

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности обеспечения государственными органами полноты и своевременности неналоговых поступлений и поступлений от продажи основного капитала в местный бюджет.

1.2. Цель государственного аудита: повышение эффективности деятельности государственных органов по обеспечению полноты и своевременности неналоговых поступлений и поступлений от продажи основного капитала в местный бюджет.

1.3. Объекты государственного аудита:

1. ГУ «Департамент полиции города Астаны Министерства внутренних дел Республики Казахстан» (далее – *Департамент полиции*);

2. ГУ «Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Астаны» (далее – *Управление архитектуры*);

3. ГУ «Управление жилья и жилищной инспекции города Астаны» (далее – *Управление жилья*);

4. КГУ «Жилищный фонд» акимата города Астаны (далее – *Жилищный фонд*).

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2021 года по 31 декабря 2022 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

Постановлениями акимата города Нур-Султан от 15 декабря 2020 года №113-3217 и от 4 марта 2022 года № 114-663 утвержден Перечень уполномоченных органов, ответственных за взимание поступлений в местный бюджет, за возврат из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм и осуществляющих контроль за поступлениями в бюджет неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов.

Уполномоченные органы, охваченные в рамках настоящего аудита, ответственны за взимание следующих поступлений в местный бюджет:

Департамент полиции

- КБК 204106 «Административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые департаментами внутренних дел областей, города республиканского значения, столицы, их территориальными подразделениями, финансируемыми из местного бюджета»;

Управление архитектуры

- КБК 201910 «Плата за сервитут по земельным участкам, находящихся в коммунальной собственности»;

- КБК 303101 «Поступление от продаж земельных участков»;

- КБК 303202 «Плата за продажу права аренды земельных участков»;

Управление жилья

- КБК 201507 «Неналоговые поступления в местный бюджет от аренды жилищ»;

- КБК 301103 «Поступления от продажи гражданам квартир»;

- КБК 301107 «Поступления от приватизации жилищ из госжилфонда»;

Положения о **Департаменте полиции города Астаны**, утвержденные приказом Министра внутренних дел Республики Казахстан от 1 октября 2014 года №662 и от 19 мая 2023 года №415 (далее – *Положение Департамента полиции*).

Департамент полиции является территориальным подразделением Министерства внутренних дел Республики Казахстан (далее – *МВД РК*), осуществляющим руководство органами и подразделениями полиции на территории города.

Департамент полиции осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией и законами Республики Казахстан, актами Президента и Правительства Республики Казахстан, иными нормативными правовыми актами, а также настоящим Положением.

Согласно Положению Департамента полиции предусмотрены следующие задачи:

- профилактика правонарушений;
- охрана общественного порядка и обеспечение дорожной безопасности;
- борьба с преступностью;
- исполнение административных взысканий;
- иные задачи, возлагаемые на Департамент законами Республики Казахстан и актами Президента Республики Казахстан.

В соответствии с Положением Департамента полиции реализуются 95 функций, из них 4 функции, связаны с предметом аудита, которые реализуются в полном объеме:

- осуществляют контроль и принимают меры по обеспечению безопасности дорожного движения, выдают обязательные для исполнения предписания;
- эксплуатируют государственные информационные системы в сфере дорожного движения и обеспечения его безопасности;
- осуществляет в пределах компетенции производство по делам об административных правонарушениях и контролируют соблюдение законности при реализации административного законодательства;

- вносит физическим и юридическим лицам обязательные для исполнения предписания, представления об устранении причин и условий, способствующих совершению уголовных или административных правонарушений.

Согласно Положению Департамента полиции одной из задач Департамента полиции является исполнение административных взысканий.

Во исполнение данной задачи разработано Положение об Управлении административной полиции, утвержденное приказом начальника генерал-майором полиции Саденовым Е.С. от 30 июня 2020 года №267 (далее – *Положение УАП*), далее внесены изменения приказом от 8 сентября 2021 года №438.

Управление административной полиции обладает полномочиями, необходимыми для реализации его основных задач и функции, в соответствии с Конституцией Республики Казахстан, законами, актами Президента и Правительства Республики Казахстан, иными нормативными актами, а также настоящим Положением.

Управление архитектуры создано распоряжением акима города Астаны от 12 января 2018 года № 114-173, путем реорганизации ГУ «Управление земельных отношений и по контролю за использованием и охраной земель города Астаны» с присоединением и передачей функций полномочий к Управлению архитектуры.

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

Управление архитектуры свою деятельность осуществляет в соответствии с Конституцией и законами Республики Казахстан, актами Президента и Правительства Республики Казахстан, иными нормативными правовыми актами, а также Положением утвержденным постановлением акимата города Астаны от 17 ноября 2021 года № 510-4046. В связи с переименованием города Нур-Султан в город Астана внесены изменения в Положение государственного органа от 5 октября 2022 года № 01-2780 (далее – *Положение Управления архитектуры*).

Основными задачами Управления архитектуры являются:

1) реализация государственной политики в области архитектуры и градостроительства на территории города Астаны;

2) реализация государственной политики в области регулирования земельных отношений на территории города Астаны;

3) формирование и развитие полноценной благоприятной среды обитания и жизнедеятельности населения с учетом государственных, общественных и частных интересов в сфере архитектурно-градостроительной деятельности и земельных отношений

4) комплексное формирование застройки, транспортной, инженерной и социальной инфраструктуры, благоустройство и озеленение города в соответствии с требованиями экологической безопасности и охраны окружающей среды;

5) координация деятельности по реализации генерального плана развития территории города Астаны, комплексной схемы градостроительного планирования прилегающих территорий (проекта районной планировки), отнесенных к

пригородной зоне столицы и другой разработанной и утвержденной градорегулирующей и проектно-планировочной документации.

В соответствии с Положением Управление архитектуры осуществляет 51 функцию из них:

- в сфере архитектурной, градостроительной деятельности на подведомственной территории, а также в сфере долевого участия в жилищном строительстве - 21 функций;
- в сфере земельных отношений, земельных ресурсов на подведомственной территории - 30 функций.

Одними из функций, выполняемых Управлением архитектуры, в части земельных отношений, предмета аудита, являются:

- подготовка предложений и проектов постановлений акимата об установлении публичных сервитутов;
- заключение договоров купли-продажи и договоров аренды земельного участка и временного безвозмездного землепользования и осуществление контроля за исполнением условий заключенных договоров;
- организация проведения земельных торгов (конкурсов, аукционов);
- ведение учета собственников земельных участков и землепользователей, а также других субъектов земельных правоотношений;
- организация проведения еженедельных заседаний Комиссии по предоставлению прав на земельные участки в городе Астане (далее - Комиссия);
- подготовка протоколов заседаний Комиссий;
- осуществление приема заявлений от физических и юридических лиц о предоставлении земельных участков и изменению их целевого назначения, а также по иным вопросам в сфере архитектуры, градостроительства и земельных отношений и другие.

При этом аудит показал наличие определенных пробелов и недостатков Земельного Кодекса Республики Казахстан от 20 июня 2003 года № 442 (далее – *Земельный кодекс*).

Пункт 1. Так, согласно пункту 3 статьи 67 Земельного Кодекса «если нормативный правовой акт предусматривает установление сервитута на основании договора заинтересованного лица с собственником или землепользователем...». Соответственно Управление архитектуры заключает договора об установлении сервитута. Однако, в статье 14-1 Земельного кодекса в компетенциях уполномоченных органов областей, городов республиканского значения, столицы, районов, городов областного значения не предусмотрено заключение договоров на право ограниченного пользования земельными участками (сервитут), что, на наш взгляд, является недостатком данного нормативно-правового акта.

Пункт 2. Кроме того, для заключения договоров об установлении сервитута требуется разработка типового договора об установлении сервитута. Однако в статье 14 Земельного кодекса отсутствует компетенция Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан по разработке типового договора по праву ограниченного целевого пользования (сервитут). Также в статье 14 Земельного кодекса отсутствует компетенция Министерства сельского хозяйства Республики

Казахстан по разработке типового договора по выкупу права временного возмездного землепользования (аренды).

Пункт 3. При этом несмотря на то, что Управление архитектуры заключает договора на право ограниченного пользования земельными участками (сервитут) в Положении Управления архитектуры отсутствует данная функция.

Управление жилья является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере отдельных функций местного государственного управления по вопросам предоставления жилья из коммунального жилищного фонда и управления жилищным фондом. Деятельность Управления осуществляется в соответствии с Конституцией, законами РК, актами Президента и Правительства РК, иными нормативно-правовыми актами, а также Положением о государственном учреждении, утвержденным постановлением акимата города Астана от 5 октября 2022 года № 01-2780 (далее – *Положение Управления жилья*).

Основными задачами Управления жилья являются: обеспечение предоставления жилья из коммунального жилищного фонда или жилища, арендованного местным исполнительным органом в частном жилищном фонде; реализация государственной политики в сфере жилищных отношений, осуществление государственного контроля в сфере управления жилищным фондом, газа и газоснабжения, государственного надзора в области промышленной безопасности за соблюдением требований безопасной эксплуатации опасных технических устройств.

Согласно пункту 15 Положения Управление жилья осуществляет 19 функций, из них 6 функций по обеспечению предоставления жилья из коммунального жилищного фонда, а именно:

1) принятие решение о постановке (снятие, восстановление, сохранение) на учет граждан РК, нуждающихся в жилище из коммунального жилищного фонда или жилище, арендованным местным исполнительным органом в частном жилищном фонде;

2) осуществление учета граждан РК, нуждающихся в жилище из коммунального жилищного фонда или жилище, арендованном местным исполнительным органом в частном жилищном фонде;

3) проведение инвентаризации списков граждан, состоящих на учете нуждающихся в жилище из коммунального жилищного фонда или жилище, арендованном местным исполнительным органом в частном жилищном фонде;

4) подготовка материалов, вносимых на рассмотрение жилищной комиссии акимата города Астаны по вопросам предоставления и приватизации жилья из коммунального жилищного фонда;

5) заключение и выдача в установленном законодательством РК порядке: ***договоров найма (поднайма) жилища из коммунального жилищного фонда или жилища, арендованного местным исполнительным органом в частном жилищном фонде; договоров приватизации жилища из государственного жилищного фонда; договоров с участниками государственных программ жилищного строительства;***

6) выдача дубликатов договоров найма (аренды) на жилище из государственного жилищного фонда и жилища, арендованного местным исполнительным органом в частном жилищном фонде, приватизации жилища из государственного жилищного фонда, других договоров, находящихся в ведомственном архиве Управления, а также внесение исправлений, расшифровок в правоустанавливающие документы.

Управление оказывает 4 государственные услуги, из них 2 услуги связаны с предметом аудита по пополнению в местный бюджет неналоговых поступлений и продажи основного капитала:

1) постановка на учет граждан РК, нуждающихся в жилище из государственного жилищного фонда или жилище, арендованном местным исполнительным органом в частном жилищном фонде (*функция отдела учета граждан по предоставлению жилья*);

2) приватизация жилищ из государственного жилищного фонда (*функция отдела договорных отношений*).

Управление жилья является уполномоченным органом Жилищного фонда, созданного постановлением акимата от 22 мая 2018 года № 158-902.

Жилищный фонд является некоммерческой организацией, обладающей статусом юридического лица, созданной в организационно-правовой форме учреждения для осуществления функций по предоставлению жилья государственным служащим и работникам бюджетных организаций, учету и содержанию государственного жилищного фонда города Астаны, осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом о государственном учреждении (*далее-Устав*), утвержденным постановлением акимата города Астана от 1 ноября 2022 года № 182-3109.

Предметом деятельности Жилищного фонда является учет и содержание жилищного фонда города Астаны.

Целью деятельности Жилищного фонда является мониторинг предоставления жилья из государственного жилищного фонда, обеспечение балансового содержания коммунального жилищного фонда и жилищного фонда учреждения, ведение договоров по предоставлению жилья из жилищного фонда учреждения.

Согласно пункту 14 Устава Жилищный фонд осуществляет 14 видов деятельности (*функций*), из них 7 функций по предмету аудита, а именно:

- мониторинг списков очередников и внесение предложений по снятию с учета и корректировке данных граждан, состоящих на учете нуждающихся в жилище из государственного жилищного фонда;

- мониторинг исполнения обязательств арендаторами по договору найма (аренды) жилища из государственного жилищного фонда, по внесению арендной платы, целевому исполнению жилищ;

- мониторинг исполнения обязательств гражданами по договору приватизации жилища из государственного жилищного фонда, по внесению платы за приватизацию;

- мониторинг и выявление наличия иного жилища у арендаторов, изменение состава семьи и возникновение иных обстоятельств, имеющих значение для реализации заключенных договоров;
- информирование граждан, состоящих на учете нуждающихся в жилище из государственного жилищного фонда, об актуальном состоянии очередности;
- заключение и выдача в установленном законодательством Республики Казахстан порядке договоров найма (аренды) из жилищного фонда Учреждения;
- участие в судах города Астаны в качестве истца, ответчика, третьего лица и заинтересованного лица, касающихся признания права собственности на жилье и установление юридического факта по жилищным вопросам.

2.2. Основные результаты государственного аудита

В целом по результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 71 638,9 тыс. тенге, из них подлежащие поступлению в бюджет 71 638,9 тыс. тенге (*в ходе аудита поступило 49 190,0 тыс. тенге*), прямые (косвенные) потери бюджета – 5 510 248,8 тыс. тенге, 30 процедурных нарушений и 72 системных недостатков.

Департамент полиции

Согласно отчетам об исполнении бюджета города Астана за 2021 и 2022 годы поступления по КБК 204106 составили:

- на 2021 год утвержденный план поступления в бюджет составил 0 тыс. тенге, уточненный прогноз - 8 675 000,0 тыс. тенге, исполнение поступления бюджета – 9 861 233,4 тыс. тенге или 113,7%;
- на 2022 год утвержденный план поступления в бюджет составил 0 тыс. тенге, уточненный прогноз - 8 952 336,0 тыс. тенге, исполнение поступления бюджета – 10 087 498,4 тыс. тенге или 112,7%.

Так, за период аудита наблюдается рост неналоговых поступлений по КБК 204106 «Административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые департаментами внутренних дел областей, города республиканского значения, столицы, их территориальными подразделениями, финансируемыми из местного бюджета» в местный бюджет, в 2021 году в сравнение с прошлым периодом рост составил на 226 265,0 тыс. тенге или на 2,3%. За последние пять лет объем поступлений возрос в 2,7 раза: в 2018 году поступления составили 3 695 672,1 тыс. тенге и в 2022 году 10 087 498,4 тыс. тенге (*см. таблицу № 1*).

Таблица № 1

Динамика поступлений по Департаменту полиции

тыс. тенге

Период	Уточненный бюджет	Исполнение поступлений бюджета		Рост, в сравнении с прошлым периодом	
		Сумма	%	Сумма	%
2018	3 239 815,0	3 695 672,1	114,1		
2019	5 437 353,0	6 193 828,5	113,9	2 498 156,40	67,6

2020	6 454 001,0	7 640 664,2	118,4	1 446 835,70	23,4
2021	8 675 000,0	9 861 233,4	113,7	2 220 569,20	29,1
2022	8 952 336,0	10 087 498,4	112,7	226 265,00	2,3

Положительная динамика неналоговых поступлений является результатом автоматизации системы, информирование населения с применением приложения Kaspi.kz, применения практики административного взыскания штрафов при обращении правонарушителей в Специализированные центры обслуживания населения города Астаны, оперативно-профилактических мероприятий на территории столицы и принудительного взыскания. Кроме того, на увеличение взыскания поступлений административных штрафов положительно влияет применение порядка сокращенного производства в соответствии со статьей 811 КоАП РК (*оплата в размере 50%*). Одним из факторов, влияющих на объем поступлений, является изменение месячного расчетного показателя (*за последние три года данный показатель увеличился с 2 917 до 3 063 тенге или на 5%*).

В соответствии со своим положением Управлением административной полиции (*далее - УАП*) осуществляется исполнение административных взысканий.

К структурным подразделениям УАП, находящихся в непосредственном подчинении относятся:

- отдел административной практики (*далее – Отдел, ОАП*);
- процессинговый центр;
- взвод конвойной службы;
- специализированный приемник для административно-арестованных лиц;
- приемник-распределитель для лиц без определенного места жительства;
- изолятор временного содержания.

Следует отметить, что Отдел руководствуется Положением УАП.

Аудит показал, что УАП исполнение административных взысканий осуществляется с определенными недостатками и нарушениями.

Пункт 4. Так, в нарушение приложения к Правилам разработки и утверждения должностной инструкции административного государственного служащего, утвержденным приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 21 октября 2016 года № 20 (*далее - Правила разработки должностных инструкций*), должностные инструкции ОАП не соответствует типовой должностной инструкции и содержат не актуальные сведения деятельности Отдела в информационной базе «Web-АП».

Пункт 5. Анализ показал, что из 45 штатных единиц Отдела в 2022 году фактически работали 28 сотрудника (*показатель укомплектованности – 62%*), в работе в информационной системе «Процессинг центр» (*далее – ИС Процессинг центр*) участвуют 5 человек. При этом за последние годы произошло значительное увеличение средств фиксации нарушений и соответственно зафиксированных правонарушений (*см. таблицу № 2*). Таким образом, неуккомплектованность штата при значительно возросшей нагрузке влияет на качество предоставляемых услуг, эффективность информационных систем и, соответственно, на пополнение местного бюджета.

Информация по поступившим фото-видео фиксациям

№ п/п	Период	Количество	Рост (+, -)	
			Абсолютная величина	Проценты
1	2016 год	66 410		
2	2017 год	81 915	+15 505	+23,3
3	2018 год	499 896	+417 981	+510,4
4	2019 год	1 515 022	+1 015 126	+203,0
5	2020 год	1 113 554	-401 468	-26,5
6	2021 год	774 550	- 339 004	- 30,4
7	2022 год	1 007 248	+ 232 698	+30

Следует отметить, что на сегодняшний день за факты нарушения статьи 592 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» от 5 июля 2014 года № 235-V ЗРК (*далее - КоАП РК*), в части превышения установленной скорости движения процедура обработки фото-видео фиксаций полностью автоматизирована и интегрирована подсистемой ИС Процессинг центр и информационной системой «Единого реестра административных производств» (*далее – ИС ЕРАП*) от фиксации нарушения до направления предписания правонарушителю.

Пункт 6. Недостатком является, что процесс автоматизации в системе сбора и обеспечения поступлений административных штрафов требует доработок по оставшимся правонарушениям (*ч. 4-1 ст. 597, ч. 1 ст. 599, ч. 1 ст. 601, ч. 2 ст. 596 КоАП РК*) в части исключения механизмов обработки данных «вручную», чтобы исключить риски, связанные с человеческим фактором.

Пункт 7. Недостатком функционирования ИС Процессинг центр и ИС ЕРАП является отсутствие предусмотренного системами доступа к аналитическим данным системы и формирования отчетности Департамента полиции, а также формирование не достоверных данных, отсутствие доступа к просмотру фото, видео фиксаций 2021 – 2022 годов, что влияет на доступность решения повседневных задач сотрудников УАП и снижает возможность дальнейшего контроля за полнотой принятия мер по выявленным фактам нарушений, что в свою очередь повышает коррупционные риски.

К примеру, система ИС ЕРАП не достоверно формирует статистические данные по наложенным административным штрафам Департамента полиции, а именно «Журнал учета административных правонарушений». Так, на основании данных системы ИС ЕРАП в 2021 году наложено административных штрафов на сумму 864 285,8 тыс. тенге и в 2022 году 971 508,5 тыс. тенге. Тогда как, на основании полученных данных по наложенным административным материалам, указанных в таблице №5, сумма штрафов составила 10 204 031,9 тыс. тенге за 2021 год и 11 418 768,9 тыс. тенге за 2022 год.

Пункт 8. Кроме того, установлен недостаток интеграции между ИС ЕРАП и ИС Процессинг центр, так в информационных системах установлены расхождения в части суммы штрафа и факта оплаты штрафа, передачи материалов на принудительное взыскание. В результате Департаментом полиции посредством

информационных систем не произведена передача административных материалов в электронной форме для принудительного взыскания на сумму 397 198,9 тыс. тенге

Так, ИС Процессинг центр является компонентом ИС ЕРАП, предназначенным для обработки административных правонарушений, зафиксированных сертифицированными специальными контрольно-измерительными техническими средствами и приборами, работающими в автоматическом режиме. Тогда как, ИС ЕРАП является основной информационной системой, содержащей вносимые сведения об административных правонарушениях, лицах, их совершивших, принятых по ним решениях, а также осуществляется ведение дел об административных правонарушениях в электронной форме. При формировании данных подлежащих передаче на принудительное взыскание ИС Процессинг центр формирует списки с учетом не разнесенных сумм фактической оплаты штрафа, а ИС ЕРАП не формирует полные списки административных материалов и подлежащих передаче на принудительное взыскание.

Пункт 9. Согласно части 1 статьи 890 КоАП РК постановление по делу об административном правонарушении, предписание о необходимости уплаты штрафа не подлежит исполнению, если оно не было приведено в исполнение в течение года со дня его вступления в законную силу. При этом информационной системой в течение данного срока не обеспечено направление на принудительное взыскание административных материалов на общую сумму **278 816,0 тыс. тенге**, которые являются косвенными потерями местного бюджета.

Пункт 10. Недостатком является отсутствие мониторинга и анализа не взысканных средств по материалам, направленным на принудительное взыскание в Региональную палату частных судебных исполнителей города Астана, по месту работы, учебы после завершения отчетного периода *(на даты 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года)*, что не позволяет определить достоверную сумму не оплаченных штрафов в разрезе периодов 2021 и 2022 год.

Пункт 11. Недостатком является отсутствие интеграции системы автоматизированной информационной системы органов исполнительного производства *(далее - АИС ОИП)* и Департаментами юстиции города Астаны в лице государственных судебных исполнителей, в части автоматической передачи административных материалов на принудительное исполнение, кроме того со стороны УАП в нарушение части 1 статьи КоАП РК не проводится передача материалов на бумажном носителе.

Пункт 12. Недостатком является не функционирование канала направления материалов по месту работы нарушителей для взыскания с заработной платы в ИС ЕРАП.

Пункт 13. Недостатком является, что в ИС ЕРАП и ИС Процессинг центр не предусмотрен модуль учета повторности правонарушений, допущенных водителями автотранспорта. При этом Отделом не осуществляется мониторинг предписаний на предмет выявления повторности случаев правонарушений. В результате чего нарушена норма части 4 статьи 592 и части 2 статьи 601 КоАП РК не привлечены виновные лица к административной ответственности за повторные

правонарушения в течение года после наложения административного взыскания, что является косвенными потерями местного бюджета на общую сумму **10 864,2 тыс. тенге** (2021 год – 5 941,9 тыс. тенге, 2022 год – 4 922,3 тыс. тенге).

Пункт 14. Недостатком является наличие в ИС Процессинг центр 15 282 фото-видео фиксаций, поступивших в 2021-2022 годах и числящихся со статусами «Новое», «На проверке», «На подписании», «Подписано», «Не зарегистрировано в ЕРАП», которые по истечении более 2-х месяцев не обработаны и не доставлены до правонарушителя, сумма штрафов по которым составляет **229 830,2 тыс. тенге** (2021 год – 44 282,9 тыс. тенге, 2022 год – 185 547,3 тыс. тенге), которые, соответственно, являются косвенными потерями местного бюджета. Данные фото-видео фиксации по различным причинам своевременно не обработаны в системе.

Пункт 15. Кроме того, установлено, что числятся административные материалы со статусом «Не отправлено на почту» в количестве 210 предписаний на сумму 3 438,8 тыс. тенге и «Зарегистрировано ЕРАП» в количестве 23 425 административных дел на сумму 305 859,6 тыс. тенге по которым не произведена регистрация на почте по разным причинам. Таким образом, в нарушение части 3 статьи 822-1 КоАП РК собственникам (владельцам) транспортных средств не отправлены 23 635 предписаний на сумму **309 298,4 тыс. тенге** (2021 год – 102 631,7 тыс. тенге, 2022 год – 206 666,7 тыс. тенге), что является косвенными потерями местного бюджета.

Пункт 16. Более того, на момент аудита числятся зарегистрированными 65 902 административных дел на сумму **950 627,6 тыс. тенге** (2021 год – 514 465,5 тыс. тенге, 2022 год – 436 162,1 тыс. тенге), зарегистрированных со статусами «Отправлено на почту», «Получено на почту» и «Доставлено на почту», «Перенаправлено на почту», «Возврат», по которым по настоящее время статусы не обновлены до «Ожидает оплаты» и, соответственно, которые исходя из норм части 1 статьи 62 КоАП РК (*Лицо не подлежит привлечению к административной ответственности по истечении двух месяцев со дня совершения административного правонарушения*) являются косвенными потерями местного бюджета.

Суть гибридной электронной почты заключается в направлении предписания ИС Процессинг центр в электронном виде в АО «Казпочта», где сотрудниками АО «Казпочта» корреспонденцию самостоятельно распечатывают, упаковывают в конверт и доставляют получателю, далее в системе производят отметку о доставке, либо возврате. Однако корреспонденция по вышеуказанным правонарушениям по разного рода причинам не доставлена до адресата (*отсутствие дома, проживает на другом адресе и т.п.*). В настоящее время по вышеуказанным правонарушениям проводится работа по выставлению отметки об прекращении. Сведения о доставке предписания выставляются сотрудниками Казпочты посредством гибридной электронной почтой и дальнейшей интеграции в ЕРАП. Ранее неоднократно были направлены письма о том, что АО «Казпочта» выполняют свои функции не в полном объеме. С 2023 года Департамент полиции не использует гибридную электронную почту АО «Казпочта», в связи с неэффективностью доставки предписаний посредством почтальонов на фактический или юридический адрес.

Пункт 17. Следует отметить, что отменено 222 617 фото-видео фиксаций на сумму 3 596 129,3 тыс. тенге с иностранными номерами, не зарегистрированными на учете в Республике Казахстан, и, соответственно, отсутствуют в ИС ЕРАП. Следовательно, недостатком является отсутствие регистрации транспортных средств в ИС ЕРАП, что привело к невозможности привлечения их к административной ответственности на сумму **3 596 129,3 тыс. тенге** (2021 год – 2 103 183,3 тыс. тенге, 2022 год – 1 492 946,0 тыс. тенге) и является косвенными потерями местного бюджета.

Пункт 18. Также недостатком ИС Процессинг центр является неотражение сумм с учетом применения порядка сокращенного производства в соответствии со статьей 811 КоАП РК, что не позволяет достоверно формировать сведения касательно оплаченных сумм административных штрафов, снижает возможности контроля за полнотой оплаты и, соответственно, является недостатком информационной системы.

Пункт 19. Также недостатком ИС Процессинг центр является отсутствие полной и достоверной автоматической разnosки платежных поручений или квитанций по оплате административных штрафов, что приводит к отсутствию в системе достоверной информации по оплате. Так, в ходе аудита установлено, что 7 юридическими лицами своевременно осуществлена оплата административных штрафов на сумму **2 384,3 тыс. тенге**. Однако в ИС Процессинг центр соответствующая информация отсутствовала, предписания по данным штрафам в системе числились со статусом «Ожидает оплаты» (см. таблицу № 3).

Таблица № 3

Информация по своевременно оплаченным штрафам

№ п/п	Наименование учреждения	Количество предписаний, единиц	Сумма штрафов, тенге
1	ГКП на ПХВ "Городская поликлиника № 9" акимата города Астаны	29	154 475,0
2	ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская больница № 1" акимата города Астаны	10	92 693,0
3	ГКП на ПХВ "Городская многопрофильная я больница № 2" акимата города Астаны	8	61 260,5
4	ТОО "Хозяйственное управление Астаны"	8	88 898,5
5	Филиал РГП на ПХВ "Национальный центр экспертизы" Комитета контроля качества и безопасности товаров и услуг Министерства здравоохранения Республики Казахстан по городу Нур-Султан	202	1 875 220,0
6	ГКП на ПХВ «Городская станция скорой медицинской помощи» акимата города Астаны	7	82 701,5
7	КГУ "Детско-юношеская спортивная школа, спортивная школа для спортсменов-инвалидов" акимата города Астаны	4	29 099,5
	ИТОГО	268	2 384 348

21.08.2023

Пункт 20. Кроме того, установлено, что в нарушение части 1 статьи 893 КоАП РК государственными учреждениями и предприятиями в установленные

сроки не произведена оплата по административным штрафам на общую сумму **2 597,1 тыс. тенге**.

Пункт 21. Также установлено, что по причине отсутствия интеграции ИС ЕРАП с информационной системой государственных судебных исполнителей Департаментом полиции для принудительного взыскания не направлены в электронной форме административные материалы по государственным учреждениям и предприятиям, по которым истек срок добровольной уплаты штрафов. При этом в связи с истечением срока, предусмотренного частью 1 статьи 890 КоАП РК, по данным материалам административное производство прекращено и соответственно неоплаченные штрафы на общую сумму **6 363,1 тыс. тенге (2021 год – 1 689,0 тыс. тенге и 2022 год – 4 674,1 тыс. тенге)** являются косвенными потерями местного бюджета (см. таблицу № 4).

Таблица № 4

Материалы, по которым административное производство прекращено

№ п/п	Наименование правонарушителя	Количество предписаний, единиц	Сумма штрафов, тенге
1	ГКП на ПХВ "Городская поликлиника № 9" акимата города Астана	14	171 090,0
2	ГКП на ПХВ "Многопрофильная городская больница №1" акимата города Астана	17	185 377,0
3	ГКП на ПХВ «Городская станция скорой медицинской помощи» акимата города Астаны	55	879 081,0
4	КГУ "Детско-юношеская спортивная школа, спортивная школа для спортсменов-инвалидов" акимата города Астаны	6	85 031,0
5	АО "Астана - Региональная Электросетевая Компания"	29	471 699,0
6	ГКП на ПХВ "Астана су арнасы" акимата города Астаны	355	4 171 162,0
7	ТОО "Астана Тазалық"	19	178 235,0
8	АО «Астана-Теплотранзит»	8	150 957,0
9	Филиал НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Астана	7	70 449,0
	ИТОГО	510	6 363 081,0

21.08.2023

Управление архитектуры

Согласно данным отчетов об исполнении бюджета города республиканского значения, столицы (форма 1-27) за 2021 год общий прогнозный план поступлений в бюджет от продажи земель в частную собственность (КБК 303101) и выкупа права аренды земельных участков (КБК 303202) составляют 5 410 000,0 тыс. тенге, фактическое исполнение составляет 5 961 757,1 тыс. тенге или 110,2 %.

За 2022 год общий прогнозный план поступлений в бюджет от продажи земель в частную собственность (КБК 303101) и выкупа права аренды земельных участков (КБК 303202) составляют 2 850 000,0 тыс. тенге, фактическое исполнение составляет 3 272 822,4 тыс. тенге или 114,8 %.

Сумма поступивших денежных средств по плате за сервитут по земельным участкам находящихся в коммунальной собственности составили в 2021 году - 8 550,6 тыс. тенге, в 2022 году - 13 059,3 тыс. тенге (см. таблица № 5).

Таблица № 5

Динамика поступлений в бюджет по Управлению архитектуры

тыс. тенге

КБК	Наименование поступления в местный бюджет	2021 год			2022 год		
		План	Факт	%	План	Факт	%
303101	Поступление от продаж земельных участков	1 990 000,0	2 167 544,0	108,9	1 600 000,0	1 809 543,8	113,1
303202	Плата за продажу права аренды земельных участков	3 420 000,0	3 794 212,0	110,9	1 250 000,0	1 463 378,6	117,7
201910	Плата за сервитут по земельным участкам, находящихся в коммунальной собственности	0	8 550,0	0	0	13 059,0	0
	Итого	5 410 000,0	5 970 306,0		2 850 000,0	3 272 922,4	

Анализ исполнения плановых показателей по поступлениям от продажи земельных участков (КБК 303101) показал, что в 2022 году по сравнению с 2021 годом сумма поступлений от продажи земельных участков снизилась на 16,5% или в абсолютном выражении на 358 000,0 тыс. тенге.

Также наблюдается снижение поступлений по плате за продажу права аренды земельных участков, так в 2022 году по сравнению с 2021 годом сумма поступлений снизилась на 61,4 % или в абсолютном выражении на 2 330 833,4 тыс. тенге.

При этом, в 2022 году по сравнению с 2021 годом сумма поступлений по плате за сервитут по земельным участкам находящихся в коммунальной собственности вырос на 1,5 раза или в абсолютном выражении на 4 509,3 тыс. тенге.

Пункт 22. В охваченном аудитом периоде Управлением архитектуры в нарушение пункта 3 статьи 65 Бюджетного кодекса и пункту 49 Методики прогнозирования поступлений бюджета, утвержденной приказом исполняющего обязанности Министра национальной экономики Республики Казахстан от 21 января 2015 № 34 (*далее – Методика прогнозирования поступлений бюджета*), прогноз поступлений от продажи земельных участков (*КБК 303101*) осуществлялся без применения Методики прогнозирования поступлений бюджета. Более того, отмечается формальный подход к планированию прогнозных показателей в результате чего в течение отчетного периода в данные показатели неоднократно вносились изменения.

Пункт 23. В нарушение пункта 14 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540, Управлением архитектуры в Управление финансов проект плана поступлений от продажи земельных участков не представлен.

Пункт 24. Вместе с тем, в нарушение пункта 12 Параграфа 2 Правил прогнозирования поступлений в местный бюджет Управлением архитектуры не ведется работа по прогнозированию поступлений в местный бюджет по плате за сервитут по земельным участкам, находящимся в коммунальной собственности, с учетом ведомственных данных по заключенным договорам.

Пункт 25. В нарушение пункта 6 Главы 3 Инструкции по проведению мониторинга к сроку 12 июля 2022 года в Управление финансов не представлена информация о поступлениях в местный бюджет с указанием причин перевыполнения и неисполнения плана согласно приложению № 2 к Инструкции.

Пункт 26. Таким образом недостатком является, что Управлением архитектуры в соответствии с пунктом 6 Главы 3 «Инструкции по проведению бюджетного мониторинга», в течение 2022 года в адрес Управления финансов ежеквартально предоставлялась недостоверная информация о поступлениях в местный бюджет от продажи земельных участков, при этом имея доступ к информационной системе казначейства клиент форма 2-43 «Поступления по КБК 303 101».

Управление архитектуры согласно приказу Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 1 октября 2020 года № 301 «Об утверждении Правил по оказанию государственных услуг в сфере земельных отношений» (*далее - Правила по оказанию государственных услуг №301*) в пределах своих компетенций оказывает 9 видов государственных услуг, в том числе по предмету аудита государственные услуги «продажа земельного участка в частную собственность одновременно либо в рассрочку», «приобретение прав на земельные участки, которые находятся в государственной собственности, не требующее проведение торгов (конкурсов, аукционов)».

Штатная структура Управления архитектуры состоит из 14 структурных подразделений при 44 штатных единицах. Исходя из Положений об отделах Управления архитектуры установлено, что из 14 отделов в трех отделах выполняемые функции связаны с поступлениями в местный бюджет:

- отдел по заключению договоров и контроля над их исполнением (*далее – отдел по заключению договоров*);
- отдел земельного кадастра;
- отдел организации работы земельной комиссии.

Аудит показал, что исполнение функций, направленных на обеспечение полноты и своевременности неналоговых поступлений и поступлений от продажи основного капитала в местный бюджет, осуществляются с определенными недостатками и нарушениями.

Согласно задачам положения отдела по заключению договоров организация работ по своевременной подготовке, изготовлению, и распечатке договоров (аренды, купли-продажи, права ограниченного целевого пользования (сервитут) на земельные участки в городе Астане, определено 13 функции, из них согласно предмету аудита:

- 1) организация работ по подготовке проектов решений, (постановлений) исполнительного органа об изменении целевого назначения;
- 2) организация работ по подготовке проектов решений, (постановлений) исполнительного органа об отказе в изменении целевого назначения земельных участков;
- 3) изготовление и распечатка договоров купли-продажи, аренды земельного участка, временного безвозмездного землепользования, право ограничительного целевого пользования (сервитут);
- 4) осуществление контроля над исполнением условий заключенных договоров;
- 5) регистрация и выдача заключенных договоров купли-продажи и договоров аренды земельного участка и временного безвозмездного землепользования;
- 6) внесение изменений в заключенные договора купли-продажи и аренды земельного участка, временного безвозмездного землепользования, право ограниченного целевого пользования (сервитут);
- 7) расчет стоимости пени (неустойки) за несвоевременную оплату согласно договорам купли-продажи, выкупа права аренды;
- 8) рассмотрение обращений, писем, жалоб юридических и физических лиц и предоставление ответов с разъяснением норм земельного законодательства и т.д.

Пункт 27. В нарушение пункта 2 статьи 39 Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан Управлением архитектуры и его структурными подразделениями не составляются планы работ на квартал и долгосрочную перспективу. При этом Планы работ за 2021 и 2022 годы по Управлению архитектуры составлены без количественных показателей, кроме того, предоставленные планы работ представляют собой свод функций отделов утвержденных в положениях об отделах, тогда как, следовало отталкиваться от долгосрочных задач на перспективу Управления в целом, следовало взаимоувязать задачи государственного органа с достижением показателей плана развития столицы (*целевой индикатор «Доля оцифрованных земельных данных» к 2025 году до 95%, кроме того, предусмотрена оптимизация работы в сфере цифровизации земельного кадастра, а также создание геоинформационного портала до 2025 года на 100% в рамках цели №1 «Повышение конкурентоспособности экономики города и развитие технологических инноваций» направления 3 «Современный конкурентоспособный город»*) и ИНЫХ

программных документов. Также о некорректности планов работ свидетельствуют отсутствие плановых значений мероприятий и указанные в них сроки исполнения «постоянно» или «ежемесячно, ежеквартально» вместо указания конкретной даты и количества планируемых мероприятий.

Пункт 28. Недостаток является то, что в положениях отделов Управления архитектуры отсутствует функция по прогнозированию плана поступлений в местный бюджет согласно пункту 3 приложения №2 «Перечень уполномоченных органов, ответственных за прогнозирование поступлений в местный бюджет» Постановления акимата города Астаны от 4 марта 2022 года «Об утверждении Правил прогнозирования поступлений в местный бюджет».

В соответствии с пунктом 3 статьи 47 Земельного Кодекса Республики Казахстан от 20 июня 2003 года № 442 (*далее – Земельный кодекс*) при намерении выкупа физическим или негосударственным юридическим лицом в частную собственность земельного участка, ранее предоставленного ему в землепользование, данное лицо подает заявление в местный исполнительный орган области, города республиканского значения, столицы, района, города областного значения, акиму города районного значения, поселка, села, сельского округа. К заявлению прилагаются: документ, удостоверяющий право на земельный участок, или копия документа, заверенная нотариально; копия свидетельства налогоплательщика; справка из центра недвижимости об отсутствии обременений на земельный участок, препятствующих заключению сделок; справка о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица.

Согласно пункту 4 приложения 14 Правил оказания государственной услуги №301 «Продажа земельного участка в частную собственность единовременно либо в рассрочку» для получения государственной услуги физические и юридические лица через канцелярию услугодателя, либо **посредством веб-портала «электронного правительства»**, направляют:

услугодателю: *заявление на продажу в частную собственность земельного участка, документ, удостоверяющий личность (для идентификации личности), копию акта кадастровой (оценочной) стоимости земельного участка;*

на портал: *заявление на продажу в частную собственность земельного участка, электронную копию акта кадастровой (оценочной) стоимости земельного участка.*

Пункт 29. Таким образом, аудитом установлено несоответствие пункта 3 статьи 47 Земельного Кодекса и пункта 4 приложения 14 Правил оказания государственной услуги №301 в части перечня документов, предоставляемых физическими и юридическими лицами при покупке земельных участков (*государственная услуга «Продажа земельного участка в частную собственность единовременно либо в рассрочку»*).

Пункт 30. В связи с несовершенством портала **«электронного правительства»** государственная услуга «Продажа земельного участка в частную собственность единовременно либо в рассрочку» посредством веб-портала «электронного правительства» не оказывается. Оказание данной услуги осуществляется только посредством приема заявлений через канцелярию акимата города Астаны.

Пункт 31. Управление архитектуры нарушив нормы установленные подпунктом 2 пункта 2 статьи 67, пунктом 3 статьи 67 Земельного кодекса, а также пункта 3 Постановлении акимата города Астаны от 12 января 2021 года №510-66, от 19 января 2021 года №510-138 от 15 сентября 2022 года №510-2558, №510-2559, №510-2560, №510-2561, №510-2562, от 30 ноября 2022 года №510-3594 не заключались договора сервитутов с управлениями транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Астаны, охраны окружающей среды и природопользования города Астаны и топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны. Таким образом, Управлением архитектуры в нарушение пункта 3 статьи 67 Земельного Кодекса, пункта 13 Положения Управления архитектуры ненадлежащим образом исполняются поставленные задачи в рамках реализации государственной политики в области регулирования земельных отношений на территории города Астаны, а именно в части заключения договоров по праву ограниченного целевого пользования (сервитута) и контроля над их исполнением.

Проверкой исполнения договоров купли продажи земельных участков установлен ряд нарушений и недостатков.

Пункт 32. Так, Управлением архитектуры в нарушение подпункта 10) пункта 1 статьи 14-1 Земельного кодекса и подпункта 28) пункта 15 Положения не обеспечены поступления в бюджет по договорам, по которым не приняты меры по их исполнению на общую сумму 127 727,5 тыс. тенге, в что привело к предполагаемым косвенным потерям в бюджет на общую сумму **127 727,5 тыс. тенге** (в 2021 году – 86 530,8 тыс. тенге, в 2022 году – 41196,7 тыс. тенге). Таким образом имеет место недостаток в том, что Управление архитектуры не воспользовалось правом осуществления контроля за исполнением договоров и их расторжения в предусмотренных договорами случаях, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении предусмотренных Положением Управления архитектуры функций.

Пункт 33. Управлением архитектуры в нарушение пункта 1 статьи 91 Бюджетного кодекса и подпункта 1) пункта 3.3 Договора не осуществлен контроль над исполнением условий договора, в результате которого недопоступило в местный бюджет поступлений в виде выкупной стоимости от продажи земельных участков на общую сумму **3 488,5 тыс. тенге** (в 2021 году – 1 752,7 тыс. тенге, в 2022 году – 1 735,8 тыс. тенге).

Также установлены нарушения проверкой исполнения договоров по изменению целевого назначения земельного участка.

Пункт 34. Так, в нарушение пунктов 5 статьи 9, пункта 1 статьи 49 Земельного кодекса Управлением архитектуры заключаются договора по выплате суммы в бюджет за изменение целевого назначения земельного участка, которые не предусмотрены действующим законодательством.

Пункт 35. В нарушение пункта 1 статьи 91 Бюджетного кодекса, пункта 5 статьи 9 Земельного кодекса, пунктов 2.2., пункта 13 Положения Управления архитектуры, подпунктов 1), 2), 3) пункта 3.2. договоров Управлением архитектуры ненадлежащим образом исполнены поставленные задачи в рамках реализации государственной политики в области регулирования земельных отношений, а именно в части заключения договоров на изменение целевого назначения

земельных участков и контроля над их исполнением по выплате в бюджет суммы за изменение целевого назначения земельного участка в части недопоступления в местный бюджет выплат и пени (неустойки) за аудируемый период за изменение целевого назначения земельных участков на общую сумму на сумму **14 776,5 тыс. тенге**.

Пункт 36. Так, в нарушение пункта 1 статьи 91 Бюджетного кодекса, пунктов 4.1, 4.2 договоров по выплате в бюджет суммы за изменение целевого назначения земельных участков Управлением архитектуры не начислена неустойка за каждый календарный день за неисполнение обязанности по оплате суммы в установленный договором срок, в сумме 2 381,1 тыс. тенге. Кроме того, Управлением архитектуры в нарушение пункта 5 статьи 9 Земельного кодекса, пунктов 5.1 и 5.2. договора по выплате в бюджет суммы за изменение целевого назначения земельного участка не приняты меры по расторжению договора в одностороннем и досрочном порядке путем направления соответствующего письменного уведомления за 30 календарных дней до даты расторжения.

Проверкой исполнения договоров по выкупу права аренды земельных участков установлен ряд нарушений и недостатков.

Пункт 37. Так, недостатком является то, что Управлением архитектуры определен неоднозначный подход к физическим и юридическим лицам, изъявившим желание произвести выкуп права временного возмездного землепользования путем перечисления единовременного платежа, установив до июля 2021 года срок уплаты в течении 30 календарных дней со дня подписания договора и пеню в случае просрочки уплаты в бюджет согласно подпункта 5) пункта 3.1 и пункт 5.1 договора купли-продажи права временного возмездного землепользования, тогда как после июля 2021 года срок уплаты установлен в течении 15 календарных дней со дня подписания договора, и в случае отсутствия уплаты в бюджет, договор теряет силу. При этом, в договорах, заключенных начиная с июля месяца 2021 года не предусмотрена ответственность сторон и не предусмотрены меры в случае просрочки оплаты по договору (начисление пени, неустойки в части несвоевременного исполнения договора), а также отсутствуют уведомления в части расторжения договоров со стороны Управления архитектуры. Тем самым ухудшив условия лиц, претендующих на выкуп права временного возмездного землепользования. Все это влечет за собой повторные обращения физических и юридических лиц по выкупу права аренды и, соответственно, отвлечение трудовых ресурсов Управления архитектуры.

Пункт 38. При этом в ходе аудита установлен факт, когда в рамках договора, утратившего силу в результате невнесения единовременного платежа по истечении 15 дневного срока, Управлением архитектуры допущено незаконное заключение дальнейшей сделки по передачи земельного участка в субаренду.

Пункт 39. Также недостатком является то, что Управлением архитектуры не осуществляется контроль за исполнением договоров по оплате поступлений в доход местного бюджета так как между НАО «Правительство для граждан» и Управление архитектуры отсутствует взаимодействие и Покупатель может зарегистрировать договор в регистрирующем органе без оплаты.

Пункт 40. При этом отсутствие взаимодействия между Управлением архитектуры и НАО «Правительство для граждан» в части получения сведений о регистрации договоров купли-продажи права временного возмездного пользования земельными участками с юридическими и физическими лицами привело к незаконной регистрации договоров, в нарушение пункта 1 статьи 91 Бюджетного кодекса, пунктов 2.2., 2.3., подпунктов 1), 5) пункта 3.1. договоров от 11 ноября 2021 года №6306, от 28 мая 2021 года №5608, от 28 мая 2021 года №5603, от 11 марта 2022 года №6019, от 20 ноября 2021 года №5884 без факта оплаты по настоящее время не расторгнуты договора, в результате которого не поступило в местный бюджет поступлений на сумму **28 856,7 тыс. тенге**, в том числе 2021 год – 21 811,3 тыс. тенге, 2022 год – 7 045,4 тыс. тенге. Аналогично в нарушение пункта 1 статьи 91 Бюджетного кодекса, пунктов 2.2., 2.3., подпунктов 1), 5) пункта 3.1. договора от 28 мая 2021 года №5596 по договору от 28 мая 2021 года №5596 без факта оплаты суммы 20,8 тыс. тенге покупателем АО «СПК Astana», по настоящее время (более 2 лет) не расторгнут данный договор, в результате которого не поступило в местный бюджет поступлений на сумму **70,8 тыс. тенге**, сумма основного договора 20,7 тыс. тенге, пеня (неустойка) – 50,1 тыс. тенге.

Пункт 41. Таким образом, установлен пробел в Постановления Правительства Республики Казахстан от 2 сентября 2003 года № 890 «Об установлении базовых ставок платы за земельные участки», в части отсутствия конкретизации размера оплаты за продажу права аренды земельных участков по срокам договоров аренды земельных участков.

Управление жилья

Согласно отчету об исполнении бюджета города Астана за 2021 год прогнозный план поступлений от аренды жилищ в бюджет (КБК 201507) составил 365 000,0 тыс. тенге, фактическое исполнение составило 448 808,9 тыс. тенге или 122,9%; прогнозный план поступлений в бюджет от продажи гражданам квартир (КБК 301103) составил 22 500 000,0 тыс. тенге, фактическое исполнение составило 17 562 721,6 тыс. тенге или 78%; прогнозный план поступлений в бюджет от приватизации жилищ из государственного жилищного фонда (КБК 301107) составил 2 991 000,0 тыс. тенге, фактическое исполнение составило 3 380 440,1 тыс. тенге или 113%. Следует отметить, что за 2021 год неисполнение плана допущено по КБК 301103 в связи с тем, что на 2021 год планировалось получить доход от реализации 1884 квартир в 24-х многоквартирных жилых комплексах в районе магазине «Metro», но ввиду отсутствия заявлений от граждан АО «Отбасы банк» проведен отбор только 755 квартир, по не востребованным в 1129 квартир не поступивший доход составил 4 937 278,4 тыс. тенге.

Согласно отчету об исполнении бюджета города Астана за 2022 год прогнозный план поступлений в бюджет от аренды жилищ в бюджет (КБК 201507) составил 465 000,0 тыс. тенге, фактическое исполнение составляет 574 940,0 тыс. тенге или 123,6%; прогнозный план поступлений в бюджет от продажи гражданам квартир (КБК 301103) составил 19 800 000,0 тыс. тенге, фактическое исполнение составило 20 227 402,3 тыс. тенге или 102%; прогнозный план поступлений в

бюджет от приватизации жилищ из государственного жилищного фонда (КБК 301107) составил 2 365 000,0 тыс. тенге, фактическое исполнение составило 2 619 919,3 тыс. тенге или 110,7% (см. таблица № 6).

Таблица № 6

Динамика поступлений в бюджет по Управлению жилья

КБК	Наименование поступления в местный бюджет	2021 год			2022 год		
		План	Факт	%	План	Факт	%
201507	поступление от аренды жилищ	365 000,0	448 808,9	122,9%	465 000,0	574 940,0	123,6%
301107	поступление от приватизации жилищ	2 991 000,0	3 380 440,1	113%	2 365 000,0	2 619 919,3	110,7%
301103	поступление от продаж гражданам квартир	22 500 000,0	17 562 721,6	78%	19 800 000,0	20 227 402,3	102 %
	Итого:	25 856 000,0	21 391 970,6	82,7%	22 630 000,0	23 422 261,6	103,5%

Анализ исполнения плановых показателей по поступлениям от продажи основного капитала и неналоговых поступлений в целом по Управлению (КБК 201507, 301103, 301107) показал, что в 2022 году по сравнению с 2021 годом общая сумма поступлений в местный бюджет увеличилась на 9,5% или в абсолютном выражении на 2 030 291,0 тыс. тенге.

Пункт 42. При этом установлено, что Управлением жилья в нарушение пункта 3 статьи 65 Бюджетного кодекса, пунктов 11, 17, 18 Правил прогнозирования, утвержденных постановлением акимата города Астана за № 114-663 от 4 марта 2022 года и пункта 49 Главы 3 Методики прогнозирования поступлений в бюджет прогнозирование на 2021-2022 год по кодам КБК 201507 (неналоговые поступления), КБК 301103, 301107 (продажа основного капитала) осуществлялось без проведения оценки их поступлений по текущему году с учетом уровня инфляции на прогнозируемый год, без расчетов доходов в бюджет по заключенным договорам аренды (найма), приватизации и площади квартир, переданных к продаже по введенным в эксплуатацию многоквартирным жилым комплексам и стоимости 1 кв. м жилья, установленной стратегическими и программными документами РК.

Пункт 43. Аудитом отмечается, что недостатком является отсутствие в Положении Управления и его структурных подразделениях функций по прогнозированию поступлений в местный бюджет от аренды жилья из государственного жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности города республиканского значения, поступлений от продажи гражданам квартир, поступлений от приватизации жилищ из государственного жилищного фонда.

Штатная структура Управления жилья утверждена распоряжением акима от 10 марта 2020 года № 01-10 в количестве 28 штатных единиц. На момент аудита изменения в штатную структуру не вносились и состоит из 11 отделов, в том числе:

руководство – 4 единицы, *административный отдел* -2 единицы, *отдел учета граждан по предоставлению жилья* - 3 единицы, *отдел договорных отношений* – 2 единицы, *отдел финансов* – 2 единицы, *отдел сноса* - 2 единицы, *юридический отдел* - 2 единицы, *четыре отдела инспекции районов* - 8 единицы в том числе: «Алматы» -2 единицы, «Байконур» - 2 единицы, «Есиль» - 2 единицы, «Сарыарка»- 2, *отдел газовой инспекции и контроля за подъемными сооружениями* – 3 единицы.

Анализом исполнения функций, направленных на обеспечение полноты и своевременности неналоговых поступлений и поступлений от продажи основного капитала в местный бюджет в соответствии с утвержденными Положениями отделов установлено, что из 11 отделов в 2-х отделах выполняемые функции связаны с поступлениями в местный бюджет: отдел договорных отношений и отдел учета граждан по предоставлению жилья.

Пункт 44. В нарушение пункта 2 и 3 статьи 39 АППК РК структурными подразделениями Управления жилья не составлялись планы работ на квартал, год и долгосрочную перспективу на 2021 год.

Пункт 45. Также отмечается недостаток, что планы работ за 2021 и 2022 годы по Управлению жилья составлены без количественных показателей, кроме того планы работ представляют собой свод функций отделов, утвержденных в Положениях об отделах, тогда как, следовало отталкиваться от долгосрочных задач на перспективу Управления в целом, следовало взаимоувязать задачи государственного органа с достижением показателей государственных программ, программы развития столицы. Также о некорректности планов работ свидетельствуют указанные в них сроки исполнения «постоянно» или «ежеквартально», вместо указания конкретной даты.

Пункт 46. Анализ показал, что отдельные показатели отчетов о выполнении функций отдела договорных отношений, отдела учета граждан по предоставлению жилья не достоверны и не отражают полную информацию о количестве заключенных договоров аренды (найма) и приватизации жилищ за аудируемый период, что является существенным недостатком для эффективной и своевременной работы по выполнению возложенных Положениями функций.

Пункт 47. Недостатком является, согласно Положению Управления жилья (пункты 13, 15) не предусмотрены контрольные функции в сфере управления жилищным фондом, а именно контроль за исполнением договоров найма (аренды) и приватизации жилища в Положениях отдела договорных отношений и отдела учета граждан по предоставлению жилья.

Пункт 48. Более того, встречная проверка в Жилищном фонде показала, что системным недостатком в его деятельности является дублирование отдельных полномочий Управления жилья, в частности, при заключении и выдачи договоров найма (аренды) из жилищного фонда, которыми акимат наделил Управление жилья. При этом аудитом отмечено отсутствие нормативно-правового акта по регулированию механизма взаимодействия по распределению функций между Управлением и Жилищным фондом. Вместе с тем, недостатком является выполнение работниками отдела мониторинга жилищного фонда функций: формирование ежемесячного отчета по поступлениям за арендную плату и передача данных в ЕРЦ (единый расчетный центр) для печати и доставки счетов

извещений арендаторам, не предусмотренные Уставом Учреждения, Положениями и должностными инструкциями структурных подразделений.

В ходе встречной проверки в Жилищном фонде установлено, что штатное расписание утверждено руководителем Жилищного фонда в количестве 56 штатных единиц, состоит из 10 отделов, в том числе: руководство – 4 единицы, *отдел бухгалтерского учета* - 5 единиц, *отдел договорных отношений и правового обеспечения* – 4 единицы, *отдел организационно-кадровой работы* – 3 единицы, *административно-аналитический отдел* - 8 единиц, *отдел приема-передачи недвижимости* - 5 единиц, *отдел мониторинга жилищного фонда* - 8 единиц, *отдел содержания жилищного фонда* – 9 единиц; *отдел учета и реализации программ* - 7 единиц; *отдел по связям с общественностью* – 3 единицы.

Анализом исполнения функций, направленных на обеспечение полноты и своевременности неналоговых поступлений и поступлений от продажи основного капитала в местный бюджет установлено, что из 10 отделов в 3-х отделах выполняемые функции связаны с поступлениями в местный бюджет: *отдел мониторинга жилищного фонда, отдел договорных отношений и правового обеспечения, отдел содержания жилищного фонда.*

Отдел мониторинга жилищного фонда (далее – *Отдел*) состоит из руководителя отдела – 1 единица и 7-ми единиц инспекторов. Пунктом 8 Положения об отделе утверждены следующие функции по предмету аудита:

- осуществление мониторинга исполнения обязательств арендаторами по договору найма (аренды) жилища из государственного жилищного фонда по внесению арендной платы;
- осуществление мониторинга исполнения обязательств по договору найма (аренды) жилища из государственного жилищного фонда по целевому использованию жилищ;
- осуществление мониторинга по договорам приватизации жилища из государственного жилищного фонда по внесению платы за приватизацию;
- обеспечивает работу по выявлению проживающих, не относящихся к составу семьи арендатора, принимает меры для признания судом договора найма (аренды) недействительными с выселением без предоставления другого жилища.

Отдел договорных отношений и правового обеспечения состоит из руководителя отдела – 1 единица и 3-х единиц специалистов. Пунктом 8 Положения об отделе утверждены следующие функции по предмету аудита:

- представление в установленном порядке интересов Учреждения в государственных органах, судах, а также иных организациях при рассмотрении правовых вопросов деятельности Учреждения;
- осуществление исковой работы, анализ состояния работы по предъявлению и рассмотрению исков.

Отдел содержания жилищного фонда состоит из руководителя отдела – 1 единица, 2 –е единицы инспекторов и 6-ти единиц специалистов. Пунктом 8 Положения об отделе утверждены следующие функции по предмету аудита:

- заключение договоров найма (аренды) жилищ из жилищного фонда Учреждения;

- обеспечение работы Комиссии по рассмотрению жилищных вопросов КГУ «Жилищный фонд»;

- организация работ по вселению/выселению граждан в жилище из жилищного фонда Учреждения.

Пункт 49. При изучении Положений об отделах, должностных инструкций работников Учреждения, установлено, что они не актуализированы в части отражения наименования города Астана, тогда как Указом Президента Республики Казахстан от 17 сентября 2022 года № 1017 город Нур-Султан переименован в город Астану, а также не внесены изменения в должностные инструкции отдел договорных отношений и правового обеспечения в части переименования.

Согласно информации Жилищного фонда работники фонда осуществляют мониторинг оплаты за найм (аренду) жилья более 6422 нанимателей *(по состоянию на 31 декабря 2022 год)*.

Договор найма регистрируется в системе Реестра государственного имущества www.gosreestr.kz (далее – Госреестр) с присвоением ID *(индивидуальный номер)*. Наниматель производит ежемесячную оплату согласно Договору через любую удобную платежную систему *(банки второго уровня, кассовые операции, онлайн платформы, Казпочта и т.д.)* с указанием кода бюджетной классификации (КБК 201507).

Данные с банков передаются в налоговые по районам, затем в Комитет казначейства МФ РК, далее в Комитет государственного имущества и приватизации и в АО «Информационный учетный центр» (ИУЦ), который вносит данные в Госреестр.

Пункт 50. При этом недостатком является, что в результате ручной редкой *(не более одного раза в год)* обработки платежей нанимателей (КБК 201507) до октября 2022 года и отсутствия в системе данных по платежам до 2018 года данные Госреестра www.gosreestr.kz могут отображать некорректный *(недостоверный)* отчет о сумме задолженности в разрезе нанимателя на отчетную дату, что является существенным недостатком.

Мониторинг своевременности внесения платы по договорам приватизации жилищ из коммунального жилищного фонда города Астана и жилищного фонда Жилищного фонда выполняется на «Базе данных» Управления, которая ведется вручную в таблице эксель (excel) по заключенным договорам приватизации жилища, где платежи и начисления заносятся вручную на основании выгрузки клиента казначейства К2 форма № 2-43 по КБК 301107. Согласно Базе данных в 2021 году заключено 678 договоров, в 2022 году – 525 договоров.

Пункт 51. Таким образом, существенным недостатком для эффективной и своевременной работы по выполнению возложенных Положениями функций является отсутствие автоматизации для формирования детализации начислений и платежей по заключенным договорам приватизации жилья из государственного жилищного фонда (КБК 301107), требующим решения проблемных вопросов в части автоматизации данной системы, а также исключения механизмов обработки данных «вручную», чтобы исключить риски, связанные с человеческим фактором.

Пункт 52. Ежемесячным мониторингом исполнения обязательств арендаторами по договору найма *(аренды)* жилища из государственного жилищного

фонда по внесению арендной платы (КБК 201507) охватывается всего 3-6% от общего объема нанимателей, что составляет низкий процент охвата и является существенным недостатком в вопросе взыскания долгов, полноты и своевременности поступления неналоговых платежей в местный бюджет

Пункт 53. При этом в нарушение пункта 12 Правил № 1420 в веб-портал www.gosreestr.kz не внесены 4 договора найма.

Пункт 54. Аудитом исполнения договоров в Жилищном фонде установлены факты неуплаты в срок арендных платежей по заключенным договорам найма (аренды) жилища, предоставленных из государственного жилого фонда (18 396,5 тыс. тенге), и платежей по договорам приватизации (1 071,9 тыс. тенге) за 2021-2022 год на общую сумму **19 468,4 тыс. тенге**, что является нарушением пункта 1 статьи 91 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, при этом в соответствии с постановления акима города Нур-Султан от 15 декабря 2020 года № 113-3217, № 114-663 от 4 марта 2022 года Управление является ответственным уполномоченным органом за взимание поступлений в местный бюджет, за возврат из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм и осуществляющих контроль за поступлениями в бюджет неналоговых поступлений (КБК 201507), поступлений от продажи основного капитала (КБК 301103, 301107).

Пункт 55. В нарушения пункта 11, 13 Правил предоставления и пользования жилищем из государственного жилищного фонда или жилищем, арендованным местным исполнительным органом в частном жилищном фонде, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 декабря 2011 года № 1420 в 151-м случае нарушен установленный срок заключения договоров найма жилища с нанимателем пятнадцать календарных дней с момента решения жилищной комиссии о заселении, в результате в 76-ти случаях местный бюджет недополучил **592,5 тыс. тенге**, что является прямыми потерями бюджета.

Пункт 56. Кроме того, в четырех случаях установлена переплата в бюджет по договорам на приватизацию жилища в общей сумме **36,9 тыс. тенге**, займы которых были погашены в полном объеме. В ходе настоящего аудита переплата в сумме 36,2 тыс. тенге возвращена заемщикам.

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

Департаментом полиции за период аудита обеспечено поступление неналоговых поступлений в доход бюджета города Астана на общую сумму 19 948 731,8 тыс. тенге, в том числе в 2021 году – 9 861 233,4 тыс. тенге и в 2022 году – 10 087 498,4 тыс. тенге.

Управлением архитектуры за период аудита обеспечено поступление неналоговых поступлений и поступлений от продажи основного капитала в доход бюджета города Астана на общую сумму 9 243 228,4 тыс. тенге, в том числе в 2021 году – 5 970 306,0 тыс. тенге и в 2022 году – 3 272 922,4 тыс. тенге.

Управлением жилья за период аудита обеспечено поступление неналоговых поступлений и поступлений от продажи основного капитала в доход бюджета

города Астана на общую сумму 44 814 232,2 тыс. тенге, в том числе в 2021 году – 21 391 970,6 тыс. тенге и в 2022 году – 23 422 261,6 тыс. тенге.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита

Департамент полиции

Обеспечена оплата административных штрафов государственными учреждениями и предприятиями на сумму 2 597,1 тыс. тенге.

Управление архитектуры

В ходе аудита обеспечено поступление в доход бюджета:

- от Толымхан квитанциями от 26 июня 2023 года №0001, №0002 на сумму 319,4 тыс. тенге, от 30 июня 2023 года №0001, №0002, №0003, №0004 на сумму 905,5 тыс. тенге;

- от АО СПК платежным поручением от 30 июня 2023 года №657 в сумме 20,7 тыс. тенге, от 5 июля 2023 года №733 на сумму 50,1 тыс. тенге;

- от Жакияновой К.К. платежным поручением от 29 июня 2023 года в сумме 157,8 тыс. тенге;

- от ТОО «Әдемі – Ай Plus» платежным поручением от 29 июня 2023 года в сумме 7,5 тыс. тенге;

- от Абилов С.С. платежным поручением от 29 июня 2023 года №2306293629633 в сумме 26,6 тыс. тенге;

- от Ералы Б.М. платежным поручением от 03 июля 2023 года №2307031011068 на сумму 295,4 тыс. тенге, от 4 июля 2023 года №2307044857267 на сумму 32,8 тыс. тенге;

- ТОО «Цесинстрой» согласно форме 2-43 «Поступления по коду классификации бюджета» от 5 июля 2023 года в сумме 8 701,1 тыс. тенге.

До проведения заседания Управлением архитектуры предоставлено письмо от 08.08.2023 года № исх. 510-02-05/13110 согласно которому приняты меры по возмещению в доход бюджета поступлений на общую сумму 22 808,8 тыс.тенге (02.08.2023 ТОО «Astana Private School» - 21 777,1 тыс. тенге; 26.07.2023 Жакупова Г.Ж. - 997,0 тыс. тенге; 19.07.2023 Компания Темір Профи – 20,5 тыс.тенге; 04.07.2023 Культасова Т.Т. - 14,2 тыс.тенге).

Управление жилья

Меры не принимались.

Жилищный фонд

В ходе аудита обеспечено:

- возмещение в доход местного бюджета задолженности на общую сумму 13 267,2 тыс. тенге, в том числе:

- по приватизации жилища в сумме 1 071,9 тыс. тенге;

- по аренде жилья из государственного жилищного фонда в сумме 12 195,3 тыс. тенге;

- внесены в веб-портал www.gosreestr.kz договора найма по четырем заемщикам Исанова А.А., Бесембаева А.К., Сабирова А.М., Бидашева А.Ж.

- возвращение заемщикам переплаты сумм в бюджет по приватизации жилища в сумме 36,2 тыс. тенге.

По результатам аудита для привлечения к административной ответственности материалы аудита Управления архитектуры и Управления жилья направлены в Департамент государственных доходов по г. Астана по фактам правонарушений, предусмотренных статьей 205 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях», и в Департамент внутреннего государственного аудита по г. Астана по фактам правонарушений, предусмотренных статьей 237 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях».

3.2. Выводы по результатам государственного аудита

1. Государственный аудит эффективности обеспечения государственными органами полноты и своевременности неналоговых поступлений и поступлений от продажи основного капитала в местный бюджет показал, что государственными органами, охваченными аудитом, обеспечены неналоговые поступления и поступления от продажи основного капитала в доход бюджета города Астана за период аудита на общую сумму 74 006 192,4 тыс. тенге, из них:

- *Департаментом полиции* на общую сумму 19 948 731,8 тыс. тенге, в том числе в 2021 году – 9 861 233,4 тыс. тенге и в 2022 году – 10 087 498,4 тыс. тенге;
- *Управлением архитектуры* на общую сумму 9 243 228,4 тыс. тенге, в том числе в 2021 году – 5 970 306,0 тыс. тенге и в 2022 году – 3 272 922,4 тыс. тенге;
- *Управлением жилья* на общую сумму 44 814 232,2 тыс. тенге, в том числе в 2021 году – 21 391 970,6 тыс. тенге и в 2022 году – 23 422 261,6 тыс. тенге.

Вместе с тем, аудит показал, что данная деятельность проверенными государственными органами осуществлялась с определенными нарушениями и недостатками.

2. Так, аудит в *Департаменте полиции* показал, что основной причиной, препятствующей эффективному сбору неналоговых платежей в виде административных штрафов и других платежей в бюджет, налагаемых Департаментом полиции, является несовершенство информационных систем, используемых для их наложения и обработки, в том числе:

- процесс автоматизации в системе сбора и обеспечении поступлений административных штрафов требует доработок по оставшимся правонарушениям (ч. 4-1 ст. 597, ч. 1 ст. 599, ч. 1 ст. 601, ч. 2 ст. 596 КоАП РК) в части исключения механизмов обработки данных «вручную» в целях исключения рисков, связанных с человеческим фактором;

- недостатком функционирования ИС Процессинг центр и ИС ЕРАП является отсутствие предусмотренного системами доступа к аналитическим данным систем и формированию отчетности Департамента полиции, а также формирование не достоверных данных, отсутствие доступа к просмотру фото, видео фиксаций 2021 – 2022 годов, что влияет на доступность решения повседневных задач сотрудников УАП и снижает возможность дальнейшего контроля за полнотой принятия мер по выявленным фактам нарушений, что в свою очередь повышает коррупционные риски;

- расхождения в ИС ЕРАП и ИС Процессинг центр данных в части суммы штрафа и факта оплаты штрафа, передачи материалов на принудительное взыскание. В результате Департаментом полиции посредством информационных систем не произведена передача административных материалов в электронной форме для принудительного взыскания на сумму 397 198,9 тыс. тенге из них по материалам на **278 816,0 тыс. тенге** истек срок принудительного взыскания, установленный законодательством *(в течение года со дня его вступления в законную силу)*;

- отсутствие интеграции автоматизированной информационной системы органов исполнительного производства с Департаментом юстиции города Астаны в лице государственных судебных исполнителей в части автоматической передачи административных материалов на принудительное исполнение. В результате чего Департаментом полиции для принудительного взыскания не направлены в электронной форме административные материалы по государственным учреждениям и предприятиям, по которым истек срок добровольной уплаты штрафов. При этом в связи с истечением срока, предусмотренного частью 1 статьи 890 КоАП РК, по данным материалам административное производство прекращено и соответственно неоплаченные штрафы составили **6 363,1 тыс. тенге** *(2021 год – 1 689,0 тыс. тенге и 2022 год – 4 674,1 тыс. тенге)*, что является косвенными потерями местного бюджета;

- не функционирование в ИС ЕРАП канала направления материалов по месту работы нарушителей для взыскания с заработной платы;

- отсутствие в ИС ЕРАП и ИС Процессинг центр модуля учета повторности правонарушений, допущенных водителями автотранспорта. В результате чего нарушена норма части 4 статьи 592 и части 2 статьи 601 КоАП РК в части привлечения виновных лиц к административной ответственности за повторные правонарушения в течение года после наложения административного взыскания, что привело к косвенным потерям местного бюджета на общую сумму **10 864,2 тыс. тенге**;

- ненадлежащее функционирование ИС Процессинг центр привело к отсутствию своевременной обработки 15 282 фото-видео фиксаций, поступивших в 2021-2022 годах и числящихся со статусами «Новое», «На проверке», «На подписании», «Подписано», «Не зарегистрировано в ЕРАП», которые по истечении более 2-х месяцев не обработаны и не доставлены до правонарушителя, сумма штрафов по ним составляет **229 830,2 тыс. тенге** *(2021 год – 44 282,9 тыс. тенге, 2022 год – 185 547,3 тыс. тенге)*, что является косвенными потерями местного бюджета;

- ненадлежащее функционирование ИС Процессинг центр привело к отсутствию своевременной обработки административных материалов со статусами «Не отправлено на почту» в количестве 210 предписаний на 3 438,8 тыс. тенге и «Зарегистрировано ЕРАП» в количестве 23 425 административных дел на 305 859,6 тыс. тенге, по которым не произведена регистрация на почте по различным причинам. В результате в нарушение действующего законодательства собственникам *(владельцам)* транспортных средств не отправлены 23 635 предписаний на **309 298,4 тыс. тенге** *(2021 год – 102 631,7 тыс. тенге, 2022 год – 206 666,7 тыс. тенге)*, что является косвенными потерями местного бюджета. Более того, на момент аудита числятся зарегистрированными 65 902 административных дел на

сумму **950 627,6 тыс. тенге** (2021 год – 514 465,5 тыс. тенге, 2022 год – 436 162,1 тыс. тенге), зарегистрированных со статусами «Отправлено на почту», «Получено на почту» и «Доставлено на почту», «Перенаправлено на почту», «Возврат», по которым по настоящее время статусы не обновлены до «Ожидает оплаты» и, соответственно, которые исходя из норм части 1 статьи 62 КоАП РК (*Лицо не подлежит привлечению к административной ответственности по истечении двух месяцев со дня совершения административного правонарушения*) являются косвенными потерями местного бюджета;

- отсутствие функции отражения в ИС Процессинг центр сумм с учетом применения порядка сокращенного производства, что не позволяет достоверно формировать сведения касательно оплаченных сумм административных штрафов, снижает возможности контроля за полнотой оплаты;

- отсутствие в ИС Процессинг центр полной и достоверной автоматической разnosки платежных поручений или квитанций по оплате административных штрафов, что приводит к отсутствию в системе достоверной информации по оплате (*установлено, что 7 юридическими лицами своевременно осуществлена оплата административных штрафов на сумму 2 384,3 тыс. тенге, однако в ИС Процессинг центр соответствующая информация отсутствовала, предписания по данным штрафам в системе числились со статусом «Ожидает оплаты»*).

Кроме того, надлежащему привлечению к административной ответственности за нарушение правил дорожного движения и, соответственно, сбору административных штрафов препятствует отсутствие регистрации транспортных средств с иностранными номерами в ИС ЕРАП, в результате которого отменено 222 617 фото-видео фиксаций на сумму **3 596 129,3 тыс. тенге** (2021 год – 2 103 183,3 тыс. тенге, 2022 год – 1 492 946,0 тыс. тенге), что является косвенными потерями местного бюджета.

Также установлено, что в нарушение части 1 статьи 893 КоАП РК государственными учреждениями и предприятиями в установленные сроки не произведена оплата по административным штрафам на общую сумму **2 597,1 тыс. тенге**.

В нарушение действующего законодательства должностные инструкции ОАП не соответствуют типовой должностной инструкции и содержат не актуальные сведения деятельности Отдела в информационной базе «Web-АП».

Неукомплектованность штата при значительно возросшей нагрузке влияет на качество предоставляемых услуг, эффективность информационных систем и, соответственно, на пополнение местного бюджета. Анализ показал, что из 45 штатных единиц Отдела в 2022 году фактически работали 28 сотрудника (*показатель укомплектованности – 62%*), в работе в ИС Процессинг центр участвуют 5 человек. При этом за последние годы произошло значительное увеличение средств фиксации нарушений и соответственно зафиксированных правонарушений

3. Аудит в **Управлении архитектуры** показал, что на стадии прогнозирования поступлений допускаются нарушения и недостатки, в том числе:

- прогноз поступлений от продажи земельных участков (*КБК 303101*) осуществлялся без применения Методики прогнозирования поступлений бюджета. Более того, отмечается формальный подход к планированию прогнозных

показателей в результате чего в течение отчетного периода в данные показатели неоднократно вносились изменения;

- в нарушение действующих правил Управлением архитектуры в Управление финансов проект плана поступлений от продажи земельных участков не представлен, а также не представлена информация о поступлениях в местный бюджет с указанием причин перевыполнения и неисполнения плана;

- в нарушение действующих правил Управлением архитектуры не ведется работа по прогнозированию поступлений в местный бюджет по плате за сервитут по земельным участкам, находящимся в коммунальной собственности, с учетом ведомственных данных по заключенным договорам;

- недостатком является, что Управлением архитектуры в адрес Управления финансов ежеквартально предоставлялась недостоверная информация о поступлениях в местный бюджет от продажи земельных участков.

При этом установлено, что в положениях отделов Управления архитектуры отсутствует функция по прогнозированию плана поступлений в местный бюджет.

В нарушение действующего законодательства Управлением архитектуры и его структурными подразделениями не составляются планы работ на квартал и долгосрочную перспективу. А годовые планы составляются с недостатками, описанными выше.

Управлением архитектуры в нарушение действующего законодательства не обеспечено заключение договоров сервитутов с управлениями транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Астаны, охраны окружающей среды и природопользования города Астаны и топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны.

Не принятие Управлением архитектуры необходимых мер по исполнению договоров купли продажи земельных участков привело к предполагаемым косвенным потерям бюджета на общую сумму **127 727,5 тыс. тенге. Более того в результате отсутствия надлежащего контроля** за исполнением условий данного вида договоров в местный бюджет не поступило **3 488,5 тыс. тенге** в виде выкупной стоимости от продажи земельных участков.

В результате отсутствия надлежащего взаимодействия с НАО «Правительство для граждан» Управлением архитектуры не осуществляется контроль, что привело к незаконной регистрации договоров купли-продажи права временного возмездного пользования земельными участками с юридическими и физическими лицами, в результате которой не поступило в местный бюджет **28 856,7 тыс. тенге.**

При этом в ходе аудита установлен факт, когда в рамках договора, утратившего силу в результате невнесения единовременного платежа по истечении 15 дневного срока, Управлением архитектуры допущено незаконное заключение дальнейшей сделки по передачи земельного участка в субаренду.

При этом аудит показал наличие определенных пробелов и недостатков Земельного кодекса и других нормативно-правовых актов в данной сфере.

Так, согласно пункту 3 статьи 67 Земельного Кодекса «если нормативный правовой акт предусматривает установление сервитута на основании договора заинтересованного лица с собственником или землепользователем...».

Соответственно Управление архитектуры заключает договора об установлении сервитута. Однако, в статье 14-1 Земельного кодекса в компетенциях уполномоченных органов областей, городов республиканского значения, столицы, районов, городов областного значения не предусмотрено заключение договоров на право ограниченного пользования земельными участками (сервитут), что, на наш взгляд, является недостатком данного нормативно-правового акта.

Кроме того, для заключения договоров об установлении сервитута требуется разработка типового договора об установлении сервитута. Однако в статье 14 Земельного кодекса отсутствует компетенция Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан по разработке типового договора по праву ограниченного целевого пользования (сервитут). Также в статье 14 Земельного кодекса отсутствует компетенция Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан по разработке типового договора по выкупу права временного возмездного землепользования (аренды).

Также установлено несоответствие пункта 3 статьи 47 Земельного Кодекса и пункта 4 приложения 14 Правил оказания государственной услуги № 301 в части перечня документов, предоставляемых физическими и юридическими лицами при покупке земельных участков (*государственная услуга «Продажа земельного участка в частную собственность одновременно либо в рассрочку»*).

Установлен пробел в Постановления Правительства Республики Казахстан от 2 сентября 2003 года № 890 «Об установлении базовых ставок платы за земельные участки», в части отсутствия конкретизации размера оплаты за продажу права аренды земельных участков по срокам договоров аренды земельных участков.

4. Аудит в **Управлении жилья** также показал, что на стадии прогнозирования поступлений допускаются нарушения и недостатки

Так, прогнозирование на 2021-2022 год по кодам КБК 201507 (*неналоговые поступления*), КБК 301103,301107 (*продажа основного капитала*) осуществлялось без проведения оценки их поступлений по текущему году с учетом уровня инфляции на прогнозируемый год, без расчетов доходов в бюджет по заключенным договорам аренды (найма), приватизации и площади квартир, переданных к продаже по введенным в эксплуатацию многоквартирным жилым комплексам и стоимости 1 кв. м жилья, установленной стратегическими и программными документами РК. При этом в Положении Управления и его структурных подразделениях отсутствуют функции по прогнозированию поступлений в местный бюджет от аренды жилья из государственного жилищного фонда, находящегося в коммунальной собственности города республиканского значения, поступлений от продажи гражданам квартир, поступлений от приватизации жилищ из государственного жилищного фонда.

В нарушение действующего законодательства Управлением жилья не составлялись планы работ на квартал, год и долгосрочную перспективу на 2021 год. А годовые планы за весь период составляются с недостатками, описанными выше.

Согласно Положению Управления жилья (*пункты 13, 15*) не предусмотрены контрольные функции в сфере управления жилищным фондом, а именно контроль за исполнением договоров найма (аренды) и приватизации жилищ в Положениях

отдела договорных отношений и отдела учета граждан по предоставлению жилья. Более того, встречная проверка в Жилищном фонде показала, что системным недостатком в его деятельности является дублирование отдельных полномочий Управления жилья, в частности, при заключении и выдачи договоров найма (аренды) из жилищного фонда, которыми акимат наделил Управление жилья. При этом аудитом отмечено отсутствие нормативно-правового акта по регулированию механизма взаимодействия по распределению функций между Управлением и Жилищным фондом. Вместе с тем, недостатком является выполнение работниками отдела мониторинга жилищного фонда функций: формирование ежемесячного отчета по поступлениям за арендную плату и передача данных в ЕРЦ (*единый расчетный центр*) для печати и доставки счетов извещений арендаторам, не предусмотренные Уставом Учреждения, Положениями и должностными инструкциями структурных подразделений.

При этом Жилищным фондом мониторинг своевременности внесения платы по договорам приватизации жилищ из коммунального жилищного фонда города Астана и жилищного фонда Жилищного фонда выполняется на «Базе данных» Управления, которая ведется вручную в таблице эксель (excel) по заключенным договорам приватизации жилища, где платежи и начисления заносятся вручную на основании выгрузки клиента казначейства К2 форма № 2-43 по КБК 301107. Согласно базе данных в 2021 году заключено 678 договоров, в 2022 году – 525 договоров.

Таким образом, существенным недостатком для эффективной и своевременной работы по выполнению возложенных Положениями функций является отсутствие автоматизации для формирования детализации начислений и платежей по заключенным договорам приватизации жилья из государственного жилищного фонда (КБК 301107), требующим решения проблемных вопросов в части автоматизации данной системы, а также исключения механизмов обработки данных «вручную», чтобы исключить риски, связанные с человеческим фактором.

Договора найма регистрируется в системе Реестра государственного имущества. При этом в результате ручной редкой (*не более одного раза в год*) обработки платежей нанимателей (КБК 201507) до октября 2022 года и отсутствия в системе данных по платежам до 2018 года данные Госреестра (www.gosreestr.kz) могут отображать некорректный (*недостоверный*) отчет о сумме задолженности в разрезе нанимателей на отчетную дату, что является существенным недостатком.

Следствием ненадлежащего функционирования информационных систем явились установленные аудитом в Жилищном фонде факты неуплаты в срок арендных платежей по заключенным договорам найма (аренды) жилищ, предоставленных из государственного жилого фонда (18 396,5 тыс. тенге), и платежей по договорам приватизации (1 071,9 тыс. тенге) за 2021-2022 год на общую сумму **19 468,4 тыс. тенге**.

В нарушение действующих правил в 151-м случае нарушен установленный срок заключения договоров найма жилища с нанимателем (*пятнадцать календарных дней с момента решения жилищной комиссии о заселении*), в результате в 76-ти случаях местный бюджет недополучил **592,5 тыс. тенге**, что является прямыми потерями бюджета.

5. Аудит показал, что основными причинами допущенных нарушений являются: не совершенство информационных систем, не надлежащее исполнение работниками своих функциональных обязанностей на вверенных им участках работы, большая загруженность работников, необеспечение со стороны руководящего состава должного контроля за соблюдением работниками норм законодательств Республики Казахстан.

6. В целом по результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 71 638,9 тыс. тенге, из них подлежащие поступлению в бюджет 71 638,9 тыс. тенге (*в ходе аудита поступило 49 190,0 тыс. тенге*), прямые (косвенные) потери бюджета – 5 510 248,8 тыс. тенге, 30 процедурных нарушений и 72 системных недостатков.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Астана итоги государственного аудита эффективности обеспечения государственными органами полноты и своевременности неналоговых поступлений и поступлений от продажи основного капитала в местный бюджет.

2. ГУ «Департамент полиции города Астаны Министерства внутренних дел Республики Казахстан»:

1) в срок **до 15 сентября 2023 года** принять меры дисциплинарного взыскания к виновным лицам, ответственным за выявленные нарушения законодательства Республики Казахстан в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 66 Трудового кодекса Республики Казахстан;

2) в срок **до 16 октября 2023 года** должностные инструкции Отдела административной практики привести в соответствие с фактической деятельностью структурного подразделения;

3) в срок **до 16 октября 2023 года** инициировать предложения в Комитет административной полиции Министерства внутренних дел Республики Казахстан, в Комитет по правовой статистике и специальным учетам Генеральной прокуратуры Республики Казахстан, в Министерство юстиции Республики Казахстан в части устранения недостатков, отмеченных государственным аудитом (*пункты 6, 7, 8, 9, 11, 12 и 13 Аудиторского заключения*).

3. ГУ «Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Астаны»:

1) в срок **до 15 сентября 2023 года** принять меры дисциплинарного взыскания к виновным лицам, ответственным за выявленные нарушения законодательства Республики Казахстан в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 66 Трудового кодекса Республики Казахстан;

2) в срок **до 16 октября 2023 года** обеспечить пополнение в доход бюджета города Астаны поступлений от продажи основного капитала на общую сумму **7 079,6 тыс. тенге** (*пункт 40 Аудиторского заключения*);

3) в срок **до 16 октября 2023 года** обеспечить пополнение в доход бюджета города Астаны неналоговых поступлений и поступлений от продажи основного капитала на общую сумму **9 168,1 тыс. тенге** (*пункты 33, 35 и 36 Аудиторского заключения*);

4) в срок **до 16 октября 2023 года** разработать план мероприятий в целях повышения качества планирования деятельности Управления архитектуры и прогнозирования поступлений, усиления контроля за обеспечением поступлений в бюджет и приведению заключаемых договоров в соответствии с действующим законодательством *(пункты 22, 26, 32 и 37 Аудиторского заключения)*;

5) в срок **до 16 октября 2023 года** рассмотреть вопрос внесения изменений в Положения Управления архитектуры и его структурных подразделений в целях устранения недостатков, отмеченных государственным аудитом, а также вопрос разработки планов работ на квартал и долгосрочную перспективу *(пункты 3, 27 и 28 Аудиторского заключения)*.

4. ГУ «Управление жилья и жилищной инспекции города Астаны»:

1) в срок **до 15 сентября 2023 года** принять меры дисциплинарного взыскания к виновным лицам, ответственным за выявленные нарушения законодательства Республики Казахстан в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 66 Трудового кодекса Республики Казахстан;

2) в срок **до 16 октября 2023 года** обеспечить пополнение в доход бюджета города Астаны неналоговых поступлений на общую сумму **6 201,2 тыс. тенге** *(пункт 54 Аудиторского заключения)*;

3) в срок **до 15 ноября 2023 года** разработать план мероприятий в целях повышения качества планирования деятельности Управления жилья и прогнозирования поступлений, усиления контроля за обеспечением поступлений в бюджет и приведения структурными подразделениями Управления жилья *(пункты 42, 45 и 46 Аудиторского заключения)*;

4) в срок **до 16 октября 2023 года** рассмотреть вопрос внесения изменений в Положения Управления жилья и его структурных подразделений в целях устранения недостатков, отмеченных государственным аудитом *(пункты 43, 47 и 48 Аудиторского заключения)*.

5. КГУ «Жилищный фонд» акимата города Астаны:

1) в срок **до 15 сентября 2023 года** принять меры дисциплинарного взыскания к виновным лицам, ответственным за выявленные нарушения законодательства Республики Казахстан в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 66 Трудового кодекса Республики Казахстан;

2) в срок **до 16 октября 2023 года** разработать план мероприятий в целях обеспечения своевременности и полноты неналоговых поступлений и поступлений от продажи основного капитала с учетом недостатков, установленных аудитом *(пункты 48, 52 и 55 Аудиторского заключения)*;

3) в срок **до 16 октября 2023 года** рассмотреть вопрос внесения изменений в Положения Жилищного фонда и его структурных подразделений в целях устранения недостатков, отмеченных государственным аудитом *(пункты 48 и 49 Аудиторского заключения)*.

4. Члену Ревизионной комиссии по городу Астана Лебо Е.В. обеспечить направление:

1) в Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан предложений:

- по включению в статью 14-1 Земельного кодекса в компетенцию уполномоченных органов областей, городов республиканского значения, столицы, районов, городов областного значения функций по заключению договоров об установлении сервитута *(пункт 1 Аудиторского заключения)*;

- в части включения в статью 14 Земельного кодекса функций по разработке и утверждению типового договора купли-продажи права временного возмездного землепользования (аренды) и типового договора по праву ограниченного целевого пользования *(пункт 2 Аудиторского заключения)*;

- по приведению в соответствие нормы по предоставлению документов в Земельном кодексе и Правилах оказания государственной услуги № 301 *(пункт 29 Аудиторского заключения)*;

- по внесению изменения в части конкретизации размера оплаты за продажу права аренды земельных участков по срокам договоров аренды земельных участков *(пункт 41 Аудиторского заключения)*;

- по оказанию государственной услуги «Продажа земельного участка в частную собственность одновременно либо в рассрочку» посредством веб-портала «Электронное правительство» в электронном формате *(пункт 30 Аудиторского заключения)*.

2) в **Министерство финансов Республики Казахстан** предложений по усовершенствованию информационной системы реестра государственного имущества (www.gosreestr.kz) в части учета договоров приватизации и договоров найма и платежей по ним.

5. **Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Астана Тапееву Г.С.** в соответствии с подпунктом 3-1) пункта 2 статьи 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» в случае неисполнении или ненадлежащего исполнения **ГУ «Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Астаны»** подпункта 2) пункта 1 предписания в части обеспечения пополнения в доход бюджета города Астаны поступлений от продажи основного капитала на общую сумму **7 079,6 тыс. тенге** *(пункт 40 Аудиторского заключения)* передать материалы для принятия процессуального решения в Прокуратуру города Астана.