

*Утверждено
постановлением Ревизионной
комиссии по городу Нур-Султан
от 24 августа 2022 года №13-К*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности использования средств резерва местного исполнительного органа, а также анализ дебиторской и кредиторской задолженностей администраторов бюджетных программ.

1.2. Цель государственного аудита: повышение эффективности использования средств резерва местного исполнительного органа, а также анализ и оценка образования дебиторской и кредиторской задолженностей администраторов бюджетных программ.

1.3. Объекты государственного аудита:

1. ГУ «Управление финансов города Нур-Султан» (далее – *Управление финансов*);
2. ГУ «Управление строительства города Нур-Султан» (далее – *Управление строительства*);
3. ГУ «Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан» (далее – *Управление транспорта*);
4. ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан» (далее – *Управление энергетики*).

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

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

В соответствии с Положением о государственном учреждении, утвержденным постановлением акимата города Нур-Султан от 2 ноября 2021 года №113-3824, основными задачами Управления финансов являются: исполнение местного бюджета, ведение бухгалтерского учета, бюджетного учета и составление отчетности по исполнению местного бюджета, соблюдение норм гендерной и семейно-демографической политики, соблюдение норм гендерного баланса при принятии на работу и продвижении сотрудников.

В достижении задач Управлением финансов осуществляются следующие функции, реализуемые в рамках цели настоящего аудита:

- 1) участие в организации исполнения местного бюджета;
- 2) составление и предоставление в местный уполномоченный орган по государственному планированию бюджетной заявки по бюджетным программам;

3) разработка и утверждение по согласованию с местным уполномоченным органом по государственному планированию бюджетных программ;

4) составление и предоставление ежемесячного отчета об исполнении местного бюджета в центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета;

5) ведение бюджетного учета по исполнению местного бюджета в соответствии с Правилами ведения бюджетного учета, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 16 ноября 2009 года №495;

6) проведение бюджетного мониторинга при исполнении местного бюджета;

7) составление и предоставление годового отчета об исполнении местного бюджета, состоящего из отчета и аналитического отчета об исполнении местного бюджета и пояснительной записки в акимат, местный уполномоченный орган по государственному планированию и уполномоченный орган по внутреннему контролю, а также в центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета;

8) ежемесячное предоставление в акимат информации об использовании денег резервов местного исполнительного органа (*далее – резерва МИО*) и его остатках на соответствующий период;

9) составление и предоставление сводных отчетов о дебиторской и кредиторской задолженности в центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета;

10) подготовка заключений к проектам постановлений акимата о выделении средств из резерва местного исполнительного органа на неотложные затраты;

11) предоставление бюджетных кредитов за счет средств местного бюджета, обеспечение их регистрации, учета и мониторинга;

12) представление в центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета отчета по погашению и обслуживанию долгов по кредитным средствам;

13) осуществление мониторинга долга местного исполнительного органа и прочее;

14) составление и предоставление годовой и полугодовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении местного бюджета в центральный уполномоченный орган по исполнению бюджета.

Управлением финансов как уполномоченным органом по исполнению бюджета, в соответствии с функциями осуществляется ведение бюджетного учета. Данные бюджетного учета являются основой составления бюджетной отчетности по исполнению бюджета.

Так, в соответствии подпунктом 1) пункта 1 статьи 124 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV (*далее – Бюджетный кодекс*) (в редакции 30.12.2021г.) бюджетная отчетность до января 2022 года включала в себя отчеты о дебиторской и о кредиторской задолженностей.

Между тем, Законом Республики Казахстан от 31 декабря 2021 года № 100-VII «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам государственного управления, совершенствования залоговой политики банков второго уровня, регулирования оценочной деятельности и исполнительного производства» Бюджетный кодекс дополнен статьей 117-1, где «1. **Для мониторинга состояния задолженности**

государственных учреждений, основанной на данных бухгалтерского учета, в состав **финансовой отчетности** включается **финансовая отчетность о состоянии задолженности**, которая состоит из следующих видов отчетов: отчет о дебиторской задолженности; отчет о кредиторской задолженности; отчет о кредиторской задолженности по долгосрочным обязательствам. 2. Финансовая отчетность о состоянии задолженности составляется ежеквартально. 3. Порядок составления и представления финансовой отчетности о состоянии задолженности определяется центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета».

В свою очередь, пунктом 8 главы 4 Правил составления и представления финансовой отчетности о состоянии задолженности, утвержденных приказом заместителя Премьер-Министра - Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2022 года № 344, «..Государственные учреждения и администраторы местных бюджетных программ составляют и направляют финансовую отчетность – уполномоченному органу по исполнению бюджета. Прием и проверка финансовой отчетности администраторами бюджетных программ от подведомственных государственных учреждений и уполномоченными органами по исполнению бюджета от администраторов бюджетных программ, аппаратов акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов осуществляется в соответствии с настоящими Правилами».

Тем самым, мониторинг состояния задолженности государственных учреждений, основанной на данных бухгалтерского учета осуществляется с начала 2022 года при составлении и предоставлении годовой и полугодовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении местного бюджета.

Управлением финансов осуществляется свод отчетов о дебиторской и кредиторской задолженности от администраторов бюджетных программ. В целях снижения дебиторской и кредиторской задолженности ежегодно составляется График погашения дебиторской и кредиторской задолженностей на основании представленной информации от администраторов бюджетных программ и утверждается курирующим заместителем акима города Нур-Султан. Отделом отчетности администраторов бюджетных программ ежеквартально ведется анализ и готовится информация по исполнению данного Графика, направляются служебные записки на имя курирующего заместителя акима города, проводятся совещания с администраторами бюджетных программ, по итогам которых администраторам бюджетных программ поручается принятие мер по снижению, недопущению дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе по ее списанию в соответствии с положениями законодательства Республики Казахстана, а также продолжению и усилению претензионно-исковой работы.

Согласно представленным Графикам погашения дебиторской и кредиторской задолженностей на 2022 год и Информации о дебиторской и кредиторской задолженностей на 1 апреля 2022 года предусмотрено к погашению в 1-ом квартале дебиторских задолженностей на общую сумму 313 064,4 тыс.тенге, фактически погашено за 1-ый квартал 2022 года – 2 362 160,3 тыс.тенге, аналогично по кредиторской задолженности предусмотренных 10 517 143,6 тыс.тенге, фактически погашено 16 087 129,4 тыс.тенге.

Между тем, перевыполнение достигнуто за счет погашения текущих задолженностей, тогда как имеются не погашенные дебиторские задолженности прошлых, сложившиеся с 2004 по 2013 годы.

Так, согласно данных Отчета Ревизионной комиссии об исполнении бюджета города Нур-Султан за 2021 год: «Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2022 года сложилась в общей сумме 45 291 435,2 тыс.тенге, увеличившись незначительно по сравнению с 2020 годом (44 626 089,4 тыс.тенге) на 665 345,8 тыс.тенге или на 1,5%.

Из общей суммы на задолженность прошлых лет приходится 83,1% (37 618 789,2 тыс.тенге). Погашено в отчетному году всего 7 007 300,2 тыс.тенге или 15,7% от общей задолженности.

2.2. Основные результаты государственного аудита

Настоящим аудитом охвачены бюджетные средства по бюджетной программе 013 «Резерв местного исполнительного органа города республиканского значения» на общую сумму 9 645 541,8 тыс. тенге, в том числе за 2019 год – 109 265,0 тыс. тенге, за 2020 год – 5 543 526,1 тыс. тенге и 2021 года – 3 992 750,7 тыс. тенге.

В целом по результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 49 516,3 тыс. тенге, из них подлежащие восстановлению 7 711,3 тыс. тенге и возмещению 41 805,0 тыс. тенге, неэффективное планирование бюджетных средств на общую сумму – 600 000,0 тыс. тенге, неэффективное использование бюджетных средств и активов государства – 519 428,9 тыс. тенге, 13 недостатков и 43 процедурных нарушения.

Резерв местного исполнительного органа

В соответствии с пунктами 1, 3 и 5 статьи 19 Бюджетного кодекса *«Резервы Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов образуются в составе республиканского и местных бюджетов для финансирования затрат, не запланированных при разработке республиканского и местных бюджетов в силу их непредвиденности и требующих безотлагательного финансирования в текущем финансовом году».* Также, *«Резерв исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы включает: 1) чрезвычайный резерв; 2) резерв на неотложные затраты; 3) резерв на исполнение обязательств по решениям судов; 4) резерв на покрытие дефицита наличности районных (городов областного значения) бюджетов. 5. Общий объем резерва местного исполнительного органа не должен превышать два процента от объема поступлений соответствующего местного бюджета без учета трансфертов и займов».*

В 2019 – 2021 годы параметры резерва местного исполнительного органа сложились следующим образом (см. таблицу № 1).

Таблица № 1

Параметры резерва местного исполнительного органа

тыс. тенге

№ п/п	Наименование	Годы		
		2019	2020	2021
1	Объем поступлений соответствующего местного бюджета без учета трансфертов и займов	286 255 667,0	331 495 988,5	498 612 588,0
2	Предельный объем резерва	5 725 113,3	6 629 919,8	9 972 251,8
3	Утвержденный бюджет резерва на отчетный финансовый год	1 046 628,0	1 209 084,0	4 000 000,0
4	Уточненный бюджет резерва на отчетный финансовый год	196 628,0	6 020 338,0	4 571 863,0
5	Скорректированный бюджет резерва на отчетный финансовый год	87 362,8	476 811,9	579 112,3
6	Фактически выделено из резерва местного бюджета	109 265,2	5 543 526,1	3 992 750,7

Как видно из таблицы №1, объем резерва местного исполнительного органа в 2019, 2020 и 2021 годы не превышал 2% от объема поступлений соответствующего местного бюджета без учета трансфертов и займов. В разрезе годов доля выделенных средств резерва составила в 2019 году – 55,6%, в 2020 году – 92,1%, в 2019 году – 87,3%.

Пункт 1. В нарушение пункта 8 статьи 32 Бюджетного кодекса и подпункта 4) пункта 15 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195 (далее – *Правила разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ*), на 2019 год, а также на период с начала до августа 2020 года за бюджетной программой 013 не закреплялись руководители бюджетной программы, обеспечивающие планирование и исполнение бюджетной программы, а также несущие ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за некачественное планирование и недостижение показателей результатов бюджетной программ.

Пункт 2. В нарушение подпункта 2) пункта 3 статьи 33 Бюджетного кодекса, а также подпунктов 5) и 8) пункта 15 главы 3 Правил №195 (в редакции по состоянию на 03.02.2018г. и 17.03.2021г.) при разработке бюджетной программы 013 на 2019 и 2020 годы не указаны структурные элементы нормативных правовых актов, а также не утверждены конечные результаты на 2019, 2020 и 2021 годы.

За охваченный период средств резерва распределены в разрезе бюджетных подпрограмм по бюджетным программам администраторов с соответствующим определением прямых и конечных показателей по бюджетным программам: 106 «Проведение мероприятий за счет чрезвычайного резерва местного исполнительного органа для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», 107 «Проведение мероприятий за счет резерва местного исполнительного органа на неотложные затраты», 115 «Выполнение обязательств местных исполнительных органов по решениям судов за счет средств резерва местного исполнительного органа» (см. таблицы № 2, 3, 4).

Таблица № 2

Распределение резерва МИО в 2019 году

тыс. тенге

Код БП	Наименование	Сумма резерва, предусмотрен ная в бюджете	Выделено по решению акима	Оплаченные обязательства	Нераспреде нная сумма резерва
106	Проведение мероприятий за счет чрезвычайного резерва местного исполнительного органа для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	50 000,0	-	-	50 000,0
107	Проведение мероприятий за счет резерва местного исполнительного органа на неотложные затраты	132 459,0	104 306,3	104 306,3	28 152,4
115	Выполнение обязательств местных исполнительных органов по решениям судов за счет средств резерва местного исполнительного органа	14 169,0	4 958,6	4 958,6	9 210,4
	ИТОГО	196 628,0	109 265,2	109 264,9	87 362,8

Как видно из таблицы № 2, наиболее затратным в 2019 году оказалось проведение мероприятий за счет резерва МИО на неотложные затраты почти 67%.

Таблица № 3

Распределение резерва МИО в 2020 году

тыс. тенге

Код БП	Наименование	Сумма резерва, предусмотрен ная в бюджете	Выделено по решению акима	Оплаченные обязательства	Нераспреде нная сумма резерва
106	Проведение мероприятий за счет чрезвычайного резерва местного исполнительного органа для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	2 278 349,0	2 256 053,2	2 256 052,9	22 295,8
107	Проведение мероприятий за счет резерва местного исполнительного органа на неотложные затраты	3 262 966,0	2 963 907,8	2 959 661,6	299 058,2
115	Выполнение обязательств местных исполнительных органов по решениям судов за счет средств резерва местного исполнительного органа	479 023,0	323 565,1	323 565,0	155 457,9
	ИТОГО	6 020 338,0	5 543 526,1	5 539 279,5	476 811,9

Аналогично, наиболее затратным в 2020 году оказалось проведение мероприятий за счет резерва МИО на неотложные затраты почти 54%, а также мероприятий для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера 38%.

Таблица № 4

Распределение резерва МИО в 2021 году

тыс. тенге

Код БП	Наименование	Сумма резерва, предусмотрен ная в бюджете	Выделено по решению акима	Оплаченные обязательства	Нераспреде нная сумма резерва
-----------	--------------	--	---------------------------------	-----------------------------	-------------------------------------

106	Проведение мероприятий за счет чрезвычайного резерва местного исполнительного органа для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	200 000,0	-	-	200 000,0
107	Проведение мероприятий за счет резерва местного исполнительного органа на неотложные затраты	3 793 798,0	3 509 223,3	3 508 808,4	284 574,7
115	Выполнение обязательств местных исполнительных органов по решениям судов за счет средств резерва местного исполнительного органа	578 065,0	483 527,4	483 527,1	94 537,6
	ИТОГО	4 571 863,0	3 992 750,7	3 992 335,5	579 112,3

Аналогично, наиболее затратным в 2021 году оказалось проведение мероприятий за счет резерва МИО на неотложные затраты почти 83%, при этом, мероприятия для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера не проводились.

Пункт 3. Администраторами бюджетных программ, также как Управлением финансов, допускаются нарушения отдельных норм Бюджетного кодекса и Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ, в том числе:

- конечные результаты бюджетных программ 107 и 115 на 2020-2021 годы не содержат показатели, количественно измеряющие достижение цели бюджетных программ (*Управления строительства и энергетики*);

- допущено некорректное описание бюджетной программы 107 на 2020 год и не определены руководители по бюджетной программе 106 на 2020 год и по бюджетным программам 107 и 105 на 2021 год (*Управление транспорта*).

В разрезе видов резервов за проверенный период средства освоены следующим образом.

По бюджетной подпрограмме 106 «Проведение мероприятий за счет чрезвычайного резерва местного исполнительного органа для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» в 2019 году выделено 50 000,0 тыс. тенге, которые не использованы до конца года. Аналогично, в 2021 году не использовалась выделенные 200 000,0 тыс. тенге.

В 2020 году из предусмотренных в бюджете 2 278 349,0 тыс. тенге фактически израсходованы 2 256 052,9 тыс. тенге (*см. таблицу № 5*).

Таблица № 5

Мероприятия, проведенные за счет чрезвычайного резерва местного исполнительного органа для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера

тыс. тенге

№ п/п	Наименование администратора – получателя	Цели расходования	Оплач-ые обяз-ва
1	123 ГУ "Аппарат акима района "Сарыарка" города Нур-Султан"	Для проведения работ по механизированной и внутриквартальной уборке для вывоза снега	148 566,3
2	123 ГУ "Аппарат акима района "Алматы" города Нур-Султан"	Для проведения работ по механизированной и внутриквартальной уборке для вывоза снега	150 000,0
3	123 ГУ "Аппарат акима района "Есиль" города Нур-Султан"	Для проведения работ по механизированной и внутриквартальной уборке для вывоза снега	150 000,0
4	123 ГУ "Аппарат акима района "Байқоңыр" города Нур-Султан"	Для проведения работ по механизированной и внутриквартальной уборке для вывоза снега	149 991,1

5	336	ГУ "Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан"	В связи с введенным чрезвычайным положением на территории Республики Казахстан, связанным с пандемией нового коронавируса (COVID-19) для проведения мероприятий по дезинфекции мест общего пользования, а также на приобретение дезинфекционных препаратов	43 705,0
6	336	ГУ "Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан"	В связи с введенным чрезвычайным положением на территории Республики Казахстан, связанным с пандемией нового коронавируса (COVID-19) для проведения мероприятий по дезинфекции мест общего пользования, а также на приобретение дезинфекционных препаратов	165 000,0
7	339	ГУ "Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан"	В связи с введенным чрезвычайным положением на территории Республики Казахстан, связанным с пандемией нового коронавируса (COVID-19) на проведение карантинных мероприятий в рамках обеспечения режима чрезвычайного положения	118 183,6
8	335	ГУ "Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры Нур-Султан"	В связи с введенным чрезвычайным положением на территории Республики Казахстан, связанным с пандемией нового коронавируса (COVID-19) для обеспечения охраны специальных стоянок для хранения задержанных транспортных средств	2 415,6
9	339	ГУ "Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан"	В связи с введенным чрезвычайным положением на территории Республики Казахстан, связанным с пандемией нового коронавируса (COVID-19) на проведение карантинных мероприятий в рамках обеспечения режима чрезвычайного положения	73 030,0
10	339	ГУ "Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан"	В связи с введенным чрезвычайным положением на территории Республики Казахстан, связанным с пандемией нового коронавируса (COVID-19) для проведения мероприятий по дезинфекции в жилых массивах, местах общего пользования, лифтов и подъездов многоэтажных жилых комплексов, а также на приобретение дезинфекционных комплексов в количестве 10 (десяти) единиц	349 165,0
11	339	ГУ "Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан"	В связи с введенным чрезвычайным положением на территории Республики Казахстан, связанным с пандемией нового коронавируса (COVID-19) на проведение карантинных мероприятий в рамках обеспечения режима чрезвычайного положения	905 996,4

В 2020 году средства из резерва по бюджетной подпрограмме 101 на проведение мероприятий в связи с введенным чрезвычайного положения на территории Республики Казахстан, связанного с пандемией нового коронавируса (COVID-19) освоено 1 657 495,6 тыс. тенге, из них:

1) ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан» (далее – *Управление охраны окружающей среды*) на общую сумму 557 870,0 тыс. тенге, в том числе для проведения мероприятий по дезинфекции мест общего пользования (остановочных павильонов, остановочных пунктов общественного транспорта и территорий, прилегающих к зданиям аппаратов акимов районов, акимата города Нур-Султан), лифтов и подъездов многоэтажных жилых комплексов, а также на приобретение дезинфекционных комплексов в количестве 10 (десяти) единиц в связи с введенным чрезвычайным положением на территории Республики Казахстан, связанным с пандемией нового коронавируса (COVID-19);

2) ГУ «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан» (далее – *Управление здравоохранения*) на общую сумму 1 097 210,0 тыс. тенге, в том числе на услуги по размещению медперсонала, услуги по обеспечению питанием медперсонала, материально-техническое оснащение государственных предприятий.

3) Управление транспорта на сумму 2 415,6 тыс. тенге, на основании постановления акимата от 29.04.2020 г. № 113-722 выделены средства для обеспечения охраны специальных стоянок для хранения задержанных транспортных средств в трех районах столицы.

В ходе встречной проверки в Управлении транспорта установлено, что охранные услуги на 2 415,6 тыс. тенге приобретены по договору с ТОО «Жеті

Корған». При этом установлено, что отсутствуют документы, подтверждающие оказание данных услуг, принятых по акту оказанных услуг (указано 4392 часа по цене 550 тенге, нет расшифровки в разрезе задержанного авто и стоимости простоя (охраны)). Более того, согласно положению об Управлении транспорта услуги охраны временных стоянок транспортных средств, задержанных на период чрезвычайного положения в задачи, функции, права и обязанности Управления транспорта не входят.

Пункт 4. Таким образом, в нарушение пункта 12 статьи 4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 04 декабря 2008 года №95-IV данные средства в сумме **2 415,6 тыс. тенге** использованы неэффективно, а именно без соответствующего подтверждения расходов и в несоответствии задачам, функциям, правам и обязанностям Управления транспорта.

Кроме того, в начале 2020 года постановлением акима города Нур-Султан от 23 января 2020 года №01-2 объявлена **чрезвычайная ситуация природного характера местного масштаба (в связи со снегопадом)**.

Выделены средства резерва МИО на ликвидацию чрезвычайной ситуации природного характера местного масштаба аппаратам акимов районов, на основании постановления акимата от 24 января 2020 года №113-197 на общую сумму 200 000,0 тыс.тенге для проведения работ по механизированной и внутриквартальной уборке для вывоза снега.

Аудиту, представлены письма-ходатайства ГУ «Департамент по чрезвычайным ситуациям города Нур-Султан Комитета по Чрезвычайным ситуациям Министерства внутренних дел Республики Казахстан» (далее – Департамент по ЧС) от 24 января 2020 года №29-17-1-3-11/153-И о рассмотрении вопроса о выделении финансовых средств из чрезвычайного резерва согласно представленным расчетам акиматов районов.

Представлены, письма районных акиматов в целях привлечения дополнительной специализированной техники по содержанию городских территорий в связи с вывозом снега на снежный полигон, общая потребность на 4 района – 200 000,0 тыс.тенге (по 50 000,0 тыс.тенге каждому району), так согласно письмам:

- от 24 января 2020 года №121-кж аппарата акима района «Есиль», где «...в сравнении с аналогичным периодом 2019 года, в текущем году на снежный полигон вывезено на 221 533 м3 снега больше или 1,65 раза»;

- от 27 января 2020 года №113-кж аппарата акима района «Сарыарка», где «...в сравнении с аналогичным периодом 2019 года, в текущем году на снежный полигон вывезено на 200 000 м3 снега больше или 1,65 раза»;

- от 24 января 2020 года №111-кж – район «Алматы», где «...в сравнении с аналогичным периодом 2019 года, в текущем году на снежный полигон вывезено на 300 000 м3 снега больше»;

- от 24 января 2020 года №070-кж – район «Байқоңыр», где «...в сравнении с аналогичным периодом 2019 года, в текущем году на снежный полигон вывезено на 155 000 м3 снега больше или 1,4 раза».

Отмечается, что в письмах не указан период («аналогичный»), а также обоснование необходимого количества машино-часов с привязкой к объему снега для вывоза (к «рекордному» количеству осадков).

Приложены расчеты расходов по каждому району по найму техники в машино-часах и ценовые предложения по стоимости одного машино-часа работы техники (самосвалов, погрузчиков, снегоочистителей, автогрейдеров) на сумму идентичную сумму в 50 000,0 тыс.тенге каждый район.

Далее, постановлением акимата от 6 февраля 2020 года №113-271 внесены изменения в постановление акимата от 24 января 2020 года №113-197, где сумма финансирования увеличена до 600 000,0 тыс.тенге.

Дополнительные средства районным акиматам выделены на общую сумму 400 000,0 тыс.тенге (по 100 000,0 тыс.тенге каждому району) в связи с неполным охватом всех улиц, на основании следующих писем от 18 февраля 2020 года №239-кж – район «Есиль», от 19 февраля 2020 года №245-кж – район «Алматы», от 31 января 2020 года №130-кж – район «Сарыарка».

На дополнительное финансирование приложен аналогичный расчет расходов районов в виде общей стоимости машино-часов привлеченной техники без привязки к объему требующего дополнительной уборки снега и периода уборки.

В соответствии с пунктом 5 «Правил и перечня представления материалов, обосновывающих наличие чрезвычайной ситуации социального, природного и техногенного характера, мероприятий по ее локализации и ликвидации, необходимость проведения мероприятий по обеспечению правового режима чрезвычайного положения, соответствующих обоснований и расчетов материально-технических», финансовых и людских ресурсов, утвержденных приказом Министра внутренних дел Республики Казахстан от 7 ноября 2015 года № 890 (далее – *Правил представления материалов, обосновывающих наличие чрезвычайной ситуации*) «...ходатайство, в котором отсутствуют сведения, указанные в Перечне, обосновывающих наличие чрезвычайной ситуации социального, природного и техногенного характера, возвращается без рассмотрения...».

Согласно подпункта 4) Перечня материалов, обосновывающих наличие чрезвычайной ситуации социального, природного и техногенного характера, обязательными являются «...4) Справка-обоснования об отсутствии средств, предусмотренных в местном бюджете для проведения первоочередных видов работ **за подписью Акима столицы или лица его замещающего**, а также руководителем финансово-экономической службы Акимата столицы».

Однако аудиту предоставлены Справки-обоснования об отсутствии средств привлечения специализированной техники по содержанию городских территорий районов города Нур-Султан от 24 января 2020 года **за подписями заместителей акимов районов**, вместо подписей распорядителей резерва МИО. При этом, в справке указано о недостаточности средств по бюджетной программе 009 для оплаты расходов на привлечение дополнительной специализированной техники.

Между тем, ходатайство Департамента по ЧС от 03.02.2020 г №29-17-1-3-11/212-о на повторное выделение средств, письмом Управления финансов возвращено без рассмотрения, в связи с ранее выделенной суммой в 200 000,0 тыс.тенге, также с отсутствием обоснований, подтверждающих необходимость

дополнительного выделения бюджетных средств, также отмечено о наличии в аппаратах акима бюджетной программы 009 «Обеспечение санитарии населенных пунктов», предназначенной для финансирования расходов на осуществление мероприятий по уборке снега.

Согласно бюджетной программе 009 на проведение работ по обеспечению санитарии территории районов города Нур-Султан (ручной и механизированной уборки улиц, проведение внутриквартальной уборки, парков и скверов) сумма финансирования составляет по районам «Байқоңыр» - 4,3 млрд.тенге, «Есиль»-8,5 млрд.тенге, «Сарыарка» - 5,7 млрд.тенге, «Алматы» - 6,1 млрд.тенге.

В ходе аудита Ревизионной комиссией отправлен запрос от 24.06.2022г. №07-4/872 в аппараты акимов районов о представлении сведений по заключенным договорам на уборку снега и техническим спецификациям к ним. Согласно представленным договорам и техническим спецификациям районными акиматами в рамках бюджетных программ 009 и 106 закупались аналогичные услуги по уборке и вывозу снега по всей территории района с привлечением идентичной техники, с разницей в объемах машино-часов.

В соответствии с пунктом 1 статьи 19 Бюджетного кодекса «...Резервы Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов образуются в составе республиканского и местных бюджетов для **финансирования затрат, не запланированных при разработке республиканского и местных бюджетов в силу их непредвиденности и требующих безотлагательного финансирования** в текущем финансовом году».

Кроме того, в соответствии с подпунктом 1) пункта 4 Правилами использования резервов Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Республики Казахстан, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 апреля 2015 года № 325 (*далее – Правила использования резервов*), «...Подготовка решения местных исполнительных органов, а также правового акта уполномоченного органа в сфере гражданской защиты о выделении денег из резервов местных исполнительных органов осуществляется в случаях: 1) отсутствия денег в республиканском и местном бюджетах на текущий финансовый год на данные цели».

Тогда как, в бюджетах районных акиматов финансирование мероприятий по уборке и вывозу снега денежные средства на текущий год предусмотрены и имелись в наличии.

Пункт 5. Таким образом, в нарушение подпунктов 9) и 12) статьи 4, пункта 1 статьи 19 Бюджетного кодекса, а также подпункта 1) пункта 4 Правил использования резервов установлено неэффективное планирование средств резерва МИО в 2020 году на общую сумму 600 000,0 тыс.тенге, а именно их выделение в неустановленном порядке и в непредусмотренных случаях.

По бюджетной подпрограмме 107 «Проведение мероприятий за счет резерва местного исполнительного органа на неотложные затраты» в 2019 году из предусмотренных в бюджете 132 459,0 тыс. тенге фактически израсходованы 104 306,3 тыс. тенге, в 2020 году из предусмотренных в бюджете 3 262 966,0 тыс. тенге фактически израсходованы 2 959 661,6 тыс. тенге и в 2021

году из предусмотренных в бюджете 3 793 798,0 тыс. тенге фактически израсходованы 3 508 808,4 тыс. тенге (см. таблицу № 6).

Таблица № 6

Мероприятия, проведенные за счет резерва местного исполнительного органа на неотложные затраты

					тыс. тенге
№ п/п	Наименование администратора - получатель		Цели расходования	Оплаченн ые обязательс тва	
			2019 год	104 306,3	
1	337	ГУ "Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан"	На строительно-монтажные работы по усилению несущих и ограждающих конструкций 3-этажного паркинга многоквартирного жилого комплекса со встроенными помещениями и паркингом "Магистральный-3", расположенного по адресу: г.Нур-Султан, пр.Б.Момышұлы №15/2, 15/3.	17 488,6	
2	123	ГУ "Аппарат акима района "Байқоңыр" города Нур-Султан"	Для исполнения заключения Департамента по чрезвычайным ситуациям города Нур-Султан от 14 марта 2019 года № 29-20-1-3-6/832 на проведение технического обследования общежития, расположенного по адресу: г.Нур-Султан, улица Кенесары №57/1.	1 287,5	
3	123	ГУ "Аппарат акима района "Байқоңыр" города Нур-Султан"	Для исполнения заключения Департамента по чрезвычайным ситуациям города Нур-Султан от 14 марта 2019 года № 29-20-1-3-6/832 на проведение текущего технического обследования общежития, расположенного по адресу: г.Нур-Султан, улица Кенесары №57/1.	53 682,1	
4	123	ГУ "Аппарат акима района "Байқоңыр" города Нур-Султан"	Для исполнения заключения Департамента по чрезвычайным ситуациям города Нур-Султан от 3 сентября 2019 года №29-17-1-17-01-01/2713 на разработку проектно-сметной документации и проведение экспертизы жилого комплекса "Территория комфорта 2", расположенного по адресу: город Нур-Султан, улица Асан Кайғы дом №2.	13 093,8	
5	123	ГУ "Аппарат акима района "Алматы" города Нур-Султан"	Для исполнения заключения Департамента по чрезвычайным ситуациям города Нур-Султан от 3 сентября 2019 года №29-17-1-1-3-14/3087 на оплату за проведение технического обследования, разработку проектно-сметной документации с прохождением государственной экспертизы по капитальному ремонту фасада блоков 1,2 и 3 жилого комплекса "Орбита", расположенного по адресу: город Нур-Султан, улица А.Петрова дом №10.	18 754,3	
			2020 год	2 959 661,6	
6	333	ГУ "Управление занятости и социальной защиты города Нур- Султан"	На выплату денежных средств каждому пострадавшему в результате крушения самолета по 1 000 000 тенге	15 000,0	
7	343	ГУ "Управление топливно- энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур- Султан"	Для проведения технического обследования канализационного коллектора, расположенного по адресу: жилой массив восточнее поселка Ильинка, улица Умбетей жырау, на участке от улицы Е-577 до улицы Е-578 (проектные наименования), КНС №31, протяженностью 84 м, для исполнения заключения ГУ "Департамент по чрезвычайным ситуациям города Нур-Султан" от 20 мая 2020 года №29-17-1-314/1370.	200,0	
8	123	ГУ "Аппарат акима района "Алматы" города Нур-Султан"	Для оплаты за прохождение государственной экспертизы по капитальному ремонту фасада и усилению несущих конструкций блоков 1,2,3 жилого комплекса "Орбита", расположенного по адресу: город Нур-Султан, улица петрова дом №10, для исполнения заключения и рекомендации ГУ "Департамент по чрезвычайным ситуациям города Нур-Султан" от 3 октября 2019 года №29-17-1-314/3087 и от 20 марта 2020 года № 29-17-1-16-02-1/602.	1 696,1	
9	339	ГУ "Управление здравоохранения города Нур-Султан"	На закуп медицинского оборудования	650 690,0	
10	343	ГУ "Управление топливно- энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур- Султан"	Для проведения текущего ремонта канализационного коллектора, расположенного по адресу: жилой массив восточнее поселка Ильинка, улица Умбетей жырау, на участке от улицы Е-577 до улицы Е-578 (проектные наименования), КНС №31, протяженностью 84 м, для исполнения заключения ГУ "Департамент по чрезвычайным ситуациям города Нур-Султан" от 20 мая 2020 года №29-17-1-314/1370.	75 266,7	
11	339	ГУ "Управление здравоохранения города Нур-Султан"	На материально-техническое оснащение государственных предприятий	37 915,5	

12	339	ГУ "Управление здравоохранения города Нур-Султан"	На материально-техническое оснащение государственных предприятий	177 452,0
13	339	ГУ "Управление здравоохранения города Нур-Султан"	На закуп медицинского оборудования	336 519,0
14	335	ГУ "Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан"	На разработку проектно-сметной документации с прохождением государственной экспертизы проекта "Автодорожный железобетонный путепровод №2 (реконструируемая часть) через железнодорожные пути в составе транспортной развязки по пр.Богенбай батыра - шоссе Алаш (А343) г.Нур-Султан для исполнения заключения ГУ "Департамент по чрезвычайным ситуациям города Нур-Султан" от 29 апреля 2020 года №29-17-1-3-11/770-И.	44 965,1
15	352	ГУ "Департамент полиции города Нур-Султан"	ДСП	298 404,1
16	373	ГУ "Управление строительства города Нур-Султан"	На проведение капитального ремонта фасада и усиления несущих конструкций блоков 1, 2, 3 жилого комплекса "Орбита", расположенного по адресу: город Нур-Султан, улица А.Петрова, дом №10, для исполнения заключения и рекомендации ГУ "Департамент по чрезвычайным ситуациям города Нур-Султан" от 3 октября 2019 года №29-17-1-3-14/3087 и от 20 марта 2020 года №29-17-1-16-02-1/602.	696 889,2
17	373	ГУ "Управление строительства города Нур-Султан"	На проведение капитального ремонта фасада и усиления несущих конструкций объекта Многоквартирный жилой комплекс со встроенными помещениями и паркингом, расположенный по адресу: город Нур-Султан, район Байқоңыр в квартале улиц Ағыбай батыра, Кумар Караш, Тараз, Асан кайгы (без наружных инженерных сетей) для исполнения заключения и рекомендации ГУ "Департамент по чрезвычайным ситуациям города Нур-Султан" от 3 сентября 2019 года №29-17-1-17-01-01/2713. (ЖК «Территория комфорта»)	514 663,9
16	339	ГУ "Управление здравоохранения города Нур-Султан"	На приобретение изделий медицинского назначения, а также на возмещение расходов по коммунальным услугам и содержание карантинного стационара на 500 коек, развернутого в гостиничном комплексе "Рамада-Плаза"	110 000,0
2021 год				3 508 808,4
18	339	ГУ "Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан"	На материально-техническое оснащение государственных предприятий	212 131,0
19	343	ГУ "Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан"	На разработку проектно-сметной документации с прохождением экспертизы проекта: "Участок кабельного канала с кабельными линиями от ПС 110/10 кВ "Левобережная" в районе дома №14 по ул.Сагынак в сторону ТП-1650" для исполнения заключения Государственного учреждения Департамент по чрезвычайным ситуациям города Нур-Султан от 11 марта 2021 года №21-01-3-13/580 и дополнением от 19 марта 2021 года №21-01-3-14/682	6 739,3
20	335	ГУ "Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан"	На реконструкцию объекта "Автодорожный железобетонный путепровод №2 (реконструируемая часть) через железнодорожные пути в составе транспортной развязки по пр.Богенбай батыра - шоссе Алаш (А343) г.Нур-Султан для исполнения заключения Государственного учреждения "Департамент по чрезвычайным ситуациям города Нур-Султан от 29 апреля 2020 года №29-17-1-3-11/770-И"	700 000,0
21	373	ГУ "Управление строительства города Нур-Султан"	На проведение работ по установке системы противопожарной безопасности в паркинге жилого комплекса "Территория комфорта 2", расположенного по адресу: город Нур-Султан, район Байқоңыр, улица Тараз, №2	243 917,3
22	373	ГУ "Управление строительства города Нур-Султан"	На проведение работ по установке системы противопожарной безопасности в блоках 1, 2 и 3 жилого комплекса "Орбита", расположенного по адресу: город Нур-Султан, улица А.Петрова №10, 10/1	116 297,7
23	339	ГУ "Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан"	На материально-техническое оснащение государственных предприятий	58 000,0
24	339	ГУ "Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан"	На материально-техническое оснащение государственных предприятий	673 856,5
25	123	ГУ "Аппарат акима района "Сарыарка" города Нур-Султан"	Для оплаты проведения технического обследования, разработки проектно-сметной документации с прохождением государственной экспертизы, многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: город Нур-Султан, улица Конституции, дом №23, подъезд №5, для исполнения заключения Государственного учреждения "Департамент по чрезвычайным ситуациям города Нур-Султан" от 16 июля 2021 года №21-01-3-13/1921	608,8
26	343	ГУ "Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан"	На начало строительно монтажных работ по проекту "Реконструкция участка кабельного канала с кабельными линиями от ПС 110/10кВ "Левобережная" в районе дома №14 по улице Сагынак в сторону ТП-1650"	100 000,0

27	335	ГУ "Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан"	На реконструкцию объекта "Автомобильный железобетонный путепровод №2 (реконструируемая часть) через железнодорожные пути в составе транспортной развязки по пр.Богенбай батыра - шоссе Алаш (А343) г.Нур-Султан для исполнения заключения Государственного учреждения "Департамент по чрезвычайным ситуациям города Нур-Султан от 29 апреля 2020 года №29-17-1-3-11/770-И"	1 000 000,0
28	343	ГУ "Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан"	Для завершения строительно-монтажных работ по проекту: "Реконструкция участка кабельного канала с кабельными линиями от ПС 110/10кВ "Левобережная" в районе дома №14 по улице Сыганак в сторону ТП-1650"	197 257,8
29	337	ГУ "Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан"	На проведение работ по усилению и ремонтно-восстановительные работы строительных конструкций зданий паркингов №3,4, офисов №5, №6 объекта "Многоквартирный жилой комплекс со встроенными помещениями и паркингом "Территория комфорта 2", расположенного по адресу: город Нур-Султан, район "Байконыр", улица Тараз №2	200 000,0

Использование средств резерва МИО на неотложные затраты осуществлялось при объявлении чрезвычайной ситуации объектового масштаба (*обрушение элементов зданий, моста, повреждения кабельных линий*). Аудиту представлены все необходимые для выделения средств из резерва МИО документы заключения Департамента по чрезвычайным ситуациям по городу Нур-Султан о классификации чрезвычайной ситуации объектового масштаба, постановления о выделении денег, ходатайства, заключения о возможности выделения денежных средств, служебные записки, акты технического обследования, технические заключения, сводные и сметные расчеты, ценовые предложения, письма администраторов о фактическом освоении бюджетных средств.

Вместе с тем, как видно из таблицы № 6 в 2020 и 2021 годах в связи проведением мероприятий по предупреждению и ликвидации чрезвычайной ситуации, связанной с пандемией COVID-19, наибольшие средства из резерва МИО на неотложные затраты освоены Управлением здравоохранения 1 312 579,5 тыс. тенге и 943 987,5 тыс. тенге.

В ходе встречных проверок в администраторах бюджетных программ, получивших средства из резерва МИО на неотложные затраты, установлены нарушения, допущенные при их использовании.

Пункт 6. Так, в Управлении строительства в нарушение пункта 6 статьи 20 Бюджетного кодекса и пункта 5 Правил использования резервов не обеспечен возврат неиспользованной части выделенных денег резерва МИО в соответствующий бюджет до 20 декабря текущего финансового года.

Пункт 7. При реализации проекта «Капитальный ремонт фасада и усиление несущих конструкций жилого комплекса «Орбита» (блоки № 1, 2, 3) расположенного по адресу: город Нур-Султан, район Алматы, улица Петрова, дом 10» в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, подпункта 1) пункта 12 Правил организации деятельности и осуществления функций заказчика (*застройщика*), утвержденных Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 марта 2015 года № 229 (*далее – Правила №229*), подпункта 2) пункта 215 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540 (*далее – Правила исполнения бюджета*), Управлением строительства не обеспечена достоверность подтверждения

выполненных ТОО «Story Opt» работ на общую сумму **2 376,8 тыс. тенге** (Информация по невыполненным объемам работ, Приложение № 1).

Пункт 8. Аналогично, при реализации проекта «Капитальный ремонт фасада и усиление несущих конструкций многоквартирного жилого комплекса со встроенными помещениями и паркингом по адресу: город Нур-Султан, район Байконур, в квадрате улиц Агыбай батыр, Кумар Караш, Тараз, Асан кайгы (без наружных сетей)» в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, подпункта 1) пункта 12 Правил № 229, подпункта 2) пункта 215 Правил исполнения бюджета Управлением строительства не обеспечена достоверность подтверждения выполненных ТОО «Story Opt» работ на общую сумму **314,5 тыс. тенге** (Информация по невыполненным объемам работ, Приложение № 2).

Более того, данный проект полностью не завершен, а заключенный с ТОО «Story Opt» для его реализации договор о государственных закупках от 18 ноября 2020 года №20/52 (далее – Договор №20/52) расторгнут в декабре 2020 года. При этом на момент расторжения договора имелась дебиторская задолженность в сумме 41 805,0 тыс. тенге.

Пункт 9. Таким образом, в нарушение подпункта 9) статья 4, пункта 6, 7 статьи 97 Бюджетного кодекса, пункта 20 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года №468 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности» (далее – Правила составления финотчетности) подрядчиком не закрыт аванс в сумме **41 805,0 тыс. тенге**, договор расторгнут, Управлением строительства не приняты меры по взысканию дебиторской задолженности. В нарушение пункта 2.1, 4.1, 6.1 Договора №20/52 ТОО «Story opt» не обеспечено полное и надлежащее исполнение взятых на себя обязательств по данному проекту.

Пункт 10. Управлением строительства в нарушение пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках» (далее – Закон о госзакупках) не приняты меры по признанию ТОО «Story opt» недобросовестным участником государственных закупок в связи с неисполнением обязательств по данному проекту.

Пункт 11. При реализации проекта «Капитальный ремонт системы противопожарной безопасности в блоках 1, 2 и 3 жилого комплекса «Орбита» в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, подпункта 1) пункта 12 Правил № 229, подпункта 2) пункта 215 Правил исполнения бюджета Управлением строительства не обеспечена достоверность подтверждения выполненных ТОО «Комплект Азия Сервис» работ на общую сумму **2 413,9 тыс. тенге** (Информация по невыполненным объемам работ, Приложение № 3).

Пункт 12. При реализации проекта «Капитальный ремонт системы противопожарной безопасности в блоках 1, 2 и в паркинге жилого комплекса «Территория комфорта 2» в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, подпункта 1) пункта 12 Правил № 229, подпункта 2) пункта 215 Правил исполнения бюджета Управлением строительства не обеспечена достоверность подтверждения выполненных ТОО «Комплект Азия Сервис» работ на общую сумму **2 606,1 тыс. тенге** (Информация по невыполненным объемам работ, Приложение № 4).

Более того, установлено, что системы противопожарной безопасности в

жилых комплексах «Орбита» и «Территория комфорта - 2», капитальный ремонт которых проведен за счет средств резерва МИО на неотложные затраты, не функционируют.

Пункт 13. Таким образом, в нарушение пункта 12 статьи 4 Бюджетного кодекса Управлением строительства допущено не эффективное использование средств резерва МИО на неотложные затраты по капитальному ремонту противопожарных систем в сумме **360 215,2 тыс. тенге** (ЖК «Орбита» - 116 297,9 тыс. тенге и ЖК «Территория комфорта - 2» - 243 917,3 тыс. тенге).

Пункт 14. Кроме того, ТОО «Астана-Технадзор», выполнявшим функции технического надзора на всех вышеуказанных объектах, в нарушение подпунктов 8, 10 пункта 10 Правил оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, утвержденных Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 3 февраля 2015 года № 71 (далее – *Правила инжиниринговых услуг*) приняты работы, выполненные без соблюдения предусмотренных параметров качества и объемов строительно-монтажных работ.

Пункт 15. В ходе встречной проверки в Управлении транспорта установлено, что в нарушение пункта 12 статьи 68 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года № 242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» (далее – *Закон об архитектурной деятельности*), пункта 1, 2 статьи 17 Закона Республики Казахстан от 16 мая 2014 года №202-V «О разрешениях и уведомлениях» (далее – *Закон о разрешениях и уведомлениях*) управлением **не своевременно направлено уведомления** о начале производства строительно-монтажных работ по проекту «Автомобильный железобетонный путепровод №2 (реконструируемая часть) через железнодорожные пути в составе транспортной развязки по пр. Богембай батыра-шоссе Алаш (А343) г.Нур-Султан».

Пункт 16. Аналогично в ходе встречной проверки в Управлении энергетики установлено, что в нарушение пункта 12 статьи 68 Закона об архитектурной деятельности, пункта 1, 2 статьи 17 Закона о разрешениях и уведомлениях управлением не своевременно направлены уведомления о начале производства строительно-монтажных работ по проекту «Реконструкция участка кабельного канала с кабельными линиями от ПС 110/10кв «Левобережная» в районе дома № 14 по улице Сыганак в сторону ТП-1650».

Пункт 17. Кроме того, при реализации данного проекта в нарушение статьи 620 Гражданского кодекса Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года № 268-ХІІІ (далее – *Гражданский кодекс*), пункта 3.1 СНиП РК 1.04.03.2008 «Нормы продолжительности строительства и задела в строительстве предприятий, зданий и сооружений», пункта 1 статьи 60 Закона об архитектурной деятельности, подпункта 5 пункта 11 Правил № 229 Управлением срок продолжительности строительства в договоре о государственных закупках данных работ увеличен до 5 месяцев при нормативной продолжительности 3,6 месяцев. При этом в нарушение подпункта 10 пункта 4 данного договора Подрядчик не предоставил график производства работ с отражением новых сроков выполнения работ в связи с изменением продолжительности сроков завершения работ.

По бюджетной подпрограмме 115 «Выполнение обязательств местных исполнительных органов по решениям судов за счет средств резерва местного исполнительного органа» в 2019 году из предусмотренных в бюджете 14 169,0 тыс. тенге фактически израсходованы 4 958,6 тыс. тенге, в 2020 году из предусмотренных в бюджете 479 023,0 тыс. тенге фактически израсходованы 323 565,0 тыс. тенге и в 2021 году из предусмотренных в бюджете 578 065,0 тыс. тенге фактически израсходованы 483 527,1 тыс. тенге (см. таблицу № 7).

Таблица № 7

Обязательства местных исполнительных органов по решениям судов, выполненные за счет средств резерва местного исполнительного органа

				тыс. тенге
№ п/п	Наименование администратора - получатель		Цели расходования	Оплаченные обязательства
			2019 год	4 958,6
1	343	ГУ "Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан"	На исполнение обязательств по постановлению Судебной коллегии по гражданским делам суда города Нур-Султан от 21 ноября 2018 года в пользу Сидоренко Екатерины Петровны, Сидоренко Дмитрия Петровича денежные средства в размере 4 958 587 тенге.	4 958,6
			2020 год	323 565,0
2	335	ГУ "Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан"	На исполнение обязательств по решениям судов денежные средства в размере 6 899 987 тенге.	6 900,0
3	373	ГУ "Управление строительства города Нур-Султан"	На исполнение обязательств по решению специализированного межрайонного экономического суда города Нур-Султан от 25 октября 2019 года № 7119-19-00-2/11322, вступившему в законную силу от 19 декабря 2019 года, для возмещения в пользу товарищества с ограниченной ответственностью "Заводстрой".	35 098,3
4	373	ГУ "Управление строительства города Нур-Султан"	На исполнение обязательств по решению специализированного межрайонного экономического суда города Нур-Султан от 20 июня 2019 года № 7119-19-00-2/5677, вступившему в законную силу от 28 августа 2019 года, для возмещения в пользу товарищества с ограниченной ответственностью "Заводстрой".	25 132,7
5	335	ГУ "Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан"	На исполнение обязательств по решениям судов денежные средства в размере 76 939 885 тенге.	76 939,9
6	123	ГУ "Аппарат акима района "Алматы" города Нур-Султан"	На исполнение обязательств по решению Специализированного межрайонного экономического суда города Нур-Султан от 4 декабря 2019 года № 7119-19-00-2/13703, исполнительного листа от 3 марта 2020 года № 7119-19-00-2/13703-1 денежные средства в пользу товарищества с ограниченной ответственностью "Нурсад"	22 696,0
7	343	ГУ "Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан"	На основании постановления Верховного суда Республики Казахстан от 12 декабря 2019 года №6001-19-00-3ПП/140 в пользу АО "Центрэнергоремонт" денежные средства в размере 156 798 136 тенге.	156 798,1
			2021 год	483 527,1
8	343	ГУ "Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан"	На исполнение обязательств по решению Специализированного межрайонного экономического суда города Нур-Султан от 14 октября 2020 года №7119-20-00-2/6866 в пользу товарищества с ограниченной ответственностью "Павлодарэнергопроект" денежные средства в размере 5 330 000 (пять миллионов триста тридцать тысяч) тенге	5 330,0
9	335	ГУ "Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан"	На исполнение обязательств по решениям судов денежные средства в размере 3 175 334 (три миллиона сто семьдесят пять тысяч триста тридцать четыре) тенге	3 175,4
10	343	ГУ "Управление топливно-энергетического комплекса	На исполнение обязательств по решению Сарыаркинского районного суда города Нур-Султан от 12 октября 2020 года №7113-20-00-2/4753 в пользу Акимовой Асем Каиртаевны, Сейсеновой Гульмиры Акылбеккызы	4 993,5

		и коммунального хозяйства города Нур-Султан"	компенсацию за земельный участок и гараж в размере 4 993 479 (четыре миллиона девятьсот девяносто три тысячи четыреста семьдесят девять) тенге.	
11	335	ГУ "Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан"	На исполнение обязательств по решениям судов по постановлению суда города Нур-Султан от 12 января 2021 года о взыскании в пользу товарищества с ограниченной ответственностью "Орда строй групп" денежные средства в размере 162 686 314 тенге	162 686,2
12	373	ГУ "Управление строительства города Нур-Султан"	На исполнение обязательств по решению Специализированного межрайонного экономического суда города Нур-Султан от 15 апреля 2021 года №7119-21-00-2/2369, вступившему в законную силу от 23 июня 2021 года, для возмещения в пользу товарищества с ограниченной ответственностью "Сары-Жайлау"	26 880,0
13	373	ГУ "Управление строительства города Нур-Султан"	На исполнение обязательств по решению Специализированного межрайонного экономического суда города Нур-Султан от 1 октября 2021 года №7119-21-00-2/8496, вступившего в законную силу от 23 ноября 2021 года, для возмещения в пользу товарищества с ограниченной ответственностью "Дирекция строящихся предприятий Стройинтеграция"	4 871,0
14	373	ГУ "Управление строительства города Нур-Султан"	На исполнение обязательств по решению Специализированного межрайонного экономического суда города Нур-Султан от 18 августа 2021 года №7119-21-00-2/5703, вступившего в законную силу от 3 ноября 2021 года, для возмещения в пользу товарищества с ограниченной ответственностью "Астанасертификация"	591,0
15	373	ГУ "Управление строительства города Нур-Султан"	На исполнение обязательств по решению Специализированного межрайонного экономического суда города Нур-Султан от 2 сентября 2021 года №7119-21-00-2/6503, вступившего в законную силу от 10 ноября 2021 года, для возмещения в пользу товарищества с ограниченной ответственностью "BI-Industrial"	275 000,0

Управлением финансов представлены документы, подтверждающие обоснованность выделения средств резерв на исполнения обязательств по решениям судов за аудируемый период по всем администраторам программ. А именно, аудиту представлены постановления о выделении денежных средств, служебные записки, ходатайства, постановления и решения судов разных инстанций по всем администраторам, указанным в таблице № 7.

Отдельные нарушения норм законодательства установлены при выделении средств из резерва МИО постановлением акимата от 30 ноября 2020 года №509-2953 Управлению энергетики на основании постановления Верховного Суда РК от 12 декабря 2019 года №6001-19-00-3ПП/140 в пользу АО «Центрказэнергомонтаж» денежные средства в размере **156 798,1 тыс.тенге (выделены частично).**

Так установлено, что согласно служебной записки-ходатайству руководителя Управления энергетики от 26.12.2019г. №2105-кж, денежные средства требовались на удовлетворение исковых требований АО «Центрказэнергомонтаж» (далее-АО «ЦКЭМ») в размере 462 798,1 тыс.тенге на сумму неосновательного обогащения и государственной пошлины в размере 13 883,9 тыс.тенге. Ранее решением СМЭС от 14.03.2017г. АО «ЦКЭМ» в иске было отказано. Далее, постановлением судебной коллегии по гражданским делам суда г. Астаны от 30.06.2017г. №2а/2363 вынесено новое решение об удовлетворении иска о взыскании в пользу АО «ЦКЭМ» с Управления энергетики и АО «Астана-Энергия» в возмещении равными долями всей суммы иска. Постановлением Верховного Суда РК от 12.12.2019г. №6001-19-00-3ПП/140 принято решение взыскать всю сумму задолженности 462 798,1 тыс.тенге и государственную пошлину в сумме 20 825,9 тыс.тенге с Управления энергетики.

Управлением финансов в письме от 08.01.2019 г. №014-кж ходатайство отклонено в связи с отсутствием отзыва на кассационную жалобу в Верховном

Суде РК, а также указано что, Управление энергетики не обеспечило явку представителя для участия в кассационной судебной коллегии.

Между тем, согласно служебной записки руководителя Управления энергетики от 18.02.2020г. №330-кж, поступило повторное ходатайство о выделении средств в 2020 году на общую сумму 483 624,1 тыс.тенге.

В ходе аудита рассмотрена суть судебных разбирательств. Так, согласно договора от 6.10.2008г. №8/257 заключенного между АО «ЦКЭМ» и Управлением энергетики стоимостью 6 728 936,3 тыс.тенге, на выполнение строительно-монтажных работ по реконструкции ТЭЦ со сроком завершения в 2013 году, Дополнительным соглашением от 24.02.2012г. №8 стоимость договора увеличена до 23 900 131,6 тыс.тенге, допсоглашением от 3.02.2016г. сроки завершения продлены до 31.12.2017г., допсоглашением от 13.01.2017г. №30 сроки завершения продлены до 31.12.2018г., допсоглашением от 26.01.2017г. №31 стоимость договора увеличена до 35 954 603,6 тыс.тенге.

В рамках договора подрядчиком АО «ЦКЭМ» проведены пуско-наладочные работы по энергетическому оборудованию, переданному АО «Астана-Энергия» во временную эксплуатацию, заактированные 28.04.2014 г.

При этом, переданные акты выполненных работ Управлением энергетики не подписаны, не признаны, так как проведение пуско-наладочных работ не предусмотрено в проектно-сметной документации и договоре от 6.10.2008г. №8/257. АО «Астана-Энергия» аналогично отказалось подписывать акты на пуско-наладочные работы, в связи с не подписанием их заказчиком, а также невведением оборудования в эксплуатацию.

Из решения суда от 14.03.2017г. следует, что «...затраты на ввод объектов в эксплуатацию объектов ТЭЦ-1 являются дополнительными, и включены в состав сводной сметы, выполняются в период подготовки и проведения испытаний и в период комплексного опробования оборудования, в связи с чем в иске было отказано. Также в решении суда от 14.03.2017г. отмечено, что не допускается внесение изменений в основной договор в сторону увеличения в связи с невнесением изменений в ПСД, прошедшую государственную экспертизу. При этом, в решении суда от 14.03.2017г. подрядчик утверждает, что оборудование смонтировал, часть ТЭЦ-1 функционирует, с требованием о включении в ПСД дополнительных работ и внесении изменений неоднократно обращался (с 2012 года), графики на проведение работ имеются.

В свою очередь, в ноябре 2015 года Управлением энергетики проводился конкурс по государственным закупкам подрядных работ «Реконструкция ТЭЦ-1 в городе Астане (котлоагрегаты ст.№3, 5, 7 и турбоагрегаты ст.№2. Ввод в эксплуатацию)» на сумму 614 954,1 тыс.тенге. Конкурс не состоялся (протокол от 28 декабря 2015 года), однако Управлением энергетики повторный конкурс не объявлялся.

Между тем, аудиту представлено письмо от 31 июля 2019 года №509-06-10/7298, адресованное в Верховный суд РК, в котором Управление энергетики подтверждает выполнение подрядчиком АО «ЦКЭМ» пусконаладочных работ на оборудовании ТЭЦ-1 в период с 2011 по 2015 годы, однако в договор не представлялось внести изменения в связи с отсутствием денежных средств.

При этом, после вынесения постановления Управлением энергетики было направлено ходатайство от 12.02.2022г. № 509-06-10/218 Генеральному Прокурору РК о внесении протеста в кассационную инстанцию Верховного суда РК от 12 декабря 2019 года №6001-19-00-3ПП/140, мотивируя в основном на отсутствие договора и актов выполненных работ по проведению пусконаладочных работ, а также отсутствию подтверждения привлечения субподрядной организации.

Ответом Генеральной прокуратуры РК от 14.02.2020г. №2010345-20-10455 в рассмотрении ходатайства отказано в вынесении протеста.

При этом, Управление энергетики **не обеспечило явку своих представителей для участия в нескольких судебных процессах.**

Кроме того, отмечается, что в результате неправомерных действий должностных лиц Управления энергетики не обеспечена своевременная оплата пуско-наладочных работ с 2011 года, в связи с чем, допущено рассмотрение споров с поставщиком в суде во всех инстанциях.

В соответствии с пунктом 34. Правил использования резервов №325 «...Местные исполнительные органы за свои неправомерно принятые акты, а также неправомерные действия своих должностных лиц в области административного управления возмещают за счет денег, находящихся в распоряжения этих органов».

В свою очередь, Управлением энергетики погашена часть иска в сумме 306 000,0 тыс.тенге *(из общей суммы иска в 462 798,1 тыс.тенге)* за счет перераспределения собственных средств по бюджетной программе 001 «Услуги по реализации государственной политики на сметном уровне в области энергетики и коммунального хозяйства» и оплачена по счету к оплате от 25.08.2020г. № 712.

При этом, оставшаяся часть в сумме 156 798,1 тыс.тенге оплачена из средств резерва МИО, выделенных по постановлению от 30 ноября 2020 года №509-2953, согласно счету к оплате от 08.12.2020г. № 1185.

Пункт 18. Тем самым, в нарушение подпунктов 9) и 12) статьи 4 Бюджетного кодекса, а также пункта 34 Правил использования резервов №325 допущено неэффективное использование средств резерва МИО в 2020 году на общую сумму **156 798,1 тыс. тенге.**

Анализ дебиторской задолженности

Дебиторская задолженность – это задолженность других организаций, работников, физических лиц данной организации *(задолженность покупателей за купленную продукцию, подотчетных лиц за выданные им подотчет денежные суммы и др).* Кроме того, в бюджетной отчетности в дебиторскую задолженность включаются выданные авансы по договорам государственных закупок.

Анализ структуры дебиторской задолженности администраторов бюджетных программ показал, что **более 99 % от общей суммы задолженности в структуре дебиторской задолженности составляют авансы, выданные поставщикам, подрядчикам.** Все нарушения и недостатки, установленные в ходе аудита дебиторской задолженности, касаются авансов, выданных поставщикам, подрядчикам. По другим видам дебиторской задолженности нарушения и недостатки не установлены. При этом необходимо отметить, что в случае

расторжения договоров дебиторская задолженность переносится со счета 1410 «Краткосрочные авансы выданные» на счет 1280 «Прочая КДЗ».

Динамика дебиторской задолженности в разрезе администраторов бюджетных программ за 2019–2021 годы приведена в таблице № 8.

Таблица № 8

Динамика дебиторской задолженности за 2019–2021

Код АБП	Наименование АБП	тыс. тенге		
		Сумма задолженности на 01.01.2020г.	Сумма задолженности на 01.01.2021г.	Сумма задолженности на 01.01.2022г.
	Всего, в том числе:	39 523 117,5	44 626 089,4	45 291 435,2
111	Маслихат города Нур-Султан	101,7		11,7
121	Аппарат акима города Нур-Султан	183,2		10,5
123	Аппарат акима района «Алматы»	79,4	61,8	44,8
123	Аппарат акима района «Сарыарка»	240,0		
123	Аппарат акима района «Есиль»	134,8	106,6	
123	Аппарат акима района «Байконур»	120,9	162,9	8 468,3
310	Управление цифровизации и государственных услуг		16,0	45 306,2
332	Управление активов и государственных закупок	170 000,0		420,9
333	Управление занятости и социальной защиты	4 225,9	676,5	4 708,9
334	Управление по инвестициям и развитию предпринимательства	99 775,2	37 727,7	64,2
335	Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры	5 487 103,4	6 251 482,5	6 264 166,2
336	Управление охраны окружающей среды и природопользования			1 559 828,8
337	Управление контроля и качества городской среды			38,6
338	Управление по делам общественного развития	3 292,7	-	-
339	Управление общественного здравоохранения	203,3	47,3	121,9
340	Управление регенерации городской среды	0	-	-
341	Управление строительства и жилищной политики	13 936 736,2	-	-

342	Управление культуры и спорта	9 227,7	-	-
343	Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства	19 460 538,4	18 127 242,4	17 566 869,9
344	Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений	86,9	72,0	56,1
346	Управление по развитию языков и архивного дела	1 292,8	465,5	
352	Департамент полиции города Нур-Султан	2,0	3 638,9	3 850,8
356	Управление финансов	15,9	15,9	2,8
357	Управление экономики и бюджетного планирования			11,1
360	Управление образования	215 849,3	277 737,5	387 952,1
361	Управление культуры	-	29,0	
362	Управление внутренней политики	-	118,2	
369	Управление по делам религии	-		
373	Управление строительства	-	18 658 092,2	18 610 485,1
377	Управление по вопросам молодежной политики	-	2 600,0	2 639,0
379	Ревизионная комиссия по городу Нур-Султан	1,3		0,5
381	Управление физической культуры и спорта	-	72 076,8	8 481,6
383	Управление жилья и жилищной инспекции	-	770 485,1	798 895,2
387	Департамент по чрезвычайным ситуациям по городу Нур-Султан	133 906,5	423 234,6	29 000,0

Как видно из таблицы № 8 наблюдается ежегодный рост суммы задолженности: в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличилась на 5 102 971,9 тыс.тенге или на 13%, в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличилась на 1 665 345,8 тыс.тенге или на 1%.

Основная доля дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 г. приходится на Управление строительства – 18 610 485,1 тыс.тенге или 41,1 %, Управление энергетики – 17 566 869,9 тыс.тенге или 38,8 %, Управление транспорта – 6 264 166,2 тыс.тенге или 13,8 %. То есть на данные управления в сумме приходится 93,7 %. На остальные администраторы бюджетных программ приходится дебиторская задолженность в сумме 2 849 914,0 тыс.тенге или 6,3 %.

При этом отмечаем, что подавляющая часть дебиторской задолженности относится к дебиторской задолженности прошлых лет (см. таблицу № 9).

Таблица № 9

Динамика дебиторской задолженности прошлых лет

тыс. тенге

Наименование АБП	Сумма ДЗ на 01.01.2020г.	в том числе		Сумма ДЗ на 01.01.2021г.	в том числе		Сумма ДЗ на 01.01.2022г.	в том числе	
		прошлых лет	2019 года		прошлых лет	2020 года		прошлых лет	2021 года
Всего, в том числе:	39 523 117,5	33 413 845,8	6 109 271,7	44 626 089,4	35 005 069,5	9 621 019,9	45 291 435,2	37 618 789,2	7 672 646,0
Управление транспорта	5 487 103,4	5 487 103,0	0,4	6 251 482,5	5 361 956,6	889 525,9	6 264 166,2	5 827 858,5	436 307,7
Управление строительства и жилищной политики	13 936 736,2	13 900 759,8	35 976,4	-	-	-	-	-	-
Управление энергетики	19 460 538,4	14 006 620,2	5 453 918,2	18 127 242,4	15 609 747,1	2 517 495,3	17 566 869,9	14 335 744,2	3 231 125,7
Управление строительства	-	-	-	18 658 092,2	13 124 650,0	5 533 442,2	18 610 485,1	16 651 609,6	1 958 875,5
Прочие администра- торы	638 739,5	19 362,8	619 376,7	1 589 272,3	908 715,8	680 556,5	2 849 914,0	803 576,9	2 046 337,1

Как видно из таблицы № 9, по состоянию на 01.01.2022 г. в общей сумме дебиторской задолженности дебиторская задолженность прошлых лет составляет 83,1 %. Данная структура дебиторской задолженности сложилась исключительно за счет дебиторской задолженности администраторов, находящихся в первой тройке по ее объемам, так как в общей сумме дебиторской задолженности прошлых лет доля дебиторской задолженности прошлых лет данных администраторов составляет 97,9 %. В общей сумме дебиторской задолженности остальных администраторов дебиторская задолженность прошлых лет составляет только 28,2 %.

В администраторах, находящихся в первой тройке по объемам дебиторской задолженности (*Управление строительства, Управление транспорта и Управление энергетики*), проведены встречные проверки, в ходе которых установлено следующее.

В Управлении строительства по состоянию на 1 января 2022 года дебиторская задолженность составила 18 610 485,1 тыс. тенге, из них предоплата по переходящим договорам прошлых лет – 3 668 333,8 тыс. тенге, по не исполненным судебным решениям – 12 983 275,8 тыс. тенге, переплата согласно актам сверок – 702,6 тыс. тенге, текущего года – 1 958 172,9 тыс. тенге. В разрезе счетов бухгалтерского учета дебиторская задолженность распределена следующим образом: 1410 «Краткосрочные авансы выданные» - 18 609 782,5 тыс. тенг, 1262 «КДЗ по другим видам расчетов с работниками» - 95,3 тыс. тенге и 1280 «Прочая КДЗ» (*за услуги связи и приобретение запасов*) - 607,3 тыс. тенге. Информация по

дебиторской задолженности в разрезе поставщиков, подрядчиков прилагается (Приложение № 5).

Так, по состоянию на 31 декабря 2021 года в Управление строительства числятся 60 поставщиков, подрядчиков с дебиторской задолженностью в сумме 18 609 782,5 тыс. тенге, из них 45 подрядчиков на сумму 14 591 432,7 тыс. тенге или 78,4% числятся с прошлых периодов:

- менее 5 лет – 5 поставщиков на сумму 1 590 274,7 тыс. тенге или 8,5%;
- более 5 лет – 3 поставщика на сумму 98 225,2 тыс. тенге или 0,7%;
- более 10 лет – 37 поставщиков на сумму 12 902 932,8 тыс. тенге или 69,3%.

Информация по периоду и причинам образования задолженности прошлых лет прилагается (Приложение № 6).

Пункт 19. Таким образом, в нарушение пункта 7 статьи 97 Бюджетного кодекса Управлением строительства не обеспечено погашение дебиторской задолженности прошлых лет в сумме **14 591 432,7 тыс. тенге** посредством поставки товаров (работ, услуг) либо возвратом в доход соответствующего бюджета.

Также установлено, что в Управлении строительства задолженность с прошлых лет в сумме 14 591 432,7 тыс. тенге за 45 подрядчиками по 66 договорам, из них Управлением строительства не поданы иски в суд по взысканию дебиторской задолженности 7 подрядчиков по 9 договорам на общую сумму 96 063,9 тыс. тенге (*Prof. Architetto Manfredi Nikoietti, TOO «Stroy Opt», TOO «Али-ТехСтрой», РГП на ПХВ «Государственная вневедомственная экспертиза проектов», TOO «АстанаСервисСтройМонтаж-01», TOO «Мухамет-2007-НС», TOO «МакеИнстрой»*).

Пункт 20. Следовательно, в нарушение статьи 272 Гражданского кодекса, подпункта 1) пункта 3.1 приложения 33 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648, Управлением строительства не обеспечено полное и надлежащее исполнение поставщиками принятых обязательств и не проведены мероприятия по направлению материалов в судебные органы для взыскания задолженности в бюджет в сумме **96 063,9 тыс. тенге** (*Информация по претензионно-исковой работе Управления строительства, Приложения № 7 и 8*).

Согласно пункту 1 статьи 178 пункту 3 статьи 179 Гражданского кодекса общий срок исковой давности устанавливается в три года и по истечению срока исковой давности до предъявления иска является основанием к вынесению судом решения об отказе в иске. При этом по 3 подрядчикам срок исковой давности истек (*Prof. Architetto Manfredi Nikoietti, TOO «АстанаСервисСтройМонтаж-01», TOO «МакеИнстрой»*).

Пункт 21. Таким образом, в результате не своевременного обращения Управления строительства с иском в судебные органы для взыскания задолженности с 3 подрядчиков возник риск вынесения судом решения об отказе в иске по дебиторской задолженности на общую сумму **48 632,3 тыс. тенге**. Кроме того, отсутствие необходимых действий со стороны Управления строительства может привести к аналогичным рискам по взысканию дебиторской задолженности с 4 подрядчиков на 47 431,6 тыс. тенге.

Кроме того, анализ данных «Автоматизированной информационной системы органов исполнительных производств» по исполнительному

производству в отношении 38 подрядчиков по 57 договорам, по которым имеются решения судов, показал следующее:

- 26 исполнительных документов возвращены без исполнения (39,4 % от всех договоров);

- 31 исполнительных документов не значатся в системе (43,9% от всех договоров).

Пункт 22. При этом отмечаем, что Управление строительство не воспользовалось правом повторного предъявления исполнительного документа к исполнению в пределах установленного законом срока давности исполнения пунктом 2 статьи 48 Закона Республики Казахстан от 2 апреля 2010 года № 261-IV «Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей» (далее – Закон об исполнительном производстве), а также правом признания банкротом подрядчиков с числящейся задолженностью прошлых лет в соответствии с пункта 1 статьи 44 Закона Республики Казахстан от 7 марта 2014 года № 176-V ЗРК «О реабилитации и банкротстве» (далее – Закон о банкротстве).

Пункт 23. Кроме того, анализ системы aisoip.adilet.gov.kz показал, что в нарушение пункта 2 статьи 32 Закона об исполнительном производстве судебными исполнителями своевременно и в полном объеме не приняты меры по обеспечению исполнения исполнительных документов. По 8 подрядчикам в системе aisoip.adilet.gov.kz сведения по исполнительному производству отсутствуют (ТОО «МЕЙР-М», АО «АстанаГоркоммунхоз», ТОО «Фирма Шапагат-НС», ТОО «Дронго-А», ТОО «Stroy Opt», ТОО «Aruna ЛТД», ТОО «Али-ТехСтрой», РГП на ПХВ «Государственная вневедомственная экспертиза проектов»), что может указывать на отсутствие судебных разбирательств по взысканию дебиторской задолженности.

Пункт 24. При этом установлено, что 15 подрядчиков с не погашенной дебиторской задолженностью перед бюджетом являются действующими налогоплательщиками, оплачивающими обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, что свидетельствует об отсутствии своевременных мер со стороны Управления строительства и судебных исполнителей и влечет риск утраты срока исковой давности и не взыскания задолженности.

Пункт 25. Более того, установлено, Управлением строительства не принимаются соответствующие меры по отработке дебиторской задолженности в сумме **1 589 551,2 тыс. тенге** в отношении 3 поставщиков, имеющих на сегодняшний день действующие договора о государственных закупках с Управлением строительства.

При этом отмечаем, что на конец 2021 года **на долю 10 поставщиков, подрядчиков приходится 82,6 % от всей суммы задолженности по выданным авансам**, что составляет 15 364 970,8 тыс. тенге (АО «Tamiz Invest Group» с суммой 4 485 519,2 тыс. тенге или 24,1%, ТОО «Инвестиционная строительная компания «ASI» с суммой 4 278 496,1 тыс. тенге или 23,0%, ТОО «Шар-Құрылыс» с суммой 3 175 681,0 тыс. тенге или 17,1%, ТОО «Мейір-М» с суммой 690 523,6 тыс. тенге или 3,7%, ТОО «Корпорация АҚ ордасы» с суммой 658 471,5 тыс. тенге или 3,6%, ТОО «Компания Береке Құрылыс» с суммой 514 086,97 тыс. тенге или 2,8%, ТОО «Дорстройтрест» с суммой 435 346,4 тыс. тенге или 2,3%, ТОО «Прайм строй» с суммой 399 023,98 тыс. тенге или 2,1%, ТОО «Алтын ХХІ» с суммой 392 303,4 тыс. тенге или 2,1%, ТОО «Восток-ЛТД-Х» с суммой 335 518,6 тыс. тенге или 1,8%).

Пункт 26. Таким образом, из вышеописанного следует отсутствие со стороны Управления строительства мониторинга исполнительных производств и контроля за проведением судебными исполнителями полного объема принудительных мер взыскания. При этом в Управление строительства установлен недостаток в системе внутреннего контроля, выраженного в слабом взыскании дебиторской задолженности, мониторинге исполнения судебными исполнителями исполнительных документов и взаимосвязи с судебными исполнителями. К примеру, на момент аудита специалисты юридического отдела и государственных закупок не владеют данными, документами и ситуацией по задолженности прошлых периодов, претензионно-исковой работе и окончательном исполнении материалов судебными исполнителями, что в свою очередь приводит к снижению возмещения задолженности.

Пункт 27. Кроме того, в нарушение пункта 11 Плана счетов Управлением строительства осуществляет учет задолженности прошлых лет в сумме **14 591 432 754,1 тыс. тенге** по счету 1410 «Краткосрочные авансы выданные», тогда данный счет предусмотрен в рамках действующих договоров, для периодического перечисления средств в сроки и в размерах, заранее согласованных сторонами.

Пункт 28. Также установлен недостаток в части расхождения в системах государственных органов статуса юридических лиц, так по данным КГД МФ РК 2 предприятия указаны ликвидированными, тогда как по данным НАО «Государственная корпорация «Правительства для граждан» действующими (*ТОО «Билмаркет-НС» и ТОО «Береке курылыс компаниясы»*).

В Управлении транспорта по состоянию на 1 января 2022 года дебиторская задолженность составила 6 264 166,2 тыс. тенге, в том числе по счету 1410 «Краткосрочные авансы выданные» - 2 893 054,8 тыс. тенге и 1280 «Прочая КДЗ» (*за услуги связи и приобретение запасов*) - 3 371 111,4 тыс. тенге. Информация по дебиторской задолженности в разрезе поставщиков, подрядчиков прилагается (*Приложение № 9*).

Так, по состоянию на 31 декабря 2021 года в Управлении транспорта числятся 33 поставщика, подрядчика с дебиторской задолженностью в сумме 6 264 166,2 тыс. тенге, из них 16 подрядчиков на сумму 4 534 922,1 тыс. тенге или 72,4 % числятся с прошлых периодов:

- менее 5 лет – 2 поставщика на сумму 414 509,2 тыс. тенге или 9,1 %;
- более 5 лет – 9 поставщиков на сумму 3 591 733,2 тыс. тенге или 79,2 %;
- более 10 лет – 5 поставщиков на сумму 528 679,7 тыс. тенге или 11,7 %

Информация по периоду и причинам образования задолженности прошлых лет прилагается (*Приложение № 10*).

Пункт 29. В нарушение пункта 7 статьи 97 Бюджетного кодекса на момент аудита Управлением транспорта не обеспечено погашение дебиторской задолженности прошлых лет (кроме действующих договоров) в общей сумме **4 368 779,6 тыс. тенге** посредством поставки товаров (*работ, услуг*) либо возвратом в доход соответствующего бюджета.

Управлением транспорта по подрядчикам, имеющим дебиторскую задолженность прошлых периодов, направлялись иски в суд. Однако Управлением проведена слабая работа по взаимодействию с частными судебными

исполнителями по материалам, направленным для принудительного исполнения. В результате по вынесенным решениям в отношении 5 подрядчиков на сумму 83 488,6 тыс. тенге срок исполнения исполнительного производства истек (*Информация по претензионно-исковой работе Управления транспорта, Приложения № 11*).

Вместе с тем, анализ системы aisoip.adilet.gov.kz отсутствуют сведения по исполнительному производству по 8 подрядчикам, имеющим задолженности прошлых лет перед Управлением транспорта (ТОО "DEEN-TEXSERVICE", ТОО "Агентство "Центрально-Азиатские консультанты", ТОО "ДК Кардинал", ТОО "ЕртісГЭСқұрылыс", ТОО "Мостостроительный отряд №25 им.Разянова А.", ТОО "Торе Чингизид", ТОО «Қалық Транс-1», ТОО «Алматы-ХХІ»).

При этом установлено, что 6 подрядчиков с не погашенной дебиторской задолженностью перед бюджетом являются действующими налогоплательщиками, оплачивающими обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, что свидетельствует об отсутствии своевременных мер со стороны Управления транспорта и судебных исполнителей и влечет риск утраты срока исковой давности и не взыскания задолженности.

Пункт 30. Также установлено, что Управление транспорта не воспользовалось правом признания банкротом подрядчиков с числящейся задолженностью прошлых лет в соответствии с пунктом 1 статьи 44 Закона о банкротстве.

При этом отмечаем, что на конец 2021 года на долю **5 поставщиков, подрядчиков приходится 71,9 % от всей суммы задолженности по выданным авансам**, что составляет 4 505 368,3 тыс. тенге.

Пункт 31. Кроме того, в нарушение подпункта 13 пункта 4 Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года №423, Управлением транспорта не проведена инвентаризация дебиторов перед составлением годовой финансовой отчетности по установленным срокам, а также в нарушение пункта 20 «Об утверждении форм и правил составления и предоставления финансовой отчетности», утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года №648, не производится сверка с дебиторами и кредиторами соответственно не подписываются акты сверок взаимных расчетов.

В Управлении энергетики по состоянию на 1 января 2022 года дебиторская задолженность составила 17 566 869,9 тыс. тенге, в том числе по счету 1410 «Краткосрочные авансы выданные» - 16 735 873,4 тыс. тенге, 1220 «КДЗ по расчетам с бюджетом» - 1 888,2 тыс. тенге, 1280 «Прочая КДЗ» (за услуги связи и приобретение запасов) - 102 298,1 тыс. тенге и 2230 «Прочая ДДЗ» - 726 810,2 тыс. тенге. Информация по дебиторской задолженности в разрезе поставщиков, подрядчиков прилагается (*Приложение № 12*).

Так, по состоянию на 31 декабря 2021 года в Управлении энергетики числятся 38 поставщиков, подрядчиков с дебиторской задолженностью в сумме 16 735 873,4 тыс. тенге, из них 30 подрядчиков на сумму 14 335 744,2 тыс. тенге или 85,7 % числятся с прошлых периодов:

- менее 5 лет – 2 поставщика на общую сумму 568 493 тыс. тенге или 3,9 %;

- более 5 лет – 12 поставщиков на сумму 2 394 509,4 тыс. тенге или 16,7 %;
- 10 лет и более – 16 поставщиков на сумму 11 372 741,8 тыс. тенге или 79,4 %.

Информация по периоду и причинам образования задолженности прошлых лет прилагается (*Приложение № 13*).

Пункт 32. Таким образом, в нарушение пункта 7 статьи 97 Бюджетного кодекса в Управление энергетики не обеспечено погашение дебиторской задолженности прошлых лет в сумме **14 335 744,2 тыс. тенге** посредством поставки товаров (*работ, услуг*) либо возвратом в доход соответствующего бюджета.

Пункт 33. Юридическим отделом не выполняются пункты 2.2, 2.4., 2.8 Положения о юридическом отделе Управления энергетики, а именно не проводилась судебно-претензионная работа по взысканию с 11 подрядных организаций задолженности на общую сумму **7 219 207,1 тыс. тенге** (*Информация по претензионно-исковой работе Управления энергетики, Приложения № 14*).

Пункт 34. При этом установлено, что 32 подрядчика с не погашенной дебиторской задолженностью перед бюджетом являются действующими налогоплательщиками, оплачивающими обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, что свидетельствует об отсутствии своевременных мер со стороны Управления энергетики и судебных исполнителей и влечет риск утраты срока исковой давности и не взыскания задолженности.

Пункт 35. Более того, установлено, Управлением энергетики не принимаются соответствующие меры по отработке дебиторской задолженности в сумме **9 037 518,6 тыс. тенге** в отношении 8 поставщиков, имеющих на сегодняшний день действующие договора о государственных закупках с Управлением энергетики.

При этом отмечаем, что на конец 2021 года **на долю 20 поставщиков, подрядчиков приходится 99 % от всей суммы задолженности по выданным авансам**, что составляет 16 618 118,1 тыс. тенге.

Пункт 36. В нарушение пункта 20 Правил составления финотчетности Управлением энергетики не производится сверка с дебиторами и соответственно не подписываются акты сверок взаимных расчетов.

Пункт 37. В Управлении энергетики установлен недостаток в системе внутреннего контроля, выраженного в слабом взыскание дебиторской задолженности, мониторинге исполнения судебными исполнителями исполнительных документов и взаимосвязи с судебными исполнителями. К примеру, на момент аудита специалисты юридического отдела и государственных закупок не владеют данными, документами и ситуацией по задолженности прошлых периодов, претензионно-исковой работе и окончательном исполнении материалов судебными исполнителями, что в свою очередь приводит к снижению возмещения задолженности.

Доля дебиторской задолженности прошлых лет прочих администраторов в дебиторской задолженности прошлых лет всех администраторов составляет 2,1 % и равна 803 576,9 тыс. тенге (*см. таблицу № 10*).

Таблица № 10

Дебиторской задолженности прошлых лет прочих администраторов

Наименование АБП	Сумма ДЗ на 01.01.2022г.	в том числе	
		прошлых лет	2021 года
Всего по прочим администраторам	2 849 914,0	803 576,9	2 046 337,1
Управление общественного здравоохранения	121,9	37,7	84,2
Управление образования	387 952,1	15 729,6	372 222,5
Управление по вопросам молодежной политики	2 639,0	2 600,0	39,0
Управление физической культуры и спорта	8 481,6	870,0	7 611,6
Управление жилья и жилищной инспекции	798 895,2	769 339,6	29 555,6
Департамент по чрезвычайным ситуациям	29 000,0	15 000,0	14 000,0
Иные администраторы			1 622 824,2

Пункт 38. Прочими администраторами также не обеспечено погашение дебиторской задолженности прошлых лет по недействующим договорам. При этом отмечаем, что в отдельных случаях не принимались необходимые меры по ее взысканию, в основном Управлением жилья и жилищной инспекции г. Нур-Султан, Управлением образования г. Нур-Султан и Управлением физической культуры и спорта г. Нур-Султан.

Анализ кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность – неизбежное следствие существующей в настоящее время системы денежных расчетов между организациями, при которой всегда имеется разрыв времени платежа с моментом перехода права собственности на товар, услугу, между предъявлением платежных документов к оплате и временем их фактической оплаты.

Кредиторская задолженность – это задолженность субъекта (*предприятия, организации, физического лица*) перед другими лицами, которую этот субъект обязан погасить.

Анализ структуры кредиторской задолженности показал, что задолженность состоит из задолженности перед поставщиками, подрядчиками по заключенным договорам и бюджетом по налогам и другим платежам. Основную долю в структуре кредиторской задолженности составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками, более 99% от общей суммы задолженности.

Динамика кредиторской задолженности в разрезе администраторов бюджетных программ за 2019–2021 годы приведена в таблице № 11.

Таблица № 11

Динамика кредиторской задолженности за 2019–2021

<i>тыс. тенге</i>				
Код АБП	Наименование АБП	Сумма задолженности на 01.01.2020г.	Сумма задолженности на 01.01.2021г.	Сумма задолженности на 01.01.2022г.
	Всего, в том числе:	21 859 773,0	11 325 308,2	25 316 499,4
111	Маслихат города Нур-Султан			12,3
121	Аппарат акима города Нур-Султан		30,2	
123	Аппарат акима района «Алматы»			18 043,4
123	Аппарат акима района «Сарыарка»	241 507,5	114 862,3	100 768,6
123	Аппарат акима района «Есиль»			
123	Аппарат акима района «Байконур»	69,0		391,3
310	Управление цифровизации и государственных услуг			
332	Управление активов и государственных закупок			302,6
333	Управление занятости и социальной защиты	240,0	18 057,8	22 724,1
334	Управление по инвестициям и развитию предпринимательства			
335	Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры	9 695 924,3	1 979 775,1	2 656 610,0
336	Управление охраны окружающей среды и природопользования	160 318,7	9 365,3	59 935,3
337	Управление контроля и качества городской среды			
338	Управление по делам общественного развития		-	-
339	Управление общественного здравоохранения	559,1	712,4	1 143 430,0
340	Управление регенерации городской среды	17 727,1	-	-
341	Управление строительства и жилищной политики	10 796 845,8	-	-
342	Управление культуры и спорта	7 486,6	-	-
343	Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства	828 739,9	1 017 926,2	463 403,6
344	Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений			

346	Управление по развитию языков и архивного дела	68,6		
352	Департамент полиции города Нур-Султан	25 055,1	13 747,3	13 005,2
356	Управление финансов			
357	Управление экономики и бюджетного планирования			
360	Управление образования	85 231,3	109 272,4	205 350,9
361	Управление культуры	-	66,0	
362	Управление внутренней политики	-	14,7	32,6
369	Управление по делам религии	-		
373	Управление строительства	-	7 956 154,4	19 584 953,0
377	Управление по вопросам молодежной политики	-		63,5
379	Ревизионная комиссия по городу Нур-Султан		9,4	
381	Управление физической культуры и спорта	-	3 060,8	327 686,4
383	Управление жилья и жилищной инспекции	-	102 253,9	92 046,6
387	Департамент по чрезвычайным ситуациям по городу Нур-Султан			627 740,0

Как видно из таблицы №11, в 2020 году наблюдалось снижение по сравнению с 2019 годом на 52%, в 2021 году увеличение на 124 %.

Аналогично дебиторской задолженности лидирующие позиции по наличию кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 г. занимают:

- Управление строительства – 77 % или 19 584 953,0 тыс. тенге;
- Управление транспорта – 10 % или 2 656 610,0 тыс. тенге;
- Управление энергетики – 2 % или 463 403,6 тыс. тенге.

По состоянию на конец 2021 года значительная часть кредиторской задолженности относится к прошлым периодам. (см. таблицу № 12).

Таблица № 12

Динамика кредиторской задолженности прошлых лет

Наименование АБП	Сумма КЗ на 01.01.2020г.	в том числе		Сумма КЗ на 01.01.2021г.	в том числе		Сумма КЗ на 01.01.2022г.	в том числе	
		прошлых лет	2019 года		прошлых лет	2020 года		прошлых лет	2021 года
Всего, в том числе:	21 859 773,0	981 105,1	20878667,9	11 325 308,2	1 740 365,1	9 584 943,1	25 316 499,4	1 811 555,5	23504943,9
Управление транспорта и	9 695 924,3	517 349,8	9178574,5	1 979 775,1	792 855,2	1 186 919,9	2 656 610,0	359 843,9	2 296 766,1

развития дорожно-транспортной инфраструктуры									
Управление охраны окружающей среды и природопользования	160 318,7	7 124,0	153 194,7	9 365,3	1 084,2	8 281,1	59 935,3	1 085,3	58 850,0
Управление общественного здравоохранения	559,1	189,8	369,3	712,4	189,7	522,7	1 143 430,0	189,7	1 143 240,3
Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства	828 739,9	261 903,1	566 836,8	1 017 926,2	715 803,2	302 123,0	463 403,6	304 962,9	158 440,7
Управление образования	85 231,3		85 231,3	109 272,4		109 272,4	205 350,9	23 520,2	181 830,7
Управление внутренней политики	-			14,7		14,7	32,6	25,5	7,1
Управление строительства	-			7 956 154,4	138 386,2	7 817 768,2	19 584 953,0	1 029 881,4	18 555 071,6
Управление жилья и жилищной инспекции	-			102 253,9	92 046,6	10 207,3	92 046,6	92 046,6	

Как видно из таблицы № 12, по состоянию на 01.01.2022 г. в общей сумме кредиторской задолженности кредиторская задолженность прошлых лет составляет 7,2 %. При этом в отличии от дебиторской задолженности на структуру кредиторской задолженности определенное влияние оказала кредиторская задолженность прошлых лет по администраторам, не являющимся лидерами по объему кредиторской задолженности. Так как по отдельным из них высока доля кредиторской задолженности прошлых лет в ее общем объеме: по Управлению жилья и жилищной инспекции г. Нур-Султан – 100 % и составляет 92 046,6 тыс. тенге, Управление образования г. Нур-Султан – 11,5 % и составляет 23 520,2 тыс. тенге.

В указанных лидирующих по объемам кредиторской задолженности администраторах проведены встречные проверки, в ходе которых установлено следующее.

По состоянию на 1 января 2022 года в Управлении строительства кредиторская задолженность составляет 19 584 953,0 тыс. тенге (*удержание 5% от оплаты – 9,6 тыс. тенге, позднее предоставление подтверждающих документов – 19 512 529,2 тыс. тенге, не выполнение договорных обязательств – 71 977,8 тыс. тенге, по актам сверок – 436,4 тыс. тенге*). Из них задолженность текущего года составляет 18 555 071,6 тыс. тенге. В разрезе счетов бухгалтерского учета дебиторская задолженность распределена следующим образом: 3210 «ККЗ поставщикам и подрядчикам» -

19 584 516,6 тыс. тенге, 3122 «ККЗ по социальному налогу» - 436,4 тыс. тенге. Информация по кредиторской задолженности в разрезе поставщиков, подрядчиков прилагается (*Приложение № 15*).

Анализ показал, что основными причинами образования кредиторской задолженности являются фактически представленные акты выполненных работ, отсутствие дальнейшего финансирования на оплату задолженности, отсутствие актов приемочной комиссии, срывы графиков работ и истечение сроков действия договоров.

Пункт 39. При этом Управлением строительства не используются возможности, предусмотренные пунктом 154 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утверждённых приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 39 (*далее – Правила ведения бухгалтерского учета*) для списания кредиторской задолженности прошлых лет.

По состоянию на 1 января 2022 года в Управлении транспорта кредиторская задолженность составляет 2 656 610,0 тыс. тенге, в том числе по счету 3210 «ККЗ поставщикам и подрядчикам» - 2 654 975,0 тыс. тенге, 3122 «ККЗ по социальному налогу» - 618,5 тыс. тенге, 3241 «ККЗ перед работниками» - 855,0 тыс. тенге и 3245 «ККЗ по безналичным перечислениям сумм членских профсоюзных взносов» - 161,5 тыс. тенге.

Основную долю в структуре кредиторской задолженности составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками, более 99 % от общей суммы задолженности. Информация по периоду и причинам образования кредиторской задолженности прилагается (*Приложение № 16*).

По состоянию на 1 января 2022 года в Управлении энергетики кредиторская задолженность составляет 463 403,6 тыс. тенге, в том числе по счету 3210 «ККЗ поставщикам и подрядчикам» - 158 415,2 тыс. тенге, 3240 «ККЗ перед работниками и прочими подотчетными лицами» - 25,5 тыс. тенге и 4110 «ДКЗ поставщикам и подрядчикам» - 304 962,9 тыс. тенге.

Основную долю в структуре кредиторской задолженности составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками, более 99% от общей суммы задолженности. Основными причинами образования задолженности является фактически представленные акты выполненных работ, отсутствие дальнейшего финансирования на оплату задолженности, отсутствие актов приемочной комиссии, срывы графиков работ и сроки действия договоров истекли. Информация по периоду и причинам образования кредиторской задолженности прилагается (*Приложение № 17*).

Пункт 40. При этом в нарушение пункта 20 Правил составления финотчетности Управлением энергетики не производится сверка с кредиторами и соответственно не подписываются акты сверок взаимных расчетов.

Среди остальных администраторов наибольшая задолженность у Управления здравоохранения, сложившаяся текущая кредиторская задолженность в сумме 1 143 430,0 тыс.тенге или 5%, за поставку вакцин и шприцов по предварительному договору от 17.11.2021г. №01-21-1489-109 с ТОО «СК Фармацевт». Финансирование по данному закупу поступило на основании постановления

Правительства РК от 13.05.2022г. №308 в связи с чем задолженность погашена счетом к оплате от 16.06.2022 г. №524.

Из администраторов не охваченных встречным аудитом кредиторская задолженность прошлых лет на 01.01.2022 г. числится за Управлением жилья и жилищной инспекции в сумме 92 046,6 тыс.тенге по договорам с АО «Квартирное бюро» за изъятие земель, как указано выше, полноценные меры не приняты. А также по Управлению образования кредиторская задолженность в сумме 23 520,2 тыс.тенге сложилась по подведомственным организациям по разным статьям расходов, в том числе: оплата труда – 5 105,0 тыс.тенге, приобретение прочих запасов 1 159,4 тыс.тенге, оплата коммунальных услуг – 17 255,8 тыс.тенге. Управлением образования представлен график погашения задолженностей в ноябре и декабре 2022 года.

Пункт 41. Таким образом, отмечается недостатком со стороны администраторов, непринятие полных мер по проведению мероприятий по списанию кредиторской задолженности прошлых лет.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита

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

- 1) в Департамент внутреннего государственного аудита по г. Нур-Султан по 1 факту нарушения законодательства о государственных закупках;
- 2) в Управление контроля и качества городской среды г. Нур-Султан по 4 фактам нарушения законодательства об архитектурной и градостроительной деятельности.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита

1. Государственный аудит эффективности использования средств резерва местного исполнительного органа, а также анализ дебиторской и кредиторской задолженностей администраторов бюджетных программ показал, что Управлением финансов и администраторами бюджетных программ проводится существенная работа в рамках использования средств резерва местного исполнительного органа и по снижению проблемных дебиторских и кредиторских задолженностей. Вместе с тем аудит показал наличие нарушений и недостатков при осуществлении данных видов деятельности, а также неполноту мер, принимаемых для снижения проблемных дебиторских и кредиторских задолженностей.

2. Так, при выделении средств из резерва местного исполнительного органа допускались нарушения бюджетного законодательства, в том числе:

- Управлением финансов и другими проверенными администраторами не закреплялись руководители бюджетных программ, несущие ответственность за некачественное планирование и недостижение показателей результатов бюджетной программ;
- Управлением финансов и другими проверенными администраторами при разработке бюджетных программ не указывались структурные элементы нормативных правовых актов и конечные результаты либо конечные показатели не

содержали показатели, количественно измеряющие достижение цели бюджетных программ.

3. Более того часть средств резерва планировалась и использовалась неэффективно.

Так, в ходе встречной проверки в Управлении транспорта установлено, что за счет средств, выделенных постановлением акимата в апреле 2020 г. для обеспечения охраны специальных стоянок для хранения задержанных транспортных средств в трех районах столицы в связи с введенным чрезвычайного положения, связанного с пандемией нового коронавируса (COVID-19), охранные услуги на **2 415,6 тыс. тенге** приобретены по договору с ТОО «Жеті Корған». При этом установлено, что отсутствуют документы, подтверждающие оказание данных услуг, принятых по акту оказанных услуг (*указано 4392 часа по цене 550 тенге, нет расшифровки в разрезе задержанного авто и стоимости простоя (охраны)*). Более того, согласно положению об Управлении транспорта услуги охраны временных стоянок транспортных средств, задержанных на период чрезвычайного положения в задачи, функции, права и обязанности Управления транспорта не входят.

Средства на общую сумму **600 000,0 тыс. тенге** на ликвидацию чрезвычайной ситуации природного характера местного масштаба аппаратам акимов районов выделены постановлением акимата в январе-феврале 2020 года в неустановленном порядке и в непредусмотренных случаях. Согласно письмам Департамента ЧС и районных акиматов выделение средств осуществлено в целях привлечения дополнительной специализированной техники по содержанию городских территорий в связи с вывозом снега на снежный полигон. При этом в районных акиматах имеется текущая бюджетная программа 009 «Обеспечение санитарии населенных пунктов», в рамках которой предусмотрено финансирование соответствующих мероприятий по уборке снега. Вместе с тем, отсутствовало надлежащее обоснование объемов дополнительно необходимых средств, а Справка-обоснования об отсутствии средств, предусмотренных в местном бюджете для проведения первоочередных видов работ приложена не за подписью Акимата столицы или лица его замещающего, как того требует законодательство, а за подписями заместителей акимов районов.

Управлению энергетики в ноябре 2020 года из резерва местного исполнительного органа выделены средства на частичное исполнение обязательств по решению суда по исковому требованию АО «Центрказэнергоремонт» в сумме **156 798,1 тыс.тенге**, остальную часть средств в сумме 306 000,0 тыс. тенге Управлением энергетики погашена за счет перераспределения собственных средств. При этом **в данном случае в соответствии с действующим законодательством возмещать иски требования необходимо полностью за счет денег, находящихся в распоряжении Управления энергетики**, так как его возникновение связано с противоправными действиями должностных лиц данного государственного органа.

В ходе встречной проверки в Управлении строительства установлено, что средства, выделенные на капитальный ремонт противопожарных систем в жилых комплексах «Орбита» и «Территория комфорта - 2», в сумме **360 215,2 тыс. тенге**

использованы не эффективно, так как **данные противопожарные системы после ремонта не функционируют.**

4. Кроме того, в Управлении строительства не обеспечена достоверность подтверждения выполненных работ по 4 проектам на общую сумму **7 711,3 тыс. тенге**, реализованным за счет средств резерва местного исполнительного органа. При этом по одному из этих проектов договор расторгнут, а числящаяся по этому договору дебиторская задолженность в сумме **41 805,0 тыс. тенге** не взыскана, к подрядчику, не исполнившему обязательства, не приняты меры по признанию недобросовестным участником государственных закупок.

5. Анализ дебиторской задолженности администраторов бюджетных программ показал, что наблюдается ежегодный рост общей суммы задолженности: на конец 2020 года задолженность составляла 44 626 089,4 тыс. тенге, увеличившись с 2019 годом на 5 102 971,9 тыс. тенге или на 13%, на конец 2021 года с 2020 года увеличилась на 1 665 345,8 тыс. тенге или на 1 %, достигнув 45 291 435,2 тыс. тенге.

Основная доля дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 г. приходится на Управление строительства – 18 610 485,1 тыс.тенге или 41,1 %, Управление энергетики – 17 566 869,9 тыс.тенге или 38,8 %, Управление транспорта – 6 264 166,2 тыс.тенге или 13,8 %. То есть на данные управления в сумме приходится 93,7 %. На остальные администраторы бюджетных программ приходится дебиторская задолженность в сумме 2 849 914,0 тыс.тенге или 6,3 %.

При этом в общей сумме дебиторской задолженности дебиторская задолженность прошлых лет составляет 83,1 %. Данная структура дебиторской задолженности сложилась исключительно за счет дебиторской задолженности администраторов, находящихся в первой тройке по ее объемам, так как в общей сумме дебиторской задолженности данных администраторов доля дебиторской задолженности прошлых лет составляет 97,9 %. В общей сумме дебиторской задолженности остальных администраторов дебиторская задолженность прошлых лет составляет только 28,2 %.

Аудит в трех названных лидирующих по объемам дебиторской задолженности администраторах показал, что в нарушение действующего законодательства не обеспечено погашение дебиторской задолженности прошлых лет в сумме **33 295 956,5 тыс. тенге** посредством поставки товаров (*работ, услуг*) либо возвратом в доход соответствующего бюджета, в том числе:

- Управлением строительства – 14 591 432,7 тыс. тенге;
- Управлением транспорта – 4 368 779,6 тыс. тенге;
- Управлением энергетики – 14 335 744,2 тыс. тенге.

При этом данными администраторами претензионно-исковая работа проводится не на должном уровне.

Так, Управлением строительства не проводилась судебно-претензионная работа по взысканию с 7 подрядных организаций задолженности на общую сумму 96 063,9 тыс. тенге. Кроме того, анализ данных по исполнительному производству в отношении 38 подрядчиков по 57 договорам, по которым имеются решения судов, показал, что 26 исполнительных документов возвращены без исполнения, 31 исполнительных документов не значатся в автоматизированной информационной

системы органов исполнительных производств. При этом Управление строительства не воспользовалось правом повторного предъявления исполнительного документа к исполнению в пределах установленного законом срока, а также правом признания банкротом подрядчиков с числящейся задолженностью прошлых лет. Также установлено, что судебными исполнителями своевременно и в полном объеме не приняты меры по обеспечению исполнения исполнительных документов, полученных по решениям судов в отношении дебиторов Управления строительства. Вместе с тем, установлено, что 15 подрядчиков с не погашенной дебиторской задолженностью перед бюджетом являются действующими налогоплательщиками, оплачивающими обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, а по 3 поставщикам, имеющим на сегодняшний день действующие договора о государственных закупках с Управлением строительства, не принимаются соответствующие меры по обработке дебиторской задолженности.

Аналогично Управлением энергетики вообще не проводилась судебнопредензионная работа по взысканию с 11 подрядных организаций задолженности на общую сумму 7 219 207,1 тыс. тенге. При этом установлено, что 32 подрядчика с не погашенной дебиторской задолженностью перед бюджетом являются действующими налогоплательщиками, оплачивающими обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет, а 8 поставщиков, имеют на сегодняшний день действующие договора о государственных закупках с Управлением энергетики. Кроме того, в нарушение действующего законодательства Управлением энергетики не производится сверка с дебиторами.

Управлением транспорта по подрядчикам, имеющим дебиторскую задолженность прошлых периодов, направлялись иски в суд. Однако Управлением проведена слабая работа по взаимодействию с частными судебными исполнителями по материалам, направленным для принудительного исполнения в результате по вынесенным решениям в отношении 5 подрядчиков на сумму 83 488,6 тыс. тенге срок исполнения исполнительного производства истек. По 8 подрядчикам, имеющим задолженности прошлых лет перед Управлением транспорта, отсутствуют сведения по исполнительному производству. При этом установлено, что 6 подрядчиков с не погашенной дебиторской задолженностью перед бюджетом являются действующими налогоплательщиками, оплачивающими обязательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет. Также Управление транспорта не воспользовалось правом признания банкротом подрядчиков с числящейся задолженностью прошлых лет. Кроме того, в нарушение действующего законодательства Управлением транспорта не проведена инвентаризация дебиторов перед составлением годовой финансовой отчетности по установленным срокам, а также не производится сверка с дебиторами.

При этом аудит показал, что сложившаяся ситуация является следствием низкого уровня систем внутреннего контроля, выраженного в отсутствии надлежащего контроля со стороны руководства и должностных лиц управлений за взысканием дебиторской задолженности, отсутствия мониторинга исполнения судебными исполнителями исполнительных документов и взаимосвязи с судебными исполнителями. На это так же указывает не владение должностными

лицами администраторов документами, ситуацией и прочими данными по задолженности прошлых периодов, претензионно-исковой работе и окончательном исполнении материалов судебными исполнителями.

Прочими администраторами также не обеспечено погашение дебиторской задолженности прошлых лет по недействующим договорам. При этом отмечаем, что в отдельных случаях не принимались необходимые меры по ее взысканию, в основном Управлением жилья и жилищной инспекции г. Нур-Султан, Управлением образования г. Нур-Султан и Управлением физической культуры и спорта г. Нур-Султан.

Таким образом, аудит показал, что имеются определенные резервы для погашения и списания проблемной дебиторской задолженности, в том числе:

- проведение претензионно-исковой работы по всем дебиторам;
- контроль за принятием исчерпывающих мер принудительного взыскания судебными исполнителями по исполнительным производствам, в том числе путем повторного предъявления исполнительного листа к исполнению;
- принятие мер по признанию банкротом подрядчиков с числящейся задолженностью прошлых лет.

6. Анализ кредиторской задолженности администраторов бюджетных программ показал, что в проверенном периоде наблюдаются колебания ее объемов с существенным ее увеличением к концу 2022 года. Так, в 2020 году наблюдалось снижение по сравнению с 2019 годом на 52%, в 2021 году увеличение на 124 %. В результате с конца 2019 года кредиторская задолженность в сумме 21 859 773,0 тыс. тенге к концу 2021 года увеличилась на 3 456 726,4 тыс. тенге или 15,8 %, достигнув 25 316 499,4 тыс. тенге.

Аналогично дебиторской задолженности лидирующие позиции по наличию кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 г. занимают:

- Управление строительства – 77 % или 19 584 953,0 тыс. тенге;
- Управление транспорта – 10 % или 2 656 610,0 тыс. тенге;
- Управление энергетики – 2 % или 463 403,6 тыс. тенге.

Аудит в трех названных лидирующих по объемам кредиторской задолженности администраторах показал непринятие полных мер по проведению мероприятий по списанию кредиторской задолженности прошлых лет, используются не все возможности по ее отработке и списанию, предусмотренные законодательством, не производится сверка с кредиторами. Причинами этого аналогично с дебиторской задолженностью является низкий уровень систем внутреннего контроля администраторов бюджетных программ.

Так, кредиторская задолженность прошлых лет в Управлении строительства по состоянию на 01.01.2022 г. составила 1 029 881,4 тыс. тенге, в Управлении транспорта – 359 843,9 тыс. тенге и в Управлении энергетики – 304 962,9 тыс. тенге.

Вместе с тем, согласно действующему законодательству кредиторская задолженность в государственных учреждениях подлежит списанию только в следующих случаях:

- в случае ликвидации кредитора;

- в случае прощения долга кредитором, при условии, если решение об освобождении от долга принято собственником имущества кредитора или уполномоченным на, то лицом;

- во взыскании с государственного учреждения которой судом отказано, в том числе по причине истечения срока исковой давности.

Учитывая, что все 3 случая, при которых допускается списание кредиторской задолженности, практически не зависят от действий должностных лиц государственных учреждений, а принятие кредиторами каких-либо действий по взысканию кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, в том числе путем обращения в суд, нецелесообразно по причине вероятного отказа судом в ее взыскании в связи с истечением срока исковой давности, на наш взгляд, необходимо в целях повышения объективности и достоверности финансовой отчетности внести изменения в действующее законодательство, позволяющие списание государственными учреждениями кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности с возможным созданием по бухгалтерскому учету резерва невзысканной кредиторской задолженности.

7. При этом следует отметить, что исполнение утвержденного Графика погашения дебиторской и кредиторской задолженностей на 2022 год достигается за счет погашения текущих задолженностей. Необходимые усилия на погашение задолженностей прошлых периодов не направляются.

8. В целом по результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 49 516,3 тыс. тенге, из них подлежащие восстановлению 7 711,3 тыс. тенге и возмещению 41 805,0 тыс. тенге, неэффективное планирование бюджетных средств на общую сумму – 600 000,0 тыс. тенге, неэффективное использование бюджетных средств и активов государства – 519 428,9 тыс. тенге, 13 недостатков и 43 процедурных нарушения.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан итоги государственного аудита эффективности использования средств резерва местного исполнительного органа, а также анализ дебиторской и кредиторской задолженностей администраторов бюджетных программ.

2. Управлению финансов города Нур-Султан:

1) в срок до **30 сентября 2022 года** провести техническую учебу для работников администраторов бюджетных программ по нарушениям и недостаткам, указанным в аудиторском заключении;

2) в срок до **30 сентября 2022 года** совместно с администраторами бюджетных программ разработать план мероприятий по погашению и списанию дебиторской и кредиторской задолженностей прошлых лет.

3. Управлению строительства города Нур-Султан:

1) в срок до **16 сентября 2022 года** рассмотреть вопрос по привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц по выявленным нарушениям законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до **16 сентября 2022 года** принять меры по признанию ТОО «Story opt» и ТОО «Комплект Азия Сервис» недобросовестными участниками

государственных закупок в связи с неисполнением их обязательств по договорам государственных закупок;

3) в срок до **30 сентября 2022 года** совместно с Управлением финансов разработать план мероприятий по погашению и списанию дебиторской и кредиторской задолженностей прошлых лет;

4) в срок до **28 октября 2022 года** принять меры по возмещению в доход бюджета дебиторской задолженности в сумме **41 805,0 тыс. тенге** по расторгнутому договору от 18 ноября 2020 года № 20/52 с ТОО «Story opt» (*пункт 9 Аудиторского заключения*);

5) в срок до **28 октября 2022 года** принять меры по восстановлению невыполненных объемов работ на общую сумму **7 711,3 тыс. тенге**, в том числе:

- по договору от 25 сентября 2020 года №20/46 с ТОО «Story Opt» на 2 376,8 тыс. тенге;

- по договору от 25 сентября 2020 года №20/52 с ТОО «Story Opt» на 314,5 тыс. тенге;

- по договору от 31 августа 2021 года №21/26 с ТОО «Комплект Азия Сервис» на 2 413,9 тыс. тенге;

- по договору от 31 августа 2021 года №21/27 с ТОО «Комплект Азия Сервис» на 2 606,1 тыс. тенге.

4. Управлению транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан:

1) в срок до **16 сентября 2022 года** рассмотреть вопрос по привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц по выявленным нарушениям законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до **30 сентября 2022 года** совместно с Управлением финансов разработать план мероприятий по погашению и списанию дебиторской и кредиторской задолженностей прошлых лет.

5. Управлению топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан:

1) в срок до **16 сентября 2022 года** рассмотреть вопрос по привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц по выявленным нарушениям законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до **30 сентября 2022 года** совместно с Управлением финансов разработать план мероприятий по погашению и списанию дебиторской и кредиторской задолженностей прошлых лет.

6. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан Тапееву Г.С. для принятия процессуального решения передать материалы аудита в Прокуратуру города Нур-Султан по фактам невыполненных работ на общую сумму 7 711,3 тыс. тенге и невзысканной дебиторской задолженности по расторгнутому договору на общую сумму 41 805,0 тыс. тенге (*пункты 7, 8, 9, 11 и 12 Аудиторского заключения*).

7. Члену Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан Лебо Е.В. обеспечить направление:

- в **Министерство финансов Республики Казахстан** предложения по внесению изменений в Правила ведения бухгалтерского учета в государственных

учреждениях, утвержденные Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, в части включения нормы, позволяющей в целях повышения объективности и достоверности финансовой отчетности, списание государственными учреждениями кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности с возможным созданием по бухгалтерскому учету резерва невзысканной кредиторской задолженности;

- в Департамент государственных доходов по городу Нур-Султан Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан информации по фактам расхождения в системах государственных органов статуса юридических лиц (*пункт 28 Аудиторского заключения*);

- в Департамент юстиции города Нур-Султан информации по фактам неполного и несвоевременного исполнения судебными исполнителями исполнительных документов (*пункт 23 Аудиторского заключения*).

Приложение:

1. Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита на 8 листах;
2. Приложения №№ 1-17 на 71 листах.