,0 тыс.тенге и в 2018 году – 7 560,0 тыс.тенге).

Также, как и в ТОО «Астанагорархитектура», не практикуется разработка стратегии и/или стратегического документа, в котором определены стратегическое видение, ключевые цели и показатели результатов Товарищества на долгосрочную перспективу (более 5 лет), что ограничивает возможности по формированию полного заключения по данному вопросу.

Анализ хозяйственной деятельности объекта аудита, полнота и достоверность ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет автоматизирован, ведется в программе 1-С Бухгалтерия (версия 8.2.), в соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете» от 28 февраля 2007 года № 234 (далее Закон о бухучете) и Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными приказом Министра финансов РК от 31 марта 2015 года №241 (далее - Правила ведения бухучета).

Структура доходов по данным бухгалтерского учета

показатели	2016		2017		январь-апрель 2018 года	
	сумма, тыс.т.	%	сумма, тыс.т.	%	сумма, тыс.т.	%
1. Доход от реализации услуг	994 978,6	98,3	1 122 603,3	97,3	259 864,8	99,4
<i>из них Управлению архитектуры (в том числе по договорам предыдущих лет, завершённые в аудитуемом периоде)</i>	502 939,8	49,7	724 295,0	62,8	162 366,3	62,5
2. Доход от аренды помещения	6 302,6	0,6	5 689,7	0,5	1 507,3	0,6
3. Доход от реализации ОС	1 705,0	0,2	7 672,3	0,7	0	0
4. Проектно-изыскательские работы по ремонту здания	8 879,4	0,9	0	0	0	0
5. Курсовая разница	0	x	16 322,1	1,5	0	0
6. Прочие доходы	212,2	0,02	1 088,1	0,1	23,6	0,01
Итого	1 012 077,8	100	1 153 375,4	100	261 395,7	100

В 2017 году в сравнении с прошлым периодом доходы, оказанные Управлению архитектуры увеличились на 44% или на 221 355,2 тыс.тенге, от услуг иным лицам напротив уменьшились на 93 730,5 тыс.тенге или на 19%.

За аудитуемый период Товариществом с Управлением заключены договора на общую сумму 2 105 344,9 тыс.тенге, в том числе в 2016 году – 563 292,5 тыс.тенге, 2017 году – 811 210,4 тыс.тенге, за период с января по апрель 2018 года – 730 842,0 тыс.тенге (более подробно в Аудиторском Отчете).

Анализ показал, что в общем объеме оказанных услуг Управлению основной удельный вес приходится на работы по разработке проекта детальной планировки (в том числе корректировок) - 57% (40 из 70 договоров), по которым общая сумма за 2016-2018 годы составила 774 368,0 тыс.тенге или 36,8% от общей суммы всех договоров с Управлением.

Для определения сметной стоимости выполняемых работ Товарищество руководствовалось утвержденными Государственными нормативами по определению стоимости проектных работ для строительства в РК.

Деятельность объекта аудита в рамках оказания платной услуги сторонним организациям, наличие утвержденных цен на услуги, оказываемые платно, их обоснованность

За аудируемый период Товариществом оказаны услуги сторонним лицам на общую сумму 1 116 432 тыс.тенге (в 2016 году – 492 039 тыс.тенге, в 2017 году – 398 308 тыс.тенге, с января по апрель 2018 года - 97 499 тыс.тенге).

В 2017 году в сравнении с прошлым годом объем платных услуг, оказанных Товариществом сократился на 19% или на 93 731 тыс.тенге.

При расчете стоимости платных услуг Товарищество, как и ТОО «Астанагорархитектура», руководствуется действующими нормативно-правовыми актами в области строительства, жилищно-коммунального хозяйства и управления земельными ресурсами (подробнее в Аудиторском Отчете).

В ходе аудиторского мероприятия выборочным методом проведен аудит 28-ми договоров на предмет правильности применения расценок, предусмотренных сборником цен, где в 16-ти случаях в расчетах смет установлено отклонение в сумме 283,7 тыс.тенге.

Пункт 47. В нарушение пунктов 4,5,6,7 Государственного норматива по определению стоимости проектных работ для строительства в Республике Казахстан, утвержденного Приказом от 28 ноября 2016 года №232-нк, а также норм, предусмотренными государственными нормативами по Сборнику цен на проектные работы для строительства Раздел 6 СЦП РК 8.03-01-2017, Товариществом в 16-ти случаях не верно применены нормы расчета смет. Так, согласно данным Товарищества стоимость работ по 16 договорам составил 13 712,4 тыс.тенге, фактически сложившиеся затраты по смете составили 13 996,1 тыс.тенге, занижение в сумме **283,7 тыс.тенге.**

Структура расходов по данным бухгалтерского учета

показатели	2016		2017		январь-апрель 2018 года	
	сумма, тыс.т.	%	сумма, тыс.т.	%	сумма, тыс.т.	%
Расходы, всего	858 683	x	1 114 294	x	285 233	x
Производственные расходы, всего	695 410	100	696 029	100	169 183	100
запасы	15 234,0	2,2	15 803	2,3	3 690	2,2
оплата труда производственных работников	478 593	68,8	523 213	75,2	105 927	62,6
Работы, полученные от субподрядчиков	104 533	15,0	41 941	6,0	31 624	18,7
амортизация основных средств и нематериальных активов	23 590	3,4	26 863	3,9	9 908	5,9
налоги и отчисления	47 373	6,8	53 411	7,7	10 452	6,2
коммунальные услуги	546	0,1	390	0,1	478	0,3
Электро/теплоэнергия	5 595	0,8	6 033	0,9	1 228	0,7
услуги связи	1 492	0,2	1 241	0,2	456	0,3
консультационные услуги	0	0	1 950	0,3	127	0,1
командировочные расходы	2 546	0,4	5 471	0,8	353	0,2

тыс.тенге

прочие затраты	15 908	2,3	19 713	2,8	4 940	2,9
Административные расходы, всего	162 058,0	100	257 138	100	65 961	100
запасы	2 352	1,5	3 320	1,3	920	1,4
оплата труда работников	111 358	68,7	134 612	52,4	34185	51,8
амортизация основных средств и нематериальных активов	17 934	11,1	29 977	11,7	15 795	23,9
обслуживание ОС	0	0	960	0,4	254	0,4
электро/теплоэнергия	2 398	1,5	2 585	1,0	2 090	3,2
коммунальные услуги	259	0,2	175	0,1	69	0,1
страхование	1 066	0,7	1 241	0,5	0	0
налоги и отчисления	14 518	9,0	18 674	7,3	2 573	3,9
услуги связи	1 563	1,0	1 405	0,6	448	0,7
повышение квалификации	367	0,2	355	0,1	0	0
консультационные услуги	0	0	5 156	2,0	1765	2,7
командировочные расходы	2 103	1,3	2 204	0,9	1 213	1,8
аудиторские услуги	321	0,2	419	0,2	0	0
услуги охраны	787	0,5	155	0,1	0	0
банковские услуги	2 741	1,7	4 536	1,8	1 098	1,7
прочие	4 291	2,7	51 354	20,0	5551	8,4
Прочие затраты	1 215	100	161 127	100	50 089	0

Анализ данных Товарищества показал, что в 2017 году по сравнению с 2016 годом затраты увеличились на 29,8% или на 255 611 тыс.тенге, в основном, за счет увеличения прочих расходов по проведению международных архитектурных, градостроительных конкурсов.

В общей структуре расходов наибольший удельный вес занимает оплата труда работников. Так, в общем объеме административных расходов в 2016 году доля расходов по оплате труда составила 68,7%, в 2017 году – 52,4%, январь-апрель 2018 года – 51,8%, в объеме производственных расходов в 2016 году – 68,8%, в 2017 году – 75,2%, январь-апрель 2018 года – 62,6%.

При анализе расходов по коммунальным услугам установлено, что Товариществом в данную статью затрат отнесены расходы по коммунальным услугам за 2 двухкомнатные квартиры, которые, в рамках социальной поддержки молодых специалистов, переданы для безвозмездного проживания 6-ти сотрудникам Товарищества.

Коммунальные расходы по указанным квартирам за весь период проживания сотрудников Товарищества составили 1 990,9 тыс.тенге (*среднемесячные расходы порядка 60,9 тыс.тенге*).

Пункт 48. Таким образом, Товариществом неэффективно использованы активы квазигосударственного сектора – денежные средства в размере **1 990,9 тыс.тенге**, потраченные на оплату коммунальных услуг по 2 служебным квартирам, в которых безвозмездно проживают сотрудники Товарищества, что противоречит основной цели Товарищества, предусмотренной пунктом 10 Устава – извлечение прибыли.

Кроме того, отнесение коммунальных расходов по квартирам, от которых Товарищество не получает доходы, противоречит принципу признания расходов в бухгалтерском учете.

Пункт 49. В нарушение пунктов 2.23, 2.24, 2.27-2.32 Международного Стандарта Финансовой Отчетности (IFRS) для предприятий малого и среднего бизнеса в части признания расходов, Товариществом неправомерно отнесены на затраты коммунальные расходы по 2 служебным квартирам в сумме **1 990,9 тыс.тенге.**

Штатное расписание, затраты по оплате труда работников

В соответствии с Трудовым Кодексом Республики Казахстан, пунктом 1 статьи 166 Закона о госимуществе, подпунктом 3 пункта 1 статьи 53 Закона РК «О товариществах с ограниченной ответственностью» от 22 апреля 1998 года №220-1 формы оплаты труда, штатное расписание, размеры должностных окладов, система премирования и иные вознаграждения Товариществом определяются самостоятельно в пределах установленного фонда оплаты труда.

Решениями единственного участника Товарищества на ежегодной основе разрабатываются размеры должностных окладов руководящим работникам, а также система их оплаты, премирования и иного вознаграждения.

На сегодняшний день, штатное расписание, утвержденное приказом директора Товарищества от 28 апреля 2018 года № 29 – Ө, состоит из 147 единиц с годовым фондом оплаты труда в сумме 297 240 тыс.тенге, из них:

- АУП в количестве 20 единиц с месячным фондом оплаты труда 4 170 тыс.тенге (*среднемесячная заработная плата 1 работника – 208,5 тыс.тенге*);
- ВП в количестве 9 единиц с месячным фондом оплаты труда 954 тыс.тенге (*среднемесячная заработная плата 1 работника – 106,0 тыс.тенге*);
- для производственного персонала в количестве 118 единиц с месячным фондом оплаты труда 19 646 тыс.тенге (*среднемесячная заработная плата 1 работника 166 491 тенге*).

Информация по оплате труда работников

Показатели	2016 год	2017 год	январь-апрель 2018 года	всего	тыс.тенге
					Удел.ве с
Штатная численность работников	141	150	142	х	х
Внештатная численность работников	53	67	27	х	х
общий фонд оплаты труда, в том числе	589 951	657 825	140 112	1 387 888	100
заработная плата	293 256	341 661	87 108	722 025	52
премии (вознаграждения)	136 785	177 321	25 551	339 657	24,5
Надбавки (доплаты)	1 211	2 842	1 202	5 255	0,4
материальная помощь	1 381	1 240	361	2 982	0,2
компенсация по отпускам	1 362	1 811	615	3 788	0,3
лечебное пособие	20 358	23 754	6 771	50 883	3,7
выплаты по больничным листам	1 673	2 883	1 411	5 967	0,4
отпускные	18 410	32 143	5 974	56 527	4,0
трудовое соглашение	115 515	74 170	11 119	200 804	14,5
количество физических лиц, привлеченных по договорам	11	30	19	х	х
затраты по ГПХ	4 328	15 650	17 956	37 934	х
всего затрат	590 619	666 510	156 318	1 413 447	х
налоги и отчисления от фонда оплаты труда	163 470	183 225	37 884	х	х

данные плана развития	590 527	676 295	663 545	1 930 367	x
отчетные данные	589 951	657 825	x	x	x
Расхождение (факт и план)	-576	-18 470	x	x	x

В общем объеме фонда оплаты труда основной удельный вес занимают затраты по основной заработной плате – 52%, а также премии (вознаграждения) – 23,2% в 2016 году и 27 % за 2017 год (*в сравнении с 2016 годом увеличились на 40 536,0 тыс.тенге или на 29,6%*).

Вознаграждения (премии) в соответствии Положением об оплате труда выплачиваются по итогам работы за квартал, полугодие или год на основании приказа директора по предложению руководителя структурного подразделения, согласованного с курирующим заместителем.

В целях повышения эффективности использования кадрового потенциала и для мотивации работников Товариществом в автоматизированном виде осуществляется отдельный учет полученных доходов (объемов работ) в разрезе подразделений и проектов, на основании которого производятся стимулирующие выплаты работникам.

Анализ производственных и административных затрат

Лимиты административных расходов ежегодно утверждаются решениями Управления. К примеру, решением от 29 декабря 2017 года №8 утверждены нормативы командировочных расходов, количества служебных автомобилей и площади для размещения аппарата Товарищества на 2018 год.

На 2016-2018 годы предусмотрена 1 единица служебного автомобиля для директора Товарищества. В целом, количество транспортных средств составляет 6 автомобилей, в том числе 5 служебных (дежурных) для персонала.

Количество дежурных автомобилей Товарищества соответствует натуральным нормам, предусмотренным законодательством РК.

Основные средства и нематериальные активы

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 1 января 2016 года первоначальная стоимость основных средств составляла 532 878 тыс.тенге, на 30 апреля 2018 года первоначальная стоимость основных средств в количестве 1 562 единиц составила 956 607 тыс.тенге (*здания и сооружения – 606 496 тыс.тенге, машины и оборудование – 184 421 тыс.тенге, транспортные средства – 47 358 тыс.тенге, прочие – 118 332 тыс.тенге*).

Бухгалтерский учет основных средств и НМА ведется в количественном и суммовом выражении по наименованиям в разрезе объектов по местам хранения и материально-ответственным лицам, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности.

В ходе аудита выборочным методом проведен контрольный осмотр (обмер) на предмет фактической поставки, наличия и использования основных средств, по результатам которого факты поставки и оприходования основных средств подтверждаются.

Пункт 50. Вместе с тем, установлены факты простоя и неиспользования по назначению 32-х наименований основных средств в количестве 115 единиц с

первоначальной стоимостью **2 187,0 тыс.тенге**, что противоречит основной цели Товарищества, предусмотренной пунктом 10 Устава – извлечение прибыли.

Заключенные договора в рамках государственных закупок

По итогам 2016 года Товариществом заключены 136 договоров на общую сумму 54 778,7 тыс.тенге (с учетом НДС), 2017 года - 254 договора на сумму 144 571,4 тыс.тенге, по состоянию на 30 апреля 2018 года - 78 договоров на сумму 27 479,2 тыс.тенге.

Товариществом ведется претензионно-исковая работа с поставщиками, не исполняющими договорные обязательства в установленные сроки.

В 2016 году 2 поставщика судами признаны недобросовестными участниками государственных закупок, в 2017 году – 3, в 2018 году- 5.

В ходе аудита изучены 16 договоров государственных закупок на предмет выполнения договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг, обоснованности заключения договоров и дополнительных соглашений (*более подробно – в Аудиторском Отчете*).

К примеру, договор возмездного оказания услуг от 1 ноября 2016 года №8/1 с Казтай Алия Фазылжановна (*Поставщик*) об оказании консультационных услуг по осуществлению финансовой деятельности Товарищества на сумму 668,0 тыс.тенге, срок оказания услуг с 1 ноября 2016 года – по 31 декабря 2016 года.

К указанному договору заключено 9 дополнительных соглашений, по итогам которых сроки оказания услуг продлены до 31 декабря 2018 года, оплата услуг предусмотрена ежемесячно в размере 334,0 тыс.тенге.

В соответствии с актом сверки взаиморасчетов, Казтай А.Ф. в аудируемом периоде оказаны услуги на общую сумму 6 170,0 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме.

Согласно пояснениям Казтай А.Ф. услуги оказаны при внедрении программы для управленческого учета, которая предназначена для работы экономистов подразделений и планово-экономического отдела и дальнейшее обучение сотрудников Товарищества.

При этом отмечаем, что программа «управленческий учет» предусмотрена для постоянного использования Товариществом и в первую очередь в соответствии с функциональными обязанностями, предусмотренными для экономистов Товарищества.

В целом, согласно Штатному расписанию в Товариществе предусмотрено планово-экономическое управление (*2 единицы – руководитель группы и экономист*), производственные подразделения также имеют специалистов-экономистов в количестве 5 единиц.

Пункт 51. Таким образом, Товариществом неэффективно использованы активы квазигосударственного сектора – денежные средства в размере **6 170,0 тыс.тенге**, потраченные на оплату услуг по договору возмездного оказания услуг от 1 ноября 2016 года №8/1 (*с учетом дополнительных соглашений*), что является существенным недостатком организационных работ и в целом влияет

на эффективную деятельность Товарищества, что противоречит основной цели Товарищества, предусмотренной пунктом 10 Устава – извлечение прибыли.

Официальный сайт объекта аудита

Согласно пояснениям должностных лиц Товарищества интернет-ресурс, разработанный в 2004 году, с 18 апреля 2018 года и на момент аудита отсутствует, в связи с его реконструкцией.

Пункт 52. Вместе с тем необходимо отметить, что отсутствие разработки Контента интернет-ресурса Товариществ не соответствует требованиям поручения Главы государства Н.Назарбаева по мерам борьбы с административными барьерами, с упрощением разрешительных процедур через интернет-ресурсы.

Механизмы управления качеством услуг

Основные виды деятельности Товарищества, связанные с разработкой, подготовкой проектных работ и разрешительной документации для любых видов строительства выполняются шестью отделами Товарищества (*более подробно в Аудиторском Отчете*).

При рассмотрении заявлений на оказание услуг юридическим и физическим лицам в сфере строительства (выдача исходных данных для целей проектирования) Товарищество руководствуется нормами и сроками, предусмотренными Правилами организации застройки и прохождения разрешительных процедур в сфере строительства, утвержденным Приказом Министра национальной экономики РК от 30 ноября 2015 года №750.

В ходе аудиторского мероприятия выборочным методом проведен аудит на предмет своевременного оказания услуг с ориентированием на получателя услуг в 20-ти обращениях, где нарушений не установлено.

Вместе с тем, согласно пояснениям должностных лиц Товарищества, книга жалоб и предложений, а также ящик для обращений граждан в Товариществе существовал до 2016 года (*в связи с проведением капитального ремонта здания ящик демонтирован и не функционировал до июля 2018 года*).

Необходимо также отметить, что до 1 июля 2018 года в Товариществе отсутствовала практика ведения учета жалоб граждан.

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

Воплощение идеи Первого Президента Республики Казахстан – Лидера Нации и стремительное превращение столицы нашего государства в блистательный мегаполис центральноазиатского региона, её качественный и количественный рост непосредственно сопряжен с архитектурным обликом и развитием строительной отрасли города Астаны.

Из раздела «Анализ текущей ситуации» Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы видно, что в целом, строительство является ключевой сферой реального сектора столицы, за счет которой формируется порядка 10% ВРП и 12% всех рабочих мест. К примеру, по итогам 2015 года

объем выполненных строительных работ составил 472,2 млрд. тенге против 398,9 млрд. тенге в 2014 году и 280,9 млрд. тенге в 2013 году.

В Астане ежегодно возводятся крупные столичные объекты, к примеру, в 2013 году введены в эксплуатацию Музей истории Казахстана, фонд и библиотека Первого Президента Республики Казахстан.

Столица является лидером среди регионов Казахстана по уровню обеспеченности жильем, за 2015 год данный показатель составил 29,0 м² на человека (среднереспубликанский уровень - 20,8 м² на человека).

В структуре жилищного строительства преобладают частные отечественные застройщики, доля которых по итогам 2015 года составила 80%. По сравнению с 2014 годом объем введенного жилья увеличился в 1,8 раза.

С 2013 года в столице реализуется Программа «Доступное жилье 2020», создано предприятие «Елорда даму», выделены государственные кредиты. Строительство осуществляется со сносом ветхого жилья, на условиях 30% возмещения льготной категории и 70% продажи по фиксированным ценам, не превышающим 120 тыс. тенге (без стоимости инженерных сетей) для жилья 4 класса комфортности и 142,5 тыс. тенге для 3 класса.

Показатели развития жилищной сферы

Показатели	Ед. изм.	2013год	2014год	2015год
Общая площадь жилищного фонда на конец года	млн. кв. м	19,5	20,3	20,8
Объем инвестиций в жилищное строительство, в том числе:	млн. тенге	98 651,6	142 825,6	161 692,6
государственная собственность	млн. тенге	11 372,8	19 186,3	14 042,5
частная собственность	млн. тенге	78 253,1	80 303,3	114 559,7
собственность иностранных инвесторов	млн. тенге	9 025,6	43 336,0	33 090,4
Площадь введенного жилья	тыс. кв. м	1 101	1 206,3	1 759
Количество введенных в эксплуатацию жилых зданий, в том числе	ед.	361	395	1 008
многоквартирных	ед.	82	85	132
Количество введенных в эксплуатацию квартир	ед.	10 118	10 193	15 553

Анализируя развитие строительной отрасли города Астаны со времени переноса столицы в целом и, вышеуказанные конкретные цифры в частности, сложно переоценить положительное влияние деятельности объектов аудита, способствующих социально-экономическому росту столицы через разработку и внедрение стратегических инициатив в сфере архитектуры.

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

В ходе государственного аудита установлено, что фактические затраты Управления в рамках Договора от 20 ноября 2017 года №92 с ТОО НИПИ «Астанагенплан» (на оказание услуг по проведению международного заказного конкурса на лучшую эскиз-идею объекта «Восточный город» в городе Астане

на общую сумму 72 214,2 тыс.тенге) составили на общую сумму 52 424,2 тыс.тенге за счет уменьшения участников конкурса на 3 единицы.

Однако Управлением изменения в условия вышеуказанного договора не внесены и плановые назначения с учетом принятых обязательств не уменьшены, всего на общую сумму **19 789,9 тыс.тенге**, подлежащие возмещению в доход местного бюджета.

В ходе государственного аудита ТОО «Астанагорархитектура» установлены:

1) занижение стоимости работ в сумме **385,1 тыс.тенге** по Договору от 3 марта 2018 года №593-07-18 с ТОО «САДА-Недвижимость»

2) занижение суммы неустойки на **30,4 тыс.тенге** по Договору от 11 августа 2016 года №129 с ТОО «WinlineGroup»;

3) неэффективное использование активов квазигосударственного сектора на общую сумму **402 971,4 тыс.тенге** вследствие выдачи премий работникам Товарищества без соблюдения критерий признания выплат премий;

4) неэффективное использование активов квазигосударственного сектора из-за фактов простоя и неиспользования по назначению основных средств в количестве 22 единицы с первоначальной стоимостью **6 631,5 тыс.тенге**;

В ходе государственного аудита ТОО «НИПИ «Астанагенплан»» установлены:

1) занижение стоимости работ в сумме **283,7 тыс.тенге** в 16-ти случаях по договорам с Заказчиками;

2) неэффективное использование активов квазигосударственного сектора в сумме **1 990,9 тыс.тенге**, потраченные на оплату коммунальных услуг по 2 служебным квартирам, в которых безвозмездно проживают сотрудники Товарищества;

3) неэффективное использование активов квазигосударственного сектора из-за фактов простоя и неиспользования по назначению 32-х наименований основных средств в количестве 115 единиц с первоначальной стоимостью **2 187,0 тыс.тенге**;

4) неэффективное использование активов квазигосударственного сектора в сумме **6 170,0 тыс.тенге**, потраченные на оплату услуг Финансового консультанта по договору возмездного оказания услуг от 1 ноября 2016 года №8/1;

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

1) Управлением архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Астаны:

- заключено дополнительное соглашение в связи с изменением условий договора от 20 ноября 2017 года №92 с ТОО НИПИ «Астанагенплан» на общую сумму 19 789,9 тыс.тенге;

2) Товариществом с ограниченной ответственностью «Астанагорархитектура»:

- заключено дополнительное соглашение от 22 июня 2018 года № 6 к договору от 3 марта 2018 года №593-07-18 с ТОО «САДА-Недвижимость», выставлен счет на оплату в сумме 385,1 тыс.тенге;

- выставлен счет на оплату неустойки в сумме 30,4 тыс.тенге в адрес ТОО «WinlineGroup» по договору от 11 августа 2016 года №129;

3) Товариществом с ограниченной ответственностью «Астанагенплан»:

- направлено письмо в Комитет по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной Республики Казахстан на согласование видов деятельности;

- организационная структура приведена в соответствие Штатному расписанию и Распределению обязанностей между директором, заместителями директора и руководящими работниками, утвержденными приказом директора от 26 июня 2017 года № 62-Ө;

- руководителем Управления архитектуры выдана доверенность директору Товарищества, определяющая полномочия директора, в том по утверждению Организационной структуры и Штатные расписания;

- разработаны Положения «О планово-экономическом управлении», «Центра информационных технологий - отдела выпуска готовой продукции» и «Отдела транспорта и улично-дорожной сети»;

- в 2 служебных квартирах осуществлена опломбировка электрических счетчиков;

- возмещены расходы по коммунальным услугам 6 сотрудниками Товарищества, проживавшими безвозмездно в 2 служебных квартирах за период проживания в сумме **1 990,9 тыс.тенге**;

- возмещена неверно исчисленная стоимость проектных работ по 16-ти случаям на сумму **283,7 тыс.тенге**.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

1. Итоги аудиторского мероприятия «Государственный аудит использования средств местного бюджета и активов государства в сфере архитектуры и градостроительства» показали, что объектами аудита проводится достаточно большая работа по обеспечению столицы качественной городской средой, развитой инфраструктурой и самобытной архитектурой.

Воплощение идеи Первого Президента Республики Казахстан – Лидера Нации и стремительное превращение столицы нашего государства в блистательный мегаполис центральноазиатского региона, её качественный и количественный рост непосредственно сопряжен с архитектурным обликом Астаны, где сложно переоценить деятельность объектов аудита, постоянно способствующих социально-экономическому росту столицы через разработку и внедрение стратегических инициатив в сфере архитектуры;

2. Вместе с тем, наблюдается недостаточная работа объектов аудита по отдельным направлениям (*изложены в аналитической части Заключения*), что

привело к нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан на общую сумму **572 930,9 тыс.тенге**, в том числе финансовых нарушений в размере **22 480,0 тыс.тенге**, полностью подлежащие возмещению (*возмещено в ходе аудита 2 659,7 тыс.тенге*), 12 случаев неэффективного использования средств местного бюджета и активов квазигосударственного сектора в сумме **550 450,9 тыс.тенге**, а также 89 процедурных нарушения и недостатков;

3. В основном, нарушения выявлены в части правильности оформления соответствующих документов по различным подразделениям объектов аудита, а также соблюдения порядка и сроков сдачи соответствующих отчетов, установленных действующим законодательством;

4. Установлены отдельные недоработки при разработке и исполнении Бюджетной программы 002 «Разработка генеральных планов застройки населенных пунктов», изменения в плановые показатели результативности Бюджетной программы Управлением вносятся в конце отчетного периода, что приводит к их занижению, показателями прямых результатов отражаются суть мероприятий, а не результат от их осуществления.

Взаимосвязь Бюджетной программы и Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы государственным аудитом оценена как несоответствующая текущим нормативным требованиям, утвержденным уполномоченным органом по государственному планированию;

5. Нарушения установлены и при формировании бюджетных заявок на финансирование Бюджетной программы. К примеру, при обосновании затрат по трудоемкости некоторых видов работ в бюджетных заявках отсутствуют информации по утвержденным нормативам затрат труда, количественно-квалификационному составу исполнителей;

6. Управлением не доводятся цели и задачи подведомственных организаций, отраженных в Программе развития города Астаны, а также ключевые показатели стратегического развития подведомственных организаций, до ТОО «Астанагорархитектура» не доведены лимиты административных расходов;

7. В нарушение действующего законодательства подведомственными организациями некоторые виды деятельности осуществляются без согласования антимонопольного органа;

8. В Уставах подведомственных организаций не определена компетенция по утверждению организационной структуры и общей штатной численности, структурными подразделениями Товарищества не практикуется разработка планов работ (годовых, квартальных) и формирование отчетности по результатам их деятельности, ориентированной на результаты, в ТОО НИПИ «Астанагенплан» не разработаны Положения некоторых структурных подразделений;

9. Несмотря на то, что одним из основных прав учредителя является получение дивидендов, прогнозируемые показатели итогов финансово-хозяйственной деятельности обоих Товариществ из года в год уменьшаются;

10. При снижении доходов и убыточности Товариществ, происходит увеличение затрат по оплате труда работников.

Премии работникам ТОО «Астанагорархитектура» выплачивались регулярно без оценки результативности деятельности каждого работника, при этом, система премирования в Товариществе не прозрачна, подходы к определению размера премии различны для определенного круга лиц, производственные работники получают премии в разы меньше, чем административно-управленческий персонал.

В ТОО «НИПИ «Астанагенплан»» на оказание консультационных услуг в сфере финансов заключен договор с физическим лицом с ежемесячной оплатой в размере 334,0 тыс.тенге, несмотря на наличие 7-ми штатных единиц экономистов, не считая специалистов подразделения бухгалтерского учета и отчетности.

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть итоги аудиторского мероприятия «Государственный аудит использования средств местного бюджета и активов государства в сфере архитектуры и градостроительства» на заседании Ревизионной комиссии по городу Астане.

2. Государственному учреждению «Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Астаны»:

в срок до 17 сентября 2018 года:

1) рассмотреть ответственность должностных лиц Управления и руководителей подведомственных организаций, допустивших нарушения требований действующего законодательства Республики Казахстан;

2) **Исключен на заседании Ревизионной комиссии по городу Астане от 21 ноября 2018 года;**

3) переутвердить Уставы ТОО «Астанагорархитектура» и ТОО «НИПИ «Астанагенплан»» с определением компетенции по утверждению организационной структуры и общей штатной численности работников;

4) довести до ТОО «Астанагорархитектура» лимиты административных расходов в соответствии с требованиями пп.3) п.1 ППРК от 10 февраля 2003 года №145.

в срок до 1 ноября 2018 года:

5) возместить в доход местного бюджета средства в сумме **19 789,9 тыс.тенге** путем уменьшения плановых назначений с учетом принятых обязательств в рамках договора от 20 ноября 2017 года № 92 с ТОО НИПИ «Астанагенплан» (*бюджетная программа 002 «Разработка генеральных планов застройки населенных пунктов»*);

6) Положение Управления от 6 марта 2018 года доработать в части отражения в соответствующих пунктах полного наименования государственного органа и утвердить в установленном законодательством порядке.

7) разработку, утверждение и реализацию Планов развития подведомственных организаций проводить в строгом соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

8) разработку, утверждение и реализацию Бюджетной программы 002 «Разработка генеральных планов застройки населенных пунктов» проводить в строгом соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и во взаимосвязи с целевыми индикаторами и показателями Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы, усилить работу по качественному определению показателей результативности Бюджетной программы.

9) учесть нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, в том числе в сфере государственных закупок, установленные настоящим аудиторским мероприятием, принять меры по недопущению их впредь.

3. Товариществу с ограниченной ответственностью «Астанагорархитектура»:

в срок до 17 сентября 2018 года:

1) рассмотреть ответственность должностных лиц Товарищества, допустивших нарушения требований действующего законодательства Республики Казахстан;

2) возместить в доход Товарищества неустойку в сумме **30,4 тыс.тенге** с ТОО «WinlineGroup» за ненадлежащее исполнение Договора от 11 августа 2016 года №129.

в срок до 1 ноября 2018 года:

3) согласовать с ГУ «Антимонопольная инспекция по городу Астана» деятельность по мониторингу объектов архитектурной градостроительной и строительной деятельности, подготовке исходных данных для архитектурно-планировочного задания и проведению градостроительного мониторинга;

4) упорядочить систему премирования в Товариществе, разработать конкретные критерии оценки результативности деятельности в разрезе должностей согласно штатному расписанию;

5) принять меры по доработке интернет-ресурса Товарищества с учетом выявленных государственным аудитом недостатков, в обязательном порядке размещать в нем информации об оказании платных услуг, по преysкурантам цен на услуги и алгоритму получения конкретной услуги;

6) в деятельности Товарищества ввести практику разработки структурными подразделениями планов работ (квартальных, годовых) и формирования отчетности по результатам их деятельности, ориентированной на результаты;

7) принять меры по реализации в конкурентную среду основных средств, не используемых в деятельности Товарищества.

8) разработку, утверждение и реализацию Планов развития проводить в строгом соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и во взаимосвязи с целевыми индикаторами и показателями

Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы, усилить работу по качественному определению показателей Планов развития.

9) учесть нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, установленные настоящим аудиторским мероприятием, принять меры по недопущению их впредь.

4. Товариществу с ограниченной ответственностью «Научно-исследовательский проектный институт «Астанагенплан»»:

в срок до 17 сентября 2018 года:

1) рассмотреть ответственность должностных лиц Товарищества, допустивших нарушения требований действующего законодательства Республики Казахстан;

2) рассмотреть вопрос расторжения договора возмездного оказания услуг от 1 ноября 2016 года №8/1 с Казтай Алия Фазылжановна об оказании консультационных услуг по осуществлению финансовой деятельности с передачей данных функций штатным работникам в сфере экономики и финансов;

3) завершить реконструкцию интернет-ресурса Товарищества, в обязательном порядке размещать в нем информации об оказании платных услуг, по прейскурантам цен на услуги и алгоритму получения конкретной услуги;

в срок до 1 ноября 2018 года:

4) осуществляемые виды деятельности согласовать с ГУ «Антимонопольная инспекция по городу Астана»;

5) принять меры по реализации в конкурентную среду основных средств, не используемых в деятельности Товарищества.

6) разработку, утверждение и реализацию Планов развития проводить в строгом соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан и во взаимосвязи с целевыми индикаторами и показателями Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы, усилить работу по качественному определению показателей Планов развития;

7) учесть нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, установленные настоящим аудиторским мероприятием, принять меры по недопущению их впредь;

5. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Астане в срок до 24 августа 2018 года направить материалы аудита ТОО «Астанагорархитектура» и ТОО «Научно-исследовательский проектный институт «Астанагенплан»» в ГУ «Антимонопольная инспекция по городу Астана» по фактам осуществления деятельности без согласования с антимонопольным органом для принятия мер, установленных действующим законодательством Республики Казахстан.