

**Утверждено постановлением
Ревизионной комиссии
по городу Нур-Султан
от 24 декабря 2021 года № 18-К**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности обеспечения Управлением активов и государственных закупок города Нур-Султан полноты и своевременности неналоговых поступлений, а также поступлений от продаж основного капитала в местный бюджет.

1.2. Цель государственного аудита: повышение эффективности обеспечения Управлением активов и государственных закупок города Нур-Султан полноты и своевременности неналоговых поступлений, а также поступлений от продаж основного капитала в местный бюджет.

1.3. Объект государственного аудита: Государственное учреждение «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» (далее – *Управление активов*).

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2019 года по 31 августа 2021 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

В соответствии с пунктом 5 статьи 11 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV (далее – *Бюджетный кодекс РК*) неналоговыми поступлениями являются обязательные, невозвратные платежи в бюджет, установленные Бюджетным кодексом РК и другими законодательными актами Республики Казахстан, кроме предусмотренных Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан, не относящиеся к поступлениям от продажи основного капитала, связанные гранты, а также деньги, передаваемые в бюджет на безвозмездной основе, кроме трансфертов.

Согласно пункту 2 статьи 51 Бюджетного Кодекса РК неналоговыми поступлениями в бюджеты города республиканского значения, столицы являются (доходы от коммунальной собственности):

- поступления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий, созданных по решению акиматов города республиканского значения, столицы;
- дивиденды на государственные пакеты акций, находящиеся в коммунальной собственности города республиканского значения, столицы;
- доходы на доли участия в юридических лицах, находящиеся в коммунальной собственности города республиканского значения, столицы;
- доходы от аренды имущества коммунальной собственности города республиканского значения, столицы;
- вознаграждения по кредитам, выданным из бюджетов города республиканского значения, столицы;
- вознаграждения, полученные от размещения в депозиты временно свободных бюджетных денег;
- другие доходы от коммунальной собственности города республиканского значения, столицы;

Согласно отчетам об исполнении бюджета за 2018, 2019 и 2020 годы поступления в бюджет, администрируемые Управлением активов, в сравнении с городами республиканского значения г. Алматы, г. Шымкент и г. Нур-Султан выглядят следующим образом (см. таблицу № 1).

Таблица № 1

**Неналоговые поступления и поступления от продажи
основного капитала в разрезе городов республиканского значения
за 2018-2020 годы**

№ п/п	КБК	Наименование	г. Нур-Султан			г. Алматы*			г. Шымкент*		
			2018 г.	2019 г.	2020 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
1	201 102	Поступления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий	85 715,4	56 210,7	181 115,7	133 785,2	153 758,4	161 440,7	1 838,5	11 947,0	14 861
2	201 302	Дивиденды на государственные пакеты акций, находящиеся в коммунальной собственности	1 368 686,8	37 946,5	0,0	464 419,0	0	12 099,4	642	79 109,3	4 983,4
3	201 402	Доходы на доли участия в юридических лицах, находящиеся в коммунальной собственности	95 333,6	1 720 386,0	1 249 758,0	124230,5	189 381,9	172 663,9	22 787,9	15 235,6	26 472,5
4	201 506	Доходы от аренды имущества, находящегося в коммунальной собственности города республиканского значения, столицы	644 390,8	563 887,5	250 043,9	729 445,9	768 616,5	382 045,7	42 383,8	60 934,7	39 239,6
5	201 907	Поступления от реализации бесхозяйного имущества, имущества, безвозмездно перешедшего в установленном порядке в коммунальную собственность, безнадзорных животных, находок, а также имущества, перешедшего по праву наследования к государству	0,0	0,0	0,0	0,0	8,6	0,0	12,0	41,9	8
6	201 910	Плата за сервитут по земельным участкам, находящимся в коммунальной собственности	0,0	7 252,6	7 257,9	1,7	0	0,0	1 632,6	1 906,7	7 403,5
7	301 102	Поступления от продажи имущества, закрепленного за государственными	1 244 598,3	1 093 278,4	57 578,4	288 329,6	76 299,7	61 053	35 180,5	9 516,3	16 903,5

		учреждениями, финансируемыми из местного бюджета									
		ВСЕГО:	3438724,9	3478961,7	1745753,9	1740211,9	1188065,1	789302,7	104477,3	178691,5	109871,5

тыс. тенге

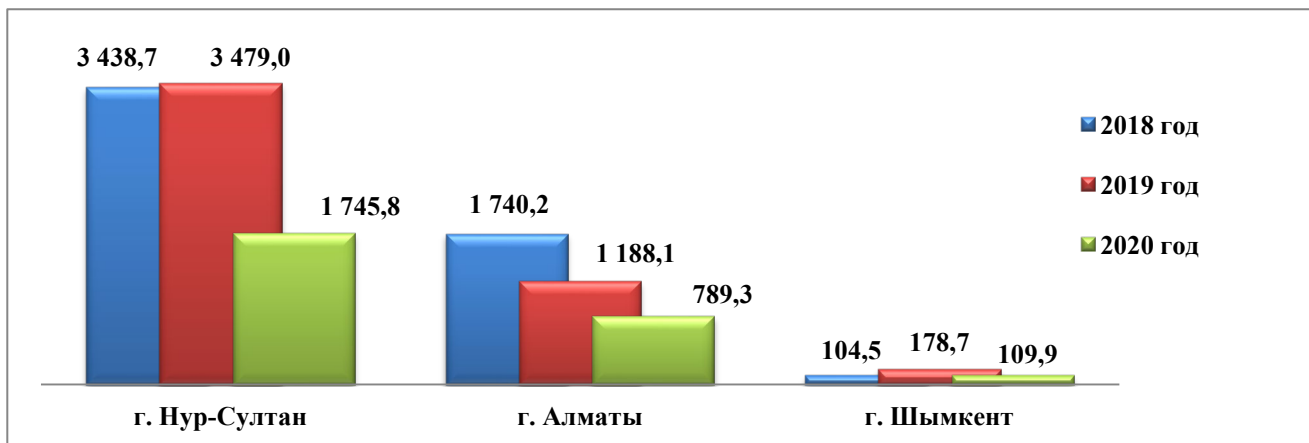
- Источники: www.depfin.kz, информация ГУ «Ревизионная комиссия по городу Шымкент».

Как видно из таблицы № 1 за проверяемый период доходы бюджета города Нур-Султан формировались по 6 кодам бюджетной классификации, в отличие от сравниваемых бюджетов отсутствовали поступления от реализации бесхозного имущества. Однако в целом по данным видам поступлений доходы бюджета города Нур-Султан значительно превышают доходы сравниваемых бюджетов (см. диаграмму №1).

Диаграмма №1

Динамика поступлений в сравнении с городами республиканского значения

млн. тенге



Как видно по диаграмме в 2018 и 2019 годах доходы бюджета города Нур-Султан были примерно на одном уровне 3 438,7 млн. тенге и 3 479,0 млн. тенге, снизившись, как и в сравниваемых бюджетах, в 2020 году до 1 745,8 млн. тенге, что связано с ведением чрезвычайного положения и дальнейшими карантинными мерами по нераспространению инфекции COVID-19.

2.2. Основные результаты государственного аудита

По результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 184 430,5 тыс. тенге, из них подлежащие поступлению в доход бюджета 184 430,5 тыс. тенге (в ходе аудита поступило в доход бюджета 175 880,3 тыс. тенге), сумма возможных потерь и упущенной выгоды 2 397 758,6 тыс. тенге, 33 процедурных нарушений и 12 недостатков.

Анализ нормативно-правовых актов и внутренних документов Управления активов

Управление активов создано в соответствии с постановлением Акимата города Нур-Султан от 25 августа 2015 года №06-1492 «О реализации решения маслихата города Нур-Султан от 17 июля 2015 года № 395/55-V «О Схеме управления столицей Республики Казахстан – городом Астана».

Согласно вышеуказанному постановлению Государственное учреждение «Управление финансов города Астаны» реорганизовано путем передачи функций, полномочий по вопросам коммунального имущества со штатной численностью в количестве 10 единиц Государственному учреждению «Управление государственных закупок города Астаны». Также вышеуказанным документом Государственное учреждение «Управление государственных закупок города Астаны» переименовано в Государственное учреждение «Управление коммунального имущества и государственных закупок города Астаны».

Постановлением от 12 января 2018 года №114-73, а именно приложением 3 пунктом 2 «Перечня переименованных структурных подразделений акимата города Нур-Султан» Государственное учреждение «Управление коммунального имущества и государственных закупок города Астаны» переименовано в Государственное учреждение «Управление активов и государственных закупок города Астаны».

Управление активов является государственным органом, осуществляющим руководство в сфере владения, пользования и распоряжения коммунальным имуществом города Нур-Султан, а также организации и проведения государственных закупок в качестве единого организатора.

Учредительным документом объекта государственного аудита является Положение об Управлении активов, утвержденное постановлением акимата города Нур-Султан от 27 февраля 2020 года №01-471 (*далее - Положение*), которое регулирует задачи, функции, права и обязанности Управления активов.

Миссией Управления активов является управление коммунальным имуществом города Нур-Султан, организация и проведение государственных закупок в качестве единого организатора в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственных закупках.

Положением предусмотрены 7 функций в рамках реализации задачи «управление коммунальным имуществом города Нур-Султан», связанных с обеспечением Управлением активов полноты и своевременности неналоговых поступлений и поступлений от продаж основного капитала в местный бюджет:

- 1) принятие решения о заключении договора дарения по имуществу негосударственных юридических и физических лиц, передаваемых в коммунальную собственность;
- 2) принятие решения о передаче коммунального имущества в уставный капитал товарищества с ограниченной ответственностью либо в оплату акций акционерного общества;
- 3) принятие решения о приеме и организации работы по учету, хранению, оценке и дальнейшему использованию имущества, обращенного (поступившего) в коммунальную собственность по отдельным основаниям;

4) осуществление контроля и анализа выполнения планов развития государственных предприятий, контролируемых государством, акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью;

5) осуществление контроля за использованием коммунального имущества;

6) осуществление приватизации коммунального имущества в установленном законодательством Республики Казахстан порядке;

7) предоставление коммунального имущества города Нур-Султан в имущественный наем (аренду), доверительное управление физическим и негосударственным юридическим лицам с правом (без права) последующего выкупа.

Изучение соответствия задач и функций, реализуемых Управлением активов в рамках компетенции местного исполнительного органа по управлению коммунальным имуществом, показало, что в целом они соответствуют законодательству Республики Казахстан, при этом имеются отдельные недостатки и нарушения.

Согласно пункту 3 статьи 94 Бюджетного Кодекса РК, перечень уполномоченных органов, ответственных за взимание поступлений в местный бюджет, *за возврат из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм и осуществляющих контроль за поступлениями в бюджет неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов*, определяется соответствующим местным исполнительным органом области, города республиканского значения, столицы, района (города областного значения).

В соответствии с Перечнем уполномоченных органов, ответственных за взимание поступлений в местный бюджет, *за возврат из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм и осуществляющих контроль за поступлениями в бюджет неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов*, утвержденным постановлением акимата города Нур-Султан от 15 декабря 2020 года №113-3217 (*далее - Перечень*) одним из уполномоченных органов определено Управление активов. Данным постановлением за Управлением активов определены следующие поступления в местный бюджет (*см. таблицу № 2*).

Таблица № 2

Поступления, взимаемые Управлением активов в местный бюджет

№ п/п	Наименование поступлений в местный бюджет	
1	Неналоговые поступления	Поступления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий;
2		Дивиденды на государственные пакеты акций, находящиеся в коммунальной собственности;

3		Доходы на доли участия в юридических лицах, находящихся в коммунальной собственности;
4		Доходы от аренды имущества, находящихся в коммунальной собственности города республиканского значения, столицы;
5		Поступления от реализации бесхозного имущества, имущества, безвозмездно перешедшего в установленном порядке в коммунальную собственность, безнадзорных животных, находок, а также имущества, перешедшего по праву наследования государству;
6		Плата за сервитут по земельным участкам, находящимся в коммунальной собственности.
7	Поступления от продажи основного капитала	Поступления от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемые из местного бюджета.

Пункт 1. Следует отметить, что в соответствии с Перечнем за Управлением активов закреплено поступление *«Плата за сервитут по земельным участкам, находящимся в коммунальной собственности»*, тогда как Положением функции по предоставлению права ограниченного целевого пользования земельными участками, находящимся в коммунальной собственности (сервитут), заключению договоров сервитута, а также осуществлению мониторинга своевременности и полноты поступлений платы за сервитут не предусмотрены. Кроме того, в нарушение пункта 3 постановления акимата города Нур-Султан от 15 декабря 2020 года №113-3217, Управлением активов по сегодняшний день не проводится работа по обеспечению платы за сервитут по земельным участкам, находящимся в коммунальной собственности.

При этом, в соответствии с пунктом 17 Положения руководитель Управления активов несет персональную ответственность за выполнение возложенных задач и осуществление им своих функций.

В соответствии с информацией, полученной от Управления архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Нур-Султан (далее – Управление архитектуры) соответствующие функции по подготовке, изготовлению и распечатке договоров на **право ограниченного целевого пользования (сервитут)** земельных участков города Нур-Султан предусмотрены положением Управления архитектуры и положением его структурного подразделения, а также фактически данные функции исполняются Управлением архитектуры.

Пункт 2. Таким образом, при разработке и утверждении Перечня допущено неэффективное распределение между Управлениями местного исполнительного органа полномочий по взиманию поступления *«Плата за*

сервитут по земельным участкам, находящимся в коммунальной собственности».

Пункт 3. Управлением активов в нарушение пункта 1 статьи 40 Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан от 29 июня 2020 года № 350-VI (*далее – Административно-процедурный Кодекс*) и подпункта 7) пункта 20 Положения не принят Регламент внутреннего порядка деятельности.

Пункт 4. В нарушение подпункта 1) пункта 7 Правил по разработке и утверждению положения о структурном подразделении государственного органа, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 сентября 2011 года № 1125 (*далее - Правила по разработке и утверждению положения о структурном подразделении*) Управлением активов на момент аудита не внесены изменения в Положение об отделе судебно-претензионной работы в части исключения функций по проведению аукционов по продаже земельных участков или прав аренды земельных участков, тогда как данные функции исключены из Положения об Управлении активов Постановлением акимата города Нур-Султан от 2 марта 2021 года №501-707 «О внесении изменения в постановление акимата города Нур-Султан от 27 февраля 2020 года №01-471 «Об утверждении положений исполнительных органов акимата города Нур-Султан».

Пункт 5. Компетенции, предусмотренные пунктом 24) статьи 17 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года №413-VI (*далее – Закон о государственном имуществе*), а именно организация учета коммунального имущества и обеспечение его эффективного использования, не закреплены в функциях и задачах Положения, тогда как указаны в положении о структурном подразделении Управления активов.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 2 статьи 39 Административного процедурно-процессуального кодекса (*подпунктом 2 статьи 9 утратившего силу Закона Республики Казахстан от 27 ноября 2000 года №107 «Об административных процедурах»*) государственные органы, не разрабатывающие стратегические планы, осуществляют свою деятельность в соответствии с планами работ, составляемыми на квартал, год и долгосрочную перспективу.

Пункт 6. Однако, в нарушение пункта 2 статьи 39 Административного процедурно-процессуального кодекса, пункта 2 статьи 9 Закона Республики Казахстан от 27 ноября 2000 года №107 «Об административных процедурах» Управлением активов за проверяемый период не разрабатывались и не утверждались планы работ государственного учреждения на квартал, год и долгосрочную перспективу.

Пункт 7. Кроме того, в нарушение пункта 3 статьи 39 Административного процедурно-процессуального кодекса и пункта 3 статьи 9 Закона РК «Об административных процедурах» от 27 ноября 2000 года №107 Управлением активов за проверяемый период не осуществлялась разработка Планов работ структурных подразделений и отчетности по

результатам их исполнения.

Структура и лимит штатной численности Управления активов утверждаются в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

Организационная структура Управления активов состоит из 39 единиц государственных служащих и следующих структурных подразделений:

- Отдел учета коммунальной собственности – 5 ед.;
- Отдел корпоративного управления юридическими лицами – 3 ед.;
- Отдел приватизации, аренды и доверительного управления – 3 ед.;
- Отдел проведения процедур государственных закупок квазигосударственных организаций – 5 ед.;
- Отдел проведения процедур государственных закупок по бюджетным инвестиционным проектам – 5 ед.;
- Отдел проведения процедур государственных закупок по текущему бюджету – 4 ед.;
- Отдел судебно-претензионной работы – 2 ед.;
- Сводно-аналитический отдел – 3 ед.;
- Отдел финансового обеспечения – 2 ед.;
- Отдел мониторинга государственных закупок и по работе с заказчиками – 2 ед.

В соответствии с организационной структурой руководство Управлением активов осуществляется руководителем, а также его заместителями (4 ед.), осуществляющими деятельность согласно распределению обязанностей. Руководитель назначается на должность и освобождается от должности акимом города Нур-Султан.

В части обеспечения неналоговых поступлений и поступлений от продаж основного капитала деятельность осуществляют отдел корпоративного управления юридическими лицами (*далее – отдел корпоративного управления*) и отдел приватизации, аренды и доверительного управления (*далее – отдел приватизации*).

Приказом от 12 марта 2020 года №8 утверждено Положение об отделе корпоративного управления.

Согласно Положению об отделе корпоративного управления предусмотрена задача «управление коммунальным имуществом города Нур-Султан» и 11 функций в реализацию данной задачи, 2 из них касаются деятельности по обеспечению неналоговых поступлений:

- рассмотрение анализа финансовых отчетов юридических лиц города Нур-Султан;
- осуществление мониторинга за своевременностью и полнотой перечисления дивидендов на принадлежащие акимату акции и их выплаты, а также за распределением чистого дохода государственных предприятий и между участниками товарищества с ограниченной ответственностью, доля участия в уставном капитале которого подлежит акимату.

Также, Приказом от 12 марта 2020 года №8 утверждено Положение об отделе приватизации.

Согласно Положению об отделе приватизации предусмотрены 2 задачи: «Осуществление работы по приватизации и передачи в коммунальное имущество в доверительное управление»; «Предоставление коммунального

имущества в имущественный наем (аренда)». В реализацию данных задач отдел осуществляет 13 функций, 8 из них касаются обеспечения неналоговых поступлений и поступлений от продажи основного капитала:

- осуществление работы по вопросам приватизации коммунального имущества;

- организация работы по заключению договоров и дополнительных соглашений по предоставлению коммунального имущества в доверительное управление физическим и юридическим лицам с правом (без права) выкупа;

- организация работы по проведению тендеров по передаче коммунального имущества в доверительное управление физическим и юридическим лицам с правом (без права) выкупа;

- организация работы по заключению договоров и дополнительных соглашений по предоставлению коммунального имущества в имущественный наем (аренду), безвозмездное пользование государственным предприятиям и учреждениями акимата;

- организация работы по проведению тендеров по передаче коммунального имущества в имущественный наем (аренду);

- мониторинг исполнения договорных отношений;

- осуществление выезда на объекты, проведение замеров площадей коммунального имущества, переданных в доверительное управление физическим и юридическим лицам с правом (без права) выкупа, имущественный наем (аренду);

- проведение мониторинга своевременности поступлений денежных средств в бюджет города по договорам найма (аренды), доверительного управления, приватизации коммунального имущества.

Положения об отделе корпоративного управления, об отделе приватизации, соответствуют, утвержденным типовым формам, предусмотренным Правилами по разработке и утверждению положения о структурном подразделении государственного органа.

Вместе с тем анализ должностных инструкций работников Управления активов показал следующее.

Пункт 8. Так, в нарушение приложения (Типовая форма должностной инструкции) к Правилам разработки и утверждения должностной инструкции административного государственного служащего, утвержденным приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 21 октября 2016 года № 20, должностная инструкция руководителя Управления активов не соответствует утвержденной форме, а именно отсутствует раздел «Обязанности».

Пункт 9. Анализ и оценка эффективности системы распределения функциональных обязанностей (в т.ч. при разработке должностных инструкций) должностных лиц Управления активов, задействованных в обеспечении неналоговых поступлений и поступлений от продажи основного капитала показал отдельные недостатки, влияющих на эффективность их работы.

Так, установлено, что за заместителями руководителя Управления активов закреплены структурные подразделения:

- отдел корпоративного управления - заместитель руководителя Амрина А.М.;

- отдел приватизации - заместитель руководителя Даулетов Ж.М.

При этом за заместителем руководителя Амриной А.М. закреплена функция *«контроль за согласованием списания коммунального имущества государственным учреждениям и предприятиям»*, не относящаяся к ведению курируемого структурного подразделения.

Вместе с тем, согласно распределению обязанностей за заместителем руководителя Амриной А.М. не закреплены функции, предусмотренные положением и выполняемые курируемым ею структурным подразделением – отделом корпоративного управления, а именно:

- *«Принятие решение о изменении размера уставного капитала государственно коммунальных предприятий»;*
- *«Утверждение устава коммунальных юридических лиц внесение изменений и дополнений».*

Кроме того, в распределении обязанностей за заместителем руководителя Амриной А.М. закреплена функция *«Согласование и утверждение финансово – экономических и технико-экономических обоснований»*. Однако указанная функция не отражена в положениях и должностных инструкциях работников курируемых отделов. При этом, фактически данная функция выполняется отделом корпоративного управления.

Положением и должностными инструкциями работников отдела приватизации предусмотрена функция *«Проведение мониторинга своевременности поступлений денежных средств в бюджет города по договорам найма, доверительного управления и приватизации коммунального имущества»*, однако в закрепленных функциях курирующего заместителя руководителя Даулетова Ж.М. согласно распределению обязанностей данная функция отсутствует и не устанавливает требования, влияющие на координацию и контроль за выполнением функций структурного подразделения.

При изучении распределений обязанностей между работниками в отделе корпоративного управления и отделе приватизации, предусмотренных должностными инструкциями установлено, что закрепленные за руководителем и работниками отделов функциональные обязанности дублируются и фактически являются идентичными, тогда как за руководителем отдела должны закрепляться обязанности связанные с руководством отдела.

Анализ планирования неналоговых поступлений и поступлений от продаж основного капитала в местный бюджет, а также мер по их обеспечению

В соответствии с пунктом 1-1 статьи 65 Бюджетного кодекса РК прогнозирование поступлений в местный бюджет осуществляется местным уполномоченным органом по государственному планированию с учетом прогноза социально-экономического развития области, города республиканского значения, столицы.

Прогнозирование поступлений в местный бюджет осуществляется в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений бюджета утвержденной Приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 года № 34 (далее - Методика прогнозирования поступлений).

Согласно отчетам об исполнении бюджета по неналоговым поступлениям, закрепленным за Управлением активов, в 2019-2020 годы и 8 месяцев 2021 года сложилась следующая ситуация (см. таблицу № 3).

Таблица № 3

Прогнозные показатели по неналоговым поступлениям в разрезе КБК

за 2019-2020 годы и 8 месяцев 2021 года

тыс. тенге

№ п/п	КБК	Наименование	2018 год факт	2019 год			2020 год			8 месяцев 2021 года		
				Утвер. План	Скорр. план	Факт	Утвер. План	Скорр. план	Факт	Утвер. План	Скорр. план	Факт
1	201 102	Поступления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий	85715,4	25000	54345	56 210,7	20000	180000	181 115,7	30000	30000	65674
2	201 302	Дивиденды на государственные пакеты акций, находящиеся в коммунальной собственности	1 368 686,8	35000	37477	37 946,5	30000	0	0	0	0	18443,2
3	201 402	Доходы на доли участия в юридических лицах, находящиеся в коммунальной собственности	95333,6	30000	1677874	1 720 386,0	27000	1245455	1 249 758,0	40000	40000	44795,3
4	201 506	Доходы от аренды имущества, находящегося в коммунальной собственности города республиканского значения, столицы	496 725,9	360000	460000	563 887,5	278000	207000	250 043,9	207000	207000	185258
5	201 907	Поступления от реализации бесхозяйного имущества, имущества, безвозмездно перешедшего в установленном порядке в коммунальную собственность, безнадзорных животных, находок, а также имущества, перешедшего по праву наследования к государству	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4,4
6	201 910	Плата за сервитут по земельным участкам, находящимся в коммунальной собственности	7177,9	0	0	7 252,6	0	0	7 257,9	0	0	6 301,5
ВСЕГО:			2053639,6	450000	2229696	2385683,3	355000	1632455	1688175,5	277000	277000	320476,4

При этом, как видно из таблицы № 3, за проверяемый период Управлением активов планирование прогнозных значений по КБК 201907 «Поступления от реализации бесхозяйного имущества...» и 201910 «Плата за сервитут по земельным участкам, находящихся в коммунальной собственности» не осуществлялось. Причиной отсутствия планирования по

КБК 201910 как отражено выше по тексту является то, что работа по организации деятельности государственного органа по поступлению платы за сервитут по земельным участкам, находящимся в коммунальной собственности, Управлением активов не ведется; по КБК 201907 в связи с тем, что работа по реализации бесхозяйного имущества, имущества, безвозмездно перешедшего в установленном порядке в коммунальную собственность Управлением активов не проводилась.

По пояснению должностных лиц, в целях закрепления плановых показателей на предстоящий период, Управлением активов на ежегодной основе ориентировочно в ноябре месяце направляется в разрезе КБК проект плана в ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования города Нур-Султан».

Как видно из таблицы № 3, первоначальные плановые показатели по КБК 201102, 201302, 201402, 201506 значительно занижены относительно фактических поступлений прошлого периода. Так, первоначально утвержденный план поступлений по КБК 201102 в 2019 году составлял – 25 000 тыс. тенге, тогда как в 2018 году по данному КБК фактическое поступление составило 85 715,4 тыс. тенге, в течение отчетного периода в утвержденный план вносились изменения, в результате чего, скорректированный план поступлений увеличился на 29 345 тыс. тенге и составил 54 345 тыс. тенге, на 2020 год план составлял 20 000,0 тыс. тенге, и занижен фактического поступления по итогам 2019 года на 34 345 тыс. тенге.

При этом, согласно пункту 59 Методики прогнозирования поступлений, по неналоговым поступлениям, прогноз поступлений определяется исходя из оценки поступлений по текущему году с учетом уровня инфляции по предусмотренной формуле.

Аналогичная ситуация наблюдается по КБК 201302, при прогнозировании на 2019 год занижение составило 1 333 686,8 тыс. тенге, в 2020 году на 7 946,5 тыс. тенге. Также по КБК 201402 в 2019 году занижение составило на 65 333,6 тыс. тенге, в 2020 году на 1 693 386 тыс. тенге.

Необходимо отметить, что **к аудиту не предоставлены расчеты, на основании которых прогнозировались плановые показатели по КБК 201102 на 2019 год и КБК 201402 на 2020 год**, тогда как согласно пояснению планирование осуществлялось исходя из состояния финансово – хозяйственной деятельности предприятий.

Вместе с тем, по КБК 201506 занижение прогнозирования на 2019 год составило 136 725,9 тыс. тенге, в 2020 году на 285 887,5 тыс. тенге.

Пункт 10. Таким образом, из вышеописанного следует, что Управлением активов в нарушение норм пункта 59 Методики прогнозирования поступлений объемы прогнозируемых поступлений за проверяемый период рассчитывались и утверждались без оценки поступлений по текущему году с дальнейшей его корректировкой по фактическим поступлениям

Пункт 11. Существующая практика планирования прогнозных показателей неналогового поступления местного бюджета обладает существенными недостатками, так как фактически искажает прогнозные данные поступлений бюджета столицы за отчетный период. Анализ показал, что по неналоговым поступлениям практикуется утверждение

пессимистических планов поступлений с дальнейшей их корректировкой по фактическим поступлениям. Кроме того, изложенные пояснения должностных лиц в целом не дают четкого объяснения обоснованности и полноты прогноза бюджетных параметров неналогового поступления на 2019-2021 года.

Согласно отчетам об исполнении бюджета по поступлениям от продажи основного капитала в 2019-2020 годы и 8 месяцев 2021 года сложилась следующая ситуация (см. таблицу № 4).

Таблица № 4

**Прогнозные показатели от продажи имущества
за 2019-2020 годы и 8 месяцев 2021 года**

тыс. тенге

№ п/п	КБК	Наименование	2018 год. факт	2019 год			2020 год			8 месяцев 2021 года		
				Утвер. План	Скорр. план	Факт	Утвер. План	Скорр. план	Факт	Утвер. План	Скорр. план	Факт
1	301 102	Поступления от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета	1244598,3	500000	1075296	1093278,3	0	52000	57578,4	0	47000	96306,1

Как видно из таблицы, плановые показатели по КБК 301102 фактически на 2020 - 2021 года Управлением активов не планировались, однако, в течение года вносились изменения, в результате чего, скорректированный план поступлений составлял на 2020 год – 52 000 тыс. тенге, за 8 месяцев 2021 года составил 47 000 тыс. тенге.

Вместе с тем, утвержденный план на 2019 год с показателем 500 000 тыс. тенге прогнозировался на основании договора купли продажи №103 от 21 апреля 2016 года по приватизации имущества развлекательного центра «Думан».

В свою очередь, пункт 61 Методики прогнозирования поступлений гласит, что прогнозирование поступлений от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемыми из местного бюджета, осуществляются, исходя из оценки их поступлений по текущему году с учетом уровня инфляции на прогнозируемый год по установленной формуле.

Согласно предоставленным пояснениям ввиду специфики работы по приватизации объектов коммунальной собственности Управлением активов планирование поступлений по КБК 301102 не предполагалось по ряду причин:

- работа по приватизации проводится по итогам поступлений соответствующих обращений балансодержателей данных объектов;

- приватизация объектов проводится по рыночной стоимости, которой не владеет Управление активов на момент формирования плановых показателей;

- процесс приватизации проводится методом 3-х торгов (1 – на повышение, 2 и 3 – на понижение до минимальной стоимости), в связи с чем прогнозирование окончательной стоимости приватизации не предоставляется возможным.

При этом, в случае фактического проведения приватизации объектов коммунальной собственности, данные показатели включаются в планируемый бюджет при ежеквартальном уточнении.

Пункт 12. Таким образом, Управлением активов в нарушение пункта 61 Методики прогнозирования поступлений за проверяемый период не обеспечено планирование прогнозных показателей по КБК 301102 исходя из оценки их поступлений по текущему году (отчетному периоду).

Вместе с тем, за проверяемый период по КБК 301102 согласно предоставленной информации приватизации подлежало 223 единицы коммунального имущества (см. таблицу № 5).

Таблица № 5

**Информация по продаже имущества закрепленного
за государственными учреждениями**

№ п/п	Наименование	Ед.изм.	2019 год	2020 год	8 месяцев 2021 год	Итого
1	недвижимость	Ед.	9			9
2	автотранспортные средства	Ед.	120	31	61	212
3	аккумуляторы ПК «Сергек»	Компл.			1	1
4	имущество комплекса «Думан»	Компл.	1			1
Всего:			130	31	62	223

Как видно из таблицы № 5 за аудируемый период основная доля приватизации приходится на автотранспортные средства или 95% от общего количества, на второй позиции недвижимость 4 %, при этом, из года в год наблюдается нестабильная динамика по количеству объектов приватизации. Как показывает анализ объем коммунального имущества, подлежащий к приватизации ежегодно меняется, что не позволяет спрогнозировать поступления на плановый период взяв за основу поступления текущего года.

Пункт 13. В этой связи, по нашему мнению недостатком является то, что прогнозирование поступлений от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, исходя из оценки их поступлений по

текущему году, предусмотренной нормами Методики прогнозирования поступлений, является неэффективным и дает неточные прогнозы.

Качественное выполнение плановых показателей неналоговых поступлений зависит от того, насколько реальны и точны расчеты неналогового потенциала, следовательно, вопросы планирования неналоговых поступлений необходимо рассматривать в совокупности с изменениями показателей, влияющих на их величину. Рассматривая более подробно тенденцию установления плановых показателей, можно констатировать, что планирование поступлений отдельных КБК имеют нестабильный характер. Так, в сравнении с первоначально утвержденным прогнозом при уточнении значительно вырос план поступлений по КБК 201102, 201402, 201506.

Вышеуказанные обстоятельства, по нашему мнению, свидетельствуют о ненадлежащем выполнении Управлением активов функций по прогнозированию плановых показателей администрируемых КБК в части, правильности, обоснованности и полноты прогноза бюджетных параметров.

При этом отмечаем, что Управлением активов не осуществляется планирование мер по обеспечению своевременности и максимизации поступлений в доходную часть местного бюджета. Также, как отмечено выше, не ведется работа по планированию деятельности отделов и Управления активов в целом.

На наш взгляд меры по обеспечению своевременности и максимизации поступлений должны выполняться в соответствии с нижеуказанными функциями, закрепленными в **Положении отдела корпоративного управления**:

- рассмотрение финансовых отчетов юридических лиц города Нур-Султан;
- осуществление мониторинга за своевременностью и полнотой перечисления дивидендов на принадлежащие акимату акции и их выплаты, а также за распределением чистого дохода государственных предприятий и между участниками товарищества с ограниченной ответственностью, доля участия в уставном капитале которого подлежит акимату.

В рамках Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению, утверждённого приказом Министра национальной экономики РК от 14 февраля 2019 года №14 (далее – *Правила плана развития №14*) субъектами квазигосударственного сектора направляются планы развития, а также отчеты по их исполнению единому оператору посредством веб-портала, которые в последующем размещаются на веб-портале.

Пункт 14. Однако, в нарушение пункта 43 Правил плана развития №14 в период 2020 года и 8 месяцев 2021 года отдельными коммунальными организациями не обеспечено направление отчета по исполнению плана развития единому оператору посредством веб-портала для включения в реестр с прикреплением к нему сканированного решения органа утверждения в формате PDF с указанием идентификатора. При этом, по нашему мнению,

не размещение планов развития и отчетов по их исполнению юридическими лицами может свидетельствовать об их отсутствии и/или формальном подходе при их составлении, а также является следствием отсутствия должного контроля со стороны уполномоченных органов управления. При этом отсутствие планов развития и отчетов по их исполнению на веб-портале снижает возможность принятия мер по обеспечению своевременности и полноты перечисления доли чистой прибыли и дивидендов. Кроме того, установлены факты некорректного размещения финансовой отчетности, а также ее неразмещение на веб-портале, что также влияет на отслеживание полноты поступлений.

Пункт 15. При этом, в нарушение подпункта 9) пункта 15 Положения, Управлением активов не осуществляется должным образом контроль за выполнением планов развития государственных предприятий и товариществ с ограниченной ответственностью, контролируемых государством, **что в свою очередь влияет на принятия мер по обеспечению полноты и своевременности поступлений в доходную часть местного бюджета.**

Пункт 16. Кроме того, по нашему мнению, отдельные факты также свидетельствуют о формальном контроле со стороны Управления активов за поступлениями в местный бюджет, закрепленными за ним постановлением акимата города Нур-Султан от 15 декабря 2020 года №113-3217.

К примеру, ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №3» при полученной по итогам 2019 года прибыли в сумме 18 164,0 тыс. тенге перечислило в доход бюджета 956,0 тыс. тенге или 5,3 %, тогда как в соответствии с постановлением акимата города Нур-Султан от 26 марта 2020 года №501-615 подлежало перечислению 100 %. При этом позднее осуществлен необоснованный возврат данной суммы предприятию без согласования с Управлением активов.

Проведенная сверка представленной информацией Управлением активов с базой данных веб-портала на предмет прибыльности коммунальных организаций показала отсутствие полноценного мониторинга по учету прибыльных организаций.

Так, например, согласно данным финансовой отчетности ГККП «Колледж общественного питания и сервиса» акимата города Нур-Султан, размещенной на веб-портале, отражена прибыль по итогам 2019 год в размере 1 996,5 тыс. тенге, тогда как по данным мониторинга прибыльных организаций Управления активов данное предприятие отсутствует. Указанный факт свидетельствует о ненадлежащем мониторинге коммунальных предприятий, имеющих обязательства по отчислениям части чистой прибыли в местный бюджет

Пункт 17. Таким образом, в нарушение подпункта 9 пункта 2.2 Положения отдела корпоративного управления ответственным структурным подразделением осуществляется формальный мониторинг в части своевременной и полной оплаты неналоговых поступлений в разрезе дивидендов акционерных обществ, отчислений части чистого дохода товариществ с ограниченной ответственностью, государственный пакет

акций и доли участия в уставном капитале которых находятся в коммунальной собственности города Нур-Султан, а также отчисления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий.

Более того, аудитом установлено, что предприятиями и юридическими лицами, находящимися в коммунальной собственности и имеющими прибыль по итогам 2018-2020 годов, не осуществлены платежи по отчислению части чистой прибыли в соответствии с постановлениями акимата города Нур-Султан, а также имеются факты не полного поступления установленного размера выплат.

Пункт 18. Так, соответствующими государственными органами по итогам финансово-хозяйственной деятельности подведомственных организации за период аудита, в нарушение постановления от 3 июня 2015 года №113-881, от 22 декабря 2020 года №501-3270, пункта 3 статьи 178 Закона о государственном имуществе не обеспечено своевременное и полное перечисление части чистой прибыли 3-х товариществ с ограниченной ответственностью на принадлежащие государству долю участия в уставном капитале в рамках КБК 201402 на общую сумму **97 576,6 тыс. тенге**, в том числе в 2019 году – 394 тыс. тенге, в 2021 году – 97 182,6 тыс. тенге (*Информация по юридическим лицам, Приложение № 1*).

Пункт 19. Аналогично, соответствующими государственными органами по итогам финансово-хозяйственной деятельности подведомственных коммунальных предприятий за период аудита, в нарушение пункта 4 статьи 140 Закона о государственном имуществе не осуществлен надлежащий контроль за полнотой и своевременностью перечисления государственными предприятиями в бюджет установленной части чистого.

Пункт 20. В результате в нарушение пункта 3 статьи 140 Закона о государственном имуществе и постановлений акимата города Нур-Султан от 6 ноября 2013 года №113-1913 и от 26 марта 2020 года №501-615 19-ю государственными предприятиями в рамках КБК 201102 не обеспечена полнота и своевременность платежей части чистой прибыли на сумму **62 943,5 тыс. тенге**, в том числе в 2019 году – 10 818 тыс. тенге, в 2020 году – 33 817,5 тыс. тенге, в 2021 году – 18 308,0 тыс. тенге (*Информация по юридическим лицам, Приложение № 1*).

Пункт 21. Более того в нарушение пункта 4 статьи 140 Закона о государственном имуществе 29-ю государственными коммунальными предприятиями нарушены сроки перечисления части чистого дохода (*не позднее десяти рабочих дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу, или 31 марта годов, охваченных аудитом*), и не обеспечено начисление и перечисление пени в сумме **15 903,3 тыс. тенге**, в том числе в 2019 году – 103 тыс. тенге, в 2020 году – 13 642,6 тыс. тенге, в 2021 году – 2 157,7 тыс. тенге (*в ходе аудита возмещено 8 159,7 тыс. тенге, Информация по начислению пени, Приложение № 2*).

Пункт 22. Кроме того, органами управления организаций коммунальной собственности в нарушение постановлений акимата города Нур-Султан от 3 июня 2015 года №113-881 и от 26 марта 2020 года №501-615 принято решение о не выплате по итогам 2018 года чистой прибыли на

сумму 256 503,5 тыс. тенге (ТОО «Астана қалалық жарық» - 139 397,5 тыс. тенге и ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» - 117 106 тыс. тенге), по итогам 2019 года чистой прибыли на сумму 528 036,0 тыс. тенге (ТОО «Елорда құрылыс компаниясы»), а также дивидендов на сумму 1 613 218,6 тыс. тенге по итогам 2020 года (АО «Автобусный парк №1»), в результате чего упущенная выгода местного бюджета составила **2 397 758,6 тыс. тенге**, в том числе за 2019 год - 256 504,0 тыс. тенге, 2020 год - 528 036,0 тыс. тенге и 2021 год - 1 613 218,6 тыс. тенге.

Аудитом также установлены отдельные факты, когда согласно финансовой отчетности и отчетам по исполнению плана развития у государственных коммунальных предприятий числится прибыль по итогам отчетного периода, однако по полученной в ходе аудита информации фактически прибыль отсутствует, а числится в результате неверного применения норм международных стандартов финансовой отчетности. Соответственно финансовая отчетность и отчеты по исполнению планов развития данных предприятий искажены.

Пункт 23. Так, в нарушение статьи 4, пункта 1 статьи 14 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года N234 и подпункта 1) пункта 3, пункта 5 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом министра Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241, 3-мя коммунальными предприятиями искажена финансовая отчетность в части итоговой прибыли (ГКП на ПХВ «Высший колледж «ASTANA POLYTECHNIC», ГКП на ПХВ «Высший колледж транспорта и коммуникаций» и ГКП на ПХВ «АСТАНА ВЕТСЕРВИС»).

Пункт 24. В нарушение Приложения 7 главы «Доходы» раздела «Результаты финансово-хозяйственной деятельности» Правил разработки планов развития, представления отчетов от 14 февраля 2019 года №14 в Отчетах по исполнению плана развития некорректно отражены данные о прибыли (ГКП на ПХВ «Высший колледж «ASTANA POLYTECHNIC» за 2019 год и ГКП на ПХВ «Колледж общественного питания и сервиса» за 2019-2020 годы).

При осуществлении продажи основного капитала Управлением активов также допущены отдельные нарушения.

Пункт 25. Так, в нарушение пункта 91 Правил №920, Управлением активов за проверяемый период на веб-портал не размещались в двухдневный срок сведения о подписании акта приема-передачи между продавцом и покупателем.

Пункт 26. Аналогично, отмечаем отсутствие должного мониторинга по договорам найма (аренды), что влияет на полноту и своевременность данных поступлений. Тогда как Положением об отделе приватизации, закреплены функции, направленные на проведение мониторинга своевременности поступлений денежных средств в бюджет города по договорам найма (аренды), а также мониторинга исполнения договорных отношений.

Пункт 27. Так, в нарушение пункта 42 Правил передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду), утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 17 марта 2015 года №212 (далее – Правила №212), Управлением активов не включены в веб-портал сведения после утверждения актов приема-передачи объекта при расторжении или истечении срока договоров.

Пункт 28. Более того, в нарушение пункта 1 статьи 546 Гражданского кодекса и условий договоров аренды Управлением активов не проведена работа по взысканию арендных платежей с арендаторов по 7 договорам на общую сумму **5 436,9 тыс. тенге** и пени в размере 0,5% от неуплаченной суммы задолженности за каждый день просрочки по 10 договорам на общую сумму **2 075,0 тыс. тенге**, а также по 2 договорам допущено превышение фактически занимаемой площади над площадью, предусмотренной условиями договоров, в результате чего в бюджет не поступило **495,2 тыс. тенге** (*Информация по договорам, Приложение № 3*).

Таким образом, аудит показал, что повышение эффективности деятельности Управления активов и органов управления по мониторингу обеспечения поступлений дивидендов и части чистого дохода коммунальных организаций является одним из резервов повышения полноты и своевременности неналоговых поступлений.

Кроме того, на наш взгляд, одним из потенциальных резервов является установление размеров выплат по доли чистой прибыли для освобожденных организаций. Так, по итогам 2020 года освобождены от выплат части чистого дохода на государственную долю участия ТОО «Елорда даму», ТОО «Елорда Курылыс Компаниясы», ТОО «Astana Venue Management» (*прибыль за период 2018 – 2020 годы см. таблицу № 6*).

Таблица № 6

Прибыль отдельных юридических лиц за период 2018 – 2020 годы

№ п/п	Наименование	<i>тыс. тенге</i>		
		2018 год	2019 год	2020 год
1	ТОО «Елорда даму»	2 858 510	939 255	775 366
2	ТОО «Елорда Курылыс Компаниясы»	234 211,9	528 036	2 043 465
3	ТОО «Astana Venue Management»	-	145 507	29 184
Всего:		3 092 721,9	1 612 798	2 848 015

Отдельно как резерв следует отметить прибыльные организации, по которым органами управления в нарушение постановлений акимата приняты решения единственного участника об оставлении прибыли в полном размере данным организациям (*пункт 22 Аудиторского заключения*).

Анализ своевременности и полноты неналоговых поступлений и поступлений от продажи основного капитала

В таблице № 7 приведена информация о доходах по неналоговым поступлениям в разрезе КБК за 2019-2020 годы и 8 месяцев 2021 года согласно Отчетам Управления финансов.

**Доходы по неналоговым поступлениям в разрезе КБК
за 2019-2020 годы и 8 месяцев 2021 года**

тыс. тенге

№ п/п	КБК	Наименование	12 месяцев 2019 года				12 месяцев 2020 года				8 месяцев 2021 года		
			План	испол- нение	% исполн ения	разница	План	испол- нение	% исполн ения	разница	План	испол- нение	% исполн ения
1	201 102	Поступления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий	54 345,0	56 210,7	103,4	1 865,7	180 000,0	181 115,7	100,6	1 115,7	30 000,0	65 674,0	218,9
2	201 302	Дивиденды на государственные пакеты акций, находящиеся в коммунальной собственности	37 477,0	37 946,5	101,3	469,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	18 443,2	0,0
3	201 402	Доходы на доли участия в юридических лицах, находящиеся в коммунальной собственности	1 677 874,0	1 720 386,0	102,5	42 512,0	1 245 455,0	1 249 758,0	100,3	4 303,0	40 000,0	44 795,3	112
4	201 506	Доходы от аренды имущества, находящегося в коммунальной собственности города республиканского значения, столицы	460 000,0	563 887,5	122,6	103 887,5	207 000,0	250 043,9	120,8	43 043,9	207 000,0	185 258,0	89,5
5	201 907	Поступления от реализации бесхозяйного имущества, имущества, безвозмездно перешедшего в установленном порядке в коммунальную собственность, бездзорных животных, находок, а также имущества, перешедшего по праву наследования к государству	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4,4	0,0
6	201 910	Плата за сервитут по земельным участкам, находящихся в коммунальной собственности	0,0	7 252,6	0,0	7 252,6	0,0	7 257,9	0,0	7 257,9	0,0	6 301,5	0,0
ИТОГО:			2 229 696,0	2 385 683,3	-	155 987,3	1 632 455,0	1 688 175,5	-	55 720,5	277 000,0	320 476,4	-

Как видно из таблицы № 7, в суммарном выражении по неналоговым поступлениям за 2019 год при плане 2 229 696,0 тыс. тенге поступило в бюджет 2 385 683,3 тыс. тенге, перевыполнение составило 155 987,3 тыс. тенге или на 7%, за 2020 год при плане 1 632 455,0 тыс. тенге, поступило в бюджет 1 688 175,5 тыс. тенге, перевыполнение на 55 720,5 тыс. тенге или на 3,4%.

Практически по всем КБК наблюдаются перевыполнения плановых показателей в том числе:

- КБК 201102 за период 2019-2020 годов в среднем динамика перевыполнения составляет 2% от плановых показателей, за 8 месяцев 2021 года перевыполнение составило 118,9% от плановых показателей;

- КБК 201302 в 2019 году перевыполнение плановых показателей составило в сумме 469,5 тыс. тенге или 1,3%, за период 2020-2021 года прогнозные значения Управлением активов не предусмотрены, при этом фактическое поступление за 8 месяцев 2021 года составило 18 443,2 тыс. тенге;

- КБК 201402 за период 2019-2020 годов в среднем динамика перевыполнения составляет 2% от плановых показателей, за 8 месяцев 2021 года перевыполнение составило 12%.

Одной из причин перевыполнения плановых показателей является переплата установленной доли отчислений от чистой прибыли, поступления за прошедшие неисполненные обязательства, а также пеня за нарушение сроков перечисления части чистой прибыли.

Согласно отчетам Управления финансов за 2019 и 2020 годы поступления от реализации бесхозяйного имущества, имущества, безвозмездно перешедшего в установленном порядке в коммунальную собственность, безнадзорных животных, находок, а также имущества, перешедшего по праву наследования к государству в период за 2019 -2020 годы не производились. За 8 месяцев 2021 года поступление составило 4,4 тыс. тенге, по пояснению должностных лиц Управления активов данная сумма поступила ошибочно.

Также, перевыполнение плана наблюдается по КБК 201506 в 2019 году на 22,6 % или 103 887,5 тыс. тенге, в 2020 году на 20,8 % или 43 043,9 тыс. тенге. За 8 месяцев 2021 года, при плане 207 000,0 тыс. тенге фактически наблюдается исполнение плана на 89,5 % или 185 258,0 тыс. тенге.

Таблица № 8

**Поступления от продажи основного капитала
за 2019-2020 годы и 8 месяцев 2021 года**

тыс. тенге

КБК	Наименование	12 месяцев 2019 года				12 месяцев 2020 года				8 месяцев 2021 года		
		План	исполнение	% исполнения	разница	План	исполнение	% исполнения	разница	План	исполнение	% исполнения
301 102	Поступления от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, финансируемые из местного бюджета	1 075 296,0	1 093 278,4	101,7	17 982,4	52 000,0	57 578,4	110,7	5 578,4	47 000,0	96 306,1	204,9

Как видно из таблицы № 8, перевыполнение плана по поступлениям от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, за 2019 на 1,7% или 17 982,4 тыс. тенге, за 2020 год на 10,7% или 5 578,4 тыс. тенге.

За 8 месяцев 2021 года доходы от продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, при плане 47 000,0 тыс. тенге составили 96 306,1 тыс. тенге (204,9 %).

Как отмечено выше по тексту, Управлением активов по КБК 301102 плановые показатели на 2020-2021 года не планировались, однако, в течение года вносились корректировки по фактическим поступлениям, в результате чего, плановые показатели перевыполнялись по итогам отчетного периода.

Вместе с тем, отмечаем, что перевыполнение плановых показателей по неналоговым поступлениям и поступлениям продажи основного капитала обусловлено тем, что Управлением активов в утвержденный план в течение отчетного периода вносятся корректировки по фактическим поступлениям, в этой связи по завершению отчетного периода плановые показатели перевыполняются.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита

1. Обеспечены поступления в доход местного бюджета за имущественный наем (аренду) на общую сумму **7 200,5 тыс. тенге.**

2. Обеспечены поступления в доход местного бюджета части чистой прибыли организаций, находящихся в коммунальной собственности, на общую сумму **160 520,1 тыс. тенге.**

3. Обеспечены поступления в доход местного бюджета начисленной пени на общую сумму **8 159,7 тыс. тенге.**

4. По результатам аудита для привлечения к административной ответственности материалы направлены:

- в Департамент государственных доходов по городу Нур-Султан КГД МФ РК по 39 фактам нарушения законодательства Республики Казахстан в сфере неналоговых поступлений (за несвоевременную уплату арендных платежей – 10 фактов, за несвоевременную уплату части чистой прибыли 29 фактов);

- в Департамент внутреннего государственного аудита по г. Нур-Султан по 3 фактам нарушения законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита

1. Проведенный государственный аудит эффективности обеспечения Управлением активов и государственных закупок города Нур-Султан полноты и своевременности неналоговых поступлений, а также поступлений от продаж основного капитала в местный бюджет показал, что в целом Управлением активов выполняются задачи и функции в рамках управления коммунальным имуществом, связанного с обеспечением неналоговых поступлений и поступлений от продаж основного капитала.

За проверенный период Управлением активов обеспечено в доход местного бюджета неналоговых поступлений на общую сумму 4 394 335,2 тыс. тенге, в том числе в 2019 году – 2 385 683,3 тыс. тенге, в 2020 году – 1 688 175,5 тыс. тенге и за 8 месяцев 2021 года – 320 476,4 тыс. тенге, а также поступления от продажи основного капитала на общую сумму 1 247 162,9 тыс. тенге, в том числе в 2019 году – 1 093 278,4 тыс. тенге, в 2020 году – 57

578,4 тыс. тенге и за 8 месяцев 2021 года – 96 306,1 тыс. тенге. Тем самым Управлением активов обеспечено выполнение установленных плановых показателей в разрезе видов поступлений, закрепленных за ним постановлением акимата.

Вместе с тем, аудитом установлено, что деятельность по обеспечению поступлений в доход бюджета неэффективна и осуществляется с определенными нарушениями и недостатками.

2. Так, Управлением активов не проводится работа по обеспечению платы за сервитут по земельным участкам, находящимся в коммунальной собственности, тогда как согласно постановлению акимата данный вид неналоговых поступлений закреплен за ним (*фактически данные функции исполняются Управлением архитектуры*). При этом в Положении об Управлении активов эта функция не предусмотрена, то есть положение не актуализировано в соответствии с данным постановлением акимата. Таким образом, на наш взгляд, допущено неэффективное распределение между Управлениями местного исполнительного органа полномочий по взиманию поступления «*Плата за сервитут по земельным участкам, находящимся в коммунальной собственности*».

Кроме того, внутренние документы (*Положении об Управлении активов, положение о структурном подразделении, должностные инструкции*) не актуализированы в соответствии с действующим законодательством и не соответствуют друг другу.

3. В целом планирование и организация деятельности Управления активов находятся не на должном уровне:

- в нарушение действующего законодательства не принят Регламент внутреннего порядка деятельности, не утверждались планы работ государственного учреждения на квартал, год и долгосрочную перспективу, не утверждались планы работ структурных подразделений и отчетности по результатам их исполнения;

- система распределения функциональных обязанностей должностных лиц Управления активов, задействованных в обеспечении неналоговых поступлений и поступлений от продажи основного капитала, содержит недостатки, влияющие на эффективность их работы.

Соответственно и какое либо планирование деятельности по обеспечению своевременности и максимизации поступлений в доходную часть местного бюджета не ведется.

4. Прогнозирование объемов поступлений осуществляется в нарушение действующей методики без учета оценки их поступлений в текущем году (отчетном периоде), а также отсутствуют соответствующие расчеты по отдельным видам поступлений. При этом не обеспечивается достаточная точность изначального планирования прогнозных значений либо не осуществляется совсем, что влияет на полноту и своевременность исполнения бюджета. На практике осуществляется утверждение пессимистических планов поступлений с дальнейшей их корректировкой по фактическим поступлениям. Ревизионной комиссией неоднократно при проведении текущей оценки исполнения бюджета города Нур-Султан отмечались недостатки планирования неналоговых платежей и давались

конкретные рекомендации по их устранению, однако необходимые меры не приняты.

5. Вместе с тем, отмечаем, что существовавшая на период аудита Методика прогнозирования поступлений несовершенна: планирование прогнозных значений большинства видов неналоговых поступлений только исходя из оценки их поступлений в текущем году неэффективно, так как по своему характеру они являются не стабильными и динамика изменения их объемов не имеет определенных закономерностей. Тем не менее, на наш взгляд, по отдельным видам неналоговых поступлений возможно осуществления достаточно точного планирования на основании запроса необходимой информации. К примеру, это возможно при планировании поступлений части чистого дохода и дивидендов на основании плановых значений и предварительных оценок прибыли соответствующих организаций.

6. Управлением активов не на должном уровне осуществляется мониторинг за фактическими поступлениями части чистого дохода и дивидендов контролируемых государственных предприятий, товариществ с ограниченной ответственностью и акционерных обществ, не контролируется полнота и своевременность их перечислений. Не контролируется полнота и достоверность размещения контролируемыми организациями в государственном реестре финансовых отчетностей и отчетов по исполнению плана развития, а также исполнение плана развития в результате организациями допускаются факты не размещения данных отчетностей либо размещение недостоверных отчетностей, что снижает возможность принятия мер по обеспечению полноты и своевременности поступлений.

7. В результате не обеспечено своевременное и полное перечисление части чистой прибыли 3-х товариществ с ограниченной ответственностью на принадлежащие государству долю участия в уставном капитале (*в рамках КБК 201402*) на общую сумму **97 576,6 тыс. тенге**, в том числе в 2019 году – 394 тыс. тенге, в 2021 году – 97 182,6 тыс. тенге, а также 19-ю государственными предприятиями (*в рамках КБК 201102*) не обеспечена полнота и своевременность платежей части чистой прибыли на сумму **62 943,5 тыс. тенге**, в том числе в 2019 году – 10 818 тыс. тенге, в 2020 году – 33 817,5 тыс. тенге, в 2021 году – 18 308,0 тыс. тенге. При этом 29-ю государственными коммунальными предприятиями нарушены сроки перечисления части чистого дохода, и не обеспечено начисление и перечисление пени в сумме **15 903,3 тыс. тенге**, в том числе в 2019 году – 103 тыс. тенге, в 2020 году – 13 642,6 тыс. тенге, в 2021 году – 2 157,7 тыс. тенге.

8. Органами управления организаций коммунальной собственности в нарушение постановлений акимата города Нур-Султан от 3 июня 2015 года №113-881 и от 26 марта 2020 года №501-615 принято решение о не выплате по итогам 2018 года части чистой прибыли на сумму 256 503,5 тыс. тенге (*ТОО «Астана қалалық жарық» - 139 397,5 тыс. тенге и ТОО «Елорда құрылыс компаниясы» - 117 106 тыс. тенге*), по итогам 2019 года части чистой прибыли на сумму 528 036,0 тыс. тенге (*ТОО «Елорда құрылыс компаниясы»*), а также дивидендов на сумму 1 613 218,6 тыс. тенге по итогам 2020 года (*АО «Автобусный парк №1»*), в результате чего упущенная выгода местного бюджета

составила **2 397 758,6 тыс. тенге**, в том числе за 2019 год - 256 504,0 тыс. тенге, 2020 год - 528 036,0 тыс. тенге и 2021 год - 1 613 218,6 тыс. тенге.

9. Также Управлением активов не на должном уровне осуществляется мониторинг за фактическими поступлениями от аренды имущества, находящегося в коммунальной собственности города, не контролируется полнота и своевременность их перечислений, не включаются в веб-портал сведения после утверждения актов приема-передачи объекта при расторжении или истечении срока договоров.

Кроме того, балансодержателями помещений, сдаваемых в аренду, не всегда контролируется соблюдение площадей занимаемых арендаторами помещений.

10. В результате не обеспечено проведение работы по взысканию арендных платежей с арендаторов по 7 договорам на общую сумму **5 436,9 тыс. тенге** и пени в размере 0,5% от неуплаченной суммы задолженности за каждый день просрочки по 10 договорам на общую сумму **2 075,0 тыс. тенге**, а также по 2 договорам допущено превышение фактически занимаемой площади над площадью, предусмотренной условиями договоров, в результате чего в бюджет не поступило **120,7 тыс. тенге**.

11. Таким образом, аудит показал, что имеются резервы для повышения эффективности обеспечения полноты и своевременности неналоговых поступлений и поступлений от продаж основного капитала в местный бюджет.

12. Причиной допущенных нарушений и недостатков, на наш взгляд, является отсутствие надлежащего контроля со стороны должностных лиц Управления активов.

13. В целом по результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 184 430,5 тыс. тенге, из них подлежащие поступлению в доход бюджета 184 430,5 тыс. тенге (*в ходе аудита поступило в доход бюджета 175 880,3 тыс. тенге*), сумма возможных потерь и упущенной выгоды 2 397 758,6 тыс. тенге, 33 процедурных нарушений и 12 недостатков.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан итоги государственного аудита эффективности обеспечения Управлением активов и государственных закупок города Нур-Султан полноты и своевременности неналоговых поступлений, а также поступлений от продаж основного капитала в местный бюджет.

2. Управлению активов и государственных закупок города Нур-Султан:

1) в срок до **21 января 2022 года** принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до **24 февраля 2022 года** принять меры по погашению не уплаченной пени нанимателями в рамках договоров найма (аренды) коммунального имущества в сумме **806,6 тыс. тенге** (*пункт 28 Аудиторского заключения*);

3) в срок **до 24 февраля 2022 года** принять меры в отношении государственных предприятий по погашению не уплаченной пени в сумме **7 743,6 тыс. тенге** за несвоевременное перечисление сумм части чистой прибыли (*пункт 21 Аудиторского заключения*);

4) в срок **до 4 марта 2022 года** провести разъяснительную работу с работниками организаций, находящихся в коммунальной собственности, по недопущению впредь системных нарушений, установленных аудитом;

5) в срок **до 4 марта 2022 года:**

- внести изменения в положения государственного учреждения (*пункты 1 и 5 Аудиторского заключения*);

- внести изменения в положение структурных подразделений и должностные инструкции работников Управления по устранению нарушений и недостатков, установленных аудитом (*пункты 4 и 8 Аудиторского заключения*);

- разработать регламент внутреннего порядка деятельности Управления (*пункт 3 Аудиторского заключения*);

- разработать план работы государственного учреждения, а также структурных подразделений (*пункты 6 и 7 Аудиторского заключения*);

6) рекомендуем в целях повышения качества планирования прогнозных значений неналоговых поступлений и поступлений от продаж основного капитала в местный бюджет с учетом изменений, внесенных в Методику прогнозирования поступлений приказом Министра национальной экономики РК от 02.11.2021 № 98, обеспечивать планирование прогнозных значений на основании прогнозных данных, сформированных исходя из имеющихся аналитических данных (*плановых значений и предварительных оценках прибыли организаций, осуществляющих выплаты части чистого дохода и дивидендов, предварительных планов продажи имущества, закрепленного за государственными учреждениями, и др.*).

7) рекомендуем в целях повышения ответственности за своевременную и полную уплату неналоговых поступлений от продажи основного капитала в бюджет впредь на постоянной основе обеспечивать взыскание пени и принятие мер для передачи соответствующих материалов в уполномоченный орган для возбуждения административного производства по фактам несвоевременной или неполной уплаты неналоговых платежей в рамках статьи 205 Кодекса об административных правонарушениях.