

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **I. Вводная часть**

**1.1. Наименование аудиторского мероприятия:** государственный аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных аппаратам акима районов города Астаны по отдельным бюджетным программам.

**1.2. Цель государственного аудита:** повышение эффективности использования бюджетных средств, выделенных аппаратам акима районов города Астаны по отдельным бюджетным программам.

**1.3. Объекты государственного аудита:** государственное учреждение «Аппарат акима района «Есиль» города Астаны» (далее – акимат района «Есиль» и/или аппарат акима района «Есиль»); государственное учреждение «Аппарат акима района «Сарыарка» города Астаны» (далее – акимат района «Сарыарка» и/или аппарат акима района «Сарыарка»); государственное учреждение «Аппарат акима района «Алматы» города Астаны» (далее – акимат района «Алматы» и/или аппарат акима района «Алматы»); государственное учреждение «Аппарат акима района «Байконыр» города Астаны» (далее – акимат района «Байконыр» и/или аппарат акима района «Байконыр»); объект встречной проверки ТОО «Астана Бюро специального обслуживания» (далее – ТОО «Астана БСО», Товарищество).

**1.4. Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2022 года по 31 июля 2023 года.

### **II. Основная (аналитическая) часть:**

#### **2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы**

В соответствии с Конституцией Республики Казахстан и Законом Республики Казахстан от 23 января 2001 года № 148 «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан» (далее – Закон о самоуправлении) предусмотрено регулирование общественных отношений в области местного государственного управления и самоуправления, определение компетенций, организацию, порядок деятельности местных представительных и исполнительных органов, а также правовое положение депутатов маслихатов.

Согласно Закону о самоуправлении Аким – это представитель Президента и Правительства Республики Казахстан, возглавляющий местный исполнительный орган (в случае его создания) и обеспечивающий проведение государственной политики на соответствующей территории, согласованное функционирование всех территориальных подразделений центральных государственных органов Республики Казахстан, руководство исполнительными органами, финансируемыми из соответствующего



бюджета, наделенный полномочиями местного государственного управления и функциями самоуправления в соответствии с законодательством Республики Казахстан, ответственный за состояние социально-экономического развития соответствующей территории.

Аким возглавляет коллегиальный исполнительный орган в виде Акимата, осуществляющий в пределах своей компетенции местное государственное управление и самоуправление, обеспечивает проведение общегосударственной политики исполнительной власти в сочетании с интересами и потребностями развития соответствующей территории.

Районный акимат входит в единую систему исполнительных органов Республики Казахстан, обеспечивает проведение общегосударственной политики исполнительной власти в сочетании с интересами и потребностями развития соответствующей территории.

Так, к компетенции Акима района в городе относится организация работы по благоустройству, освещению, озеленению и санитарной очистке населенных пунктов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Во исполнении функции по организации работы по благоустройству, освещению, озеленению и санитарной очистке населенных пунктов акиматы районов столицы руководствуются Правилами благоустройства территории города Астаны, утвержденных решением маслихата города Астаны от 20 июля 2017 года №166/21-VI (далее- *Правила благоустройства*), Типовыми правилами благоустройства территорий городов и населенных пунктов и Правил оказания государственной услуги «Выдача разрешения на вырубку деревьев», утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 20 марта 2015 года №235 (далее-*Типовые правила №235*), Типовыми правилами создания, содержания и защиты зеленых насаждений населенных пунктов, утвержденных приказом Министра экологии и природных ресурсов Республики Казахстан от 23 февраля 2023 года №62 (далее - *Правила №62*), Правила содержания зеленых насаждений на территории города Нур-Султан, утвержденных решением Маслихата Нур-Султан от 30 сентября 2020 года №537/73-VI (далее - *Правила содержания зеленых насаждений, для сведения с октября 2023 года - Правила создания, содержания и защиты зеленых насаждений на территории города Астаны, утвержденные решением маслихата города Астаны от 3 октября 2023 года № 87/10-VIII*); Правилами погребения и организации дела по уходу за могилами в городе Нур-Султан, утвержденных решением маслихата города Нур-Султана от 12 декабря 2019 года № 459/58-VI.

Согласно уточненному Плану развития города Астаны на 2021-2025 годы, утвержденных решением сессии маслихата города Астаны от 30 декабря 2021 года № 129/18-VII предусмотрены мероприятия по освещению улиц населенных пунктов, обеспечению санитарии населенных пунктов, благоустройству и озеленению населенных пунктов и содержанию мест захоронений и погребение безродных.



Финансирование мероприятий осуществляется по бюджетным программам, охваченным настоящим государственным аудитом:

- 008 «Освещение улиц населенных пунктов» (далее – БП 008);
- 009 «Обеспечение санитарии населенных пунктов» (далее – БП 009);
- 010 «Содержание мест захоронение и погребение безродных» (далее – БП 010);
- 011 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов» (далее – БП 011).

## **2.2. Основные результаты государственного аудита**

Объем бюджетных средств, охваченных настоящим государственным аудитом составил 32 563 919,1 тыс.тенге за период с 1 января 2022 года по 31 июля 2023 года (за 2022 год – 18 106 936,9 тыс.тенге, за январь-июль 2023 года – 14 456 982,2 тыс.тенге): по бюджетной программе 008 «Освещение улиц населенных пунктов» на общую сумму 3 524 023,6 тыс.тенге (2022 год – 2 576 407,8 тыс.тенге, январь-июль 2023 года – 947 615,8 тыс.тенге); по бюджетной программе 009 «Обеспечение санитарии населенных пунктов» на общую сумму 14 173 535,0 тыс.тенге (2022 год – 7 529 929,0 тыс.тенге, январь-июль 2023 года – 6 643 606,0 тыс.тенге); по бюджетной программе 010 «Содержание мест захоронение и погребение безродных» на общую сумму 212 380,0 тыс.тенге (2022 год – 137 224,0 тыс.тенге, январь-июль 2023 года – 75 156,0 тыс.тенге); по бюджетной программе 011 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов» на общую сумму 14 653 980,5 тыс.тенге (2022 год – 7 863 376,1 тыс.тенге, январь-июль 2023 года – 6 790 604,4 тыс.тенге).

Всего по итогам государственного аудита установлено финансовых нарушений на общую сумму 1 685 483,5 тыс.тенге, из них подлежащие: восстановлению по бухгалтерскому учету и работами – 1 491 164,8 тыс.тенге, (восстановлено в ходе аудита 1 490 398,4 тыс. тенге), возмещению – 194 318,7 тыс.тенге (возмещено в ходе аудита в доход бюджета – 6 893,1 тыс.тенге), неэффективное планирование бюджетных средств – 13 721 138,4 тыс.тенге, сумма неэффективного использования составила – 3 567 897,0 тыс.тенге, а также выявлены возможные потери и упущенная выгода на сумму 86 630,2 тыс.тенге, 172 процедурных нарушения и 74 системных недостатков в деятельности объектов государственного аудита.

В соответствии с Законом о самоуправлении аппараты акимов района столицы входят в единую систему исполнительных органов Республики Казахстан, обеспечивают проведение общегосударственной политики исполнительной власти в сочетании с интересами и потребностями развития соответствующей территории.

Положения акимата района «Есиль», акимата района «Сарыарка», акимата района «Алматы», акимата района «Байконыр» утверждены постановлением акимата города Астаны от 5 октября 2022 года №01-2780.

Так, в соответствии с положениями акиматов районов предусмотрены следующие задачи:

1) осуществление взаимодействия с Государственным учреждением «Аппарат акима города Астаны», представительным органом города –



маслихатом города Астаны, исполнительными органами города, средствами массовой информации, предприятиями, организациями и гражданами;

2) исполнение актов и поручений акима города Астаны, акима района, внесение предложений акиму города Астаны по усовершенствованию деятельности учреждений, предприятий и организаций, расположенных на территории районов города Астаны;

3) осуществление иных задач, определенных законодательством Республики Казахстан.

Функции акиматов районов:

- рассмотрение обращений граждан, принятие мер по защите их прав и свобод;

- содействие развитию местной социальной инфраструктуры;

- взаимодействие с органами местного самоуправления;

- организация работы по благоустройству, освещению, озеленению и санитарной очистке населенных пунктов по административно-территориальной принадлежности;

- организация погребения безродных и общественных работ по содержанию в надлежащем состоянии кладбищ и иных мест захоронения;

- содействие развитию предпринимательской деятельности в пределах своей компетенции и др.

В рамках оценки основных показателей деятельности районных акиматов и исполнения ими задач и функций, установлено следующее:

С января 2023 года введены нормы пункта 5-1 статьи 38 Закона о местном управлении в части расширения функций аппаратов акима районов столицы, вместе с тем на момент проведения государственного аудита акиматами районов Есиль, Сарыарка, Алматы, Байконыр не приняты меры по актуализации положений акиматов и соответственно положений структурных подразделений и должностных обязанностей ответственных лиц.

В соответствии с подпунктами 4, 5 пункта 4 Инструкции по разработке и утверждению положения о государственном органе, утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 сентября 2021 года №590 (далее – ППРК №590) основанием для разработки, а также внесения изменений и (или) дополнений в положение государственного органа являются наделение государственного органа новыми полномочиями, расширение (сужение) и (или) исключение полномочий государственного органа в месячный срок.

**Пункт 1.** В нарушение подпунктов 4, 5 пункта 4 ППРК №590 акиматами районов Есиль, Сарыарка, Алматы, Байконыр своевременно не актуализированы положения акиматов районов на основании норм пункта 5-1 статьи 38 Закона о самоуправлении, предусматривающих расширения функций аппаратов акимов районов столицы, данные нормы вступили в действие с 1 января 2023 года.

**Пункт 2.** Вследствии чего, акиматами районов Есиль, Сарыарка, Алматы, Байконыр фактически не осуществляются полномочия,



предусмотренные Законом о местном управлении, в частности не осуществляет похозяйственный учет, так как данная функция отсутствует в положениях структурных подразделений акиматов районов и в должностных обязанностях работников, что является существенным недостатком деятельности государственного органа.

Государственному аудиту представлены паспорта районов акиматов за период с 1 января 2022 года по 31 июля 2023 года.

Основная задача паспорта благоустройства территории — это инвентаризация зеленого фонда и всех искусственных сооружений на территориях района (*пешеходные дорожки, тротуары, парковки, внутриквартальные территории, зоны отдыха, скверы, детские и спортивные площадки, элементы ландшафтного дизайна и малые архитектурные формы и т.д.*). Паспортизация объектов благоустройства и уборки с учетом количественных и качественных характеристик позволит не только обеспечить чистоту и комфорт, но и позволит экономить бюджетные средства на содержание и уборку территории районов.

**Пункт 3.** Существенным пробелом является тот факт, что в действующих нормативных правовых актах в сфере благоустройства и санитарного содержания территории населенного пункта отсутствует норма по паспортизации объектов, подлежащих содержанию за счет бюджетных средств. Полагаем, что в связи с постоянным ростом столицы и появлением новых районов и кварталов присутствует необходимость в обязательном порядке разрабатывать и согласовывать с акиматами районов паспорта благоустройства с определением границ участков, поскольку районные акиматы сталкиваются со сложностями формирования бюджета на содержание и уборку территории, поскольку не имеют объективные данные об их состоянии, вследствие чего не качественно определяется объем услуг/работ и их финансирование.

**Пункт 4.** Недостатком является тот факт, что на практике акиматы районов Есиль, Сарыарка, Алматы, Байконур при разработке отчетной документации используют данные паспортов, содержащие оперативные данные профильных подразделений, при этом паспорта, представленные аудиту, не имеют даты утверждения и номера регистрации, то есть составленные в произвольной форме. При этом, отмечается, что не обеспечена прозрачность формирования оперативных данных, а именно отсутствуют сведения о проведенной инвентаризации объектов благоустройства и уборки.

Административно процедурно - процессуальный кодекс Республики Казахстан от 29 июня 2020 года №350-VI (*далее – АППК РК*) способствует установлению административных процедур, способствующих совершенствованию организации управленческой деятельности, обеспечению бесперебойного функционирования государственных органов, оперативному принятию управленческих решений, в том числе и в планировании работы государственных органов.

Государственному аудиту предоставлены годовые планы работ



акиматов районов Сарыарка, Байконыр, ежеквартальные и годовые планы работ профильных отделов, реализующих мероприятия в рамках аудируемых бюджетных программ, а также соответствующие отчеты по ним.

**Пункт 5.** В нарушение пунктов 2 и 3 статьи 39 АППК РК акиматами района «Есиль» и «Алматы» не составляются планы работ и формирования отчетности по результатам их исполнения. Аналогично и структурными подразделениями не разработаны планы работ на период 2022-2023 годы.

**Пункт 6.** Недостатком отмечается тот факт, что отчеты отделов благоустройства, производственно-технического отдела, отдела инфраструктуры и отдела жизнеобеспечения акимата района «Байконыр» по итогам работы 2022 года и 1-2 кварталов 2023 года не утверждены заместителями акима района «Байконыр», в полномочия которых входит контроль за деятельностью структурных подразделений в разрезе направлений деятельности государственного органа.

В соответствии с организационной структурой аппаратов акима районов общее руководство осуществляется акимом района, тремя заместителями акима района и руководителем аппарата, осуществляющие деятельность согласно распределению обязанностей.

Согласно структуре деятельности аппаратов акима районов и положений об отделах контроль за ходом и качеством выполняемых и оказываемых услуг по БП 008, БП 009, БП 010, БП 011 осуществляют производственно-технический отдел, отдел благоустройства, отдел жизнеобеспечения и отдел инфраструктуры.

Аудитом проведен анализ функциональных обязанностей работников вышеуказанных отделов, задействованных в реализации мероприятий по освещению улиц, обеспечению санитарии, благоустройству, озеленению населенных пунктов, содержанию в надлежащем состоянии мест захоронения и погребению безродных.

**Пункт 7.** В нарушение пункта 114 Правил благоустройства в положение производственно-технического отдела акимата района «Есиль», отдела жизнеобеспечения акимата района «Байконыр» и в должностных инструкциях главных специалистов данных отделов отсутствует функция по мониторингу соблюдения графика включения и отключения наружного освещения организациями в сфере наружного освещения, предусмотренных Правилами благоустройства.

**Пункт 8.** В нарушение пункта 13 главы 3 Правил разработки и утверждения должностной инструкции административного государственного служащего, утвержденных приказом Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию от 21 октября 2016 года №20 при разработке и утверждении должностных инструкции руководителя отдела и главных специалистов отдела благоустройства акимата района «Есиль» и «Алматы» не указаны функции в части подписания актов выполненных работ, составление акта освидетельствования и оценки качества выполненных работ, а также не предусмотрена ответственность за объем выполненных



работ подрядчиками.

**Пункт 9.** В нарушение пункта 2 главы 1, пункта 5 приложения 1 Правил по разработке и утверждению положения о структурном подразделении государственного органа, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 сентября 2021 года №590 положение о финансово-хозяйственном отделе акимата района «Есиль» не содержит требования, предусмотренные Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 (*далее – Правила ведения бухучета*) в части обеспечения соблюдения законодательства Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности финансово-хозяйственным отделом. Кроме того, положения об отделе благоустройства, производственно-технического отдела и финансово-хозяйственного отдела не содержат раздел «Задачи».

Анализом качественного состава работников профильных отделов акиматов района Есиль, Сарыарка, Алматы, Байконыр установлено у большинства работников экономическое или юридическое образование.

При этом, работники профильных отделов осуществляют технический контроль за сроками и качеством выполнения работ, их соответствие проектам и нормам, приемку планов и объемов выполненных работ подрядными организациями, визируют акты выполненных работ, то есть контролируют производственный процесс строительной и технической деятельности, озеленения и благоустройства.

**Пункт 10.** Недостатком отмечается факт, что в профильных отделах акиматов района «Есиль», «Сарыарка», «Алматы», «Байконыр» сотрудники не имеют технического образования. Вместе с тем, государственным органом осуществляется не на должном уровне работа по повышению квалификации работников, для работы по данным направлениям необходимо владеть основами знания организационного обеспечения технического обслуживания и содержания объектов. Также аудитом установлен пробел: Квалификационные требования к административным государственным должностям категории Е-4 не соответствуют требованиям пункта 59 Типового квалификационного требования к административным государственным должностям корпус «Б», утвержденных приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 13 декабря 2016 года №85.

В рамках повышения эффективности использования бюджетных средств, выделенных аппаратам акима районов города Астаны по отдельным бюджетным программам, настоящим аудитом проведена оценка реализации БП 008, БП 009, БП 010 и БП 011.

Правилами разработки и утверждения (*переутверждения*) бюджетных программ (*подпрограмм*) и требований к их содержанию, утвержденных Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195 (*далее – Правила разработки и утверждения БП*) предусмотрены, что проекты бюджетных программ утверждаются



руководителем администратора бюджетных программ (далее - АБП) до 30 декабря текущего финансового года.

В соответствии со статьей 32 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV (далее - Бюджетный кодекс) Акиматами разработаны БП 008, БП 009, БП 010 и БП 011.

За период аудита с 1 января 2022 года по 31 июля 2023 года бюджет в Акиматах составил:

таблица №1

### Финансирование акиматов района города Астаны

тыс. тенге

Акимат района	БП	Период	Утвержденный бюджет	Уточненный бюджет	Освоено
Байконыр	008	2022 год	621 253,0	621 253,0	621 253,0
		январь-июль 2023 года	694 740,0	1 425 740,0	368 000,0
	Итого по БП		1 315 993,0	2 046 993,0	989 253,0
	009	2022 год	4 490 000,0	4 943 705,0	4 940 014,5
		январь-июль 2023 года	4 804 300,0	6 053 620,0	4 069 586,4
	Итого по БП		9 294 300,0	10 997 325,0	9 009 600,9
	010	2022 год	68 000,0	62 643,0	62 642,9
		январь-июль 2023 года	100 000,0	87 345,0	41 105,0
	Итого по БП		168 000,0	149 988,0	103 747,9
	011	2022 год	2 227 248,0	4 652 664,0	4 652 664,0
		январь-июль 2023 года	2 530 052,0	6 990 707,0	3 098 043,0
Итого по БП		4 757 300,0	11 643 371,0	7 750 707,0	
Всего по району		15 535 593,0	24 837 677,0	17 853 308,8	
Алматы	008	2022 год	757 446,0	1 321 483,0	1 321 482,2
		январь-июль 2023 года	850 467,0	1 285 467,0	610 508,7
	Итого по БП		1 607 913,0	2 606 950,0	1 931 990,9
	009	2022 год	5 804 000,0	7 231 042,0	7 231 042,0
		январь-июль 2023 года	6 210 280,0	7 553 494,0	5 377 964,2
	Итого по БП		12 014 280,0	14 784 536,0	12 609 006,2
	010	2022 год	17 439,0	17 439,0	17 439,0
		январь-июль 2023 года	28 660,0	28 660,0	11 600,0
	Итого по БП		46 099,0	46 099,0	29 039,0
	011	2022 год	2 938 279,0	7 962 465,0	7 962 465,0
		январь-июль 2023 года	4 040 344,0	11 476 344,0	4 553 758,0
Итого по БП		6 978 623,0	19 438 809,0	12 516 223,0	
Всего по райну		20 646 915,0	36 876 394,0	27 086 259,1	
Сарыарка	008	2022 год	930 457,0	933 057,0	933 057,0
		январь-июль 2023 года	1 055 588,0	1 406 588,0	221 481,0
	Итого по БП		1 986 045,0	2 339 645,0	1 154 538,0
	009	2022 год	5 370 000,0	6 336 400,0	6 336 400,0
		январь-июль 2023 года	5 745 900,0	8 878 900,0	4 561 963,2
	Итого по БП		11 115 900,0	15 215 300,0	10 898 363,2
	010	2022 год	34 494,0	40 494,0	40 493,5
январь-июль 2023		43 908,0	43 908,0	12 918,0	



	года				
	Итого по БП		78 402,0	84 402,0	53 411,5
	011	2022 год	2 399 147,0	4 734 147,0	4 734 146,2
		январь-июль 2023 года	2 872 317,0	7 297 317,0	2 204 531,9
	Итого по БП		5 271 464,0	12 031 464,0	6 938 678,1
	<b>Всего по району</b>		<b>18 451 811,0</b>	<b>29 670 811,0</b>	<b>19 044 990,8</b>
Есиль	008	2022 год	1 000 000,0	1 457 728,0	1 457 728,0
		январь-июль 2023 года	1 270 000,0	1 328 425,0	638 426,0
	Итого по БП		2 270 000,0	2 786 153,0	2 096 154,0
	009	2022 год	7 610 000,0	10 290 000,0	10 290 000,0
		январь-июль 2023 года	8 142 700,0	10 233 757,0	7 298 713,0
	Итого по БП		15 752 700,0	20 523 757,0	17 588 713,0
	010	2022 год	18 902,0	16 649,0	16 648,7
		январь-июль 2023 года	20 225,0	12 658,0	9 533,0
	Итого по БП		39 127,0	29 307,0	26 181,7
	011	2022 год	5 348 123,0	12 967 669,0	12 967 668,0
		январь-июль 2023 года	5 920 509,0	18 525 346,0	8 041 481,0
	Итого по БП		11 268 632,0	31 493 015,0	21 009 149,0
	<b>Всего по району</b>		<b>29 330 459,0</b>	<b>54 832 232,0</b>	<b>40 720 197,7</b>
	<b>Всего</b>		<b>83 964 778,0</b>	<b>146 217 114,0</b>	<b>104 704 756,4</b>

Так, на основании вышеизложенной таблицы финансирование акиматов на обеспечение освещения столицы составило в 2022 году 4 333 521,0 тыс. тенге, в 2023 году в сумме 5 446 220,0 тыс. тенге, на санитарную очистку территории в 2022 году в сумме 28 801 147,0 тыс. тенге, в 2023 году 32 719 771,0 тыс. тенге, на благоустройство и озеленение столицы в 2022 году в сумме 30 316 945,0 тыс. тенге, в 2023 году в сумме 44 289 714,0 тыс. тенге и на содержание мест захоронений и погребение безродных в 2022 году в сумме 137 225,0 тыс. тенге и в 2023 году в сумме 172 571,0 тыс. тенге.

Акиматами бюджетные заявки составляются на основании Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 (далее - *Правила составления бюджетной заявки*), согласно которых АБП обеспечивается полная и достоверная информация и расчеты, содержащиеся в бюджетной заявке.

Настоящим аудитом при оценке реализации бюджетных программ установлены факты несоблюдения норм Правил разработки и утверждения БП:

В соответствии с Правилами разработки и утверждения БП бюджетная программа в течение трех рабочих дней после дня утверждения размещается на интернет - ресурсе АБП.

**Пункт 11.** Однако, в нарушение пунктов 22 Правил разработки и утверждения БП (ранее действующая редакция - пункт 28) Акимат района «Байконыр» не соблюдает требование по размещению на интернет-ресурсе утвержденных и уточненных бюджетных программ на 2022-2024 годы и 2023-2025 годы.



**Пункт 12.** Кроме того, на портале «Открытые бюджеты» отсутствуют утвержденные бюджетные программы на 2022-2024 годы, 2023-2025 годы и отчеты в соответствии с подпунктом 7) пункта 1 статьи 6-2 Закона Республики Казахстан «О доступе к информации» и главой 3 Правил размещения информации и публичного обсуждения проектов бюджетных программ (*отчетов о реализации бюджетных программ*) на интернет-портале открытых бюджетов, утвержденных приказом Министра информации и общественного развития Республики Казахстан от 30 апреля 2021 года №149, тем самым не обеспечено публичное обсуждение проектов бюджетных программ и отчетов о реализации бюджетных программ.

Согласно Правил составления бюджетной заявки расчеты по видам расходов по каждой бюджетной программе администратора местных бюджетных программ предоставляются с описанием влияния заявленного финансирования на достижение показателей результатов бюджетных программ.

**Пункт 13.** Однако, в нарушение подпункта 2 пункта 8) Правил составления бюджетной заявки по БП 009 утвержденные значения прямых показателей остались неизменны при уточнении бюджета в связи с увеличением финансирования, при этом отсутствует описание влияния заявленного финансирования на достижение показателей результатов БП 009, таким образом прямые показатели БП 009 не охватывают результаты, которые предполагаются достичь за счет бюджетных средств, выделенных при уточнении бюджета на общую сумму на **3 385 865,5 тыс.тенге**, влекущее в дальнейшем неэффективное планирование (*Акима́т райо́на Байко́ныр 1 249 320,0 тыс.тенге в 2023 году, Акима́т райо́на А́лматы 1 323 214,0 тыс.тенге в 2023 году, Акима́т райо́на Са́рыарка - 813 331,5 тыс.тенге в 2023 году*).

**Пункт 14.** Следует отметить, в Акимате района «Байконыр» на момент утверждения и уточнения бюджета на 2022 год и разработки бюджетной программы на 2022-2024 годы отсутствовало закрепление руководителей бюджетных программ, в соответствии с требованиями пункта 8) статьи 32 Бюджетного кодекса, подпункта 4 пункта 15 Правил разработки и утверждения БП.

В соответствии с подпунктом 7 пункта 8 Правил разработки и утверждения БП (*ранее действующая редакция - подпункт 7 пункта 15*) в строке «Цель бюджетной программы» приводится определенный результат в увязке со стратегическими целями плана развития государственного органа, целями плана развития области, города республиканского значения, столицы, полномочиями, определенными положениями государственных органов и другими нормативными правовыми актами, которые предполагается достичь при выполнении бюджетной программы, цель бюджетной программы должна быть четкой, реалистичной и достижимой, согласно подпункту 13) пункта 8 Правил разработки и утверждения БП (*ранее действующая редакция - подпункт 13 пункта 15*) описание (*обоснование*) бюджетной подпрограммы не должно дублировать описание (*обоснование*) бюджетной программы.



**Пункт 15.** Таким образом, недоработкой при разработке программных документов является тот факт, что БП 008, БП 009, БП 011 направлены на достижение одной цели «Создание максимально благоприятных условий для проживания жителей и гостей столицы» и не ориентированы на определенный результат в увязке с направлениями деятельности Акиматов столицы, согласно с требованиями подпункта 7 пункта 8 Правил разработки и утверждения БП.

**Пункт 16.** В нарушении подпункта 9) и 13) пункта 8 Правил разработки и утверждения БП *(ранее действующая редакция - подпункт 13 пункта 15)* в БП 008, БП 009, БП 011 Акиматах района «Байконыр» и «Алматы» в строке описание *(обоснование)* бюджетной подпрограммы дублирует описание *(обоснование)* самой бюджетной программы, не указаны обоснования планируемых бюджетных средств бюджетных программ, а также причины отклонения от суммы текущего финансового года.

**Пункт 17.** Акиматами района «Сарыарка» и «Есиль», в нарушение подпункта 5) пункта 15 *(действующая редакция подпункт 5 пункта 8)* Правил разработки и утверждения БП в строке «Нормативная правовая основа бюджетной программы» не указаны НПА, определяющие государственные функции и полномочия, осуществляемые в 2022-2023 годах в рамках БП 010 и БП 011, а именно Правила содержания и защиты зеленых насаждений на территории города Нур-Султан, утвержденных Решением маслихата города Нур-Султан от 30 сентября 2020 года № 537/73-VI и Правила погребения и организации дела по уходу за могилами в городе Нур-Султан, утвержденных решением маслихата города Нур-Султан от 12 декабря 2019 года №459/58-VI.

**Пункт 18.** В нарушении подпункта 14) пункта 8 Правил разработки и утверждения БП *(ранее действующая редакция - подпункт 14 пункта 15)* в БП 009 прямой показатель «Площадь снежного полигона», «Количество приобретенных урн» по сути не является результатом деятельности Акиматов района «Байконыр», «Алматы» и не отвечают критериям, предусмотренными Правилами разработки и утверждения БП. Кроме того, установлены недостоверные сведения при разработке уточненных БП 011 по показателям «Количество памятников и скульптурных сооружений, охваченных текущим содержанием и ремонтом» и «Количество обустроенных аншлагов-указателей».

**Пункт 19.** Следует отметить, Акиматом района «Алматы» произведено планирование расходов на освещение территории населенных пунктов не числящихся на балансе 3 037 опорам освещения, тем самым не обеспечена достоверность информации содержащихся в БП 008 на сумму **193 623,9 тыс.тенге**, что является неэффективным использованием бюджетных средств в соответствии с подпунктом 12-4 статьи 3 Бюджетного кодекса, влекущее ответственность на основании статьи 104-1 Бюджетного кодекса.

**Пункт 20.** Также, установлен факт искажения фактического исполнения прямых показателей «Количество объектов, обслуживающих декоративной подсветкой» на 23 единицы, «Погребение» на 47 человек и



«Количество обслуживаемых опор освещения» на 3 027 опор освещения в Отчетах об исполнении бюджетных программ за 2022 год Акиматов района «Байконыр» и «Алматы», что является нарушением пункта 49 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденных приказом министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года №629.

*В рамках анализа и оценки соблюдения государственным органом требований законодательства при реализации задач и функций в части благоустройства и озеленения населенных пунктов города Астаны установлено следующее.*

Основными нормативно-правовыми документами и актами, регламентирующими деятельность Акиматов по осуществлению функции в рамках БП 011, являются Закон о самоуправлении, Типовые правила благоустройства №235, Правила благоустройства, Типовые правила зеленых насаждений №62, Правила содержания зеленых насаждений.

Анализ вышеуказанных нормативно-правовых актов показал следующее:

Согласно пункту 6 Параграфа 1 Правил содержания зеленых насаждений и пункту 9 Типовых правил зеленых насаждений №62 развитие озеленённых территорий соответствующей административно-территориальной единицы производится в соответствии с дендрологическим планом.

**Пункт 21.** В нарушение пункту 6 Параграфа 1 Правил содержания зеленых насаждений и пункту 9 Типовых правил зеленых насаждений №62 акиматы района «Есиль», «Алматы», «Байконыр» мероприятия по озеленению производят без утвержденного дендрологического плана, то есть без схематического документа размещения зеленых насаждений с указанием количественного и видового состава существующей и проектируемой к посадке зеленых насаждений.

**Пункт 22.** В нарушение пункта 42 Типовых правил благоустройства №235, параграф 4 «Благоустройство улиц, жилых кварталов и микрорайонов» утвержденные Правила благоустройства не содержит требование пунктов 31, 32, 32-1 Типовых правил благоустройства №235 в части обеспечения оптимальных условий и средств доступа для всех категорий населения, включая маломобильных групп населения к местам общего пользования, жилого и рекреационного назначения при благоустройстве территории.

*Касательно услуг по покосу и вывозу камыша, бурьяна, травы и иной дикорастущей растительности.*

Согласно подпункту 4 пункта 7 Типовых правил благоустройства №235 организация уборки и содержания мест общего пользования включают в себя услугу по покосу и вывозу камыша, бурьяна, травы и иной дикорастущей растительности.

В ходе государственного аудита при изучении договоров по оказанию услуг по косьбе сорной растительности установлено следующее.



**Пункт 23.** В нарушении подпункта 3) пункта 4 статьи 12, пункта 24 статьи 43 Закон о государственных закупках от 4 декабря 2015 года №434-V ЗРК (далее - Закон о госзакупках) и условий договоров государственных закупок подрядчики не исполнили свои обязательства, предусмотренные в технической спецификации, а именно: не предоставили путевые листы, талоны, журналы производственных работ, табеля выхода дорожных рабочих, вместе с тем акимат района «Байконыр» не принял меры к поставщикам услуг за ненадлежащее исполнение обязательств в части признания недобросовестным участником государственных закупок в соответствии с действующим законодательством.

**Пункт 24.** Аудитом установлена недоработка договорных условий по косьбе сорной растительности акиматов района «Байконыр» и «Алматы» в части, отсутствия требований по оформлению путевых листов для транспортных средств категории N3 (предназначенные для перевозки грузов, имеющие технически допустимую максимальную массу более 12 тонн) в единой системе транспортных документов в соответствии с приказом и.о. Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 25 мая 2021 года №258 «Об утверждении Правил организации и эксплуатации единой системы управления транспортными документами, перечня документов, подлежащих регистрации, учету, обработке и хранению в единой системе управления транспортными документами», в целях контроля за обеспечением подрядчиком техники (самосвалов) и прозрачности осуществления услуг. Кроме того, Акиматом района «Есиль» включены требования в техническую спецификацию к договорам, которые не относятся к услуге по косьбе сорной растительности, к примеру, предусмотрены период зимней уборки, наличия акта о дефектах после зимней уборки.

Анализ стоимости услуг по косьбе сорной растительности показал, что акиматами районов при разработке сметной стоимости применили накладные расходы (72%) и сметную прибыли (8%), предусмотренные для строительно-монтажных организаций.

Тогда как, данные сметные нормативы предназначены для определения затрат на производство строительных, монтажных работ, строительные материалы, изделия, конструкции, оборудование и прочие затраты в целях строительства объекта по утвержденному заказчиком проекту и соответственно накладные расходы предназначены для возмещения затрат строительно-монтажных организаций, связанных с созданием общих условий производства, его обслуживанием, организацией и управлением, а также для уплаты налогов и обязательных платежей в бюджет, установленных законодательством Республики Казахстан, не учтенных другими составляющими сметной стоимости строительства, а сметная прибыль это сумма средств, являющаяся нормативной частью сметной стоимости строительства, предназначенная для покрытия расходов, не относимых на себестоимость работ, развития подрядной организации, дополнительного материального стимулирования ее работников.



**Пункт 25.** Системным недостатком отмечается факт того, что в связи с отсутствием утвержденных тарифов уполномоченного органа и применения норм в сфере строительства на услуги по косьбе сорной растительности акиматами районов города Астаны завышена сметная стоимость услуг на общую сумму **79 149,3 тыс.тенге** (2022 год – 47 506,4 тыс.тенге, 2023 год – 31 642,9 тыс.тенге): акиматом района «Байконыр» на сумму 37 698,0 тыс.тенге (2022 год – 17 393,1 тыс.тенге; 2023 год – 20 304,9 тыс.тенге); акиматом района «Алматы» на сумму 5 591,9 тыс.тенге (2022 год – 5 591,9 тыс.тенге); акиматом района «Сарыарка» на сумму 15 177,9 тыс.тенге (2022 год – 14 412,9 тыс.тенге; 2023 год – 765,0 тыс.тенге); акиматом района «Есиль» на сумму 20 681,5 тыс.тенге (2022 год – 10 108,5 тыс.тенге; 2023 год – 10 573,0 тыс.тенге).

Следует отметить, что в ходе государственного аудита не представлялось возможным произвести расчет накладных расходов подрядчиков, оказывавших услуги по косьбе сорной растительности, в связи с отсутствием исходных данных для расчета.

**Пункт 26.** Таким образом, в нарушение пунктов 9,12 статьи 4 Бюджетного Кодекса путем применения строительных норм по накладным расходам (72%) и сметной прибыли (8%) на услуги, не связанные со строительством, а именно на услуги по косьбе сорной растительности, акиматами районов города Астаны **неэффективно использованы** бюджетные средства на общую сумму **38 858,0 тыс.тенге** (2022 год – 32 447,0 тыс. тенге, 2023 год – 6 411,0 тыс. тенге) в соответствии с подпунктом 12-4 пункта 1 статьи 3 Бюджетного Кодекса, в том числе акиматом района «Байконыр» в 2022 году на сумму 10 450,4 тыс.тенге; акиматом района «Алматы» на сумму 1 926,8 тыс.тенге (2022 год – 1 686,5 тыс.тенге; январь-июль 2023 года – 240,3 тыс.тенге); акиматом района «Сарыарка» в сумме 13 597,8 тыс.тенге (2022 год - 13 422,7 тыс.тенге, 2023 года – 175,1 тыс.тенге), акиматом района «Есиль» в сумме 12 883,0 тыс.тенге (2022 год – 5 629,5 тыс. тенге, 2023 года 7 253,5 тыс.тенге).

Практика применения объектом аудита норм сметной прибыли и накладных расходов для строительно-монтажных работ при ценообразовании в сфере услуг по покосу сорной растительности имеет место в каждом районе.

Согласно технической спецификации к договорам государственных закупок объемы работ являются плановыми и могут меняться в зависимости от определенных обстоятельств (погодные условия, жалобы жильцов и т.п.), возможно перевыполнение одной позиции и видов услуг за счет другой.

**Пункт 27.** Практика определения плановых объемов услуг без учета количественных показателей объектов (площадей), подлежащих покосу и факт того, что подрядчики при исполнении договорных обязательств не придерживаются объемов технической спецификации к договорам государственных закупок, по которым определена сумма финансирования затрат покоса сорной растительности, свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств в соответствии с подпунктом 12-4 пункта



1 статьи 3 Бюджетного Кодекса, так в нарушение пункта 12 статьи 4 Бюджетного Кодекса акимат района «Есиль» **неэффективно запланировал** бюджетные средства на сумму **15 202,9 тыс. тенге**.

Кроме того, присутствуют факты, когда по данным актов выполненных работ, предъявленных к оплате, не оказываются услуги по позициям, на которые поставщиками предоставлена существенная скидка при участии в конкурсе государственных закупок. Так, по району «Байконыр» ТОО «Жусан KZ-1» оказал услуги лишь по выкашиванию газонов газонокосилкой, мотокосилкой (*сбор в кучи и перенос камышовой и сорной растительности до 30 м*) на территории с площадью 1 697 632,066 кв.м (+ 8 396,8 кв.м в сравнении с планом) по цене 16,437 тенге за 1 кв.м на общую сумму 27 904,0 тыс.тенге. При этом не осуществлена работа по покосу травы вручную, погрузке сорной растительности (камыш, бурьян), зеленой массы, выкашиванию луговых газонов тракторной косилкой; не осуществлялся вывоз самосвалами (7-13 тонн) и захоронение мусора и т.д, на которые поставщиком предоставлена существенная скидка. Однако, акимат района «Байконыр» при не выполненных объемах услуг оплачивает ТОО «Жусан KZ-1» полностью всю договорную стоимость. Аналогичная ситуация по району «Алматы» (ТОО «СК «Гарант Строй групп»)

**Пункт 29.** Следует отметить, что в нарушение подпункта 12-4 пункта 1 статьи 3 Бюджетного Кодекса подрядчиками в рамках косьбы сорной растительности не осуществлены виды работ, предусмотренные технической спецификацией, на которые поставщиком предоставлена существенная скидка. На основании вышеизложенного, акиматами района «Байконыр» и «Алматы» при не выполненных объемах услуг оплачивают подрядчику полную договорную стоимость в сумме **57 038,1 тыс.тенге** (*Акимат района Байконыр – 27 904,0 тыс. тенге, Акимат района Алматы – 29 134,1 тыс. тенге*) за счет замены объемов по одной позиции на другие, влекущее в дальнейшем риск не качественного исполнения подрядчиком услуги, что является **неэффективным использованием** бюджетных средств в соответствии с пунктами 9, 12 статьи 4 Бюджетного Кодекса.

**Пункт 30.** Отмечается, что в соответствие с пунктом 5-1 статьи 38 Закона о самоуправлении акиматами районов не ведется похозяйственный учет территорий, подлежащих выкашиванию в количественном и качественном выражении для определения объемов услуг, вместе с тем данный показатель является исходным данным для определения стоимости государственных закупок услуг по косьбе сорной растительности. Следует отметить, что плановый объем, указанных в технической спецификации, не привязан к площади объектов, подлежащих к косьбе, в связи с отсутствием данных о протяженности и площади участков уборки.

Целью финансирования мероприятий по БП 011 является создание максимально благоприятных условий для проживания жителей и гостей столицы, полагаем, что работы по покосу растительности, осуществляемые в период обильного снегопада, является избыточными расходами бюджетных средств, влекущих экономические потери местного бюджета. Так, согласно



данным РГП «Казгидромета» в столице в период с 1 ноября были осадки и с 8 ноября высота снежного покрова составляло более 5 см. и доходило до 14 см

**Пункт 31.** Так, Акиматами района «Байконыр» и «Алматы» не обеспечены прозрачность объемов услуг по выкашиванию газонов газонокосилкой, мотокосилкой, принятых по актам выполненных работ в ноябре 2022 года при обильном снегопаде в данном месяце, что является избыточными расходами бюджетных средств, влекущих экономические потери местного бюджета на сумму **2 109,9 тыс.тенге** (Акимат района Байконыр – 1597,4 тыс. тенге и Акимат района Алматы-512,5 тыс. тенге).

По нашему мнению, для прибавления эстетичности улиц и общественных пространств и в целях исключения пожароопасности на окраинах города необходимо услуги по косьбе сорной растительности осуществлять с учетом сезонности работ (весенне-летний период), а не в период снегопадов. В результате не своевременного осуществления услуг по косьбе камыша и сорной растительности на окраинах города возникают пожары, так в мае 2023 года в городе Астане горел камыш и сухостой на площади равной 1 тыс. кв.м, в тушение пожара задействовано 14 человек личного состава и три единицы техники (источник информации <https://kaztag.kz>), в июне 2023 года на окраине Астаны зафиксировано возгорание с площадью 15 га, задействовано 140 пожарных и 39 единиц техники (источник информации: сайт <https://www.kt.kz/>).

В ходе государственного аудита осуществлен контрольный осмотр (обмер) выборочным методом на предмет качества оказания услуг косьбы сорной растительности, по итогам которого установлено, что косьба сорной растительности осуществляется по заявкам жителей района и контрольным объезде района ответственными сотрудниками.

**Пункт 32.** Таким образом, при объезде территории (выборочным методом) района «Байконыр» выявлены факты отсутствия работ по косьбе растительности на окраинах столицы, к примеру по улицам Ондирис, Ушконыр, С 316, 85, С 860, Тайбурыл, которые не включены в План задания Акимата и соответственно не охвачены подрядчиками. По итогам контрольного осмотра на территории района «Сарыарка» подрядчики не обеспечили надлежащим образом организацию покоса, вывоза камыша, бурьяна, травы и иной дикорастущей растительности на территории с площадью 2 900 м<sup>2</sup> на сумму **46,6 тыс.тенге**, что является нарушением пункта 1 статьи 632 Гражданского Кодекса Республики Казахстан (особенная часть) от 1 июля 1999 года №409 (далее – Гражданский кодекс).

*Касательно услуг по проведению цифрового фотореалистичного мониторинга с целью получения цифрового картографического материала и 3D модели района «Есиль».*

ArcGIS представляет собой полную систему, которая позволяет собирать, организовывать, управлять, анализировать, обмениваться и распределять географическую информацию. Являясь мировым лидером среди платформ для построения и использования геоинформационных



систем (ГИС), ArcGIS используется людьми по всему миру для применения географических знаний в практической сфере государственного управления, бизнеса, науки, образования и СМИ. Платформа ArcGIS позволяет публиковать географическую информацию для доступа и использования любыми пользователями. Система доступна в любой точке, где возможно использование веб-браузеров, мобильных устройств в виде смартфонов, а также настольных компьютеров.

**Пункт 33.** Аудитом отмечен факт некачественной разработки технической спецификации акиматом района «Есиль» к договору на проведение цифрового фотореалистичного мониторинга, а именно отражение условия, что приведенные объемы являются плановыми и в связи изменениями погодных условий, возможны невыполнение одной позиции видов услуг за счет другой.

**Пункт 34.** Следует отметить, что на момент проведения государственного аудита База геоданных в формате ArcGIS не использовалась акиматом района «Есиль» в связи нахождением данной базы у поставщика услуг (*справочно: База геоданных в формате ArcGIS с картой Есильского района предоставлена подрядчиком посредством предоставления ноутбука*), что свидетельствует о том, что в своей деятельности акимат района «Есиль» **неэффективно использует информационный ресурс со стоимостью 49 776,0 тыс. тенге** в соответствии с пунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса.

*Касательно услуг по текущему содержанию и ремонту остановочных павильонов.*

Согласно пункту 11 Типовых правил благоустройства №235 уборка и мойка остановочных комплексов и прилегающих к ним территорий на остановочных площадках общественного пассажирского транспорта, территорий платных автостоянок, гаражей, а также подъездных путей, прилегающей территории осуществляются их владельцами.

На период аудита на территории района «Байконур» числятся 140 остановочных комплексов, тогда как по данным бухгалтерского учета на балансе акимата числятся 107 остановочных павильонов. Аналогично, на территории Акимата района «Сарыарка» числится 227 остановочных комплексов, тогда как по данным бухгалтерского учета на балансе акимата числятся 197 остановочных павильонов.

**Пункт 35.** Таким образом, в нарушение статьи 114, пункта 1 статьи 115 Бюджетного Кодекса, пункта 280 Правил ведения бухучета не оприходованы остановки на балансе акимата района «Байконур» в количестве 33 единиц и на балансе акимата района «Сарыарка» в количестве 30 единиц.

Данный факт свидетельствует об отсутствии инвентаризации павильонов, установленных на территории районов и принятие мер по оприходованию излишков на баланс путем проведения соответствующей оценки их рыночной стоимости. Основная часть павильонов на



сегодняшний день не числятся в коммунальной стоимости в связи с отсутствием первичных документов по их приобретению.

**Пункт 36.** В результате акиматом района «Байконыр» произведено содержание объектов, не числящихся на балансе остановочных комплексов на сумму **16 872,9 тыс.тенге** (2022 год - 11 652,3 тыс.тенге, 2023 года – 5 220,6 тыс.тенге), что является **неэффективным использованием** бюджетных средств в соответствии с подпунктом 12-4 пункта 1 статьи 3 Бюджетного Кодекса, влекущее ответственность на основании статьи 104-1 Бюджетного Кодекса.

В ходе государственного аудита при изучении договоров по текущему содержанию и ремонту остановочных комплексов установлено следующее.

**Пункт 37.** В нарушении пунктов 9, 12 статьи 4 Бюджетного Кодекса в акимате района «Байконыр» и «Алматы» установлено завышение договорных обязательствах по возмещению расходов на электроэнергию путем дублирования объемов в договорах, а также применение сметной прибыли на стоимость электроэнергии, что повлекло завышение договорной стоимости и **неэффективное планирование** затрат на содержание и ремонт остановочных комплексов в нарушение подпункта 12-4, пункта 1 статьи 3 Бюджетного Кодекса на общую сумму **9 525,8 тыс.тенге** (2022 год – 9 247,2 тыс.тенге, январь-июль 2023 года – 278,6 тыс.тенге): акиматом района «Байконыр» в 2022 году на сумму 8 906,0 тыс.тенге и акиматом района «Алматы» на сумму 619,8 тыс.тенге (за 2022 год - 341,2 тыс.тенге, 2023 год - 278,6 тыс.тенге).

**Пункт 38.** В результате неэффективного планирования вследствие несоблюдения норм подпунктов 28, 33 пункта 5 Приказа №249, пункта 8.2.65.3 Порядка определения сметной стоимости строительства необоснованно завышена стоимость электроэнергии на размер сметной прибыли на общую сумму **1 525,3 тыс.тенге** (2022 год – 1 396,8 тыс.тенге, январь-июль 2023 года – 128,5 тыс.тенге), повлекшее нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса: акиматом района «Байконыр» в 2022 году на сумму 298,4 тыс.тенге и акиматом района «Алматы» на сумму 1 226,9 тыс.тенге (2022 год - 1 098,4 тыс.тенге, 2023 год - 128,5 тыс.тенге).

Кроме того, аудитом установлено, что акиматом района «Байконыр» оборудование системы видеонаблюдения в количестве 9 единиц, а также кондиционеры в количестве 3 единицы отражены как материалы с расчетом сметной прибыли в размере 8% на сумму 382,5 тыс.тенге, вместе с тем согласно Приказу №249 данные нормы учитываются от суммарной величины прямых затрат, которые не включают стоимость оборудования.

**Пункт 39.** В нарушение требований Классификатора основных фондов ГК РК 12-2009, утвержденных приказом Председателя Комитета технического регулирования и метрологии Министерства торговли и интеграции от 28 декабря 2020 года №469-од, акиматом района «Байконыр» стоимость оборудования для кондиционирования воздуха (*кондиционеры*) и системы видеонаблюдения (*видеокамеры*) отнесена на материалы.

**Пункт 40.** Применение в рамках мероприятий по содержанию и ремонту остановочных комплексов размера сметной прибыли на стоимость



оборудования, повлекло необоснованное завышение сметной стоимости оборудования системы видеонаблюдения и кондиционирования на общую сумму **692,4 тыс.тенге** (2022 год – 382,5 тыс.тенге, 2023 год – 309,9 тыс.тенге), что является неэффективным планированием бюджетных средств в нарушение подпункта 12-4 пункта 1 статьи 3, пунктов 9, 12 статьи 4 Бюджетного Кодекса: акиматом района «Байконыр» в 2022 году на сумму 382,5 тыс.тенге и акиматом района «Алматы» в 2023 году на сумму 309,9 тыс.тенге.

**Пункт 41.** В результате неэффективного планирования вследствие несоблюдения норм подпунктов 28, 33 пункта 5 Приказа №249 акимат района «Байконыр» в 2022 году необоснованно завышена стоимость системы видеонаблюдения и кондиционирования на размер сметной прибыли, начисленная на оборудование в сумме **717,3 тыс.тенге**, повлекшее нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса.

**Пункт 42.** Отсутствие регламента по текущему содержанию, ремонту, осуществлению технического осмотра остановочных павильонов, комплексов является недостатком, что влияет на процесс деятельности по планированию и обеспечения прозрачности объемов работ, влияющих на сумму финансирования бюджетных средств и качества услуг населению.

**Пункт 43.** Формальный подход разработки технической спецификации и определения договорной стоимости подтверждается расхождениями между объемами технической спецификации и фактически выполненными поставщиком, так, к примеру по актам выполненных работ за ноябрь 2022 года по договору №90 акимат района «Байконыр» принимает к оплате стоимость работ по очистке стен павильонов водой с помощью шланга с площадью равную 9 200 кв.метров, при этом согласно фотоотчетам, представленным аудиту, влажная уборка работниками ТОО «ГарантСтройИнвест» осуществлялась вручную без применения шлангов.

Аудитом отмечается, что ряд нарушений и недостатков, допускаемых акиматами районов влечет за собой не качественное оказание услуги по содержанию и ремонту остановок в столице, вследствие которого поступают многочисленные жалобы от жильцов, так согласно информации, опубликованном в ноябре 2022 года в средствах массовой информации (сайт Informburo.kz) «состояние тёплых остановок в Астане, приобретённых за большие деньги из местного бюджета, оставляет желать лучшего. В некоторых из них не закрываются двери, в других – нет тепла, а в отдельных случаях – разбросан мусор. Жители столицы возмущены тем, что в морозные дни от остановочных павильонов, каждый из которых стоит более 10 млн тенге, нет никакого толку. По словам местных жителей, тёплые остановки не соответствуют своему названию. Они жалуются также, что павильоны превратились в ночлежки для бездомных». Вместе с тем, к примеру, по актам выполненных работ ТОО «ГарантСтройИнвест» за ноябрь 2022 года в среднем 3 раза (по Плану-задания от 27 апреля 2022 года акимата района «Байконыр») на еженедельной основе осуществляло влажную уборку на 18 теплых остановках.



Следует отметить, в рамках текущего ремонта остановочных комплексов акиматом района «Байконыр» приобретено оборудование системы видеонаблюдения (*видеокамеры*) стоимость, которого списана на прочие операционные расходы.

**Пункт 44.** Вследствие неправомерной классификации оборудования для кондиционирования воздуха (кондиционеры) акиматом района «Байконыр», в нарушение статьи 114 Бюджетного Кодекса, подпункта 50 пункта 3, пунктов 36,142, 258-1, 243 Правил №393, долгосрочные активы (со сроком эксплуатации более года), закупленные в рамках текущего ремонта остановочных павильонов списываются на прочие операционные расходы (счет 7140), а именно стоимость оборудования системы видеонаблюдения (*видеокамеры*) в 2022 году на общую стоимость – **10 846,8 тыс.тенге** в количестве 18 комплектов.

В ходе государственного аудита осуществлен контрольный осмотр на предмет качества оказания услуг по текущему содержанию и ремонту остановочных комплексов в столице по районам «Байконыр» и «Сарыарка», по итогам которого установлены факты ненадлежащего исполнения договорных обязательств.

**Пункт 45.** Так, аудитом установлены факты ненадлежащего исполнения договорных обязательств подрядчиками в части необеспечения чистоты и надлежащего состояния остановок на территории района «Байконыр». На территории района «Сарыарка» не обеспечена надлежащее состояние остановок в части ремонтно-восстановительных работ в виде отсутствия стекол и ручки входной двери на сумму **141,8 тыс.тенге**.

**Пункт 46.** В нарушении пункта 12 статьи 4 Бюджетного кодекса акиматом района «Алматы» при оплате поставщику за оказанные услуги по текущему содержанию и ремонту остановочных комплексов не в полном объеме запрошены документы, подтверждающие приобретение витражных блоков, панелей и дверей, а именно счета-фактуры, накладные на отпуск товара, тем самым не обеспечена прозрачность определения объема услуг поставщика, предъявленных к оплате, повлекшее **неэффективное использование** бюджетных средств на общую сумму **2 563,3 тыс.тенге**.

*Касательно обустройства, текущего ремонта дворовых пространств по району.*

При составлении перечня работ, выполняемых при текущем ремонте, следует руководствоваться постановлением Правительства Республики Казахстан от 2 ноября 1998 года №1118 «О нормативах потребления электроэнергии, тепла на отопление, горячей и холодной воды и других коммунальных услуг по организациям, финансируемым из средств бюджета», где предусмотрен перечень работ, выполняемых при текущем и капитальном ремонте зданий (*далее – Перечень работ*).

**Пункт 47.** В нарушение пункта 41 Правил составления бюджетной заявки при планировании бюджетных средств по обустройству и текущему ремонту дворовых пространств, не составлялись дефектные акты и сметная документация по текущему ремонту, согласно которых определяется объем



финансирования, что является **неэффективным планированием** бюджетных средств на общую сумму **5 899 825,6 тыс.тенге** (2022 год – 2 316 000,0 тыс.тенге, январь-июль 2023 года – 3 583 825,6 тыс.тенге): акиматом района «Байконыр» на сумму 3 935 424,3 тыс.тенге (2022 год – 2 316 000,0 тыс.тенге; 2023 год – 1 619 424,3 тыс.тенге), акиматом района «Алматы» на сумму 1 964 401,3 тыс.тенге в 2023 году.

В ходе государственного аудита выборочным методом рассмотрены отдельные договора по закупке на обустройство, текущий ремонт дворовых пространств.

**Пункт 48.** В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса акиматом района «Байконыр» не обеспечена достоверность объемов, принятых к оплате по актам выполненных работ ТОО «NEW LEVEL» на сумму **1 400,4 тыс.тенге**, кроме того произведена замена 16 секций ограждений на хоккейный корт без подтверждающего решения заказчика.

При осуществлении контрольных осмотров с представителями районных акиматов установлены факты некачественного выполнения работ обустройства общественных и дворовых пространств, в части неработающих, разбитых малых архитектурных форм и тренажеров, укладки брусчатого покрытия.

**Пункт 49.** В нарушение пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса работы по обустройству дворовых и общественных пространств не соответствуют условиям раздела 7 заключенных договоров, а именно не обеспечена гарантия эксплуатации, то есть малые архитектурные формы (далее – МАФ) и тренажеры, установленные за счет бюджетных средств, вышли из строя в течение одного года, что свидетельствует о некачественном выполнении работ на общую сумму **6 842,1 тыс. тенге**:

- в акимате района «Байконыр» на общую сумму **2 141,2 тыс.тенге** (2022 год – 1 672,9 тыс.тенге, 2023 год – 468,3 тыс.тенге): по договору №53 не качественно установлены 2 тренажера стоимостью 528,3 тыс.тенге; по договору №67 скамейки количестве 2 штук на сумму 940,8 тыс.тенге; по договору №52 2 урны стоимостью 230,9 тыс.тенге; по договору №54 1 тренажер «Маятниковый (Шейкер)» стоимостью 203,8 тыс.тенге; по договору №58 1 тренажер «Маятниковый (Шейкер)» стоимостью 237,4 тыс.тенге;

- в акимате района «Сарыарка» на общую сумму **1 262,3 тыс.тенге** (2022 год – 258,0 тыс.тенге, январь-июль 2023 года – 1 004,3 тыс.тенге): по договору №88 не качественно установлены 1 урна и 1 песочница «Ромашка» на сумму 258,0 тыс.тенге; по договору №26 1 тренажер «Эллиптический» на сумму 278,2 тыс.тенге, 1 качеля «Гнездо» на сумму 726,1 тыс.тенге;

- в акимате района «Алматы» на общую сумму **3 438,6 тыс.тенге** (2022 год – 2 903,4 тыс.тенге, 2023 год – 535,2 тыс.тенге): по договору №88 не обеспечено качества выполненных работ при укладке брусчатого покрытия на сумму 535,2 тыс.тенге; по договору №105 некачественное выполнение работ основание тротуара (беговой дорожки), некачественное покрытие



баскетбольной площадки тартаном на сумму 2 903,4 тыс.тенге.

**Пункт 50.** Кроме того, аудитом установлено, что 17 приобретённых игровых комплексов находились на складе, приобретенные в декабре 2022 года в рамках договора №119 на оказании услуг по обустройству дворовых территории, вышеуказанные игровые комплексы далее использовались акиматам района «Сарыарка» в рамках реализации мероприятий по другим договорам государственных закупок в 2023 году, таким образом игровые комплексы не эксплуатировались в течении 6 месяцев с момента приобретения, что свидетельствует о неэффективном использовании игровых комплексов в 2022 году на сумму 116 480,0 тыс.тенге в нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса акиматом района «Сарыарка».

**Пункт 51.** Следует отметить, на установленных детских игровых комплексах по улицам Габдуллина 17/1, Иманова 26 отсутствуют номера телефонов эксплуатанта, в лице акимата района «Байконыр», по которым следует обращаться в случае неисправности или поломки оборудования в соответствии с требованием пункта 46 технического регламента Евразийского экономического союза «О безопасности оборудования для детских игровых площадок», утвержденного решением Совета Евразийской экономической комиссии от 17 мая 2017 года №21.

Аудитом установлено, что Акиматами района «Байконыр», «Алматы» стоимость приобретенных малых архитектурных форм списаны на прочие операционные расходы.

**Пункт 52.** Вследствие неправомерной классификации основных средств, в нарушение статьи 114, пункта 2 статьи 115, пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пунктов 4,5,33, 280 Правил ведения бухучета, пункта 6 Учетной политики, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 7 сентября 2010 года №444 (далее – Учетная политика) долгосрочные активы (*шведская стенка, скамейки декоративные, МАФы общего назначения*) не правомерно списаны на прочие операционные расходы, что повлекло искажение финансовой отчетности Акимата района Байконыр в 2022 году на сумму **14 689,2 тыс. тенге**. Кроме того, Акиматом района Алматы в 2023 году своевременно не оприходованы на баланс акимата малые архитектурные формы на сумму **361 748,4 тыс.тенге**.

Кроме того, на практике акиматы района «Байконыр», «Алматы» учет строительных материалов, использованных поставщиком при оказании работ по обустройству и текущему ремонту неправомерно осуществлен на счете 2383 «Прочие основные средства». Тогда как, в соответствии с пунктом 16 Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года №281 (далее – План счетов) вышеуказанный счет предназначен для учета долгосрочных активов, в том числе объектов декоративного характера и практического использования (*скульптуры, фонтаны, барельефы, вазоны уличные, павильоны, беседки, скамьи, урны, оборудование и конструкции для игр детей и отдыха взрослого населения*).



**Пункт 53.** В нарушение статьи 114 Бюджетного Кодекса, подпункта 50 пункта 3, пунктов 4, 5 Правил ведения бухучета, пункта 16 Плана счетов использованные в рамках текущего ремонта дворовых пространств материалы оприходованы на счет 2383 «Прочие основные средства» на общую сумму **789 594,8 тыс.тенге** (2022 год – 748 388,5 тыс.тенге, январь-июль 2023 года – 51 789,3 тыс.тенге), что повлекло искажение финансовой отчетности акимата района «Байконыр» на сумму 499 938,3 тыс.тенге (2022 год – 458 732,0 тыс.тенге, 2023 год – 41 206,3 тыс.тенге) и акимата района «Алматы» на сумму 289 656,5 тыс.тенге за 2022 год.

Проведенный аудит показал ряд нарушений и недостатков, допускаемых в рамках реализации мероприятий по обустройству и ремонту дворовых, общественных пространств, так на практике акимат района «Байконыр», «Сарыарка» по договорам государственных закупок на суммы скидки, предъявленные поставщиком при закупе, заключаются дополнительные соглашения с необоснованным дублированием объемов работ основного договора. Отмечается, что поставщики услуг предоставляют по отдельным позициям скидку в размере 99,9% в целях обеспечения наиболее выгодных условий при участии в конкурсе наравне с другими конкурентными компаниями и зачастую скидка от объявленной стоимости составляет более 2 раз.

Таким образом, акиматом района «Байконыр» (договора №53, №67, №52, №54, №47, №58), акиматом района «Сарыарка» (договора №75, №88, №93, №119, №26) путем заключения дополнительных соглашений договорная стоимость доведена до объявленной цене лота по закупу работ обустройства, текущего ремонта дворовых пространств по району за счет увеличения количества объемов. При этом, объемы в дополнительных соглашениях указывают плановые значения без учета и расчета потребности дополнительных объемов.

Следует отметить, что внесение изменения в заключенный договор при условии неизменности качества и других условий, явившихся основой для выбора поставщика, допускается в части увеличения суммы договора о государственных закупках, связанной с увеличением потребности в объеме приобретаемых товаров, работ, при условии неизменности цены за единицу, указанных в заключенном договоре. Такое изменение заключенного договора о государственных закупках товаров, работ, услуг допускается в пределах сложившейся экономии по данной государственной закупке.

**Пункт 54.** В нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 45 Закона о госзакупках акиматом района «Байконыр» дополнительные соглашения в сторону увеличения договорной стоимости заключались на основании плановых объемов услуг без учета фактической потребности объема, приобретаемых услуг. Данный факт влечет риск несоблюдения принципа добросовестной конкуренции, предусмотренный подпунктом 3 статьи 4 Закона о госзакупках.

**Пункт 55.** Существенным недостатком является тот факт, что при обоснование договорной стоимости по договорам государственных закупок



(№53, №67, №52, №54, №47, №58) акимат района «Байконыр», по договорам государственных закупок (№75, №88, №93, №119, №26) акимат района «Сарыарка» не запрашивает у поставщиков услуг документы, обосновывающие возможность снижения цены до уровня, заявленного им в ходе проведения конкурса (к примеру гарантийные письма от производителей с указанием цены и количества поставляемого товара, документы, подтверждающие наличие товара у участника закупки, иные документы и расчеты, подтверждающие возможность участника закупки осуществить поставку товара (выполнение работ, оказания услуг), по предлагаемой заниженной цене, для снижения рисков, влекущих недобросовестного исполнения обязательств и формального снижения поставщиком цены, представленной к конкурсу.

Согласно технической спецификации к договорам по обустройству дворовых и общественных пространств поставщик эскизы детских игровых элементов должен согласовывать с заказчиком, установку МАФ производить согласно плану-заданию заказчика, предоставлять технические паспорта на товары, сертификаты качества и соответствия (детские игровые оборудование, тренажеры), гарантийный срок службы дворовых пространств должен быть не менее 2 лет, после выполнения строительно-монтажных работ вместе с актом выполненных работ предоставить исполнительные съемки (указанные объемы в технической спецификации являются плановыми. При необходимости возможны перевыполнение одной позиции видов работ за счет другой, размеры малых архитектурных форм могут изменяться по требованию заказчика).

**Пункт 56.** Существенным недостатком отмечается тот факт, что акиматами районов «Байконыр», «Алматы», «Сарыарка» в утвержденных План-заданиях к договорам по обустройству дворовых и общественных пространств отсутствуют сведения об объемах работ, подлежащих исполнению по данным договорам, вследствие которого на практике составляется дефектный акт, содержащий фактический объем выполненных работ поставщиками, предъявленных к оплате, при этом в дефектном акте отсутствуют сведения по МАФам в разрезе дворовых пространств.

**Пункт 57.** Отмечается факт того, что по обустройству и текущему ремонту дворовых территорий отсутствуют эскизы (схемы), согласованные с акиматами районов «Байконыр», «Алматы», «Сарыарка». Кроме того, отсутствуют утвержденные решения заказчика по замене одних позиций МАФов на другие в нарушение требований технической спецификации к заключенным договорам государственных закупок по обустройству дворовых пространств.

Согласно примечанию, отраженным в технических спецификациях к договорам акимата района «Байконыр» №53, №67, №54, №47, №52, №58, акимата района «Сарыарка» №75, №88, №93, №119, №26 объемы являются плановыми, при необходимости возможны перевыполнение одной позиции видов работ за счет другой, размеры МАФ могут изменяться по требованию заказчика. Кроме того, в технической спецификации к договорам предусмотрено условие по установке МАФов согласно плану-заданию заказчика.



**Пункт 58.** Таким образом, акиматом района «Байконыр» приняты к оплате объем услуг с заменой 340 единиц оборудования (МАФов) стоимостью 8 578,1 тыс.тенге (с учетом скидки равной 99,9%, конкурсная стоимость-293 166,1 тыс.тенге) на другие МАФы, тем самым нарушив условия технических спецификаций к договорам №53, №67, №54, №47, №52, №58. Однако, техническими спецификациями предусмотрена замена МАФов одного вида и размера, а именно заменили позиции «Оборудования, МАФы» одних видов на другие, при условии замены позиций «Работ» и лишь размеров МАФов, при этом без обоснованного решения и задания акиматов районов на замену. Данный факт влечет за собой риски предоставления поставщику свободу выбора и условия неисполнения им своих обязательств по предоставлению скидки, объявленной первоначально в конкурсной документации. Аналогично, акиматом района «Сарыарка» с заменой 243 единиц оборудования (МАФов) с договорной стоимостью 39 504,0 тыс.тенге (с учетом скидки равной 85,8% - 99,8%, конкурсная стоимость - 1 025 834,0 тыс.тенге), что является существенным недостатком.

В рамках реализации договоров по обустройству и ремонту дворовых, общественных пространств при формировании ценообразования МАФов и уличных тренажеров применялась сметная прибыль в размере 8% в 2022 году и 5% в 2023 году. При этом, в соответствии с Приказом №249 и Порядком определения сметной стоимости строительства на стоимость оборудования и прочих затрат **сметная прибыль не начисляется.**

Кроме того, в соответствии с пунктами 4.692-4.712 СП РК 1.01-104-2014 «Строительная терминология Строительные конструкции, материалы и изделия» приобретенные малые архитектурные формы по своим характеристикам не относятся к материалам.

**Пункт 59.** В нарушение пунктов 9, 12 статьи 4 Бюджетного Кодекса, пункта 2.4 СН РК 8.02-15-2007 «Прейскурант на элементы внешнего благоустройства зданий и сооружений. Малые архитектурные формы», пункта 19 приложения 2 Приказа №249, пункта 8.2.65.3 Порядка определения сметной стоимости строительства, тренажеры и МАФы, изготовленные промышленными предприятиями включены в стоимость строительно-монтажных работ в виде материалов при определении сметной стоимости услуг по обустройству и ремонту дворовых, общественных пространств на общую сумму **182 378,0 тыс.тенге** (2022 год – 84 349,7 тыс.тенге, январь-июль 2023 года – 98 028,3 тыс.тенге), которые по своим техническим характеристикам не соответствуют понятию «материалов» в соответствии с требованиями пунктов 4.692-4.712 СП РК 1.01-104-2014 «Строительная терминология Строительные конструкции, материалы и изделия», повлекшее в дальнейшем завышение сметной стоимости услуг путем начисления сметной прибыли на готовое оборудование, данный факт свидетельствует о **неэффективном планировании** бюджетных средств в соответствии с подпунктом 12-4 пункта 1 статьи 3 Бюджетного кодекса:



- акиматом района «Байконыр» по договорам государственных закупок №53, №67, №52, №54, №47, №58 на сумму сметной прибыли равную 54 625,7 тыс.тенге (2022 год - 43 345,1 тыс.тенге, 2023 год – 11 280,6 тыс.тенге);

- акиматом района «Алматы» по договорам государственных закупок №61, №88, №105 на сумму сметной прибыли равную 62 266,5 тыс.тенге (2022 год-22 942,0 тыс.тенге, 2023 год - 39 324,5 тыс.тенге);

- акиматом района «Сарыарка» по договорам государственных закупок №119, №26 на сумму сметной прибыли равную 65 485,8 тыс.тенге (2022 год- 18 062,6 тыс.тенге, 2023 года - 47 423,2 тыс.тенге).

**Пункт 60.** Вследствие неэффективного планирования в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса необоснованно выплачены бюджетные средства по актам выполненных работ, предъявленных к оплате, на сумму сметной прибыли, начисленной на оборудование, имеющие паспорта изготовления от заводов-изготовителей (МАФы, тренажеры) в размере **75 500,5 тыс.тенге** (2022 год – 50 986,2 тыс.тенге, 2023 год – 24 514,3 тыс.тенге), в том числе акиматом района «Байконыр» - 52 881,4 тыс.тенге (2022 год - 41 364,2 тыс.тенге, 2023 года – 11 517,2 тыс.тенге), акиматом района «Алматы» - 17 341,0 тыс.тенге (2022 год- 7 010,8 тыс.тенге, 2023 год - 10 330,2 тыс.тенге), акиматом района «Сарыарка» - 5 278,1 тыс.тенге (2022 год – 2 611,2 тыс.тенге, 2023 года – 2 666,9 тыс.тенге) Аудитом установлено, что МАФы и тренажеры акиматом района «Байконыр» оприходываются на счете 2383 «Прочие основные средства» как долгосрочные активы.

**Пункт 61.** В акимате района «Байконыр» не ведется учет материалов, полученных при осуществлении работ по демонтажу МАФов и ограждений дворовых пространств, а в отдельных случаях отсутствуют сведения по МАФам пригодным для дальнейшего использования, что является нарушением пунктов 284-287 Правил ведения бухучета. Кроме того, в нарушение пункта 19 Правил ведения бухучета материально-ответственными лицами не обеспечена надлежащим образом сохранность материальных активов, находящихся на складе.

Полагаем, что существующая практика неведения складского учета демонтированных МАФов, которые зачастую пригодны для дальнейшей эксплуатации, создает риск использования их поставщиками услуг в своих целях.

**Пункт 62.** Также, аудитом отмечено на практике материально-ответственные лица выступая от лица акимата района «Байконыр» передают безвозмездно, без соответствующего решения, демонтированные МАФы другим юридическим лицам (акиматам районных, сельских округов, потребительским кооперативам и т.п), что является нарушением пункта 1 статьи 161 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе» (далее – Закон о госимуществе).

Кроме того, аудитом установлен факт несоответствия договорных условий и исполнений план-заданий, согласно данным технических спецификаций и план-заданий к ним режим работы должен проводится в



соответствии с утвержденным графиком работы, но при этом утвержденный график работы отсутствует.

Полагаем, что вышеуказанный факт не обеспечивает прозрачность соблюдения поставщиком сроков выполнения услуг и несет за собой коррупционный риск, так в соответствии с План-заданием, утвержденным заместителем акима района «Алматы» предусмотрено, что в случае срыва сроков исполнения работы не будут приняты к финансированию или сокращены в размере 0,1% от общей суммы договора за каждый день просрочки за ненадлежащее исполнение, на практике по данному направлению акиматами районов не ведется работа с поставщиками услуг.

**Пункт 63.** Аудитом установлен факт противоречия условий договора государственных закупок с требованиями Планов-заданий к техническим спецификациям в части определения размера неустойки за ненадлежащее исполнение договорных обязательств, так по условиям договора сумма неустойки (*штраф, пени*) не должна превышать 10% от суммы договора, однако по Плану-задания в размере 0,1% от общей суммы договора.

Аудитом отмечается, что в заключенные договора о государственных закупках при условии неизменности качества и других условий, явившихся основой для выбора поставщика, допускается внесение изменений в части уменьшения или увеличения суммы договора о государственных закупках, вызванных изменением законодательства в соответствии с нормами подпункта 5 пункта 2 статьи 45 Закона о госзакупках.

**Пункт 64.** В нарушении пункта 1) статьи 4, подпункта 5 пункта 2 статьи 45 Закона о госзакупках акимат района «Алматы» не воспользовался правом по внесению изменений в договор государственных закупок (долгосрочный) путем уменьшения договорной стоимости работ по текущему содержанию и ремонту внутриквартальных территорий на основании введения с 2023 года пункта 8.2.65.2 Порядка определения сметной стоимости строительства в части определения сметной прибыли в размере 5% (*ранее действовала норма 8%*), в результате экономические потери местного бюджета составили на сумму **19 260,8 тыс.тенге**

*Касательно затрат по наружному оформлению улиц и площадей района к праздникам и визитам.*

**Пункт 65.** Аналогичная ситуация, в нарушении пункта 1) статьи 4, подпункта 5 пункта 2 статьи 45 Закона о госзакупках акимат района «Алматы» не воспользовался правом по внесению изменений в договор государственных закупок (долгосрочный) путем уменьшения договорной стоимости услуг по наружному оформлению (*улиц и площадей района к праздникам и визитам*) на основании введения с 2023 года пункта 8.2.65.2 Порядка определения сметной стоимости строительства в части определения сметной прибыли в размере 5% (*ранее действовала норма 8%*), в результате экономические потери местного бюджета составили на сумму **5 718,8 тыс.тенге**.

В ходе аудита установлено, что технической спецификацией к договору №13 акиматом района «Есиль» предусмотрено 258 позиций, из них



44 позиций по разделу 7 «Оформление мостов и елей» содержит требования по пригрузам под елку, навеске, снятию световых строб, игрушек, мишуры, гирлянд, макушки на елку и установку ели высотой 12 м и 25 метров. Раздел 8 «Изделия из льда, каток заливка и содержание» содержит услугу по кладке ледяных блоков, катков, хоккейных площадок и Раздел 9 «Биотуалеты. обслуживание и установка» содержат работы в зимний период.

Исходя из видов работ, предусмотренных в технической спецификации к договору от 17 марта 2023 года №13, следует, что договорные обязательства подрядчиком по 44 позициям приняты в рамках мероприятия по празднованию «Нового года», вместе с тем согласно акту выполненных работ, предъявленных к оплате, работы выполнены в апреле месяца 2023 года и сумму договора полностью выплачена подрядчику ТОО «NEW LEVEL».

На основании акта выполненных работ №1 за март 2023 года поставщиком выполнены работы по 61 позициям из 258 позиций, предусмотренных в технической спецификации, путем увеличения объемов одних позиций за счет других, при этом государственному аудиту не представлены документы, подтверждающие потребность увеличения объемов по 61 позициям работ, принятых к оплате.

*На основании пояснительной записки руководителя производственно-технического отдела «....конкурс по оформлению района к праздникам был объявлен 6 января текущего года (8891934-1) на основании утвержденных лимитов на 2023 год на общую сумму 214 716,0 тыс.тенге. При планировании и формировании технической спецификации в целях оптимального и эффективного расходования бюджетных средств администратором бюджетной в рамках конкурсной документации утверждена техническая спецификация, содержащая требуемые функциональные, технические, качественные и эксплуатационные характеристики закупаемых товаров, работ, услуг с учетом нормирования государственных закупок на 2023 год. Поскольку данный лот представляет собой комплекс взаимосвязанных работ, услуг и при формировании технической спецификации планировалось охватить все праздничным и иные мероприятия в течение 2023 года техническая спецификация содержит широкий спектр (более 200) позиций, видов услуг и работ. Это обосновывается тем, что праздничные и иные мероприятия, в том числе на основании многолетнего опыта, включают множество как крупных, так и мелких работ и услуг, и зачастую ввиду изменения концепции мероприятия вплоть до начала его проведения объемы, указанные в технической спецификации, могут меняться между позициями, но без увеличения общей стоимости Договора....».*

**Пункт 66.** Данный факт свидетельствует о том, что акиматом района «Есиль» не обеспечена прозрачность использования бюджетных средств (годового объема), выделенных на организацию мероприятий, связанных с праздничными и знаменательными датами, а также с имиджевыми мероприятиями, а именно отсутствует план мероприятий, не составляется



смета расходов, отсутствует концепция (видение) по оформлению района к праздникам и т.п, что является существенным недостатком. Таким образом, в нарушение пунктов 9,12) статьи 4 Бюджетного кодекса Акимат района «Есиль» принял к оплате объем услуг (ТОО «NEW LEVEL (НЬЮ ЛЕВЕЛ)» с необоснованной заменой 44 позиций на другие позиции, тем самым нарушив условия технических спецификаций к договору №13. Данный факт влечет за собой коррупционные риски путем предоставления поставщику свободу выбора и условия не исполнения им своих обязательств по предоставлению видов работ первоначально отраженных в конкурсной документации, вследствие неэффективного планирования затрат по подготовке, украшению района к праздничным и иным мероприятиям на общую сумму **240 016,0 тыс.тенге** в 2023 году.

Полагаем, вышеуказанная практика неэкономного и нерационального использования бюджетных средств, выделенных на подготовку и украшению района к праздничным и иным мероприятиям на 2023 год, влечет риск избыточных расходов путем выделения дополнительных средств на предстоящие праздники (мероприятия).

Также аудитом отмечается, что в соответствии с подпунктом 32 пункта 3 статьи 39 Закона о госзакупках предусмотрено, что государственные закупки способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках осуществляются в случаях приобретения товаров, работ, услуг, **необходимых для обеспечения деятельности Президента Республики Казахстан и иных охраняемых лиц, содержания, обслуживания и функционирования государственных резиденций, автотранспортных средств и воздушных судов, предназначенных для обслуживания Президента Республики Казахстан и иных охраняемых лиц**, а также приобретения товаров, работ, услуг, необходимых для проведения мероприятий с участием Президента Республики Казахстан и иных охраняемых лиц в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

**Пункт 67.** Вместе с тем, акиматом района «Есиль» заключены договора от 13 июля 2023 года №3/2023 с ТОО «New Lewel» по устройству декоративной подсветки на **1 103 040,0 тыс.тенге** и от 13 июля 2023 года №2/2023 с ТОО «ЛТК Групп» на изменение флористического ландшафта местности и связанные с ней мероприятия на **3 792 516,0 тыс.тенге** путем прямого заключения договора о государственных закупках с неправомерным применением норм подпункта 32 пункта 3 статьи 39 Закона о госзакупках

*Касательно затрат по содержанию, текущему ремонту и обустройству парковых элементов в зонах зеленых насаждений и набережной реки Есиль и реки Акбулак.*

*На основании пояснительной записки руководителя Аппарата на территории района «Есиль» в текущем году введен в эксплуатацию объект (резиденция), расположенная по адресу: г.Астана, улица Е 920. В связи с тем, что улично-дорожная сеть, подъездные пути, прилегающая к объекту территория по маршрутам следования охраняемых лиц на момент введения в эксплуатацию имели ненадлежащий вид, в адрес*



руководства города и ГУ «Аппарат акима района «Есиль» города Астаны были направлены письма-поручения №05-05/и-102 қбп от 17.05.2023 года от Управляющего делами Президента Казахстан и №11-11/634 қбп от 25.05.2023 года от Заместителя начальника службы государственной охраны Республики Казахстан о необходимости проведения работ по текущему содержанию, уличному освещению, декоративному освещению жилых комплексов, благоустройству и озеленению прилегающих территорий и дорог в возможно краткие сроки.

**Пункт 68.** Аналогичная ситуация, в нарушении пункта 1) статьи 4, подпункта 5 пункта 2 статьи 45 Закона о госзакупках акимат района «Алматы» не воспользовался правом по внесению изменений в договор государственных закупок (долгосрочный) путем уменьшения договорной стоимости услуг по содержанию, текущему ремонту и обустройству парковых элементов на основании введения с 2023 года пункта 8.2.65.2 Порядка определения сметной стоимости строительства в части определения сметной прибыли в размере 5% (ранее действовала норма 8%), в результате экономические потери местного бюджета составили на сумму **1 300,7 тыс.тенге**

*Текущее содержание, ремонт и обустройство ограждений*

**Пункт 69.** Также, в нарушении пункта 1) статьи 4, подпункта 5 пункта 2 статьи 45 Закона о госзакупках акимат района «Алматы» не воспользовался правом по внесению изменений в договор государственных закупок (долгосрочный) путем уменьшения договорной стоимости услуг по текущему содержанию, ремонту и обустройству ограждений на основании введения с 2023 года пункта 8.2.65.2 Порядка определения сметной стоимости строительства в части определения сметной прибыли в размере 5% (ранее действовала норма 8%), в результате экономические потери местного бюджета составили на сумму **1 789,4 тыс.тенге**.

**Пункт 70.** В нарушение пунктов 19, 284-287 Правил ведения бухучета акиматом района «Алматы» не ведется учет материалов, полученных при осуществлении работ по демонтажу ограждений, а также материально-ответственными лицами не обеспечена надлежащим образом сохранность материальных активов, находящихся на производственной базе.

*Касательно затрат по содержанию лесонасаждений вдоль трасс*

**Пункт 71.** Недостатком отмечается факт того, что в связи с отсутствием утвержденных тарифов уполномоченного органа и применения норм в сфере строительства на услуги по содержанию лесонасаждений вдоль трасс акиматами районов города Астаны завышена сметная стоимость услуг на общую сумму **36 340,9 тыс.тенге** (2022 год – 24 566,4 тыс.тенге, 2023 год - 11 774,5 тыс.тенге), в том числе акиматом района «Алматы» в 2022 году на сумму 12 791,9 тыс.тенге и акиматом района «Есиль» на сумму 23 549,0 тыс.тенге (2022 год - 11 774,5 тыс. тенге, 2023 год - 11 774,5 тыс.тенге).

**Пункт 72.** Таким образом, в нарушение пунктов 9,12 статьи 4 Бюджетного Кодекса путем применения строительных норм по накладным расходам (72%) и сметной прибыли (8%) на услуги, не связанные со строительством, а именно на услуги по текущему содержанию лесонасаждений по подъездным трассам, акиматами районов города Астаны



неэффективно использованы бюджетные средства на общую сумму **36 939,8 тыс.тенге** (2022 год – 29 068,6 тыс.тенге, январь-июль 2023 года 7 871,2 тыс.тенге), в том числе акимат района «Алматы» на сумму 14 548,6 тыс.тенге; акимат района «Есиль» на сумму 22 391,2 тыс.тенге.

Акиматом района «Есиль» в рамках договора от 28 апреля 2021 года №20 на работы по содержанию лесонасаждений вдоль трасс, в 2022 году установлено по 6 позициям завышение фактических объемов работ в сравнении с технической спецификацией на 23 353,6 тыс. тенге, при этом по 4 показателям занижение фактических объемов и не исполнение 36 позиций технической спецификации на 23 352,8 тыс. тенге, что свидетельствует о некачественном планировании бюджетных средств и заменой объемов работ технической спецификации на 63,5%.

**Пункт 73.** Акимат района «Есиль» и ТОО «Асыл-Тас Курылыс» при исполнении договорных обязательств в соответствии с договором №20 не придерживаются технической спецификации, что подтверждает недостоверность финансирования в бюджетной заявке и является нарушением пункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса в части неэффективного планирования бюджетных средств на сумму **23 352,8 тыс. тенге** за 2022 год.

**Пункт 74.** В нарушении пункта 1) статьи 4, подпункта 5 пункта 2 статьи 45 Закона о госзакупках, пункта 8.2.65.2 Порядка определения сметной стоимости строительства Акиматом района «Есиль» не инициировано предложение поставщику по уменьшению суммы договора, в связи с уменьшением сметной прибыли с 8% до 5%, что привело к потерям бюджета на сумму **1 021,9 тыс. тенге**.

*Текущее содержание и уходные работы за зелеными насаждениями внутриквартальных территорий*

**Пункт 75.** В нарушение пункта 9 статьи 4, пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Акиматом района «Есиль» установлено завышение цены стоимости за 68 саженцев деревьев хвойных пород на сумму 393,4 тыс. тенге, с учетом понижающего коэффициента и НДС сумма составила **396,5 тыс.тенге** за 2022 год.

**Пункт 76.** Недостатком отмечается факт того, что в связи с отсутствием утвержденных тарифов уполномоченного органа по текущему содержанию и уходных работ за зелеными насаждениями внутриквартальных территорий акиматом района «Есиль» повлекло завышение сметной стоимости на общую сумму **18 728,5 тыс.тенге** (накладные расходы - 15 116,6 тыс.тенге, сметная прибыль - 3 611,9 тыс.тенге)

**Пункт 77.** В результате отсутствия уполномоченным органом утвержденных тарифов по текущему содержанию и уходных работ за зелеными насаждениями внутриквартальных территорий, а также невозможности определения сумм накладных расходов подрядчика, процедурное нарушение привело к неэффективному использованию бюджетных средств акиматом района «Есиль» на общую сумму 14 960,4 тыс.тенге за 2022 год (размер накладных расходов в сумме 11 309,5 тыс.тенге,



размер сметной прибыли в сумме 3 650,9 тыс.тенге).

*Текущее содержание зеленых насаждений*

**Пункт 78.** В нарушение пункта 1 статьи 616 Гражданского Кодекса, условий договора установлено завышение стоимости работ акиматом района «Есиль» на общую сумму **16 291,1 тыс.тенге:** в 2023 году по позициям «Погрузка вручную материалов (ТТНВ127-4-22)» на сумму 6 327,3 тыс. тенге, «Ручная побелка деревьев» и «Сбор травы, сорняков» на сумму 9 963,8 тыс. тенге (2022 год – 5 249,0 тыс. тенге, 2023 год – 4 714,8 тыс. тенге) в результате необоснованного применения накладных расходов и сметной прибыли на утвержденную расценку (расценки на работы по озеленению утверждены на 2022 – 2024 годы руководителем Управления охраны окружающей среды и природопользования в 2021 году без даты).

**Пункт 79.** В нарушении пункта 1) статьи 4, подпункта 5 пункта 2 статьи 45 Закона о госзакупках, пункта 8.2.65.2 Порядка определения сметной стоимости строительства Акиматом района «Есиль» не инициировано предложение поставщику по уменьшению суммы договора №46 на 2023 – 2024 года, в связи с уменьшением сметной прибыли с 8% до 5%, что привело к потерям бюджета на сумму **45 161,9 тыс. тенге** по договору №46 с ТОО «Жасыл Жер».

*Касательно благоустройства дворового пространства ЖК «Территория Комфорта-2» (капитальный ремонт)*

В соответствии с Протоколом заседания рабочей комиссии по вопросу благоустройства от 28 апреля 2022 года, утвержденным заместителем акима города Астаны принято решение о передачи проектно-сметной документации (далее - ПСД) по капитальному ремонту и благоустройству эксплуатируемой кровли паркинга на объекте многоквартирный жилой комплекс «Территория комфорта 2» со встроенными помещениями и паркингом расположенного по улице Тараз 2 в коммунальную собственность города для дальнейшей реализации.

В проекте ЖК «Территория комфорта-2» предусмотрено благоустройство и капитальный ремонт покрытия эксплуатируемой кровли паркинга, находящегося в неудовлетворительном состоянии, гидроизоляция которого не защищает от проникновения влаги.

Контрольным обмером (осмотром) на предмет наличия элементов благоустройства (светильников, МАФов), проведенным с участием работников отдела благоустройства акимата района «Байконыр» и в присутствии работников ТОО «Safe Roads-Астана» (авторский надзор), установлены факты отсутствия 12 светильников-столбиков.

Также, в ходе контрольного осмотра (обмера) визуально установлены факты протечки дождевых (талых) вод во внутреннем помещении паркинга, расположенным под дворовым пространством, что свидетельствует о некачественном выполнении работ при разборке существующего покрытия и гидроизоляции, замене их на новые материалы.

**Пункт 80.** Акиматом района «Байконыр» в нарушении пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса выполненная подрядчиком ТОО



«ГрадСтройСервис» работа по обустройству дворового пространства на территории жилого комплекса «Территория комфорта 2» не соответствует условиям раздела 7 договора от 12 сентября 2022 года №94, а именно не обеспечена гарантия эксплуатации в течении 2-х лет светильников садово-паркового освещения типа ESTER (ELISA) в количестве 12 единиц со стоимостью 766,4 тыс.тенге (*вышли из строя в течении одного года*) и качества работ по гидроизоляции кровли паркинга стоимостью 5 023,3 тыс.тенге, тем самым не обеспечено надлежащее качество выполнения работ в 2022 году по проекту ЖК «Территория комфорта-2» на общую сумму **5 789,7 тыс.тенге** в 2022 году.

Аудитом отмечается, что в результате не оформления первичного бухгалтерского документа – акта приема-передачи акиматом района «Байконыр» не оприходованы основные средства (*МАФ, тренажеры, ворота футбольные*) в количестве 61 единиц на общую сумму 11 095,2 тыс.тенге, приобретенные по актам выполненных работ в декабре 2022 года и списаны на текущие расходы.

**Пункт 81.** В нарушении статьи 114, пункта 2 статьи 115, пункта 2 статьи 116 Бюджетного Кодекса, пунктов 4, 5, 33, 280 Правил ведения бухучета, пункта 6 Учетной политики долгосрочные активы (*тренажеры, футбольные ворота, МАФы общего назначения*) вследствие с неправомерной классификации основных средств акиматом района «Байконыр» списаны на прочие операционные расходы (счет 7140), что повлекло искажение финансовой отчетности по строке 114 «Основные средства» формы «Бухгалтерский баланс» на общую сумму **13 479,8 тыс.тенге**.

**Пункт 82.** Кроме того, отмечается, на установленных детских игровых комплексах отсутствуют номера телефонов эксплуатанта, в лице акимата района «Байконыр», по которым следует обращаться в случае неисправности или поломки оборудования в соответствии с требованием пункта 46 технического регламента Евразийского экономического союза «О безопасности оборудования для детских игровых площадок», утвержденного решением Совета Евразийской экономической комиссии от 17 мая 2017 года №21.

*Рабочий проект «Капитальный ремонт 21 дворовых территорий района Сарыарка, города Астаны. Корректировка» (Капитальный ремонт)*

Целью строительства является проведение капитального ремонта элементов благоустройства и наружного освещения 21 дворовых площадок района «Сарыарка» города Астана.

В рамках данного проекта предусмотрен ремонт на следующих дворовых площадках: улица Алмалык 2,3,4; ул. Ауезова 22, 24; ул. Ауезова 25; ул. Ауезова 27; ул. Ауезова 35; ул. Ауезова 39; ул. Ауезова 44; ул. Бабатайулы 6; ул. Бабатайулы 8; ул. Есенберлина 16; ул. Есенберлина 24; ул. Есенберлина 30; ул. Есенберлина 32; ул. Желтоксан 30/1; ул. Женис 14; ул. Кендала 2,3,4,5; ул. Пионерская 14; ул. Сейфуллина 18; ул. Сейфуллина 20; ул. Сейфуллина 27/2; ул.Косшыгулы 6/1.



Акиматом района «Сарыарка» проведены работы по обустройству двора по адресу ул.Косшыгулы 6/1.

В ходе проведения контрольного обмера (*осмотра*) осмотрено дворовое пространство по адресу ул.Косшыгулы 6/1 на предмет наличия уличных светильников, МАФ и тренажеров, поставленных в рамках исполнения поставщиком обязательств по договору №115.

По итогам контрольного обмера (*осмотра*), проведенным с участием работников отдела благоустройства акимата района «Сарыарка» расхождений с данными объекта аудита не установлено, спортивное оборудование и МАФы имеются в наличии в соответствии с данными актов приемов-передач, подписанными сторонами договора №115.

В соответствии с пунктом 12 статьи 68 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года №242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» (*далее – Закон о строительстве*) до начала строительства Заказчик обязан уведомить уполномоченный орган о начале осуществления строительно-монтажных работ.

Аудитом установлено, что Акиматом района «Сарыарка» талон о приеме уведомления о начале осуществления строительных работ направлен и принят Управлением контроля и качества городской среды города Астаны от 22 августа 2022 года.

**Пункт 83.** В нарушении пункта 12 статьи 68 Закона о строительстве, акиматом района «Сарыарка» направлен талон о приеме уведомления о начале строительно-монтажных работ 22 августа 2022 года, при этом согласно договору государственных закупок от 20 июля 2022 года №115 с ТОО «Строительная компания ШАХ», срок исполнения работ установлен с момента подписания договора.

*Касательно освещения улиц населенных пунктов города Астаны.*

Правилами благоустройства предусмотрена организация сферы наружного освещения дорог, площадей, набережных и других освещаемых объектов.

**Пункт 84.** Следует отметить, что в нарушение пункта 37 Типовых правил благоустройства №235 в Правилах благоустройства отсутствует требование про вывоз газоразрядных ламп на специальные предприятия для их утилизации.

Кроме того, аудитом отмечен факт разработки городом Алматы Правил эксплуатации систем наружного освещения, которые содержат основные технические, технологические и организационные требования по эксплуатации и ведению контроля за техническим состоянием установок наружного освещения и распространяются на эксплуатацию осветительных приборов наружного освещения улиц, дорог, проездов и площадей, тоннелей, территорий микрорайонов, парков, бульваров, скверов, садов, объектов социального, культурного и бытового назначения, пешеходных (*подземных и надземных*) переходов, территорий стадионов и других объектов и связанные с



перечисленными осветительными приборами электрические сети и пункты питания.

**Пункт 85.** На основании вышеизложенного полагаем недостатком реализацию процесса освещения на территории города Астаны без утвержденных норм эксплуатации систем наружного освещения, при отсутствии отдельных Правил эксплуатации систем наружного освещения.

Настоящим аудитом осуществлен анализ и оценка соблюдения государственным органом требований законодательства при реализации задач и функций в разрезе мероприятий, по результатам которого установлено:

Акиматами работы и услуги в рамках освещения территорий производятся на основании договоров и технической спецификации к ней, в которых перечислены описание требуемых характеристик, параметров и иных исходных данных.

Однако, технические спецификации содержат условие, что приведенные объемы являются плановыми, в ходе проведения работ возможно перевыполнение одной позиции видов работ материалов за счет других.

**Пункт 86.** В следствие чего, Акиматами районов «Байконыр» и «Алматы» допущены нарушения пункта 537 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года №648 в части объемы работ, выполняются не в соответствии с технической спецификацией, без обоснованного решения и задания заказчика на замену объема за счет излишне выполнения одних работ и не полного и/или не выполнения других работ. При этом установлены факты, что Поставщики не исполняют обязательства по предоставлению скидок при обосновании договорной цены за счет невыполнения данных объемов.

**Пункт 87.** Вместе с тем, данный факт свидетельствует, о том, что изначально потенциальные поставщики, зная, что вышеперечисленные расходы не будут использованы при выполнении ремонтных работ и производят снижение конкурсного ценового предложения до 100 % от цены конкурсной документации. В дальнейшем заключаются дополнительные соглашения в сторону увеличения договорной стоимости на основании плановых объемов услуг без учета фактической потребности объема, приобретаемых услуг. В связи с чем, в Акимате района «Алматы» данный факт влечет риск несоблюдения принципа добросовестной конкуренции, предусмотренный подпунктом 3) статьи 4 Закона о госзакупках.

**Пункт 88.** Кроме того, Акиматом района «Байконыр» в нарушение договорных условий, отраженных в технической спецификации, не соблюдались требования по утверждению Планов-заданий.

Акиматом района «Есиль» производится внедрение энергоэффективного освещения, с функцией диммирования. Диммирование уличного освещения – это регулирование потребляемой прибором нагрузки. В контексте энергосбережения в уличном освещении диммирование – это



процесс управления уровнем потребляемой мощности светильника и снижение мощности наружного освещения в неинтенсивное время.

**Пункт 89.** Однако, по мнению аудита, проект в сумме **469 296,6 тыс. тенге** (2022 год – 387 999,9 тыс. тенге, 2023 год – 81 296,7 тыс. тенге) не выполняет функцию по регулировке яркости и снижения мощности в целях энергосбережения, так как в районе Есиль производится замена светильников, при этом система диммирования отсутствует, что является неэффективным использованием бюджетных средств в нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного Кодекса.

**Пункт 90.** В свою очередь, по мнению аудита Акимат района «Байконыр» не на должном уровне обеспечивает снижение эксплуатационных расходов на освещение столицы за счет внедрения современных энергосберегающих устройств с длительным сроком эксплуатации.

**Пункт 91.** При этом следует отметить, в Планах-заданиях, предоставленных поставщику отсутствуют в количественном выражении сведения по подлежащей замене световых приборов, вместе с тем при замене световых приборов Акиматами районов «Байконыр» и «Алматы» не ведется учет демонтированных световых приборов на складе, что является существенным недостатком.

**Пункт 92.** При исполнении трехгодичных договоров Акиматами не внесены изменения в стоимость услуги в части уменьшения размера сметной прибыли с 8% до 5%, в связи с внесенными изменениями в 2023 году в Порядок определения сметной стоимости строительства, что привело к экономическим потерям бюджета в сумме **10 266,8 тыс. тенге** и является нарушением пункта 1) статьи 4, подпункта 5 пункта 2 статьи 45 Закона о госзакупках, пункта 8.2.65.2 Порядка определения сметной стоимости строительства (Акимат района Байконыр – 372,0 тыс. тенге, Акимат района Алматы – 4 107,1 тыс. тенге, Акимат района Сарыарка – 2 527,6 тыс. тенге, Акимат района Есиль – 3 260,1 тыс. тенге).

Аналогично нарушениям, установленным в рамках БП 011 в части применения размера сметной прибыли на стоимость оборудования выявлено:

**Пункт 93.** В нарушение требований Классификатора основных фондов ГК РК 12-2009 с учетом изменений, утвержденным приказом Председателя Комитета технического регулирования и метрологии Министерства торговли и интеграции от 28 декабря 2020 года №469-од Акиматом района «Байконыр» стоимость светильников, опор и комплектов оборудования автоматической системы управления отнесены на материалы, тогда как являются оборудованием.

**Пункт 94.** В следствии чего, установлено необоснованное завышение размера сметной стоимости на сумму **36 138,9 тыс. тенге** (2022 год – 30 545,9 тыс. тенге, 2023 год – 5 593,0 тыс. тенге) при закупе светильного оборудования, опор и комплектов оборудования автоматической системы управления, что является неэффективным планированием в нарушение подпункта 12-4 пункта 1 статьи 3 и пункта 12 статьи 4 Бюджетного Кодекса (Акимат района Байконыр –



1 357,7 тыс. тенге (2022 год – 220,9 тыс. тенге, 2023 год – 1136,8 тыс. тенге), Акимат района Алматы – 26 830,9 тыс. тенге (2022 год – 22 561,1 тыс. тенге, 2023 год – 4 269,8 тыс. тенге), Акимат района Сарыарка – 7 950,3 тыс. тенге (2022 год – 7 763,9 тыс. тенге, 2023 год – 186,4 тыс. тенге).

**Пункт 95.** В результате неэффективного планирования и вследствие несоблюдения норм подпунктов 28, 33 пункта 5, пункта 19 приложения 2 Приказа №249, пункта 8.2.65.3 Порядка определения сметной стоимости строительства Акиматами необоснованно завышена стоимость светильного оборудования, опор и комплектов оборудования автоматической системы управления на размер сметной прибыли, начисленная на оборудование в сумме **54 561,5 тыс.тенге** (2022 год – 46 194,1 тыс. тенге, 2023 год – 8 367,4 тыс. тенге), повлекшее нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса (Акимат района Байконур – 1 171,0 тыс. тенге (2022 год – 297,5 тыс. тенге, 2023 год – 873,5 тыс. тенге), Акимат района Алматы – 30 640,8 тыс.тенге (2022 год – 23 781,5 тыс. тенге, 2023 год – 6 859,3 тыс. тенге), Акимат района Сарыарка – 20 070,7 тыс. тенге (2022 год – 19 801,9 тыс. тенге, 2023 год – 268 ,8 тыс. тенге), Акимат района Есиль – 2 679,0 тыс. тенге (2022 год – 2 314,1 тыс. тенге, 2023 год – 364,9 тыс. тенге).

**Пункт 96.** Кроме того, в нарушение пунктов 9, 12 статьи 4 Бюджетного кодекса допущено завышение объемов затрат в части применения надбавки в виде заработной платы при исчислении расходов на услуги инженера, электромонтёра и диспетчера, повлекшее неэффективное планирование бюджетных средств на общую сумму **38 701,3 тыс.тенге** (2022 год – 20 185,6 тыс. тенге, 2023 год – 18 515,7 тыс. тенге), в соответствии с подпунктом 12-4 пункта 1 статьи 3 Бюджетного Кодекса (Акимат района Байконур – 5 317,2 тыс. тенге (2022 год – 1 198,8 тыс. тенге, 2023 год – 4 118,47 тыс. тенге), Акимат района Алматы – 33 384,1 тыс. тенге (2022 год – 18 986,8 тыс. тенге, 2023 год – 14 397,3 тыс. тенге).

**Пункт 97.** В результате неэффективного планирования и вследствие несоблюдения пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, подпункту 5) пункта 6 приложение №2, пункта 8.2.25 Порядка определения сметной стоимости строительства Акиматами необоснованно приняты к оплате надбавка в виде заработной платы к предусмотренным расходам инженера, электромонтёра и диспетчера на сумму **39 378,9 тыс.тенге** (2022 год – 27 295,6 тыс. тенге, 2023 год – 12 083,3 тыс. тенге) (Акимат района Байконур – 2 484,6 тыс. тенге (2022 год – 2 271,0 тыс. тенге, 2023 год – 213,6 тыс. тенге), Акимат района Алматы – 36 894,3 тыс. тенге (2022 год – 25 024,6 тыс. тенге, 2023 год – 11 869,7 тыс. тенге).

**Пункт 98.** Также, установлено завышение в части применения размера сметной прибыли на расходы по оплате электроэнергии, что является неэффективным планированием бюджетных средств на сумму **140 841,7 тыс. тенге** (2022 год – 111 738,9 тыс. тенге, 2023 год – 29 102,8 тыс. тенге) в нарушение пункта 12 статьи 4 Бюджетного кодекса (Акимат района Байконур – 2 352,9 тыс. тенге (2022 год – 1 459,3 тыс. тенге, 2023 год – 893,6 тыс. тенге), Акимат района Алматы – 132 890,0 тыс. тенге (в 2022 году – 107 480,2 тыс. тенге и в 2023 году – 25 409,8 тыс. тенге), Акимата района Есиль – 5 598,8 тыс. тенге (2022 год – 2 799,4 тыс. тенге, 2023 год – 2 799,4 тыс. тенге).

**Пункт 99.** В результате неэффективного планирования в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, пункта 14 приложение №2 Приказа



№249, пунктов 5.21.2 Порядка определения сметной стоимости строительства Акиматами необоснованно приняты к оплате сметная прибыль на расходы по электроэнергии на сумму **18 213,1 тыс.тенге** (*Акимат района Байконыр – 664,2 тыс. тенге (2022 год – 489,5 тыс. тенге, 2023 год – 174,7 тыс. тенге), Акимат района Есиль – 2 402,9 тыс. тенге (2022 год – 1 963,0 тыс. тенге, 2023 год – 439,9 тыс. тенге), Акимат района Алматы – 15 146,0 тыс.тенге (2022 год – 8 431,5 тыс.тенге, январь-июль 2023 года – 6 714,5 тыс.тенге).*

**Пункт 100.** Вместе с тем, Акиматом района «Есиль» не произведено своевременное отражение светильников стоимостью **87 806,3 тыс. тенге** в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года, что является нарушением пункта 2 статьи 116 Бюджетного кодекса, пункта 6 Учетной политики, пункта 4, 33, 259 Правил 393, пункта 3, 27 Правил №468.

*Касательно обеспечения санитарии населенных пунктов города Астаны, в том числе оценка использования бюджетных средств, выделенных на установку и содержание стационарных и модульных туалетов.*

Типовые правила благоустройства и Правила благоустройства определяют порядок благоустройства территории населенных пунктов, в том числе обеспечение чистоты, порядка, организацию уборки территорий, сбор и вывоз отходов.

**Пункт 101.** Отмечается, что в соответствии с пунктом 5-1 статьи 38 Закона о самоуправлении Акиматами районов «Байконыр», «Алматы», «Есиль» не ведется похозяйственный учет объектов, подлежащих уборке в количественном и качественном выражении для определения объемов рабочего времени машин и механизмов, вместе с тем данный показатель является исходным данным для определения стоимости государственных закупок услуг по санитарной очистке. Следует отметить, что плановый объем режима работы транспортных средств и механизмов, указанный в технической спецификации не привязан к площади объектов, подлежащих к уборке, в связи с отсутствием данных о протяженности и площади в разрезе улиц.

Полагаем, что ценообразование на выполнение механизированных работ зависит от многих факторов, к примеру, от количества задействованной техники с учетом арендованной у субподрядных организаций или лиц, от площади убираемой территории, а также от объема вывозимого снега и мусора, от уровня сложности выполняемых работ в ограниченных условиях, удаленности объекта от места утилизации, работы в выходные, праздничные дни, ночное время. Для правильного подбора техники необходимо указывать планируемые показатели количества техники, условия ее эксплуатации, характер, объем работ с учетом площади.

Правила благоустройства предусматривают определение местными исполнительными органами границ уборки территорий по улично-дорожной сети, площадям, местам общего пользования (*зоны отдыха общего пользования, парки скверы, набережные*) и по внутриквартальным территориям.



**Пункт 102.** Однако, в нарушение пункта 19 Правил благоустройства в Акиматах отсутствуют утвержденный документ, согласно которому определяются границы уборки территорий по улично-дорожной сети, площадям, местам общего пользования и внутриквартальным территориям.

**Пункт 103.** Существенным пробелом является тот факт, что в действующих нормативных правовых актах в сфере благоустройства и санитарного содержания территории населенного пункта отсутствует норма по паспортизации объектов, подлежащих содержанию за счет бюджетных средств.

**Пункт 104.** Недостатком является тот факт, что на практике Акиматы районов столицы при разработке отчетной документации используют данные паспортов, содержащие оперативные данные профильных подразделений, при этом паспорта, представленные аудиту, не имеет даты утверждения и номера регистрации, то есть составлены в произвольной форме. При этом, отмечается, что не обеспечена прозрачность формирования оперативных данных, а именно отсутствуют сведения о проведенной инвентаризации объектов благоустройства и уборки.

Полагаем, что в связи с постоянным ростом столицы и появлением новых районов и кварталов присутствует необходимость в обязательном порядке разрабатывать и согласовывать с акиматами районов паспорта благоустройства с определением границ участков, поскольку районные акиматы сталкиваются со сложностями формирования бюджета на содержание и уборку территории, поскольку не имеют объективные данные об их состоянии, вследствие чего не могут определиться с объемами услуг/работ и их финансированием.

**Пункт 105.** Следует отметить, по настоящее время отсутствует регламент по санитарной очистке, который определяет план действий техники и дорожных рабочих по каждому периоду и погодных условий, что по мнению аудита является недостатком системы.

Настоящим аудитом осуществлен анализ и оценка соблюдения государственным органом требований законодательства при реализации задач и функций в разрезе мероприятий, по результатам которого установлено:

Акиматами работы и услуги в рамках обеспечения санитарии населенных пунктов города Астаны производятся на основании договоров и технической спецификации к ней, в которых перечислены описания требуемых характеристик, параметров и иных исходных данных.

Анализ показал, что согласно условиям технических спецификаций к договорам государственных закупок в случае чрезвычайных погодных условий, когда высота снежного покрова достигает более 5 см, заказчик вправе привлекать по договору дополнительную специализированную технику сторонних организаций для обеспечения выполнения услуг по уборке городских территорий. Период зимней уборки устанавливается с 15 октября по 31 марта. В случае резкого изменения погодных условий сроки



начала и окончания зимней уборки корректируются решением Заказчика, сроки вывоза снега до 72 часов после завершения снегопада.

**Пункт 106.** Существенным недостатком является тот факт, что Акиматы столицы не ведут учет фактических объемов работ с учетом данных метеорологического центра, а именно сводок погоды (*дату и время получения прогноза, температуру воздуха, влажность, ожидаемое выпадение и продолжительность осадков*). При этом, согласно технической спецификации к договорам государственных закупок подрядчик должен обеспечивать внесение в специальный журнал сводку погоды.

В соответствии с пунктом 43 Правил благоустройства, период осенне-зимней уборки устанавливается ежегодно с октября по апрель. В зависимости от климатических условий по решению местного исполнительного органа сроки проведения зимней уборки могут изменяться.

**Пункт 107.** В нарушение пункта 43 Правил благоустройства отсутствует решение местного исполнительного органа об изменении сроков проведения зимней уборки в связи с климатическими условиями.

**Пункт 108.** Вместе с тем, установлены факты неоднозначного подхода по определению сезонности услуг при принятии объемов оказанных услуг, предъявленных поставщиками услуг к оплате и является существенным недостатком. Вместе с тем, сроки начала и завершения зимнего и летнего времени влияют на ценообразование услуг, так как цены за услугу формируются в зависимости от сезонности и периода проведения услуг, соответственно вышеуказанный факт об отсутствии решения на изменение сроков влечет за собой негативные последствия в виде избыточных расходов бюджетных средств и риска коррупционных проявлений со стороны ответственных лиц.

Также, техническими спецификациями к договорам государственных закупок предусмотрено, что объемы по санитарной уборке являются плановыми и могут меняться в связи с изменением погодных условий (*уменьшение или увеличение количества осадков*), возможно перевыполнение одной позиции и видов услуг за счет другой.

**Пункт 109.** При этом, в соответствии с пунктом 2 статьи 45 Закона о госзакупках Акиматами не осуществлялись внесение изменений в технические спецификации к заключенным договорам, в связи с уменьшением либо увеличением потребности в объеме приобретаемых услуг в разрезе машин и механизмов. Следует отметить, что утвержденная стоимость 1 машино-часа для каждого транспортного средства определена отдельно, соответственно изменения объемов закупок влияют на договорную стоимость услуг по уборке территории.

**Пункт 110.** Вследствие, поставщики при исполнении договорных обязательств не придерживаются объемов услуг, предусмотренной технической спецификации, не используют технику, со скидкой, заявленной в конкурсной документации и в обосновании договорной стоимости, что подтверждает недостоверность бюджетной заявки, и соответственно является



неэффективным планированием бюджетных средств на сумму **900 740,9 тыс. тенге** (*Акимат района Алматы 333 999,5 тыс. тенге (2022 год – 222 540,6 тыс.тенге, 2023 год -111 458,9 тыс.тенге), Акимат района Сарыарка 476 209,0 тыс. тенге в 2022 году, Акимат района Есиль – 90 532,4 тыс. тенге в 2022 году).*

**Пункт 111.** Вместе с тем, данный факт свидетельствует о том, что изначально потенциальный поставщик, зная, что не воспользуется вышеуказанной техникой снижает конкурсное ценовое предложение до 50% от цены конкурсной документации. В дальнейшем заключаются дополнительные соглашения в сторону увеличения договорной стоимости на основании плановых объемов услуг без учета фактической потребности объема, приобретаемых услуг. В связи с чем, данный факт влечет риск несоблюдения принципа добросовестной конкуренции, предусмотренным подпунктом 3) статьи 4 Закона о госзакупках.

Также, техническими спецификациями к договорам предусмотрено, что специализированная техника, привлекаемая на уборку должна быть оснащена системой мониторинга (*GPS трекерами*), при сдаче актов выполненных услуг Заказчику поставщик обязуется обеспечить наличие документов, подтверждающих сведения, указанные в соответствующем акте (*путевые листы, контрольные листы, талон заказчика, журнал производственных работ*). Без предоставления указанных документов акт выполненных услуг оплате не подлежит.

**Пункт 112.** Вместе с тем, в нарушение пунктов 19-21 Правил перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденных приказом Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 30 апреля 2015 года № 546, подпункта 3 пункта 4 статьи 12, пункта 24 статьи 43 Закона о госзакупках при приеме актов оказанных услуг к оплате не запрашивают необходимые документы об объемах выполнения услуг по санитарной очистке района (*путевые листы, контрольные листы, талон заказчика, журнал производственных работ, табеля выхода дорожных рабочих*) или заполненные не соответствующим образом, вместе с тем акимат района «Байконыр» не принял меры к данным поставщикам за ненадлежащее исполнение обязательств в соответствии с законодательством в сфере государственных закупок в части признания недобросовестным участником государственных закупок. Кроме того, отсутствуют планы-задания, тем самым не обеспечена прозрачность определения объема услуг подрядчика, предъявленных к оплате, повлекшее неэффективное исполнение бюджетной программы 009 на сумму **297 466,3 тыс.тенге** (*в 2022 году-168 120,0 тыс.тенге, январь-июль 2023 года – 129 346,3 тыс.тенге*).

**Пункт 113.** Следует отметить, недостатком тот факт, что планы – задания акимата района «Байконыр», предъявленные поставщикам, не содержат сведения о дате его утверждения и получения его поставщиком услуг, вместе с тем согласно договорным условиям в соответствии с техническими спецификациями начало срока оказания услуг исчисляется от даты получения поставщиком плана-задания, т.е. по истечении 15 календарных дней. Кроме того, отсутствует журнал регистрации планов-



заданий, являющихся неотъемлемой частью условий договоров государственных закупок.

**Пункт 114.** Аудитом отмечается, что Акиматом района «Байконыр» при оплате поставщикам за оказанные услуги по уборке не запрашивают документы, подтверждающие объем рабочего время машин и механизмов, задействованных в уборке, а именно путевые листы, заполненные на основании данных GPS трекеров с указанием ежедневного режима работы техники, тем самым не обеспечена прозрачность определения объема услуг подрядчика, предъявленных к оплате, повлекшее неэффективное исполнение БП 009 на сумму финансирования услуг по уборке на общую сумму **1 750 048,2 тыс.тенге** (2022 год – 1 596 554,2 тыс. тенге, 2023 год – 153 494,0 тыс. тенге).

**Пункт 115.** Кроме того, установлены факты при изменении в сторону уменьшения договорных сроков, необходимых поставщику для оказания услуг, не откорректированы графики оказания услуг и не внесены соответствующие поправки в условия договоров, согласно условиям договора поставщик несет обязательства по оказанию услуг до 31 декабря 2022 года, однако Акиматы района «Байконыр» и «Сарыарка» объявляет конкурс на услуги по уборке территорий на трехгодичный период с 2022-2024 годы и **заключает новый договор.**

**Пункт 116.** Более того, сокращение финансирования в 2022 году при трехгодичных договорах за счет увеличения расходов в 2020-2021 годах повлекло дополнительное выделение бюджетных средств путем заключения новых договоров с подрядчиками, в следствие чего наблюдается удорожание проектов, что является неэффективным использованием бюджетных средств на сумму **2 673 201,6 тыс.тенге** в нарушение пункта 14 статьи 43 Закона о госзакупках. Следует отметить, что стоимость услуг и работ на период 2022 - 2024 годы и территории уборки осталась не изменой, однако производится увеличение финансирования поставщикам (Акимат района Байконыр - 472 626,7 тыс. тенге в 2022 году, Акимат района Сарыарка 2 200 574,9 тыс. тенге (2022 год 1 180 574,9 тыс. тенге, 2023 год – 1 020 000,0 тыс. тенге).

**Пункт 117.** При аудите договоров по санитарной очистке при неблагоприятных условиях не обеспечена прозрачность формирования ценообразования, а именно в технической спецификации не указан объект, подлежащий уборке, в результате предмет договора дублирует предметы договоров, заключенные с организациями, осуществляющими механическую и ручную уборку. Данный факт свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств Акиматом района «Байконыр» в 2022 году и нарушением пунктов 22, 26 Правил благоустройства на сумму **397 814,0 тыс.тенге.**

**Пункт 118.** Кроме того, Акиматами района «Байконыр», «Алматы», «Есиль» не проводятся мероприятия по выявлению дефектов, образованных в результате действий подрядчиков услуг по мехуборке после завершения периода зимней уборки, предусмотренные технической спецификации к договорам государственных закупок.



В целях эффективного использования бюджетных средств, выделенных на уборку территории района, по нашему мнению, необходимо пересмотреть условия технической спецификации, а именно начало срока оказания услуг должно исчисляться от даты заключения договора государственных закупок и срок оказания услуг заменить на ежедневной основе вместо ежемесячной, так как характер услуг предусматривает уборку территории на постоянной основе для поддержания чистоты и порядка в городе, а не на основании Плана-задания заказчика (*т.е. заявки*). Соответственно, в случае необеспечения поставщиком надлежащей чистоты и уборки на территории, обозначенной в технической спецификации, заказчик вправе принять соответствующие меры согласно нормам законодательства в сфере государственных закупок.

**Пункт 119.** В части достоверности применения сметной прибыли установлено необоснованное завышение Акиматом района «Сарыарка» стоимости услуги на размер сметной прибыли, начисленной на возмещение затрат за электроэнергию в сумме **27,7 тыс.тенге** (*2022 год – 13,3 тыс. тенге, 2023 год – 14,4 тыс. тенге*), что является нарушением пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса, подпунктов 28, 33 пункта 5, пунктов 4 приложение 2 Приказа №249, пунктов 1.2 и 5.21.2 Порядка определения сметной стоимости строительства.

**Пункт 120.** Кроме того, в нарушение подпункта 3) пункта 4 статьи 12, пункта 24 статьи 43 Закона о госзакупках Акиматом района «Байконыр» за ненадлежащее исполнение договорных обязательств в 2023 году не взыскано с поставщика неустойка в размере 0,1% от суммы неисполненных обязательств за каждый день просрочки на общую сумму **1 207,6 тыс.тенге**.

**Пункт 121.** При аудите правильности отражения операций по данным бухгалтерского учета в Акимате района «Байконыр» установлен факт не оприходования операций по приобретению у поставщиков услуг по механизированной уборке на сумму **68 557,8 тыс.тенге**, что является нарушением пункта 1 статьи 115 Бюджетного Кодекса, пункта 18 Правил ведения бухучета.

*Касательно использования бюджетных средств, выделенных на установку и содержание стационарных и модульных туалетов.*

На территории города Астаны расположены 45 стационарных и модульных туалетов, из них на территории: района Алматы – 12 единиц, района Байконыр - 1 единица, района Сарыарки – 11 единиц, района Есиль - 16 единиц и района Нура - 5 единиц.

В рамках оказания услуг по текущему содержанию и обслуживанию стационарных модульных туалетов установлено следующее.

**Пункт 122.** Недостатком является тот факт, что на практике Акиматы районов «Алматы», «Сарыарка» принимают акты выполненных работ с заменой одних позиций на другие виды работ без обоснованного решения и задания заказчика на замену, не в соответствии с технической спецификацией и без внесения изменений, что указывает на недостоверность сумм финансирования в бюджетной заявке и является неэффективным



планированием бюджетных средств на сумму **13 021,9 тыс. тенге** в нарушение пункта 12) статья 4 Бюджетного кодекса РК, подпункта 4) пункта 2 статьи 45 Закона о госзакупках.

**Пункт 123.** Кроме того, в Акимате района «Есиль» допущено неэффективное планирование бюджетных средств по содержанию 21 модульных общественных туалетов на сумму **141 978,0 тыс. тенге** в 2023 году в связи с значительным ростом стоимости услуг.

**Пункт 124.** По итогам контрольного осмотра (*обмера*) на предмет обеспечения санитарного состояния модульных туалетов установлены следующие недостатки и нарушения:

- на территории района «Байконыр» не обеспечена исправность смесителя, не обеспечен слив воды в накопительный бак, вода с раковины сливается в ведро, которое установлено под раковину, также отмечается отсутствие отдельных хозяйственных товаров (*жидкого мыла, бумажных полотенец, металлического ведра*).

- на территории района «Сарыарка» подрядчиками не обеспечен освежитель воздуха и туалетная бумага. В одной из кабинок неисправный опорный поручень. Два из пяти модульных туалетов в парке «Коктал» законсервированы с 15 октября 2023 года;

- на территории района «Есиль» в Ботаническом саду в стационарном туалете установлены пятна на потолке от протекания воды, обшивка потолка местами сдвинута, образуя щели. Облицовочная кафельная плитка под раковинами потрескана, отсутствует туалетная бумага, один писсуар не работает;

- на территории района «Алматы» поставщики своевременно не устанавливают приобретенное оборудование: автоматические станции водоснабжения, насосы, конвектора, генераторы на сумму 1 973,4 тыс.тенге. Кроме того, поставщиком не поднимался вопрос об отсутствии сливного устройства с умывальника в канализационный слив.

**Пункт 125.** На основании вышеизложенного Акиматами районов не на должном уровне осуществляется контроль за качеством предоставляемых услуг подрядчиками, кроме того, контроль за качеством услуг не предусмотрен технической спецификацией к договорам.

*Оценкой использования бюджетных средств, выделенных для содержания мест захоронений и погребения безродных установлено следующие.*

В соответствии с подпунктом 1-16) пункта 1 статьи 27 Закона о самоуправлении разработаны «Типовые правила погребения и организации дела по уходу за могилами», утвержденные приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 31 мая 2019 года №48 (*далее – Типовые правила погребения*).

Согласно Типовым правилам погребения:

- решением маслихата города Астаны от 12 декабря 2019 года № 459/58-VI утверждены Правила погребения и организации дела по уходу за могилами в городе Нур-Султан (*далее – Правила погребения №459/58- VI*);



- решением маслихата города Астаны от 29 сентября 2023 года №76/9-VIII утверждены Правила погребения и организации дела по уходу за могилами в городе Астане (далее – *Правила погребения №76/9-VIII*).

**Пункт 126.** Отмечается, что структура Правил погребения №459/58 не актуализирована с учетом изменений, внесенных в пункт 5 Типовых правил погребения на основании приказа Министра национальной экономики от 06 октября 2021 №90. А именно, территориальные правила не содержат разделы, регламентирующие порядок учета и регистрации земельных участков, предназначенных под могилы, порядок заключения договора на содержание и обслуживание кладбищ и осуществления контроля за соблюдением его условий и размещение актуальной информации по занятым и свободным участкам кладбища на официальном интернет-ресурсе местного исполнительного.

При разработке Территориальных правил учитываются особенности территории населенных пунктов, их застройки, а также организации дела по уходу за могилами, сохранения объектов историко-культурного наследия, религиозного назначения и природного ландшафта.

**Пункт 127.** Пробелом Правил погребения №76/9-VIII является тот факт, что раздел Главы 3 «Порядок учета и оформления земельных участков под кладбище» содержит лишь норму о том, что акимат организует свод данных (*сведений*) учета и регистрацию земельных участков, предназначенных под могилы, а также осуществляет контроль за соблюдением условий договора об организации дела по погребению, аппараты акимов районов в городе Астане ведут учет и регистрацию земельных участков, предназначенных под могилы, на основании журналов учета. При этом, отсутствует порядок, регламентирующий механизм учета и оформления земельных участков под кладбища с учетом особенности территории столицы в соответствии с пунктом 4 Типовых правил погребения. Аналогично, в территориальных правилах отражено, что акимат на официальном интернет-ресурсе размещает актуальную информацию по занятым и свободным участкам кладбища, вместе с тем не указаны условия и сроки размещения информации.

Так, на территории города Астаны расположены 28 кладбищ с общей площадью содержания мест захоронений 647,9 га, из них на территории района «Байконыр» 6 кладбищ площадью 486,6 га, на территории района «Алматы» 9 кладбищ площадью 17,07 га, на территории района «Сарыарка» 3 кладбища площадью 135,7 га, на территории района «Есиль» 6 кладбищ площадью 7 га, на территории района «Нура» 4 кладбища площадью 1,5 га.

таблица №2

### Информация по местам захоронения города Астаны

единицы, гектары, проценты

Район	Месторасположение	Площадь	Заполняемость	Статус	Правоустан. документы	Отражение по балансу
	объездная дорога Кокшетау - Костанай	460 га	14,4%	действующие		



район Байконыр	микрорайон Жастар	15,6 га	100%	заполнен, не закрыт	отсутствуют	отсутствуют
	шоссе Алаш	5,4 га	80%	действую щие		
	поселок Коянды	5 га	100%	заполнены, не закрыты		
	шоссе Ондирис	0,4 га	100%			
	улица Аксу-Жабағалы	0,2 га	100%			
	Итого по 6 кладбищам	486,6				
район Алматы	жилой массив Интернациональный мусульманское	0,4 га	100%	заполнены, не закрыты	имеются	имеются
	жилой массив Интернациональный мусульманское	1,4 га	100%			
	жилой массив Интернациональный христианское	1,2 га	100%			
	жилой массив Мичурино мусульманское	0,8 га	100%			
	жилой массив Мичурино христианское	0,4 га	100%			
	жилой массив Куйгенжар	1,5 га	100%			
	жилом массив Железнодорожный мусульманское	5 га	100%			
	жилом массив Железнодорожный христианское	1,37 га	100%			
	район поста «Рубеж»	5 га	100%			
	Итого по 9 кладбищам	17,07				
район Сарыарка	пр. Тлендиева 2/1	134 га	96%	действую щие	имеются	имеются
	ул. Алматинская	0,5 га	100%	заполнены, не закрыты		
	ул. Затаевича	1,2 га	100%			
	Итого по 3 кладбищам	135,7				
район Есиль	жилой массив Тельмана мусульманское	1,993 га	100%	заполнены, не закрыты	имеются	имеются
	жилой массив Тельмана христанское	0,779 га	100%		имеются	имеются
	жилой массив Заречный	0,236 га	100%		имеются	имеются
	район озера Майлыбай		100%		отсутствуют	отсутствуют
	район озера Майлыбай		100%			
	Пантеон	4 га	90%	действую щие		
	Итого по 6 кладбищам	7,008				
район Нура	район озера Талдыколь	0,2	100%	заполнены, не закрыты	имеются	имеются
	район озера Талдыколь	0,4	100%			
	район озера Талдыколь	0,28 га	100%			
	район озера Талдыколь	0,62 га	100%		отсутствует	отсутствует
	Итого по 4 кладбищам	1,5 га				
	Всего по 28 кладбищам	647,88 га	24 - заполнены, не закрыты 4 - действующих		17 – имеются 11 – отсутствуют	17 – имеются 11 – отсутствуют

На основании вышеизложенной таблицы, на территории города Астаны расположены 4 действующих кладбища, 24 кладбища достигли проектной вместимости, по 11 кладбищам отсутствуют правоустанавливающие



документы и соответственно не отражаются по данным бухгалтерского учета.

**Пункт 128.** Отмечается, что Акиматами по 11 местам захоронений (*район Байконыр - 6, район Алматы -1, район Есиль – 4*), расположенных на территории столицы не ведется учет на своем балансе, в нарушение норм Классификатора основных фондов ГК РК 12-2009, утвержденного приказом Председателя Комитета технического регулирования и метрологии Министерства торговли и интеграции от 28 декабря 2020 года №469-од. Основная причина связана с отсутствием решения местного исполнительного органа о передачи кладбищ в управление государственного органа, которое оформляется в соответствии с подпунктом 6 пункта 2 статьи 14-1 Земельного Кодекса от 20 июня 2003 года №442 (*далее – Земельный кодекс*).

В настоящее время захоронения ведутся в основном на территории нового кладбища, площадью 460 га по объездной дороге в направлении Астана-Кокшетау, рассчитанный согласно генеральному плану развития города Астана до 2030 года с численностью населения на захоронение 1 220 000 человек.

**Пункт 129.** Однако, в нарушение пункта 2 статьи 128 Закона о госимуществе до сегодняшнего дня кладбище, расположенное на объездной дороге в сторону Кокшетау не передано на баланс Акимата района «Байконыр» от ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны».

**Пункт 130.** Кроме того, на сегодняшний день стоит вопрос о решении проблемы, связанный с оформлением и получением государственных актов постоянного землепользования по кладбищам. Так как, вследствие отсутствия утвержденных площадей, отведенных под кладбища и документов, подтверждающих закрепление кладбищ за государственными органами, существует риск коррупционных схем и мошеннических действий со стороны ритуальных компаний (*продажа мест на кладбищах, сведений об умерших, осуществления новых захоронений на местах старых заброшенных могил, появление могилы прямо на дорожках, рядом с проезжей частью и т.п.*).

**Пункт 131.** В нарушение требований норм раздела 16 СП РК 3.02-141-2014 «Проектирование и содержание кладбищ» Акиматами районов не обеспечены закрытие 24 мест захоронений (*Акимат района Байконыр - 4 кладбища, Акимат района Алматы - 9 кладбищ, Акимат района Сарыарка - 2 кладбища, Акимат района Есиль - 9 кладбищ*) после достижения проектной вместимости в целях соблюдения утвержденных Санитарных правил «Санитарно-эпидемиологические требования к кладбищам и объектам похоронного назначения», утвержденных приказом Министра здравоохранения Республики Казахстан от 19 августа 2021 года №ҚР ДСМ-81.

На сегодняшний день ведется работа по созданию сайта [zherleu.astana.kz](http://zherleu.astana.kz), посредством которого можно будет подать заявку на захоронение, выбрать место на кладбище и оплатить ритуальные услуги. Сайт посредством ЭЦП-ключа предоставляет возможность заказать услугу онлайн, как в Egov. Сайт в настоящее время работает в пилотном режиме,



полностью будет запущен после одобрения Министерством цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан.

**Пункт 132.** Недостатком отмечен факт отсутствия на сайте <https://zherleu.astana.kz> в разделе «Услуги» утвержденных цен по предоставлению гражданам напрокат инвентаря для ухода за местом захоронения, в соответствии подпунктом 6 пункта 17 Типовых правил погребения.

Настоящим аудитом осуществлена оценка использования бюджетных средств, выделенных для содержания мест захоронений и погребения безродных, по результатам которого установлено:

Акиматами работы и услуги в рамках содержания мест захоронений и погребения безродных производятся на основании договоров и технической спецификации к ней, в которых перечислены описание требуемых характеристик, параметров и иных исходных данных.

**Пункт 133.** Однако, в нарушение пунктов 9, 12 статьи 4 Бюджетного Кодекса Акиматом района «Байконыр» при оплате ТОО «Астана БСО» за услуги по содержанию мест захоронений и погребению безродных не запрашиваются документы, подтверждающие объем рабочего время машин и механизмов в соответствии с данными GPS трекеров, тем самым не обеспечена прозрачность определения объема услуг подрядчика, предъявленных к оплате, повлекшее в соответствии с подпунктом 12-4 пункта 1 статьи 3 Бюджетного Кодекса неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму **69 187,7 тыс.тенге** (2022 году – 49 121,8 тыс.тенге, 2023 год -20 065,9 тыс.тенге).

Аналогично, при ценообразовании работ по косьбе сорной растительности применены нормы накладных расходов и сметной прибыли, предусмотренных для строительно-монтажных работ в соответствии с Приказом №249.

**Пункт 134.** В результате отсутствия уполномоченным органом утвержденных тарифов по косьбе сорной растительности, а также невозможности определения сумм накладных расходов подрядчика, привело к неэффективному использованию бюджетных средств акиматом района «Байконыр» на сумму **796,1 тыс.тенге** за 2022 год, в том числе: на размер накладных расходов в сумме 731,9 тыс.тенге и на размер сметной прибыли в сумме 64,2 тыс.тенге.

В ходе аудиторских мероприятий осуществлен контрольный осмотр (обмер) кладбищ, расположенных на территории города Астаны на предмет санитарного состояния объекта уборки:

- на территории кладбищ района «Байконыр» установлено наличие бытового, строительного мусора, металлических столбов, проволок, обрезок деревьев, веток, не скошенной травы (кладбище в микрорайоне Жастар, кладбище в районе дороги Астана - Павлодар в конце улицы Алаш, кладбища в районе дороги Астана - Павлодар Коянды, кладбище в районе Шоссе Ондирис, кладбище в районе улицы Аксу Жабалы);



- на территории кладбищ района «Алматы» установлено наличие бытового, строительного мусора, обрезок деревьев, веток, не скошенной травы (*в жилых массивах Интернациональный, Мичурино, Куйгенжар, Железнодорожный, по трассе Астана-Караганда в районе поста «Рубеж»*) на мусульманском кладбище в жилом массиве Интернациональный полуразрушена стена из силикатного кирпича домика сторожа, шифер на крыше местами отсутствует, сторожка не эксплуатируется;

- на территории кладбищ района «Сарыарка» установлено наличие бытового, строительного мусора, обрезок деревьев, веток, не скошенной травы, груды железных старых оградок, крестов, краска металлического забора местами облазает, местами выгорела и потускнела (*Центральное кладбище по адресу проспект Тлендиева 26, кладбище, расположенное по улице Затаевича*);

- на территории кладбищ района «Есиль» установлено 14 металлических опор не имеют светильников и соответственно не освещают территорию Пантеона, кроме того на кладбищах в жилых массивах Тельмана и Заречное установлено наличие бытового, строительного мусора, обрезок деревьев, веток, не скошенной травы, облицовка фундамента входных ворот отколота, на территории христианского кладбища в жилом массиве Тельмана имеется домик сторожа, окна и двери отсутствуют, кирпичная кладка в отдельных местах отсутствует.

Тогда как, Правила погребения предусматривают, что территория кладбища (*проезды, дорожки, клумбы, газоны, канализационная, электрическая и водопроводная сеть и сооружения*) содержится местным исполнительным органом в надлежащем порядке в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

**Пункт 135.** В нарушение пункта 20 Правил погребения аудитом отмечается некачественное выполнение договорных обязательств подрядной организацией ТОО «СК Плотник», ТОО «Астана БСО» по содержанию мест захоронений.

**Пункт 136.** Кроме того, в рамках контрольного осмотра (*обмера*) установлено, что на территории Пантеона не функционирует локально-поливочная система (*водопровод*) по 37-ми наименованиям сантехнического и электрического оборудования на сумму **49 430,3 тыс. тенге**, в связи с неисправностью щита управления насосами, осуществляющего управление процессом подачи воды, что является не эффективным использованием активов государства в нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса, подпункта 4) статьи 6 Закона о госимуществе, пункта 20 Правил погребения №459/58-VI

**Пункт 137.** Также, контрольным осмотром установлено, что кладбище около поселка «Кызыл суат» является действующим, однако со стороны Акимата района «Есиль» отсутствуют мероприятия по погребению и организации дела по уходу за могилами, что является нарушением Типовых правил погребения, Правил погребения №76/9-VIII и Правил погребения №459/58-VI.



Следует отметить, что технической спецификацией к договору от 16 марта 2023 года №64 с ТОО «СК ПЛОТНИК», заключенного с Акиматом района «Алматы» на услуги по содержанию мест захоронений предусмотрено содержание смотрителя 7 200 чел/час, тогда как по данным Акимата района «Алматы» кладбища являются заполненными и не действующими.

**Пункт 138.** На основании вышеизложенного, полагаем недостатком является факт содержания смотрителей на кладбищах территории района «Алматы», тогда как кладбища района Алматы являются заполненными и не действующими, то есть процесс захоронения усопших не представляется возможным.

**Пункт 139.** В результате, на основании контрольного осмотра установлено, что на Христианском кладбище в жилом массиве Интернациональный производилось копанье ямы для захоронения умершего, тогда как по данным Акимата района «Алматы» кладбище площадью 1,2 га значится как не действующее, что по мнению аудита является превышением полномочий договора по санитарной очистке территории и влечет риск криминального захоронения, продажи мест на кладбищах, утерю сведений об умерших, осуществления новых захоронений на местах старых заброшенных могил.

В ходе аудиторских мероприятий Ревизионной комиссией проведена встречная проверка в ТОО «Астана БСО» в рамках оценки использования бюджетных средств, выделенных для содержания мест захоронений и погребения безродных.

*Касательно анализа учредительных документов, соответствие осуществляемых видов деятельности учредительным документам, установлено следующее.*

В соответствии с подпунктом 3) пункта 5-1 статьи 38 Закона о самоуправлении, аппарат акима района в городах республиканского значения, столицы: «обеспечивает санитарию населенных пунктов, содержание мест захоронений и погребение безродных».

В целях организации надлежащего содержания мест захоронений и погребение безродных, постановлением акимата города Астаны от 8 июня 2011 года № 28-510п со стопроцентным участием государства в уставном капитале, создано ТОО «Астана БСО».

Основным учредительным документом Товарищества является Устав, утвержденный постановлением акимата города Астаны от 2011 года без даты и номера (далее - Устав).

Согласно пункта 2 Устава (зарегистрирован в Департаменте юстиции города Астаны 16 июня 2011 года за № 40375-1901-ЖШС), Товарищество является субъектом малого предпринимательства со среднегодовой численностью не более пятидесяти человек и общей стоимостью активов в среднем за год не свыше шестидесяти тысяч месячных расчетных показателей.

**Пункт 140.** В нарушение пункта 2 Устава Товарищества штатное расписание Товарищества на 2022 год превышает предусмотренную



среднегодовую численность на 20 единиц от предусмотренного Уставом, на 2023 год на 13 единиц. Кроме того, уставный капитал Товарищества выше предусмотренного Уставом порога шестидесяти тысяч месячных расчетных показателей на 26 566,6 тыс. тенге.

**Пункт 141.** В нарушение пункта 3 Раздела 1 Устава Товарищества не внесены изменения в учредительные документы, тогда как определен единственный участник Товарищества государственное учреждение «Управление по делам религий акимата города Астаны», с местонахождением проспект Нұрғиса Тілендиев, строение 26а.

В структуру Товарищества в 2022 году входило 70 единиц административно-управленческого и производственного персонала, в 2023 году 63 единиц административно-управленческий и производственного персонала.

**Пункт 142.** Однако, аудитом отмечается недостаток, что в штатном расписании Товарищества не предусмотрены руководители отдела механизации и транспорта и отдела специального обслуживания, а также не предусмотрены соответствующие положения об этих отделах.

**Пункт 143.** Проведенным анализом должностных инструкций установлено, что в должностной инструкции инженера по технике безопасности и охране труда не предусмотрены функциональные обязанности, что является существенным недостатком в организации безопасной деятельности самого Товарищества, так и безопасности охраны труда работников.

*Касательно финансово - экономический анализ хозяйственной деятельности, полнота и достоверность ведения бухгалтерского учета, правильность отражения данных в финансовой отчетности установлено следующие.*

Согласно Закону Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234 (далее – Закон о бухгалтерском учете) ТОО «Астана БСО» осуществляет ведение бухгалтерского учета и формирование финансовой отчетности в соответствии с учетной политикой.

В ТОО «Астана БСО» расчетные операции производятся по 2 банковским счетам в АО «Jusan Bank» и наличным путем с применением 2 контрольно-кассовых аппаратов.

**Пункт 144.** По мнению аудита, необходимо минимизировать поступление денежных средств в кассу, посредством введения Pos терминалов, для совершения оплаты платежными картами и исключить выдачу наличных денежных средств из кассы.

Кроме того, по данным бухгалтерского учета ТОО «Астана БСО» по счетам 1251 «Краткосрочная задолженность подотчетных лиц» и 1252 «Задолженность по выплаченной заработной плате» числится переплата за приобретение товаров, оплату командировочных расходов в сумме 29,8 тыс. тенге и переплата заработной платы в сумме 138,7 тыс. тенге, которая образовалась в прошлые периоды и числится на момент аудита.



**Пункт 145.** В нарушение пункта 1 статьи 103 Трудового кодекса от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК (далее – *Трудовой кодекс*), пункта 10 Правил об условиях оплаты труда, премирования и оказания материальной помощи работников ТОО «Астана-БСО», утвержденных директором ТОО «Астана БСО» от 11 ноября 2020 года (далее – *Правила об оплате труда*), подраздела 5 «Учет дебиторской задолженности» Учетной политики ТОО «Астана БСО не произвело своевременное удержание дебиторской задолженности в сумме **168,5 тыс.тенге**.

Постановлением акимата «Об увеличении размера уставного капитала ТОО «Астана БСО» от 29 мая 2023 года №512-1044 увеличен размер уставного капитала на 106 451,0 тыс. тенге, однако согласно оборотно-сальдовой ведомости отражение пополнения уставного капитала не производилось и по состоянию на 31 июля 2023 года, уставной капитал по данным бухгалтерского учета составляет 127 115,6 тыс. тенге.

**Пункт 146.** В нарушение пункта 1 статьи 5, подпункта 1) пункта 3) статьи 6 Закона о бухучете, подраздела 7 «Капитал» Учетной политики Товарищество своевременно не произвело отражение пополнения уставного капитала по бухгалтерскому учету на сумму **106 451,0 тыс. тенге**.

Аудитом установлено, что по данным бухгалтерского учета Товарищества на 31 июля 2023 года числится легковой автомобиль марки Skoda Super B6, балансовой стоимостью 30,2 тыс. тенге и микроавтобус марки Toyota Hiace, балансовая стоимость 9 954,3 тыс.тенге.

Тогда как, договором купли-продажи автомобиля №40621-ЭТП от 28 февраля 2023 года и актом приема-передачи автомобиля от 10 апреля 2023 года Skoda Super B6 продана физическому лицу, Toyota Hiace договором дарения от 11 июля 2023 года № 82 предоставлена государственному учреждению «Управление по делам религий города Астаны».

**Пункт 147.** Однако, в нарушение пункта 4 Протокола №273808 о результатах электронного аукциона договор купли-продажи Skoda Super B6 не распечатан и аудиту не предоставлен, Товариществом не произведено списание остаточной стоимости автомобилей Skoda Super B6 и Toyota Hiace в сумме **10 061,1 тыс. тенге** по данным бухгалтерского учета, что является нарушением подпункта 1) пункта 3) статьи 6, пункта 1 статьи 5 Закона о бухгалтерском учете.

**Пункт 148.** Кроме того, установлено, что автомобиль марки Skoda Super B B6 остаточной стоимостью **2 481,1 тыс. тенге** с декабря 2022 года и на момент аудита не используется в производственных процессах, так как требует больших финансовых вложений в ремонт, что является не эффективным использованием активов Товарищества и нарушением пункта 4) статьи 6 Закона о госимуществе.

*Касательно анализа и структуры доходов и затрат объекта государственного аудита, оценка расходов на предмет экономного использования финансовых и материальных ресурсов установлено следующие.*



Деятельность Товарищества финансируется в соответствии с Планом развития за счет собственных доходов и бюджетных средств, полученных в порядке, определяемом бюджетным законодательством Республики Казахстан.

Разработка Планов развития регламентируется Правилами разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и предоставления отчетов по их исполнению, утвержденные приказом Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года № 14 (далее – Правила № 14).

**Пункт 149.** В нарушение приложения №7 «Доходы» Правил №14 в Отчете по исполнению Плана развития за 2022 год не обоснованно отражены фактические доходы от реализации продуктов, оказания услуг и выполнения работ дочерних организаций, тогда как дочерние организации в ТОО «Астана-БСО» отсутствуют, в Плане развития на пятилетний период 2022 – 2026 года приложение №7 «Доходы» на 2023 год не содержат показателей.

**Пункт 150.** В нарушение пункта 29 Правил №14 ТОО «Астана БСО» в течение пяти рабочих дней со дня утверждения ежегодного уточнения плана развития на 2023 год не направило единому оператору посредством веб-портала ежегодное уточнение плана развития на 2023 год.

**Пункт 151.** Кроме того, аудитом установлено несоответствие расходов Отчета по исполнению Плана развития и данных бухгалтерского учета в 2022 году на сумму 1 750,7 тыс. тенге, План развития на пятилетний период 2022 – 2026 года не содержит показателей в Приложение №8 «Расходы» на 2023 год, что является нарушением приложения №8 «Расходы» Правил №14.

Анализом источником финансирования ТОО «Астана БСО» установлены доходы в 2022 году в сумме 163 227,0 тыс. тенге (*услуги похоронные, содержанию мест захоронений и погребению безродных – 119 785,0 тыс. тенге, предоставление ритуальных услуг физическим лицам – 43 222,0 тыс. тенге и сдача в аренду помещений – 220,0 тыс. тенге*) и с января по июль 2023 года в сумме 96 366,7 тыс. тенге (*услуги похоронные, содержанию мест захоронений и погребению безродных – 65 548,2 тыс. тенге, предоставление ритуальных услуг физическим лицам – 28 264,7 тыс. тенге, сдача в аренду помещений – 274,3 тыс. тенге, от выбытия активов – 2 279,5 тыс. тенге*).

Анализом производственных и административных затрат установлены следующие расходы в 2022 году в сумме 189 663,3 тыс. тенге (*производственные затраты - 168 315,6 тыс. тенге, административные расходы – 20 864,9 тыс. тенге, расходы по выбытию активов – 27,8 тыс. тенге, расходы по корпоративному подоходному налогу – 84,3 тыс. тенге и прочие расходы -370,7 тыс. тенге*) и за период с января по июль 2023 года в сумме 101 266,7 тыс. тенге (*производственные затраты - 86 558,9 тыс. тенге, административные расходы – 14 536,7 тыс. тенге, расходы по выбытию активов – 171,1 тыс. тенге*).

На основании проведенного анализа в общей структуре расходов составляют в 2022 году в сумме 141 321,8 тыс. тенге и с 1 января по 31 июля



2023 года в сумме 78 406,9 тыс. тенге или 74,4% и 77,5% от всех расходов составляют следующие статьи расходов:

- на расходы на оплату труда в 2022 году в сумме 81 364,8 тыс. тенге и с 1 января по 31 июля 2023 года в 53 153,0 тыс. тенге или 42,9% и 52,5%;
- на охрану территории в 2022 году в сумме 25 109,6 тыс. тенге и с 1 января по 31 июля 2023 года в сумме 7 488,6 тыс. тенге или 13,2% и 7,4%;
- на приобретение горюче-смазочных материалов в 2022 году в сумме 16 943,0 тыс. тенге и с 1 января по 31 июля 2023 года в сумме 7 783,5 тыс. тенге или 8,9% или 7,7%;
- на услуги по предоставлению специальной техники в 2022 году в сумме 17 904,4 тыс. тенге и 9 981,8 тыс. тенге или 9,4% и 9,9%.

Следует отметить, что по данным бухгалтерского учета и финансовой отчетности числится значительная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года в сумме 21 372,0 тыс. тенге и на 31 июля 2023 года в сумме 13 680,1 тыс. тенге.

В 2023 году ТОО «Астана БСО» заключило договора на аренду нежилых помещений для торговли товарами по адресу проспект Тлендиева 26 от 20 апреля 2023 года №2 с ИП «OZZY» и от 17 апреля 2023 года №1 с ТОО «Белый ангел» с оплатой арендных платежей в сумме 30,0 тыс. тенге и 50,0 тыс. тенге в месяц.

**Пункт 152.** Следует отметить, при учете специфической деятельности ТОО «Астана БСО» при предоставлении помещений в аренду для реализации ритуальными принадлежностями на территории Товарищества, то есть предоставления прямого доступа к получателям услуг, отсутствии конкуренции и повышенном спросе полагаем стоимость аренды в 2,5 тыс. тенге за квадратный метр заниженной, что влияет в свою очередь на финансовую сторону Товарищества и эффективность ее деятельности.

**Пункт 153.** В нарушение пункта 2.1 Договора аренды нежилого помещения от 15 апреля 2022 года б\н ТОО «Ритуал Элит» не произвело перечисление средств в сумме **40,0 тыс. тенге** за аренду помещения площадью 20 кв.м., предоставленного для торговли ритуальными принадлежностями.

*Касательно достоверности всех произведенных начислений и удержаний, обоснованность формирования и выплаты фонда заработной платы установлено следующие.*

В соответствии с Трудовым кодексом, Правилами оплаты труда ТОО «Астана БСО» произведено начисление и оплата заработной платы сотрудникам.

Так, за 2022 год ТОО «Астана БСО» произвело начисление оплаты труда в сумме 81 364,8 тыс. тенге, выплачено 66 847,4 тыс. тенге, кредиторская задолженность составила 6 210,4 тыс. тенге. С января по июль 2023 года начисление оплаты труда составило 53 152,9 тыс. тенге, выплачено 41 444,6 тыс. тенге, кредиторская задолженность составила 8 068,9 тыс. тенге.



Следует отметить, что ТОО «Астана БСО» производит выплату заработной платы сотрудникам посредством кассы, так в 2022 году выплачено 3 179,6 тыс. тенге и с января по июль 2023 года выплачено 1 630,4 тыс. тенге, тогда как Правилами оплаты труда предусмотрено перечисление заработной платы и других выплат на банковскую карту работника.

**Пункт 154.** В нарушение пункта 14 Правил оплаты труда ТОО «Астана БСО» производит выплату заработной платы сотрудникам посредством кассы в сумме 4 810,0 тыс. тенге: 2022 год – 3 179,6 тыс. тенге и с января по июль 2023 года в сумме 1 630,4 тыс. тенге, тогда как предусмотрено перечисление денег на банковскую карту работника.

Кроме того, установлено, что экономист, занимавшая должность по основному месту работы в Акционерном обществе «Социально-предпринимательская корпорация «Astana», не уведомив ТОО «Астана БСО» допустила нарушение норм Трудового кодекса и превысила нормы рабочего времени, что привело к необоснованной выплате заработной платы ТОО «Астана БСО» в сумме 974,7 тыс. тенге, из них в 2022 году – 561,6 тыс. тенге и с января по июль 2023 года – 413,1 тыс. тенге.

**Пункт 155.** В нарушение пункта 4 статьи 32, пунктов 1 и 3 статьи 68 Трудового кодекса ТОО «Астана БСО» и экономист, нарушив нормы рабочего времени необоснованно выплатило заработную плату в сумме в сумме **974,7 тыс. тенге.**

По мнению аудита, данное нарушение возникло в связи с отсутствием помещения для размещения сотрудников ТОО «Астана БСО» и дистанционного подхода в исполнении своих обязанностей.

Согласно пункту 17 Правил оплаты труда оплата за работу в выходные и праздничные дни производится на основании приказа первого руководителя, либо уполномоченного им лица в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан. Работникам Товарищества производятся доплаты за совмещение должностей, расширение зоны обслуживания, за исполнение (*замещение*) обязанностей временно отсутствующего работника в размере не превышающего 50% от размера должностного оклада совмещаемой/замещаемой работником должности, утвержденного в штатном расписании.

**Пункт 156.** В нарушение пункта 17, 20 Правил оплаты труда ТОО «Астана БСО» производит оплату за работу в выходные и праздничные дни без приказа первого руководителя, согласно табеля учета времени, доплату за совмещение должностей, расширение зоны обслуживания, за исполнение (*замещение*) обязанностей временно отсутствующего работника производится без соответствующей служебной записки курирующего руководителя.

**Пункт 157.** Кроме того, в нарушение пункта 434 Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденных приказом Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 30 декабря 2020 года № 553 ТОО «Астана БСО» производило доплата за расширение зоны обслуживания за исполнения обязанностей юриста в сумме **934,2 тыс. тенге** (2022 год - 774,2 тыс. тенге и 2023



год -160,0 тыс. тенге) сотрудникам Товарищества без соответствующего образования, что является неэффективным использованием средств в нарушение пункта 4) статьи 6 Закона о госимуществе.

Премирование работников Товарищества производится за счет средств, предусмотренных в бюджете Товарищества, экономии фонда оплаты труда, а также за счет прибыли Товарищества, на основании приказа Первого руководителя. ТОО «Астана БСО» произвело выплату премий в 2022 году в сумме 129,0 тыс.тенге и с января по июль 2023 года в сумме 620,0 тыс.тенге.

**Пункт 158.** В нарушение пункта 28 Правил оплаты труда ТОО «Астана БСО» произведено необоснованное начисление и выплата премии в сумме **45,0 тыс. тенге**, что превышает 50% от должностного оклада Правил оплаты труда.

За период аудита ТОО «Астана БСО» произвело выплату материальной помощи в 2022 году в сумме 320,0 тыс.тенге и с января по июль 2023 года в сумме 350,0 тыс.тенге на основании изданных приказов Товарищества.

**Пункт 159.** Однако, подпункт 6) пункта 35 Правил оплаты труда содержит ссылку в рамках оказания материальной помощи на Постановление Правительства Республики Казахстан от 8 ноября 2011 года № 1309 «Список тяжелых форм некоторых хронических заболеваний», который утратил силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 16 марта 2022 года №129.

*Касательно оценки обеспечения ритуального обслуживания города Астаны установлено следующее.*

Согласно статье 35 Закона о самоуправлении местные исполнительные органы организуют погребение безродных и общественные работы по содержанию в надлежащем состоянии кладбищ и иных мест захоронения, ведение учета и регистрации земельных участков, предназначенных под могилы, в соответствии с правилами погребения и организации дела по уходу за могилами.

В соответствии с пунктом 3 статьи 109 Земельного кодекса из земель общего пользования, занятых и предназначенных под кладбища, на каждого умершего жителя поселения или лицо без определенного места жительства, умершее в данном поселении, для захоронения бесплатно выделяется земельный участок не менее шести квадратных метров.

На территории города Астаны в 2022 году произведено захоронение 2 568 человек, с января по июль 2023 года - 1 568 человек.

Кроме того, захоронение найденных тел умерших или их останков, утопленников, скоропостижно умерших вне дома, находящихся в морге после судебно-медицинского исследования, при отсутствии родственников или лиц и учреждений, которые могут взять на себя организацию похорон, возлагается на местные исполнительные органы после регистрации факта смерти.

На основании предоставленных данных в 2022 году Товарищество произвело захоронение 68 безродных и не востребовавших граждан и с января по июль 2023 года – 64.



Также, в 2022 году произведено захоронение 103 штук биологических отходов, с 1 января по 31 июля 2023 года - 65 штук биологических отходов.

При создании Товарищества учитывалась специфика сферы деятельности, сохранение за Товариществом права распределения земельных участков под захоронение граждан и безродных на бесплатной основе и текущее содержание кладбищ (*уборка территории*). Следует отметить, что все кладбища числятся на балансе районных акиматов в соответствии с местом расположения.

Штатным расписанием ТОО «Астана БСО» предусмотрены должности смотрителей, которые осуществляют выдачу земельных участков, определение мест захоронения, процесс захоронения не востребовавшихся граждан, ведут записи регистрации (*усопших*) умерших граждан и погребений, осуществляют контроль за наведением порядка на территории кладбища.

На основании вышеизложенного, должность смотрителя является ключевой позицией в ТОО «Астана БСО», в связи с чем финансирование оплаты труда производится за счет бюджетных средств.

Однако, подрядные организации для выполнения работ по содержанию, охране кладбищ и оплаты труда смотрителей определяются путем конкурсного отбора через государственные закупки, так на сегодняшний день обслуживание кладбищ территории района «Алматы» производят ТОО «ИнтерСоюзСервис», ТОО «СК Плотник», территории района «Нура» производит ТОО «ГарандСтройИнвест».

С переходом к рыночной экономике в Казахстане появились частные фирмы, оказывающие ритуальные услуги, которые при заключении договоров с Акиматами районов города Астаны производят выделение земельных участков, захоронение умерших, однако при ежегодной смене Подрядчиков и отсутствия полного контроля отрасли со стороны местных исполнительных органов возможен риск потери этих данных и проблемам в будущем в поиске умерших родственников.

**Пункт 160.** Так, по мнению аудита система по организации обслуживания кладбищ путем конкурсного отбора через государственные закупки влечет риск необоснованного выделения земельных участков, риска подхоронения, некачественной регистрации умерших и мест их захоронения, отсутствия контроля со стороны местных исполнительных органов влечет риск потери данных и проблемам в будущем в поиске умерших родственников.

Следует отметить, недостаток площадей для сотрудников ТОО «Астана БСО» и элементарных условий, в помещениях отсутствует ремонт, которые не соответствуют санитарно-гигиеническим нормам, отсутствуют складские помещения и система канализации и водоснабжения.

В связи с чем, административный персонал Товарищества исполняет должностные обязанности дистанционно, то есть с других рабочих мест или с дома, что в свою очередь влияет на качество принимаемых решений и эффективность деятельности ТОО «Астана БСО».



Так, на территории кладбища по проспекту Тлендиева находится здание около 150 кв.м, состоящих из 4 помещений, используемых для приема граждан, для размещения зрителей и сотрудников охраны, рабочих по санитарному содержанию территорий и рабочих по захоронению и помещение для приема пищи. На территории кладбища на трассе «Кустанай – Астана» находится недостроенное здание, в котором ТОО «Астана БСО» занимает 2 помещения около 18 кв.м., используемых для приема граждан и размещения зрителей и сотрудников охраны.

**Пункт 161.** В нарушение пункта 17 Типовых правил погребения одним из значительных недостатков в организации деятельности ТОО «Астана БСО», следует отметить отсутствие комфортного административного здания для сотрудников, отсутствие информации на стендах на территории кладбища и слабый контроль за организацией работ по содержанию кладбищ.

### **2.3 Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие (в региональном и (или) страновом разрезе)**

Анализ деятельности Акиматов как государственного органа, осуществляющим благоустройство, озеленение, освещение и санитарную очистку территории города Астаны, показал, что в целом задачи и функции, реализуемые Акиматами, предусмотрены законодательством Республики Казахстан.

Однако, Положения Акиматов своевременно не актуализированы в соответствии с пунктом 5-1 статьи 38 Закона Республики Казахстан от 23 января 2001 года №148 «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан», предусматривающих расширения функций аппаратов акимов районов столицы с 1 января 2023 года.

На сегодняшний день облик города Астаны кардинально преобразился с момента образования столицы и соответствует статусу современного развивающегося мегаполиса, в рамках границ которого гармонично сочетаются административные, коммерческие и общественные пространства.

Для создания благоприятной среды для проживания жителей и гостей столицы немаловажную роль играет государство.

Согласно сайту [stat.gov.kz](http://stat.gov.kz) «Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан» за последние 3 года наблюдается рост населения на территории города Астана на 170 096 человек или 14,4%, так в 2021 году в столице проживало 1 184 411 человек, в 2022 году - 1 295 711 человек и на начало 2023 года – 1 354 507 человек.

По данным социальных исследований рост численности населения столицы ожидается в среднем на 2,5% или на 100 000-150 000 человек и планируется к 2027-2030 годам достичь порядка 2 000 000 человек, что требует расширения и развития города по всем направлениям жизнедеятельности в части обеспечения санитарии, освещения и озеленения. Так, наблюдается тенденция роста транспортных средств на



47 225 или 17,5% (по состоянию на 1 января 2021 года – 270 687, 2022 года - 275 221, 2023 года – 317 912).

Площадь территории города Астаны составляет 79 733 гектар: район «Алматы» - 15 471 гектар, район «Байконыр» - 18 129 гектар, район «Есиль» - 20 022 гектар, район «Сарыарка» - 6 775 гектар и район «Нура» - 19 336 гектар.

Совместным решением маслихата города Астаны от 14 декабря 2022 года №279/36-VII и постановлением акимата города Астаны от 15 декабря 2022 года №1-3728 «Об образовании нового района, установлении границ районов города Астаны» образован район «Нура» с площадью 19 336 гектаров и изменены границы района «Есиль».

По данным районных акиматов в рамках работ по:

- санитарной очистки города Астаны площадь территории, подлежащей механизированной и ручной уборки, составляет 34 027,0 тыс. кв. м., парков и скверов – 191 единиц, содержание фонтанов – 50 единиц, остановок – 1 013 единиц;

- озеленению столицы содержатся 11 891 097 кв.м газонов, 194 336 кв.м цветников, 596 542 единиц деревьев, 207 660 единиц кустарников и 254 720 метров живой изгороди;

- освещению содержатся электрические сети с общей протяженностью 2 329,3 км, осветительные установки в виде опор – 47 867 единиц и светильников наружного освещения - 66 952,0 единиц;

- содержанию кладбищ обслуживаются 647,9 гектар мест захоронения и погребения безродных.

Следует отметить, что из года в год растет финансирование подрядных организаций, так на освещение столицы в 2022 году выделено 4 333 521,0 тыс. тенге, в 2023 году в сумме 5 446 220,0 тыс. тенге, на санитарную очистку территории в 2022 году в сумме 28 801 147,0 тыс. тенге, в 2023 году 32 719 771,0 тыс. тенге, на благоустройство и озеленение столицы в 2022 году в сумме 30 316 945,0 тыс. тенге, в 2023 году в сумме 44 289 714,0 тыс. тенге и на содержание мест захоронений и погребения безродных в 2022 году в сумме 137 225,0 тыс. тенге и в 2023 году в сумме 172 571,0 тыс. тенге.

Оценкой влияния деятельности акиматов на социально-экономическое развитие, предусмотренные законодательством Республики Казахстан функции акиматами исполняются, производится обеспечение санитарной очистки, благоустройства, озеленения, освещения и содержание мест захоронения и погребения безродных.

Анализ, проведенный настоящим аудитом, показал, что в целом деятельность акиматов района соответствуют организационной структуре и задачам, утвержденным положением об аппарате акима. Основная деятельность направлена на проведение общегосударственной политики исполнительной власти в сочетании с интересами и потребностями развития территории города Астаны.

В тоже время, как отмечено выше в ходе аудита выявлены проблемы и недостатки в части несоблюдения требования законодательства о



государственных закупках, не качественное составление технических спецификаций к договорам, нормативов определения сметной стоимости строительства, завышение стоимости товаров, работ, услуг, не обеспечена достоверность объемов, принятых к оплате по актам выполненных работ и гарантия эксплуатации в рамках благоустройства территории.

Влияние деятельности объектов аудита в направлении проводимой работы зависит от повышения эффективности его деятельности, в том числе с учетом установленных государственным аудитом недостатков и нарушений, путем принятия плана корректирующих мер и его исполнения.

### **III. Итоговая часть**

#### **3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:**

##### **Акиматом района «Байконур»:**

- приведены в соответствии с правилами благоустройства положение отдела жизнеобеспечения и должностная инструкция главного специалиста отдела жизнеобеспечения;

- восстановлены поставкой товара «Ограждение газонов «Классик» с 1 столбом» на общую сумму 1 400,4 тыс.тенге;

- восстановлены тренажеры «жим ногами» и тренажер «жим от груди» на общую сумму 528,3 тыс.тенге;

- бухгалтерской справкой восстановлены по учету (*шведская стенка, скамейки декоративные, МАФы общего назначения*), а также начислена амортизация на данные активы на общую сумму 14 689,2 тыс.тенге;

- восстановлены сломанные скамейки в количестве 2 единиц на общую сумму 940,8 тыс.тенге;

- восстановлены разбитые урны в количестве 2 единиц на общую сумму 230,9 тыс.тенге;

- восстановлен тренажер «Маятниковый (Шейкер)» в количестве 1 единицы на сумму 203,8 тыс.тенге;

- восстановлен тренажер «Маятниковый (Шейкер)» в количестве 1 единицы на сумму 237,4 тыс.тенге;

- восстановлена гидроизоляции кровли паркинга на сумму 5 023,3 тыс.тенге;

- бухгалтерской справкой восстановлены по учету (*тренажеры, футбольные ворота, МАФы общего назначения*), а также начислена амортизация на данные активы на общую сумму 13 479,8 тыс.тенге;

- возмещено в доход местного бюджета сумма неустойки в размере 1 207,6 тыс.тенге;

- бухгалтерской справкой от 30 ноября 2023 года восстановлены по учету оборудования системы видеонаблюдения (видеокамеры) на общую сумму 10 846,8 тыс.тенге (*исх.письмо от акимата района «Байконур» от 13 декабря 2023 года №512-04-23/2450*);

- бухгалтерской справкой от 1 декабря 2023 года восстановлены по учету материалы, использованные в рамках текущего ремонта дворовых пространств (к примеру стоимость камней бортовых, плит перекрытий и т.п) на общую сумму 499 938,3 тыс.тенге (*исх.письмо от акимата района «Байконур»*



от 13 декабря 2023 года №512-04-23/2450);

- бухгалтерской справкой от 13 сентября 2023 года оприходованы в учете операции по приобретению услуг от ТОО «Универ-Астана» по мехуборке на общую сумму 68 557,8 тыс.тенге (исх.письмо от акимата района «Байконыр» от 13 декабря 2023 года №512-04-23/2450).

**Акиматом района «Алматы»:**

- бухгалтерской справкой оприходованы прочие основные средства полученные в рамках договора № 88 от 27.05.2023 года (тренажеры, футбольные ворота, МАФы общего назначения) на общую сумму 89 542,1 тыс.тенге, а также начислена амортизация на данные активы;

- бухгалтерской справкой оприходованы прочие основные средства полученные в рамках договора № 61 от 21.03.2023 года (тренажеры, футбольные ворота, ограждений, МАФы общего назначения) на общую сумму 272 206,3 тыс.тенге, а также начислена амортизация на данные активы;

- восстановлены провалы брусчатого покрытия на участке от улицы Петрова до Куйши Дина в количестве 15,0 кв.метров на общую сумму 535,2 тыс.тенге;

-восстановлена основание тротуара (беговой дорожки) из отсева площадью 922,36 кв.м в парке Жеруык 2 по ул.Қордай и покрытие баскетбольной площадки в поселке Учхоз» на общую сумму в рамках договора № 105 от 11 апреля 2022 года на общую сумму 2 903,4 тыс.тенге;

- бухгалтерской справкой неправомерно оприходованные основные средства полученные в рамках договора № 105 от 11.04.2022 года, списаны на прочие расходы на счет 7420, а также списана амортизация на данные активы;

- приведены в соответствие должностные инструкции руководителя и специалистов отдела благоустройства (распоряжение акима района «Алматы» от 2 ноября 2023 года № 01-04-180-ө).

**Акиматом района «Есиль»:**

- бухгалтерская справка на сумму 87 806,3 тыс.тенге;

- завышение стоимости работ «Погрузка в ручную материалов», «Ручная побелка деревьев» и «Сбор травы, сорняков» по договору от 08.04.2022 года №46 на сумму 11 042,1 тыс. тенге восстановлены актами выполненных работ за октябрь 2023 года (письмо от 20 декабря 2023 года №139-04-09/1311).

- завышение стоимости работ «Погрузка в ручную материалов», «Ручная побелка деревьев» и «Сбор травы, сорняков» по договору от 08.04.2022 года №46 на сумму 5 249,0 тыс. тенге возмещены в местный бюджет платежным поручением от 19.12.2023 года №5430;

- завышение стоимости саженцев деревьев хвойных пород по договору от 26.03.2020 года №61 на сумму 396,5 тыс. тенге возмещены в местный бюджет платежным поручением от 19.12.2023 года №1730.

**Акимат района «Сарыарка»:**

- восстановлены сломаны МАФы: урна в количестве 1 единицы; песочница «Ромашка» в количестве 1 единицы на общую сумму 258,0



тыс.тенге;

- восстановлены тренажер «Эллиптический» и качеля «Гнездо» на общую сумму 1 004,3 тыс.тенге;

- проведена работа по скосу сорной растительности на участке 2,9 га на общую сумму 46,6 тыс.тенге;

- проведены ремонтно-восстановительные работы на общую сумму 141,8 тыс.тенге: установка стекла на металлических переплетах в количестве 2 единиц с общей площадью 4,32 м<sup>2</sup> на сумму 130,6 тыс.тенге остановки «улица Московская» и замена ручки на двери в остановочном комплексе «Школа зерде» на сумму 11,3 тыс.тенге (письмо от 20 декабря 2023 года №101-09-05/1444);

- сметная прибыль на малые архитектурные формы и тренажеры восстановлены работами по договору от 20.03.2023 года №26 по акту выполненных работ за декабрь 2023 года (письмо от 21 декабря 2023 года №101-11-08/1448).

### **ТОО «Астана-Бюро специального обслуживания»:**

- бухгалтерской справкой от 16 октября 2023 года увеличен уставный капитал на 106 451,0 тыс. тенге, списаны автомобили на 10 061,1 тыс.тенге;

- ТОО «Ритуал Элит» произведена оплата аренда нежилого помещения по договору от 15 апреля 2022 года б\н на сумму 40,0 тыс. тенге в бюджет ТОО «Астана БСО» платежным поручением от 18.10.2023 года №237.

Кроме того, Ревизионной комиссией в сокращенном порядке рассмотрено 5 административных материалов по статьям 234-1 (2 материала), 235 (3 материала) КоАП РК и в установленные сроки произведена уплата в полном объеме (по пяти материалам произведена уплата штрафа в бюджет в размере 50% в общей сумме 1 380 000 тенге).

Для принятия процессуального решения по возбуждению административного производства 12 материалов государственного аудита направлены в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астана: касательно искажения финансовой отчетности за 2022 год – 3 материала; касательно уклонения от ведения бухгалтерского учета – 1 материал; касательно нарушений в сфере государственных закупок - 8 материалов. Акимат района «Байконыр» - 1 материал по искажению финансовой отчетности за 2022 год; 6 материалов по государственным закупкам. Акимат района «Алматы» - 1 материал по искажению финансовой отчетности за 2022 год. Акимат района «Есиль» - 1 материал по искажению финансовой отчетности за 2022 год; 2 материала по государственным закупкам. ТОО «Астана-Бюро специального обслуживания» - 1 материал по уклонению от ведения бухгалтерского учета за 2022 год (данный материал рассмотрен в сокращенном порядке и наложен штраф по пп. 1, ч.1, ст. 238 КоАП, штраф в сумме 86 250 тенге уплачено в бюджет);

### **3.2. Выводы по результатам государственного аудита:**

по показателю «Результативность»

Акиматами, мероприятия, предусмотренные в рамках реализации



бюджетных программ, в целом выполнены, при этом существует ряд повторяющихся системных нарушений и недостатков, а именно:

- акиматами районов своевременно не актуализированы положения акиматов районов на основании норм пункта 5-1 статьи 38 Закона о местном управлении, предусматривающих расширения функций аппаратов акимов районов столицы, действующие с 1 января 2023 года;

- отсутствие похозяйственного учета и паспортизации объектов, подлежащих содержанию за счет бюджетных средств влияют на формирование бюджета, поскольку не имеют объективных данных об их состоянии, вследствие чего не качественно определяется объем услуг/работ и их финансирование;

- не качественная разработка положений отделов и должностных инструкций в части не отражения функций по осуществлению работы, направленной на достижение результатов Акиматов;

- отсутствие технического образования у работников профильных отделов, что влияет на технический контроль выполнения работ в сфере строительной и технической деятельности, озеленения и благоустройства;

- не обеспечено публичное обсуждение проектов бюджетных программ и отчетов о реализации бюджетных программ на интернет-портале открытых бюджетов, что влияет на прозрачность формирования бюджетов;

- отсутствие описания влияния заявленного финансирования на достижение показателей результатов бюджетных программ при уточнении бюджета влечет неэффективное планирование и использование бюджетных средств;

- не соблюдаются требования законодательства Республики Казахстан при разработке бюджетной программы, цели не ориентированы на определенный результат в увязке с направлениями деятельности Акиматов столицы, описание бюджетной подпрограммы дублирует описание бюджетной программы, не указаны обоснования планируемых бюджетных средств бюджетных программ, а также причины отклонения от суммы текущего финансового года, не указаны нормативно правовая основа бюджетных программ;

- отмечается планирование расходов на объекты не числящихся на балансе Акиматов, искажение фактического исполнения прямых показателей, что является неэффективным использованием бюджетных средств.

Вышеуказанные факты указывают на формальный подход Акиматов при планировании бюджетных средств, как следствие, зачастую отсутствует система четких показателей для измерения результатов реализации бюджетных программ и целевые значения для каждого из этих показателей, что в целом не позволяет осуществить объективную оценку эффективности исполнения бюджетных программ.

по показателю «Эффективность»

Акиматами, при реализации использования бюджетных средств



установлены финансовые, процедурные нарушения, а также системные недостатки:

- отсутствие дендрологического плана при проведении мероприятия по озеленению, в котором обозначено размещение зеленых насаждений, с указанием количественного и видового состава существующей и проектируемой к посадке зеленых насаждений древесно-кустарниковой растительности, в сочетании с открытыми участками газонов, площадок, дорожек, водоемов, с учетом зоны застройки;

- не соответствие Правил благоустройства Типовым правилам благоустройства, Правил погребения Типовым правилам погребения, отсутствие Правил создания, содержания и защиты зеленых насаждений населенных пунктов влияет на качество услуг жителям столицы и Правил эксплуатации систем наружного освещения;

- не составлялись дефектные акты и сметная документация по текущему ремонту, согласно которых определяются объемы финансирования, что является неэффективным планированием бюджетных;

- не соблюдаются требования законодательства о государственных закупках, не достоверно применены нормы Закона о госзакупках, установлено не качественное составление технических спецификаций к договорам с подрядчиками, не производится внесение изменений в технические спецификации и не соблюдаются требования технической спецификации, что подтверждает недостоверность сумм финансирования в бюджетных заявках и является неэффективным планированием бюджетных средств;

- не принятие мер к поставщикам за ненадлежащее исполнение обязательств по договорам;

- не правомерное применение размера накладных расходов и сметной прибыли на оборудование, малые архитектурные формы, возмещение электроэнергии, содержание зеленых насаждений и косьбу сорной растительности повлекло необоснованное завышение сметной стоимости и неэффективное использование бюджетных средств;

- не вносятся изменения в договорную стоимость, в соответствии с нормами пункта 8.2.65.2 Порядка определения сметной стоимости строительства, введенными с 2023 года, а именно в части уменьшения размера сметной прибыли с 8% до 5%, что являются экономическими потерями бюджета;

- установлено завышение стоимости товаров, работ, услуг и не надлежащее исполнение договоров по благоустройству, освещению, организации покоса травы и иной дикорастущей растительности, содержанию мест захоронения, остановочных комплексов и модульных туалетов, влияет на качество услуг населению и общественное мнение;

- не обеспечена достоверность объемов, принятых к оплате по актам выполненных работ и не обеспечена гарантия эксплуатации в рамках благоустройства территории и косьбы сорной растительности;



- отсутствие эскизов (схем) и сведений об объемах работ, подлежащих исполнению по договорам в утвержденных План-заданиях по обустройству дворовых и общественных пространств, замена МАФов влечет за собой коррупционные риски путем предоставления поставщику свободу выбора и условия неисполнения им своих обязательств;

- отсутствие регламента санитарной очистки, решений местного исполнительного органа об изменении сроков проведения зимней уборки в связи с климатическими условиями, не ведется учет фактических объемов работ с учетом данных сводок погоды метеорологического центра, обоснования на уменьшение либо увеличение потребности в объеме приобретаемых услуг в разрезе машин и механизмов;

- не обеспечена прозрачность формирования ценообразования, удорожание проектов за счет сокращения финансирования третьего года при трехгодичных договорах и заключения новых договоров;

- не соблюдение Правил ведения бухучета привело к искажению данных финансовой отчетности Акиматов, в части не оприходования и не правомерного списания основных средств на расходы, неправомерной классификации основных средств и необеспечение сохранности материальных активов, находящихся на производственной базе;

- удорожание содержания модульных общественных туалетов привело к неэффективному планированию бюджетных средств, установлены недостатки и нарушения в части обеспечения санитарного состояния модульных туалетов, Акиматы не на должном уровне осуществляют контроль за качеством предоставляемых услуг подрядчиками;

- не ведется учет мест захоронений на территории столицы, отсутствие государственных актов постоянного землепользования, не обеспечено закрытие мест захоронений после достижения проектной вместимости;

- некачественное выполнение договорных обязательств подрядными организациями ТОО «СК Плотник», ТОО «Астана БСО» по содержанию мест захоронений в части обеспечения санитарии;

- превышение полномочий подрядчиками договора по санитарной очистке территории в части захоронения усопших влечет риск криминального захоронения, продажи мест на кладбищах, утерю сведений об умерших, осуществления новых захоронений на местах старых заброшенных могил;

- не актуализирован Устав ТОО «Астана БСО», Правила оплаты труда, не качественно составлены должностные инструкции, отсутствуют положения отделов механизации и транспорта и специального обслуживания;

- не качественное исполнение Плана развития и Отчета по исполнению Плана развития, занижение стоимости аренды и не своевременное погашение арендных платежей арендаторами ТОО «Астана БСО»;



- не производится своевременное удержание дебиторской задолженности, несвоевременное отражение пополнения уставного капитала, списания остаточной стоимости автомобилей и неэффективное использование активов ТОО «Астана БСО»;

- необоснованное перечисление заработной платы и премий, выплаты заработной платы наличным путем, оплаты за работу в выходные и праздничные дни без приказа первого руководителя, доплаты за расширение зоны обслуживания без соответствующего образования;

- отсутствие комфортного административного здания, отсутствие информации на стендах на территории кладбища и слабый контроль за организацией работ по содержанию кладбищ со стороны ТОО «Астана БСО».

Стоит отметить, что большинство из вышеприведенных недостатков и нарушений имеют системный характер, основными причинами допущения нарушений являются ненадлежащее исполнение работниками своих функциональных обязанностей на вверенных им участках работы, большая загруженность работников, необеспечение со стороны руководящего состава должного контроля за соблюдением работниками норм законодательства Республики Казахстан.

Всего по итогам государственного аудита установлено финансовых нарушений на общую сумму 1 685 483,5 тыс.тенге, из них подлежащие: восстановлению по бухгалтерскому учету и работами – 1 491 164,8 тыс.тенге, *(восстановлено в ходе аудита 1 490 398,4 тыс. тенге)*, возмещению – 194 318,7 тыс.тенге *(возмещено в ходе аудита в доход бюджета – 6 893,1 тыс.тенге)*, неэффективное планирование бюджетных средств – 13 721 138,4 тыс.тенге, сумма неэффективного использования составила – 3 567 897,0 тыс.тенге, а также выявлены возможные потери и упущенная выгода на сумму 86 630,2 тыс.тенге, 172 процедурных нарушения и 74 системных недостатков в деятельности объектов государственного аудита.

### **3.3 Рекомендации по результатам государственного аудита:**

1.Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Астана итоги государственного аудита эффективности использования бюджетных средств, выделенных аппаратам акима районов города Астаны по отдельным бюджетным программам.

2. Акимату города Астана:

- **в срок до 14 июня 2024 года** рассмотреть вопрос о разработке внутренней единой политики ценообразования, применяемой в сфере санитарной уборки, благоустройства и озеленения столицы, не относящихся к строительной деятельности, с учетом рыночной стоимости приобретаемых услуг/работ и прейскурантов цен, утвержденных уполномоченными органами;

- **в срок до 15 марта 2024 года** в соответствии с пунктом 43 Правил благоустройства определить государственный орган ответственный за ежегодное изменение сроков проведения зимней уборки в зависимости от



погодных и климатических условий.

**3. ГУ «Аппарат акима района «Алматы» города Астаны:**

**1) в срок до 22 января 2024 года** принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан в соответствии с пунктом 1 статьи 45 Закона о государственной службе;

**2) в срок до 14 июня 2024 года** рассмотреть вопрос о повышении квалификации работников профильных отделов, занятых в сфере текущего ремонта, благоустройства и озеленения, с целью приобретения основ знания организационного обеспечения технического обслуживания и содержания объектов благоустройства *(пункт 4 аудиторского отчета);*

**3) в срок до 14 июня 2024 года** рассмотреть вопрос по разработке внутренних регламентов (порядок), регулирующих работы по содержанию *(виды работ, сроки уборки, мойки, технического осмотра, ремонта и т.п.)* остановочных павильонов/комплексов и модульных туалетов для обеспечения прозрачности и качества оказываемых услуг *(пункт 39 аудиторского отчета);*

**4) в срок до 15 марта 2024 года** рассмотреть вопрос по ведению учета и регистрации Планов-заданий к договорам государственных закупок, утвержденной формы, выданных подрядчикам работ/услуг в рамках исполнения ими договорных обязательств с указанием реквизитов *(даты выдачи, получения и номера документа);*

**5) в срок до 22 января 2024 года** принять меры по разработке и утверждению Плана работ государственного органа на долгосрочный период в соответствии с пунктом 2 и 3 статьи 39 АППК РК *(пункт 5 аудиторского отчета);*

**6) в срок до 14 июня 2024 года** принять меры по инициированию внесения изменений в положение акимата района «Алматы» на основании норм пункта 5-1 статьи 38 Закона о самоуправлении в части расширения полномочий государственного органа *(пункт 1 аудиторского отчета);*

**7) в срок до 14 июня 2024 года** актуализировать задачи и функции структурных подразделений и должностных лиц акимата района «Алматы» путем внесения изменений в Положения отделов и в должностные инструкции профильных работников в соответствие с действующим законодательством Республики Казахстан *(пункт 2 аудиторского отчета);*

**8) в срок до 16 августа 2024 года** провести работу по хозяйственному учету опор освещения, обслуживаемых в рамках государственных закупок в количестве 15 563 единиц с приведением в соответствие бухгалтерского учета опор *(пункты 16-17 аудиторского отчета);*

**9) в срок до 14 июня 2024 года** определить возможность использования материалов, полученных от разборки отдельных объектов основных средств *(ограждений)* с дальнейшим отражением в бухгалтерском учете *(пункт 42 аудиторского отчета);*

**10) в срок до 20 мая 2024 года** принять меры по возмещению в бюджет города Астаны средства на общую сумму 101 249,0 тыс.тенге,



необоснованно оплаченные по договорам государственных закупок следующим поставщикам:

в связи с завышением стоимости МАФов и уличных тренажеров на размер сметной прибыли:

**10.1.** ТОО «Универ-Астана» на сумму 7 010,8 тыс.тенге по договору №105 от 11.04.2022 года (пункт 30 аудиторского отчета);

**10.2.** ТОО «Гарант Строй Астана» на сумму 7 557,6 тыс.тенге по договору №61 от 21.03.23 года (пункт 30 аудиторского отчета);

**10.3.** ТОО «Астана Транс Сервис 2010» на сумму 2 772,6 тыс.тенге по договору №88 от 27.05.2023 года (пункт 30 аудиторского отчета).

в связи с завышением стоимости электроэнергии на размер сметной прибыли:

**10.4.** ТОО «Астана Монтаж Строй-НТ» на сумму 508,2 тыс.тенге по договору №108 от 08.04.22 года (пункт 38 аудиторского отчета);

**10.5.** ТОО «Астана Монтаж Строй-НТ» на сумму 590,2 тыс.тенге по договору №94 от 17.03.22 года (пункт 38 аудиторского отчета);

**10.6.** ТОО «Гарант Строй Инвест» на сумму 128,5 тыс.тенге по договору №1 от 11.01.23 года (пункт 38 аудиторского отчета);

**10.7.** ТОО «GorSvetGroup» на сумму 1 732,2 тыс.тенге по договору №22 от 10.01.22 года (пункт 72 аудиторского отчета);

**10.8.** ТОО «GorSvetGroup» на сумму 9 866,7 тыс.тенге по договору №101 от 30.03.2022 года (пункт 72 аудиторского отчета);

**10.9.** ТОО «GorSvetGroup» на сумму 3 547,0 тыс.тенге по договору №67 от 24.03.2023 года (пункт 72 аудиторского отчета).

в связи с завышением стоимости светильников на размер сметной прибыли:

**10.10.** ТОО «GorSvetGroup» на сумму 2 685,2 тыс.тенге по договору №22 от 10.01.2022 года (пункт 72 аудиторского отчета);

**10.11.** ТОО «GorSvetGroup» на сумму 11 121,1 тыс.тенге по договору №101 от 30.03.2022 года (пункт 72 аудиторского отчета);

**10.12.** ТОО «GorSvetGroup» на сумму 2 791,9 тыс.тенге по договору №103 от 06.04.2022 года (пункт 72 аудиторского отчета);

**10.13.** ТОО «GorSvetGroup» на сумму 14 042,7 тыс.тенге по договору №114 от 28.04.2022 года (пункт 72 аудиторского отчета).

в связи с завышением стоимости работ по текущему содержанию уличного, паркового и внутриквартального освещения района на сумму заработной платы электромонтёров и диспетчеров:

**10.14.** ТОО «GorSvetGroup» на сумму 8 412,2 тыс.тенге по договору №22 от 10.01.2022 года (пункт 74 аудиторского отчета);

**10.15.** ТОО «GorSvetGroup» на сумму 16 612,4 тыс.тенге по договору №101 от 30.03.2022 года (пункт 74 аудиторского отчета);

**10.16.** ТОО «GorSvetGroup» на сумму 11 869,7 тыс.тенге по договору №67 от 24.03.2023 года (пункт 74 аудиторского отчета).

**11) в срок до 18 октября 2024 года** в соответствии с подпунктом 6 пункта 2 статьи 14-1 Земельного Кодекса принять меры по организации



передачи кладбища в районе поста «Рубеж» в управление государственного органа (пункты 77, 78 аудиторского отчета);

**12) в срок до 20 ноября 2024 года** принять меры по обеспечению закрытия 9 мест захоронений, достигших проектной вместимости (пункт 79 аудиторского отчета).

**4. ГУ «Аппарат акима района «Байконыр» города Астаны:**

**1) в срок до 22 января 2024 года** принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан в соответствии с пунктом 1 статьи 45 Закона о государственной службе;

**2) в срок до 14 июня 2024 года** рассмотреть вопрос о повышении квалификации работников профильных отделов, занятых в сфере текущего ремонта, благоустройства и озеленения, с целью приобретения основ знания организационного обеспечения технического обслуживания и содержания объектов благоустройства (пункт 8 аудиторского отчета);

**3) в срок до 14 июня 2024 года** рассмотреть вопрос по разработке внутренних регламентов (порядок), регулирующих работы по содержанию (виды работ, сроки уборки, мойки, технического осмотра, ремонта и т.п.) остановочных павильонов/комплексов и модульных туалетов для обеспечения прозрачности и качества оказываемых услуг (пункты 37, 87 аудиторского отчета);

**4) в срок до 15 марта 2024 года** рассмотреть вопрос по ведению учета и регистрации Планов-заданий к договорам государственных закупок, утвержденной формы, выданных подрядчикам работ/услуг в рамках исполнения ими договорных обязательств с указанием реквизитов (даты выдачи, получения и номера документа);

**5) в срок до 14 июня 2024 года** принять меры по инициированию внесения изменений в положение акимата района «Байконыр» на основании норм пункта 5-1 статьи 38 Закона о самоуправлении в части расширения полномочий государственного органа (пункт 1-2 аудиторского отчета);

**6) в срок до 14 июня 2024 года** актуализировать задачи и функции структурных подразделений и должностных лиц акимата района «Байконыр» путем внесения изменений в Положения отделов и в должностные инструкции профильных работников в соответствие с действующим законодательством Республики Казахстан (пункт 1-2 аудиторского отчета);

**7) в срок до 15 марта 2024 года** принять меры по восстановлению суммы **766,4 тыс. тенге** путем обеспечения выполнения работ ТОО «ГрадСтройСервис» по установке светильников садово-паркового освещения в рамках договора от 12.09.2022 года №94 (пункт 57 аудиторского отчета);

**8) в срок до 15 марта 2024 года** провести работу по хозяйственному учету остановочных павильонов, обслуживаемых в рамках государственных закупок в количестве 33 единиц с приведением в соответствие бухгалтерского учета остановочных павильонов (пункт 26 аудиторского отчета);



**9) в срок до 20 мая 2024 года** принять меры по возмещению в бюджет города Астаны средства на общую сумму 58 216,9 тыс.тенге, необоснованно оплаченные по договорам государственных закупок следующим поставщикам:

в связи с завышением стоимости электроэнергии на размер сметной прибыли:

**9.1.** ТОО «ГарантСтройИнвест» на сумму **252,2 тыс.тенге** по договору №65 от 22.04.2022 года и на сумму **46,2 тыс. тенге** по договору от 26.08.2022 года №90 (пункт 29 аудиторского отчета);

**9.2.** ТОО «LED Impress Distribution» на сумму **489,5 тыс.тенге** по договору от 17.06.2022 года №76 (пункт 69 аудиторского отчета);

**9.3.** ТОО «Verena Tech Research» на сумму **174,7 тыс. тенге** по договору от 14.03.2023 года №24 (пункт 69 аудиторского отчета);

в связи с завышением стоимости оборудования на размер сметной прибыли:

**9.4.** ТОО «ГарантСтройИнвест» на сумму **717,3 тыс.тенге** по договорам №65 от 22.04.2022 года, №90 от 26.08.2022 года (пункт 32 аудиторского отчета);

**9.5.** ТОО «NEW LEVEL (НЬЮ ЛЕВЕЛ)» по договорам от 13.04.2022 года №53 на сумму **9 600,5 тыс.тенге**, от 13.04.2022 года №54 на сумму **9 203,4 тыс. тенге**, от 30.04.2022 года №47 на сумму **15 301,9 тыс.тенге** (пункт 53 аудиторского отчета);

**9.6.** ТОО «ТрансТехСервис 2025» на сумму **7 258,4 тыс.тенге** по договору от 12.05.2022 года №67 (пункт 53 аудиторского отчета);

**9.7.** ТОО «Астана-Транс Сервис 2010» на сумму **5 860,8 тыс.тенге** по договору от 19.05.2023 года №52 (пункт 53 аудиторского отчета);

**9.8.** ТОО «Partners realty» на сумму **5 656,4 тыс.тенге** от 26.05.2023 года №58 (пункт 53 аудиторского отчета);

**9.9.** ТОО «Verena Tech Research» на сумму **873,5 тыс. тенге** по договору №39 от 10.05.2023 года (пункт 67 аудиторского отчета);

**9.10.** ТОО «LED Impress Distribution» на сумму **297,5 тыс. тенге** по договору от 17.06.2022 года №76 (пункт 67 аудиторского отчета);

в связи с завышением стоимости работ по текущему содержанию уличного и паркового освещения района на сумму заработной платы инженера:

**9.11.** ТОО «LED Impress Distribution» на сумму **1 238,8 тыс. тенге** по договору от 17.06.2022 года №76 (пункт 71 аудиторского отчета);

**9.12.** ТОО «Verena Tech Research» на сумму **1 032,2 тыс. тенге** по договору от 14.03.2023 года №24 (пункт 71 аудиторского отчета);

**9.13.** ТОО «LED Impress Distribution» на сумму **213,6 тыс. тенге** по договору от 26.04.2023 года №37 (пункт 71 аудиторского отчета);

**10) в срок до 18 октября 2024 года** в соответствии с подпунктом 6 пункта 2 статьи 14-1 Земельного Кодекса принять меры по организации передачи кладбищ в управление государственного органа в количестве 5 единиц: микрорайон Жастар (мусульманское); шоссе Алаш (мусульманское);



поселок Коянды *(мусульманское)*; шоссе Ондирис *(мусульманское)*; улица Аксу-Жабағалы *(мусульманское)* *(пункт 90-92 аудиторского отчета)*;

**11) в срок до 20 ноября 2024 года** принять меры по обеспечению закрытия мест захоронений, достигших проектной вместимости в количестве 4 единиц: микрорайон Жастар *(мусульманское)*; поселок Коянды *(мусульманское)*; шоссе Ондирис *(мусульманское)*, улица Аксу-Жабағалы *(мусульманское)* *(пункт 93 аудиторского отчета)*.

**5. ГУ «Аппарат акима района «Есиль» города Астаны:**

**1) в срок до 22 января 2024 года** принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан в соответствии с пунктом 1 статьи 45 Закона о государственной службе;

**2) в срок до 14 июня 2024 года** рассмотреть вопрос о повышении квалификации работников профильных отделов, занятых в сфере текущего ремонта, благоустройства и озеленения, с целью приобретения основ знания организационного обеспечения технического обслуживания и содержания объектов благоустройства *(пункт 6 аудиторского отчета)*;

**3) в срок до 14 июня 2024 года** рассмотреть вопрос по разработке внутренних регламентов (порядок), регулирующих работы по содержанию *(виды работ, сроки уборки, мойки, технического осмотра, ремонта и т.п.)* остановочных павильонов/комплексов и модульных туалетов для обеспечения прозрачности и качества оказываемых услуг *(пункт 56 аудиторского отчета)*;

**4) в срок до 15 марта 2024 года** рассмотреть вопрос по ведению учета и регистрации Планов-заданий к договорам государственных закупок, утвержденной формы, выданных подрядчикам работ/услуг в рамках исполнения ими договорных обязательств с указанием реквизитов *(даты выдачи, получения и номера документа)*;

**5) в срок до 18 октября 2024 года** в целях работоспособности диммирования уличных светильников обеспечить внедрение системы освещения путем установки специальных устройств светорегуляторов на территории района Есиль;

**6) в срок до 14 июня 2024 года** принять меры по инициированию внесения изменений в положение акимата района «Есиль» на основании норм пункта 5-1 статьи 38 Закона о самоуправлении в части расширения полномочий государственного органа *(пункт 1 аудиторского отчета)*;

**7) в срок до 14 июня 2024 года** актуализировать задачи и функции структурных подразделений и должностных лиц акимата района «Есиль» путем внесения изменений в Положения отделов и в должностные инструкции работников *(профильных и финансово-экономических отделов)* в соответствие с действующим законодательством Республики Казахстан *(пункты 1,2,3,4 и 5 аудиторского отчета)*;

**8) в срок до 20 мая 2024 года** принять меры по возмещению в бюджет города Астаны средства на общую сумму 5 081,9 тыс.тенге, необоснованно



оплаченные по договорам государственных закупок следующим поставщикам:

**8.1.** ТОО «АПК-Новый век» на сумму **2 402,9 тыс.тенге** по договору от 14.04.2022 г №49, в связи с завышением стоимости электроэнергии на размер сметной прибыли *(пункт 43 аудиторского отчета);*

**8.2.** ТОО «АПК-Новый век» на сумму **2 679,0 тыс.тенге** по договору от 14.04.2022 г №49, в связи с завышением стоимости оборудования на размер сметной прибыли *(пункт 44 аудиторского отчета).*

**9) в срок до 18 октября 2024 года** в соответствии с подпунктом 6 пункта 2 статьи 14-1 Земельного Кодекса принять меры по организации передачи кладбищ в управление государственного органа в количестве 5 единиц: 2 кладбища в районе озера Майлыбай, 1 кладбище около поселка Кызыл суат и Национальный пантеон *(пункт 59 аудиторского отчета);*

**10) в срок до 20 ноября 2024 года** принять меры по обеспечению закрытия мест захоронений, достигших проектной вместимости, в количестве 5 единиц *(2 кладбища в районе жилого массива Тельмана, 2 кладбища в районе озера Майлыбай и 1 кладбища в районе жилого массива Заречный).* *(пункт 61 аудиторского отчета).*

**6. ГУ «Аппарат акима района «Сарыарка» города Астаны:**

**1) в срок до 22 января 2024 года** принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан в соответствии с пунктом 1 статьи 45 Закона о государственной службе;

**2) в срок до 14 июня 2024 года** рассмотреть вопрос о повышении квалификации работников профильных отделов, занятых в сфере текущего ремонта, благоустройства и озеленения, с целью приобретения основ знания организационного обеспечения технического обслуживания и содержания объектов благоустройства *(пункт 6 аудиторского отчета);*

**3) в срок до 14 июня 2024 года** рассмотреть вопрос по разработке внутренних регламентов (порядок), регулирующих работы по содержанию *(виды работ, сроки уборки, мойки, технического осмотра, ремонта и т.п.)* остановочных павильонов/комплексов и модульных туалетов для обеспечения прозрачности и качества оказываемых услуг *(пункт 26 аудиторского отчета);*

**4) в срок до 15 марта 2024 года** рассмотреть вопрос по ведению учета и регистрации Планов-заданий к договорам государственных закупок, утвержденной формы, выданных подрядчикам работ/услуг в рамках исполнения ими договорных обязательств с указанием реквизитов *(даты выдачи, получения и номера документа);*

**5) в срок до 14 июня 2024 года** принять меры по инициированию внесения изменений в положение акимата района «Сарыарка» на основании норм пункта 5-1 статьи 38 Закона о самоуправлении в части расширения полномочий государственного органа *(пункты 1,2 аудиторского отчета);*

**6) в срок до 14 июня 2024 года** актуализировать задачи и функции структурных подразделений и должностных лиц акимата района «Сарыарка»



путем внесения изменений в Положения отделов и в должностные инструкции профильных работников в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан (пункты 1 и 2 аудиторского отчета);

**7) в срок до 15 марта 2024 года** провести работу по хозяйственному учету остановочных павильонов, обслуживаемых в рамках государственных закупок в количестве 30 единиц с приведением в соответствие бухгалтерского учета остановочных павильонов (пункт 25 аудиторского отчета);

**8) в срок до 20 мая 2024 года** принять меры по возмещению в бюджет города Астаны средства на общую сумму 21 689,6 тыс.тенге, необоснованно оплаченные по договорам государственных закупок следующим поставщикам:

в связи с завышением стоимости МАФов и уличных тренажеров на размер сметной прибыли:

**8.1.** ТОО «Жан-Ерке и К» на сумму **2 611,2 тыс. тенге** по договору от 12.10.2022 года №119 (пункт 19 аудиторского отчета);

в связи с завышением стоимости оборудования на размер сметной прибыли:

**8.2.** ТОО «GorSvetGroup» по договорам от 14.06.2022 года №102, от 1.02.2023 года №15 на сумму **14 515,8 тыс. тенге** (пункт 28 аудиторского отчета);

**8.3.** ТОО «Лидер Строи Групп» на сумму **4 494,3 тыс. тенге** по договору от 28.04.2022 года №87(пункты 31 и 33 аудиторского отчета);

**8.4.** ТОО «LED Impress Distribution» по договорам от 11.03.2022 года №70, от 2.02.2023 г №16 на сумму **40,6 тыс. тенге** (пункты 35 и 38 аудиторского отчета);

в связи с завышением стоимости электроэнергии на размер сметной прибыли:

**8.5.** ТОО «Комтранс сервис» на сумму **27,7 тыс.тенге** по договору от 4.03.2022 года №48 (пункт 53 аудиторского отчета);

**9) в срок до 20 ноября 2024 года** принять меры по обеспечению закрытия мест захоронений, достигших проектной вместимости, в количестве 2 единиц, достигших проектной вместимости по улицам Алматинская и Затаевича (пункт 57 аудиторского отчета).

**7. ТОО «Астана Бюро специального обслуживания»:**

**1) в срок до 22 января 2024 года** принять меры дисциплинарного взыскания к лицам, ответственным за выявленные нарушения законодательства Республики Казахстан в соответствии с пунктом 1, 2 статьи 66 Трудового кодекса Республики Казахстан;

**2) в срок до 22 января 2024 года** рассмотреть вопрос о включении в штатное расписание ТОО «Астана – БСО» должности руководителя отдела механизации и транспорта и отдела специального обслуживания или рассмотреть вопрос о возложении данных обязанностей на заместителей ТОО «Астана – БСО» (пункт 4 аудиторского отчета);

**3) в срок до 20 мая 2024 года** рассмотреть вопрос о внедрении Pos



терминалов для приема платежей с использованием платежных карточек и мобильных приложений банков второго уровня по средствам QR-кода (пункт 6 аудиторского отчета);

**4) в срок до 22 января 2024 года** внести соответствующие изменения в должностную инструкцию инженера по технике безопасности и охране труда в части расширения функциональных обязанностей (пункт 5 аудиторского отчета);

**5) в срок до 20 октября 2024 года** внести соответствующие изменения в Устав в части актуализации размера уставного капитала и юридического адреса (пункты 1,2 и 3 аудиторского отчета);

**6) в срок до 22 мая 2024 года** в связи с утратой юридической силы Постановления Правительства Республики Казахстан от 8 ноября 2011 года №1309 «Список тяжелых форм некоторых хронических заболеваний» актуализировать нормы Правил оплаты труда ТОО «Астана БСО» (пункт 27 аудиторского отчета);

**7) в срок до 20 ноября 2024 года** обеспечить возмещение в бюджет ТОО «Астана – БСО» не обоснованно выплаченной заработной платы и премии в сумме **1 019,7 тыс. тенге** (пункты 22 и 26 аудиторского отчета);

**8) в срок до 22 мая 2024 года** обеспечить возмещение в бюджет ТОО «Астана – БСО» необоснованной переплаты по заработной плате и командировочным расходам в сумме **168,5 тыс. тенге** (пункты 7 и 8 аудиторского отчета);

**9) в срок до 20 мая 2024 года** принять меры по дальнейшему использованию автомобиля Skoda Super B B6 стоимостью **2 481,1 тыс. тенге** (пункт 13 аудиторского отчета).

#### **8. ГУ «Управление по делам религий города Астаны»:**

**1) в срок до 14 июня 2024 года** рассмотреть вопрос о внесении изменений в Правила погребения и организации дела по уходу за могилами в городе Астане, утвержденные решением маслихата города Астаны от 29 сентября 2023 года №76/9-VIII в соответствии с пунктом 4 Типовых правил погребения и организации дела по уходу за могилами», утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 31 мая 2019 года №48, а именно по разработке порядка, регламентирующих механизм учета и оформления земельных участков под кладбище с учетом особенности территории столицы;

**2) в срок до 14 июня 2024 года** рассмотреть вопрос об инициировании предложения по внесению изменений в пункт 18-1 статьи 9 Закона Республики Казахстан от 21 июля 2007 года № 296 «О статусе столицы Республики Казахстан» в части отражения направления касательно организации учета и регистрации земельных участков, выделенных под захоронение.

**9. Члену Ревизионной комиссии по городу Астана Муканову С.Т.** обеспечить направление предложений:

- в Министерство национальной экономики Республики Казахстан о внесении дополнений в Перечень видов деятельности, осуществляемых



государственными предприятиями, юридическими лицами и аффилированными с ними лицами, более пятидесяти процентов акций (долей участия в уставном капитале), которых принадлежат государству, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года № 1095 в части включения видов деятельности осуществляемых ТОО «Астана БСО» в 4 раздел в рамках учета и регистрации земельных участков выделенных под захоронение (пункт 29 аудиторского отчета).

**9. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии** передать материалы для принятия процессуального решения в Прокуратуру города Астана по фактам:

- не эффективного использования базы геоданных ArcGIS (пункт 34 Аудиторского заключения);
- несоблюдения принципа добросовестной конкуренции, предусмотренный подпунктом 3) статьи 4 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года №434-V ЗРК (пункты 58, 66, 87 Аудиторского заключения).