

*Утверждено постановлением
Ревизионной комиссии
по городу Астана
от 3 декабря 2024 года №12-К*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности использования средств местного бюджета и управления активами для рационального использования земельных ресурсов города Астана.

1.2. Цель государственного аудита: повышение эффективности использования средств местного бюджета и управления активами для рационального использования земельных ресурсов города Астана.

1.3. Объекты государственного аудита:

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

2. ТОО Научно-исследовательский проектный институт «Астанагенплан» (далее – *ТОО «Астанагенплан»*).

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2022 года по 30 июня 2024 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

Постановлением Правительства Республики Казахстан № 33 от 25 января 2024 года, утвержден новый Генеральный план города Астаны до 2035 года (далее – *Генплан*).

По генеральному плану:

- территория Астаны остается неизменной – 79,7 тыс. гектаров;
- прогнозная численность населения к 2035 году ожидается на уровне 2,3 млн. жителей, на 2025 год – 1,48 млн. человек.

Жилищный фонд к расчетному сроку (2035 году) прогнозируется 68,2 млн. кв. м при норме 30 кв. м на 1 человека, из них 38,4 млн. кв. м предусмотрено к 2025 году.

Площадь рекреационных территории составит к 2035 году – 42,7 тыс. гектаров, в расчете на 1 человека – 18,7 кв. метров.

Город Астана состоит из пяти административных районов:

- Район «Есиль» - 15,5 тыс. гектаров;
- Район «Нура» - 19,3 тыс. гектаров;
- Район «Байконыр» - 18,1 тыс. гектаров;

Район «Алматы» - 15,5 тыс. гектаров;
 Район «Сарыарка» - 6,8 тыс. гектаров».

Одной из функций Управления архитектуры является составления баланса земель города Астаны.

Так, согласно отчетным данным Управления архитектуры, общая площадь территорий города Астаны составляет 80,9 тыс. гектаров, из которых 1,2 тыс. гектара земли используемые за пределами города, а именно Целиноградского района Акмолинской области, оставшаяся часть 79,7 тыс. гектаров составляет непосредственную территорию города, утвержденную Указами Президента Республики Казахстан от 8 августа 2000 года № 432 и от 6 февраля 2017 года № 418.

Так, территория земель запредельного пользования, находящихся в границах черты Акмолинской области, представляет собой два чересполосных массива общей площадью 1,2 тыс. гектара, из них:

- 0,8 тыс. гектара расположены к северу от города и относятся к категории земель сельскохозяйственного назначения;
- 0,4 тыс. гектара расположены к востоку от города и относятся к категории земель лесного фонда.

В соответствии с требованиями норм статьи 109 Земельного кодекса Республики Казахстан все земли населенных пунктов (городов) должны использоваться в соответствии с их генеральным планами, проектами детальных планировок и застройки районов.

Согласно пункту 3 статьи 107 Земельного кодекса земли населенных пунктов города Астаны распределены на функциональные зоны (см. Таблицу № 1).

Таблица № 1

Распределение земельного фонда столицы

Категории земель	Площадь, тыс. га по состоянию на 1 ноября		Увеличение/уменьшение зем. участка тыс. га	2022 год	2023 год
	01.11.2022 года	01.11.2023 года		%	%
Земли населенных пунктов, тыс. га					
в том числе:					
Жилая зона	6,1	6,1	0	7,5	7,7
Социальная зона	3,6	3,0	0,6	4,4	3,8
Коммерческая зона	5,0	4,6	0,4	6,2	5,8
Иная зона	66,2	66,0	0,2	81,8	82,8
Итого	80,9	79,7	1,2	100,0	100,0
Земли, используемые за пределами территории города (Целиноградский район Акмолинская область)	1,2	1,2	0	1,5	1,5
Территория города	79,7	78,5	1,2	98,5	98,5

Как видно из таблицы №1, в 2023 году в сравнении с 2022 годом в составе функциональных зон произошли следующие изменения:

- площадь социальной зоны уменьшился на 0,6 тыс. га;
- площадь коммерческой зоны уменьшился на 0,4 тыс. га;
- площадь иных зон уменьшился на 0,2 тыс. га.

Согласно анализу динамики изменения площадей земельного фонда столицы, за предыдущие годы, площадь земель садоводческих (дачных) массивов и сельскохозяйственных формирований имеют тенденцию ежегодного уменьшения в связи с изъятием земельных участков для государственных нужд.

В свою очередь, в связи с интенсивным развитием города, строительством и вводом объектов промышленного и гражданского назначения, площадь застройки увеличилась.

На сегодняшний день, на территории города оформлено 33 603 участка под индивидуальное жилищное строительство и многоэтажную застройку (2,4 тыс. га индивидуальное жилищное строительство и 3,7 тыс. га – многоэтажные жилые комплексы), при этом количество собственников и землепользователей по ним составляет 33 603 (30730-ижс, 2873-мжк).

С учетом вышеизложенного, фактическое распределение земель в процентном соотношении от общей площади территории города по итогам текущего года выглядит следующим образом: земли жилой зоны составляют - 7,6%, социальные зоны – 3,8%, коммерческой – 5,8% и иной – 82,8%.

Планом развития города Астаны на 2021-2025 годы, утвержденным решением сессии маслихата города Астаны от 30 декабря 2021 года №129/18-VII (с изменениями от 14 декабря 2023 года № 114/15-VIII, далее – План развития города Астаны), так в рамках второго направления «Город комфортный для жизни – «город для людей» определена цель 1 «Создание безопасной и комфортной городской среды», за достижение целевых индикаторов которой ответственным исполнителем определено Управление архитектуры.

Согласно Положению Управления архитектуры, утвержденному постановлением акимата города Астаны 6 апреля 2018 года № 06-423 (далее – Положение Управления архитектуры), им реализуются 51 функция, из них в сфере земельных отношений, земельных ресурсов – 19 функций к основным из которых относятся:

- реализация государственной политики в области архитектуры, градостроительства, а также в области регулирования земельных отношений на территории города Астаны;
- формирование и развитие полноценной благоприятной среды обитания жизнедеятельности населения с учетом государственных, общественных и частных интересов в сфере архитектурной деятельности и земельных отношений;
- комплексное формирование застройки, транспортной, инженерной и социальной инфраструктуры благоустройство и озеленение города в соответствии с требованиями экологической безопасности и охрана окружающей среды;
- координация деятельности по реализации генерального плана развития города Астаны, комплексной схемы градостроительного планирования прилегающих территорий (проект районной планировки), отнесенных к

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

Кроме того, Управление архитектуры обеспечивает исполнение прогнозного плана поступлений денежных средств в бюджет города от продажи земель и выкупа права аренды, также ведение учета актов приемки объектов в эксплуатацию, и объектов (комплексов), вводимых в эксплуатацию, оказание государственных услуг, ведение мониторинга строящихся объектов, организация работ по проведению земельных торгов (аукционов), представление интересов акимата в судебных органах в вопросах, связанных с архитектурой, градостроительством и земельными отношениями.

В рамках исполнения функций в сфере земельных отношений задействованы следующие отделы Управления архитектуры:

1. Отдел земельного кадастра;
2. Отдел по подготовке материалов по предоставлению прав на земельные участки;
3. Отдел по заключению договоров и контролю над их исполнением.

При этом значительную часть работы в сфере земельных отношений выполняет подведомственная Управлению архитектуры организация ТОО «Астанагенплан».

Так, согласно Уставу, Товарищество вправе осуществлять 33 вида деятельности, в том числе в сфере земельных отношений:

- подготовка исходных разрешительных документов по предоставлению земельных участков, выдача исходных данных для проектирования и строительства (схема трасс, выкопировки из проекта детальной планировки и технические условия);
- ведение дежурного плана города Астана;
- ведение базы данных проектирования и строительства инженерных сетей и коммуникаций города Астана.
- разработка генерального плана города Астана и генеральных планов других населенных пунктов, внесение в установленном порядке корректив в действующий Генплан и генеральные планы других населенных пунктов, приведение их в соответствие с реальными условиями и потребностями развития города Астана и населенных пунктов на перспективу.

2.2. Основные результаты государственного аудита

Аудитом охвачены бюджетные средства на общую сумму 6 147 520,0 тыс. тенге и активы квазигосударственного сектора на общую сумму 1 169 195,4 тыс. тенге.

В целом аудитом установлены финансовые нарушения на общую сумму 20 204,1 тыс. тенге, из них подлежащие возмещению 20 204,1 тыс. тенге (возмещены в ходе аудита 20 204,1 тыс. тенге), неэффективное использование бюджетных средств и активов государства – 282 816,4 тыс. тенге, сумма

возможных потерь и упущенной выгоды – 719 561,9 тыс. тенге, 58 процедурных нарушений и 5 системных недостатков.

***Анализ исполнения основных функций и задач
Управления архитектуры и ТОО «Астанагенплан»
в сфере земельных отношений***

Анализ исполнения основных функций и задач Управления архитектуры и ТОО «Астанагенплан» в сфере земельных отношений показал наличие отдельных нарушений и недостатков.

Пункт 1. Так, установлено, что в нарушение действующего законодательства положение Управления архитектуры не актуализировано в части дополнения перечня организаций, находящихся в ведении государственного органа (ТОО «Астанагенплан» и КГУ «Астана-Жарнама»), в части расширения и исключения функций Управления архитектуры в связи с введением информационной системы «ЕГКН», а также в части изменений в Земельный кодекс (статья 44-2 «Порядок предоставления права на земельный участок в черте города республиканского значения, столицы, городов областного и районного значения»), при этом в положении указаны недостоверные данные в части того, что Управление утверждает нормы на содержание сотрудников, пребывающих в подведомственных учреждениях Управления (у Управления архитектуры отсутствуют подведомственные учреждения). (Пункты 1, 2 и 3 АО Управления архитектуры)

Как указано выше, в рамках исполнения функций в сфере земельных отношений задействованы следующие отделы Управления архитектуры:

1. Отдел земельного кадастра;
2. Отдел по подготовке материалов по предоставлению прав на земельные участки;
3. Отдел по заключению договоров и контролю над их исполнением.

Анализ исполнения основных функций и задач Управления архитектуры в сфере земельных отношений, в том числе в разрезе указанных отделов, показал наличие отдельных нарушений и недостатков.

Так, в функции отдела земельного кадастра входят:

составление баланса земель столицы;

обеспечение заключения, договоров купли-продажи права временного возмездного землепользования и договоров аренды на земельные участки, проданные на торгах (аукционах), а также контроль над исполнением их условий;

организация работ по постановке бесхозных участков на специальный учет;

организация разработки проектов зонирования земель и программ, проектов и схем по рациональному использованию земель города;

организация работ по проведению торгов (аукционов) по продаже земельных участков или права временного возмездного землепользования;

организация проведения экспертизы проектов и схем, затрагивающих вопросы использования и охраны земель;

контроль и организация работ по ведению учета собственников земельных участков и землепользователей, а также других субъектов земельных правоотношений;

организация работ и контроль над соблюдением сроков и качества предоставления государственных услуг, оказываемых физическим и юридическим лицам (Утверждение землеустроительных проектов по формированию земельных участков», «Определение делимости и неделимости земельных участков», «Согласование и выдача проекта рекультивации нарушенных земель», «Приобретение прав на земельный участок в черте города республиканского значения, столицы, городов областного значения» и т.д.

Отделом за аудируемый период населению города оказано в 2022 году 4332 государственных услуг, в 2023 году – 4 303 государственных услуг, за первое полугодие 2024 года 3 175 государственных услуг (см. Таблицу № 2).

Таблица № 2

Информация о проделанной работе отдела в рамках оказанных государственных услуг за период 2022 и 2023 годы и первое полугодие за 2024 год

тыс. тенге					
№ п/п	Наименование услуг	Ед. изм	2022 год	2023 год	2024 год январь-июнь
1.	Утверждение землеустроительных проектов по формированию земельных участков, из них:	проект	3 695	3 157	712
1.1	-утверждено	проект	2 433	2 597	696
1.2	- отказано	проект	1262	560	16
2.	Определение делимости и неделимости земельных участков	госуслуга	268	355	135
3.	Утверждено земельно-кадастровых планов земельных участков	госуслуга	369	141	0
4.	Приобретение прав на земельный участок в черте города республиканского значения, столицы, городов областного и районного значения, всего госуслуг.				
	подано заявлений	-//-	0	650	2 328
	-рассмотрено положительно	-//-	0	31	485
	-отказано	-//-	0	619	1 843
	Всего		4 332	4 303	3 175

Пункт 2. Анализ функций, выполняемых отделом земельного кадастра, показал, что недостатком является факт отсутствия регламентации периодичности проведения местными исполнительными органами (МИО)

торгов (конкурсов, аукционов) по предоставлению земельных участков в связи с отсутствием в действующем законодательстве норм, регламентирующих периодичность проведения торгов. (Пункт 21 АО Управления архитектуры)

Так, в аудированном периоде отделом земельного кадастра организовано и проведено 20 аукционов, в том числе:

- в 2022 году всего организовано и проведено 5 аукционов по продаже права временного возмездного землепользования на 10 земельных участках на общую сумму 89 900,0 тыс. тенге, из них количество земельных участков, выставленных местным исполнительным органом, составляет – 2 участка, что составляет 20 % от общего количество выставленных земельных участков;

- в 2023 году организовано и проведено 9 аукционов, где было реализовано право краткосрочной аренды по 12 земельным участкам на общую сумму 488 700,0 тыс. тенге, из них местным исполнительным органом выставлен только 1 участок;

- в первом полугодие 2024 года организовано и проведено 6 аукционов, где реализовано право краткосрочной аренды по 3 земельным участкам на общую сумму 57 300,0 тыс. тенге, из них местным исполнительным органом выставлен только 1 участок (см. Таблицу № 3).

Таблица № 3

**Информация по переданным земельным участкам на праве аренды
через аукцион в период 2022-2024 годы (январь-июнь)**

тыс. тенге				
№ п/п	Показатель	2022 год	2023 год	2024 год (январь-июнь)
1.	Количество поданных предложений о внесении свободного земельного участка на торги, в том числе:	15	30	25
1.1	юридические лица	10	26	15
1.2	физические лица	5	4	10
2.	Количество выставленных земельных участков на торги (аукционы) в том числе:	10	12	6
2.1	по предложениям местных исполнительных органов	2	1	1
2.2	предложенные юридическими и физическими лицами	8	11	5
3.	Количество проданных земельных участков на торгах	10	12	6

Так, в аналитической справке Департамента Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции проведенного на предмет распределения земельных участков под бизнес и их доступности, предоставленной аудиту, указано, что в отдельных случаях непринятие мер по проведению торгов связано ущемлением прав предпринимателей.

К примеру, отечественный товаропроизводитель АО «Евразия фудс Корпорэйшн» (далее – АО) производитель масло «Шедевр» и «Майонеза» с августа 2020 11 раз обращался в Акимат о предоставлении аренды или проведения аукциона на пустующей земельный участок для строительства складского помещения с площадью 4,1 гектаров по улице 101-улица, район шоссе Алаш, 6 км от рынка Шанхай). Изначально участок не был предоставлен, так как заявленное АО целевое назначение не соответствовало плану детальной

планировки. После 4-х заявлений АО, целевое назначение в плане детальной планировки было изменено с «СТО большегрузного автотранспорта на «Складские помещения». Несмотря на это, 23 сентября 2022 года данный участок был предоставлен для строительства складских помещений другому ТОО «Alliance Production Company» (далее – ТОО) в качестве натурного гранта в рамках инвестиционного проекта, то есть без проведения торгов. При этом отмечено, что данное ТОО было создано всего за 4 месяца до заключения инвестконтракта и за 5 месяцев до получения земли (регистрация от 19 апреля 2022 года) контракт подписан 24 августа 2022 года заместителем Председателя Комитета по инвестициям МИД. За две недели до утверждения инвестпроекта Управление архитектуры, в своем ответе указало АО на возможность получения прав на землю минуя торги, в том числе путем получения разрешения на проведение изыскательских и проектных работ на данном участке в порядке статьи 71 Земельного кодекса такой отвод в последствии позволит получить аренду без проведения торгов, аукционов. Также отмечается, что одна из причин сложившейся ситуации это отсутствие регламента порядка формирования перечня земель. Так, как формирование перечня строится на прямо поступивших заявках о проведении торгов и предложениях ТОО НИПИ «Астанагенплан», которое за полноту данного реестра ответственности не несет.

Вместе с тем, отмечаем, что при выделении земельных участков существует практика внесения изменений в проекты детальной планировки.

При этом в отдельных случаях внесенные изменения в проекты детальной планировки не соответствуют Генплану, действовавшему на тот момент, тогда как согласно статье 47-1 Закона об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в республике Казахстан от 16 июля 2001 года № 242 (далее – Закон об архитектурной деятельности), проекты детальной планировки разрабатываются на основании генерально плана населенного пункта.

Пункт 3. Так, при выделении земельных участков в **17 случаях** в нарушение статьи 47-1 Закона об архитектурной деятельности, а также государственного норматива в области архитектуры, градостроительства и строительства «Свод Правил Республики Казахстан 3.01-101-2013 Градостроительство, Планировка и застройка городских и сельских населенных пунктов» Управлением архитектуры постановлением акимата внесены корректировки в проекты детальной планировки, которые не соответствуют Генплану, действовавшему на тот момент. При этом с учетом информации, предоставленной с возражениями, установлено, что в 16 случаях осуществленные корректировки учтены в новом Генплане, утвержденном 25 января 2024 года (факты корректировок проектов детальной планировки, Приложение № 1). (Пункт 6 АО Управления архитектуры)

К примеру, на основании заявления Частного учреждения «Международный научно-образовательный центр «Астана», а также плана задания руководителя архитектуры Уранхаева Н. от 18 октября 2019 года № была выполнена корректировка проекта детальной проектировки территории улицы Ш.Бейсековой, от шоссе Коргалжын до улицы Акжол утвержденного 13 июля 2017 года постановлением акимата № 120-1413. В соответствии с планом задания

на участке рекомендовано расположить объект: «Здание учебно-образовательной и научно-исследовательской организации с кампусами и общежитиями» этажностью 7-9 этажей. Корректируемый участок расположен в городе Астана, вдоль улицы Е 456. (АВР № 0000001097 от 24.06.2022 года). В ранее разработанном ПДП на рассматриваемом участке был предусмотрен **парк**. В настоящее время на территории корректируемого ПДП располагаются земельные участки с целевым назначением-ведение садоводства. (чертеж 570). Данная корректировка единственная, не соответствующая новому Генплану.

Также установлено, что в настоящее время существует проблема по оказанию государственной услуги по продлению срока аренды земельного участка» посредством веб-портал «электронного правительства» www.egov.kz (далее – портал), в связи отсутствием в портале кнопки подачи заявления.

Так, в соответствии с пунктом 3 главы 2 Правил по оказанию государственной услуги «Продление срока аренды земельного участка», утвержденных Министром сельского хозяйства Республики Казахстан от 1 октября 2020 года № 301 (далее – *Правила оказания государственной услуги*) - государственная услуга оказывается местными исполнительным органам города Астаны, (далее – *услугадатель*) физическим и юридическим лицам (далее – *услугополучатель*). Согласно приложению 1 к Правилам по оказанию государственной услуги, предоставление государственной услуги по продлению срока аренды земельного участка осуществляется путем предоставления заявления услугополучателем через канцелярию услугодателя или через портал.

Пункт 4. Управлением архитектуры в нарушение пункта 3 главы 2 Правил по оказанию государственной услуги в период с января 2022 года по 2024 год (1 полугодие) государственная услуга по продлению срока аренды земельного участка не оказывалась. При этом отсутствует возможность оказания государственной услуги по продлению срока аренды земельного участка» посредством веб-портал «электронного правительства» www.egov.kz в связи отсутствием в портале кнопки подачи заявления. (**Пункт 5 АО Управления архитектуры**)

Аудит показал нарушения и недостатки при осуществлении Управлением архитектуры функций органа управления в отношении ТОО «Астангенплан».

Пункт 5. Так, в нарушение пункта 4 Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года № 14 (далее – *Правила разработки планов развития*), Управлением архитектуры в период 2022-2023 годы ключевые показатели для составления Плана развития 2022-2026 годы доведены до Товарищества 19 ноября 2021 года, то есть с просрочкой на 50 рабочих дней, аналогично и для ежегодного уточнения Плана развития на 2023 год - 15 декабря 2022 года, для ежегодного уточнения 2024 года - 21 ноября 2023 года. Кроме того, не доведены цели и задачи, показатели конечного результата, приводящие к достижению целей местного исполнительного органа, отраженных в

программах (плане) развития территорий (*проекте программы развития территории*) и (или) мероприятий по реализации программы развития территории. (Пункт 6 ТОО «Астангенплан»)

Также аудитом установлено, отдельные показатели прямого результата указаны в качестве предоставляемой ТОО «Астанагенплан» услуги такие как:

- «Выполнение схем проектных решений по урбанистическому развитию города»;
- «Выполнение схем проектных и проектных решений по поручению акима города Астаны»;
- «Разработка комплексной транспортной схемы города Астаны»;
- «Комплексное ведение мониторинга нестационарных объектов киоски, павильонов, объектов розничной торговли и световых рекламных конструкций»;
- «Схема развитие общественных пространств и озеленении города Астаны»;
- «Корректировка межрегиональной схемы территориального развития Астанинской агломерации»;
- «Подготовка материалов и сопровождение местного совета Астанинской агломерации».

Пункт 6. Таким образом, в нарушение пункта 11 Правил разработки планов развития значения показателя прямого результата не отражают количественную характеристику объема реализованных ТОО «Астангенплан» продуктов, в свою очередь, при этом показатель прямого результата Плана развития Товарищества «Корректировка межрегиональной схемы территориального развития Астанинской агломерации (работа)» не соответствуют утвержденным полномочиям Товарищества и требованиям пунктов 1,2,3 статьи 43 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года № 242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан», показатель конечного результата (*извлечение прибыли*) не отражает определенные итоги, которые должны быть достигнуты за определенный промежуток времени, и эффект от решения поставленных целей и задач организаций, вследствие чего ключевые показатели Плана развития по отдельным видам услуги за период аудита не поддаются количественной оценке, характеризующие деятельность организации по выполнению целей Товарищества. Вместе с тем, в нарушение пункта 9 Правил разработки планов развития цели, задачи и показатели результатов в Плане развития Товарищества на 2022-2023 годы не соответствуют целям, задачам и показателям, изложенным в Плане развития города Астаны. (Пункты 11, 12 и 13 ТОО «Астангенплан»)

Пункт 7. Кроме того, в нарушение пп.3) п.1 постановления Правительства РК от 10 февраля 2003 года №145 при рассмотрении и утверждении Планов развития (на 2022-2023 годы) Управлением архитектуры не доведены до ТОО «Астангенплан» лимиты административных расходов, в том числе нормы площадей для размещения административного аппарата. (Пункты 7 и 17 ТОО «Астангенплан»)

Кроме взаимоотношений Управления архитектуры и ТОО «Астангенплан» как органа управления и подведомственный субъект квазигосударственного

сектора имеют место взаимоотношения в качестве заказчика и исполнителя услуг в рамках государственных закупок, в ходе которых также допущены нарушения и недостатки.

Пункт 8. Так, в нарушение пункта 3.1.3 договора о госзакупках № 85 от 20 ноября 2020 года выполнение работ «Разработка Генерального плана города Нур-Султан до 2035 года» на общую сумму 1 938 013,2 тыс. тенге график выполнения работ ТОО «Астанагенплан» по проекту Генерального плана города Астана до 2035 года не утвержден Управлением архитектуры, что говорит об отсутствии контроля за своевременным выполнением последовательности выполнения работ согласно графику. Более того, в нарушение законодательства о государственных закупках Управлением архитектуры не приняты меры к ТОО «НИПИ Астанагенплан» по признанию недобросовестным участником государственных закупок за ненадлежащее исполнение обязательств по договору, а именно нарушение срока выполнения работ до 31 декабря 2023 года. **(Пункты 7 и 8 АО Управления архитектуры)**

Пункт 9. ТОО «Астанагенплан» задолго до проведения государственных закупок и заключения договора о госзакупках № 99 от 4 декабря 2023 года на выполнение работ «Подготовка материалов и сопровождение местного совета Астанинской агломерации. Разработка Комплексного плана развития Астанинской агломерации» на сумму 60 976,5 тыс. тенге Протоколом заседания местного совета Астанинского агломерации №1 от 1 августа 2023 года определен разработчиком «Комплексного плана развития Астанинской агломерации», что указывает на формальное проведении процедур государственных закупок в нарушение принципов осуществления государственных закупок, предусмотренных подпунктами 2), 3) статьи 4 Закона о госзакупках, а именно предоставления потенциальным поставщикам равных возможностей для участия в процедуре проведения государственных закупок и добросовестной конкуренции среди потенциальных поставщиков. **(Пункт 9 АО Управления архитектуры)**

Пункт 10. Более того, также Управлением архитектуры с ТОО «Астанагенплан» неправомерно заключен договор о госзакупках № 81 от 11 сентября 2023 года на выполнение работ по «Корректировке (актуализация) Межрегиональной схемы территориального развития Астанинской агломерации» на общую сумму 381 625,4 тыс. тенге, так как в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан межрегиональные схемы территориального развития разрабатываются **по заказу уполномоченного органа по делам архитектуры, градостроительства и строительства (заказчик)** совместно с местными исполнительными органами. В этой связи проект Межрегиональной схемы не прошел согласование центральных государственных органов и в этой связи протоколом совещания с участием первого заместителя акима города Астаны от 29 февраля 2024 года вынесено решение Управлению архитектуры и ТОО «Астанагенплан» приостановить разработку проекта. Однако в нарушение бюджетного законодательства к этому моменту в рамках данного договора допущено неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму **155 000,0**

тыс. тенге. При этом в нарушение бюджетного законодательства Управлением архитектуры не внесены изменения в условия договора в части уменьшения суммы проекта договора о государственных закупках на сумму 226 625,4 тыс. тенге (*оставшаяся часть суммы договора*). (Пункты 9 и 10 ТОО «Астангенплан»)

Пункт 11. В нарушение законодательства о государственных закупках и условий договоров о госзакупках ТОО «Астанагенплан» несвоевременно внесены обеспечения исполнения договора в размере 3% на общую сумму 4 757,6 тыс. тенге (*по договорам за 2022 год: № №: 71 и 73 от 7 октября 2022 года на 1757,6 тыс. тенге, за 2023 год по договору № 4 от 4 января 2023 года на сумму 3000,0 тыс. тенге*), не внесено обеспечение исполнения договоров за 2024 год на общую сумму 9 237,9 тыс. тенге (*по договорам о государственных закупках № 58 от 12.06.2023 года, № 60 от 12.06.2023 года, № 61 от 12.06.2023 года, № 62 от 12.06.2023 года № 63 от 12.06.2023 года, № 81 от 10.01.2023 года*). При этом, Управлением архитектуры в нарушение законодательства о государственных закупках не направлено в установленный срок ТОО «Астанагенплан» уведомление о намерении расторгнуть данный договор, а также не направлено уведомление в уполномоченный орган о включении данного поставщика в реестр недобросовестных участников государственных закупок. (Пункты 10, 11 и 12 АО Управления архитектуры)

Анализ показал, что в целом деятельность Управления архитектуры соответствует организационной структуре организации и задачам, Положением Управления.

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

Пункт 12. Так, Управлением архитектуры не в соответствии с требованиями пункта 15 Квалификационным характеристикам отдельных должностей ответственность за планирование и обеспечение государственных закупок и ведение договорной работы закреплена за Отделом анализа бухгалтерского учета и отчетности. (Пункт 4 АО Управления архитектуры)

Пункт 13. Анализ функций, осуществляемых ТОО «Астанагенплан», показал, что в нарушение пункта 4 статьи 192 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан РГУ «Департамент Агентства по защите и развитию конкуренции Республики Казахстан по городу Астане» согласованы виды ОКЭД уставной деятельности товарищества в противоречие с требованиями Постановления от 28 декабря 2015 года № 1095 (*далее – Постановление № 1095*). При этом отдельные виды деятельности, отраженные в Уставе Товарищества не соответствуют Приложению 4 Постановления № 1095 в нарушение пункта 2 Постановления № 1095. К примеру, виды деятельности Товарищества ОКЭД 71123 (геодезическая деятельность), ОКЭД 71125 (деятельность в области картографии), ОКЭД 71112 (деятельность в области архитектуры: консультирование-проектирование зданий, включая составление чертежей), ОКЭД 71124 (землеустройство) доступны в рыночной среде. Таким образом, недостатком является то, что Товарищество со 100% участием государства

ограничивает развитие конкуренции среди субъектов предпринимательства, оказывающих аналогичные услуги на рынке услуг. Вместе с тем, отмечаем, что Департаментом Агентства по защите и развитию конкуренции Республики Казахстана по городу Астана проведен мониторинг деятельности ТОО «Астанагенплан», охватывающий период проверки ревизионной комиссии, по итогам которого выставлено предписание от Антимонопольного органа о прекращении нарушений норм Предпринимательского Кодекса РК №13532 от 17.07.2024 года. (Пункты 1, 2 и 3 ТОО «Астанагенплан»)

Анализ исполнения Управлением архитектуры бюджетной программы 002 «Разработка генеральных планов застройки населенных пунктов»

Финансирование функций Управления архитектуры в сфере земельных отношений, осуществляется по бюджетной программе 002 «Разработка генеральных планов застройки населенных пунктов» (далее – бюджетная программа 002).

Цель бюджетной программы 002: обеспечение выполнения плана охвата проектами застройки и проектами детальной планировки территории города, разработку схем, проведение и участие в республиканских и международных конкурсах, семинарах, выставках.

Описание (обоснование) бюджетной программы: сбор и подготовка исходной информации, включающий картографическую, статистическую и текстовую информацию, характеризующую территорию градостроительного регулирования, материалов и информационных ресурсов для государственного градостроительного кадастра города Астана, а также ведение Государственного градостроительного кадастра.

Конечные результаты бюджетной программы 002:

- удельный вес территории, охваченной разработкой ПДП (проектами детальной планировки) с новыми подходами за год от общей территории города (старое наименование – удельный вес территории, охваченной разработкой за последние 5 лет): 2022 год – 3,1%, 2023 год – 3,1%; 2024 год -3,1%.

- общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий: 2022 год - 2 000,0 тыс. кв.м.; 2023 год – 2022,5 тыс. кв.м., 2024 год – 2045,0 тыс. кв. м.

Приказом руководителя Управления архитектуры от 27 декабря 2021 года № 1006 на 2022 год утверждена бюджетная программа по подпрограмме 015 на основании решения маслихата города Нур-Султан от 15 декабря 2021 года №114/16-VII «О бюджете города Нур-Султана на 2022-2024 годы» в сумме 757 546,0 тыс. тенге. На 31 декабря 2022 года с учетом внесенных изменений сумма финансирования уточнена до 1741 528,0 тыс. тенге, освоение – 100 %.

Приказом Управления архитектуры от 19 декабря 2022 года № 1671 на 2023 год утверждена бюджетная программа 002, подпрограмма 015 на основании решения маслихата города Нур-Султан от 14 декабря 2022 года №274/36-VII «О бюджете города Астана на 2023-2025 годы» в сумме 935 042,0 тыс. тенге. На 31 декабря 2023 года с учетом внесенных изменений сумма финансирования уточнена на сумму 3 025 555,0 тыс. тенге, освоение – 100 %.

Приказом Управления архитектуры от 22 декабря 2023 года № 1985 на 2024 год утверждена бюджетная программа 002, подпрограмма 015 на основании решения маслихата города Астаны от 14 декабря 2023 года №113/15-VIII «О бюджете города Астана на 2024-2026 годы» в сумме 1 800 613,0 тыс. тенге. Согласно сводному отчету по расходам (форма 4-20) по состоянию на 30 июня 2024 года план финансирования по обязательствам и платежам утвержден на сумму 3 300 613,0 тыс. тенге, сумма принятых обязательств с начала года – 3 082 865,8 тыс. тенге, оплаченные обязательства составили 1 380 437,0 тыс. тенге, неоплаченные обязательства – 1 702 428,8 тыс. тенге, остаток средств по платежам – 0, по обязательствам – 6 207,0 тыс. тенге.

Таблица № 4

Финансирование по бюджетной программе 002

тыс. тенге				
Период	Утвержденная сумма	Уточненная сумма	Оплаченные обязательства	% освоения
2022 год	757 546,0	1 741 528,0	1 741 528,0	100
2023 год	935 042,0	3 025 555,0	3 025 555,0	100
Январь-июнь 2024 года	1 800 613,0	3 300 613,0	1 380 437,0	41,8

Аудит показал, что согласно отчетным данным по бюджетной программе 002 плановые показатели прямого и конечного результата в 2022 и 2023 годах выполнены в полном объеме (отдельные показатели перевыполнены счет собственных средств ТОО «Астанагенплан»). Информация по достижению показателей бюджетной программы 002 прилагаются (Приложение № 2).

Пункт 14. Однако установлено, что в нарушение бюджетного законодательства в отчете по отдельным показателям приведены недостоверные данные, в том числе:

- Управлением архитектуры в отчете о реализации бюджетных программ (подпрограмм) за 2023 год в строке «Конечные результаты бюджетной программы» недостоверно отражены: за 2023 год плановый показатель «Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий» - 2022,5 тыс. кв. м, тогда как Решением маслихата города Астана от 14 декабря 2023 года № 114/15-VIII утверждено достижение целевого индикатора – 2700,0 тыс. кв. м, расхождение составило на 677,5 тыс. кв. м, также фактический показатель «Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий» не соответствует статистическим данным за 2023 год на 126,4 тыс. кв. м;

- показатель прямого результата «Разработка Генерального плана г. Нур-Султан до 2035 года» указан как достигнутый, тогда как в связи с описанным выше отставанием от графика по выполнению ТОО «Астанагенплан» договора по разработке Генплана данный показатель в 2023 году не достигнут. (Пункты 15 и 16 АО Управления архитектуры)

Пункт 15. При этом, установлено, что в нарушение требований бюджетного законодательства конечный показатель «Общая площадь введенных

в эксплуатацию жилых зданий» не отражает цель бюджетной программы 002 «Обеспечение выполнения плана охвата проектами застройки и проектами детальной планировки территории города, разработку схем, проведение и участие в республиканских и международных конкурсах, семинарах, выставках» и не отражает качественный итог реализации бюджетной программы. (Пункт 14 АО Управления архитектуры)

Пункт 16. Анализ планирование расходов по бюджетной программе 002 показал, что Управлением архитектуры для обоснования расходов необоснованно применяется Нормативный документ по определению стоимости проектных работ для строительства в Республике Казахстан Приложение 5 к Приказу № 249-нк, который утратил силу приказом Председателя Комитета по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 9 декабря 2022 года № 227-нк, что не отвечает принципу обоснованности, предусмотренному пунктом 9 статьи 4 Бюджетного Кодекса. В связи отсутствием ведомственного норматива для определения стоимости одной услуги, расчет стоимости оказываемых государственных услуг был исчислен с применением нормы строительства, установленных в Приложении 5 к Приказу 249, а также с учетом накладных расходов. Расчет накладных расходов был произведен на основании данных плана развития ТОО «Астанагенплан», который был утвержден единственным участником ТОО НИПИ «Астанагенплан. При этом Управлением архитектуры при исчислении средней заработной платы применил величину среднемесячной заработной платы по официальной статистической информации «Профессиональная, научная и техническая деятельность» за предыдущий год в среднем по Республике Казахстан» вместо фактической средней заработной платы работников ТОО «Астанагенплан» оказывающего определенную услугу в соответствии с должностным окладом утвержденным штатным расписанием. В результате неверного применения статистических данных для исчисления стоимости государственных услуг в период с 2022-2023 годы и за первое полугодие 2024 года Управлением допущены экономические потери на сумму **716 562,0 тыс. тенге** (в том числе: в 2022 году – 105 904,1 тыс. тенге, в 2023 году – 272 025,5 тыс. тенге, в 2024 году – 338 632,3). (Пункты 17, 19 и 20 АО Управления архитектуры)

Также нарушения Управлением архитектуры допущены при принятии и оплате работ по договорам с ТОО «Астанагенплан».

Пункт 17. Так, в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса Управлением архитектуры не обеспечена достоверность и обоснованность объемов, принятых к оплате по актам выполненных работ ТОО «Астанагенплан», в результате необоснованно оплачены бюджетные средства на общую сумму **14 122,4 тыс. тенге**, в том числе по договору № 81 от 11.09.2023 года на сумму 13 002,0 тыс. тенге за счет завышения сметной стоимости по командировочным расходам, по договору № 85 от 20.11.2020 года на сумму 1 120,4 тыс. тенге за счет невыполненного объема аэросъемки, 14 122,4 тыс. тенге возмещены в ходе аудита. (Пункты 13 АО Управления архитектуры и 8, 24 ТОО «Астанагенплан»)

Пункт 18. Кроме того, в нарушение пунктов 9, 12 статьи 4 и пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса в результате неверного применения показателя среднемесячного продолжительности рабочего времени (*применена среднемесячная продолжительность рабочего времени при 40-часовой рабочей неделе по производственному календарю за 2021 год - 163,33, тогда как, следовало применить за предыдущий 2022 год – 164*) Управлением архитектуры необоснованно завышена сметная стоимость по оказываемым видам услуг за 2023 год на общую **5 115,2 тыс. тенге**, возмещены в ходе аудита. (**Пункт 18 АО Управления архитектуры**)

Прочие нарушения ТОО «Астанагенплан»

Аудит показал, что за проверенный период в деятельности ТОО «Астанагенплан» допущены факты неэффективного использования активов государства, экономических потерь, а также другие недостатки и нарушения.

Пункт 19. Так, установлены факты прикомандирования сотрудников ТОО «Астанагенплан» на длительный срок для выполнения работы, не соответствующей стратегическим целям и задачам ТОО «Астанагенплан», в различные подразделения акимата, расходы на оплату труда которых составили **127 816,4 тыс. тенге** (*за 2022 год – 30 281,0 тыс. тенге, за 2023 год – 64 003,0 тыс. тенге и, за 2024 год – 33 532,4 тыс. тенге*), что является неэффективным использованием активов. При этом в 2022 году прикомандирование осуществлено в нарушение подпункта 1) пункта 1, 4 статьи 40 Трудового Кодекса Республики Казахстан исполнительным органом в лице директора Товарищества без письменного согласия сторон трудового договора, без подписания дополнительного соглашения к трудовому договору с указанием места выполнения работы. В период 2023 года и первого полугодия 2024 год расходы по оплате труда на персонал, которые прикомандированы в другие организации, не являются долгосрочными инвестициями в развитие ТОО «Астанагенплан», что является нарушением подпунктов 1, 2) пункта 7, а также требований подпункта 4) пункта 13 Кадровой политики товарищества, действовавшей в данный период. (**Пункты 22 и 23 ТОО «Астанагенплан»**)

Пункт 20. В нарушение статьи 111 Трудового кодекса, подпункта 4) статьи 6 Закона о госимуществе и подпункта 19) пункта 2.2 Положения Положение об оплате труда, премировании, оказании материальной помощи и установлении надбавок к должностным окладам работников товарищества, утвержденных единственным учредителем, Товариществом неправомерно выплачена доплата работнику при отсутствии приказа о расширении зон обслуживания, а также об исполнении (замещении) обязанностей временно отсутствующего работника на общую сумму **966,5 тыс. тенге** (*в 2022 году - 770,5 тыс. тенге, в 2023 году – 196,0 тыс. тенге*), возмещены в ходе аудита. (**Пункт 15 ТОО «Астанагенплан»**)

Пункт 21. Принятые вне штата четыре работника не соответствуют квалификационным требованиям должностных инструкций сотрудников Товарищества, утвержденных приказами директора Товарищества, (*один из них на момент аудита уволен по собственной инициативе*). (**Пункт 20 ТОО «Астанагенплан»**)

Пункт 22. В нарушение Кадровой политики товарищества и Положения об обучении и профессиональном развитии работников товарищества не утвержден план обучения на 2022-2024 гг., при этом обучение работников проводилось по мере поступления заявок от структурных подразделений, что составляет низкий процент охвата от общей численности товарищества в 2022 году – 2%, в 2023 году – 13%, в 2024 году – 2,1%. (**Пункт 21 ТОО «Астангенплан»**)

Пункт 23. В нарушение пункта 2-1 статьи 1 Закона о товариществах, подпункта 2) статьи 5, пункта 2 статьи 4 и подпункта 4) статьи 6 Закона о государственном имуществе от 1 марта 2011 года № 413-IV, а также пункта 21 Устава товариществом в 2022-2023 годах неправомерно использованы средства для спонсорской помощи при отсутствии соответствующего решения Единственного участника на сумму **3 000,0 тыс. тенге**, что является экономическими потерями товарищества. (**Пункт 16 ТОО «Астангенплан»**)

Также ТОО «Астанагенплан» допущены нарушения законодательства о бухгалтерском учете.

Так, в соответствии с пунктом 40 Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов РК от 23 мая 2007 года №185 (далее - *План счетов №185*), для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала в бухгалтерском учете предназначен счет 5030 «Вклады и паи».

Согласно данным бухгалтерского учета размер уставного капитала Товарищества отражен по счету 5030 «Вклады и паи»: на 1 января 2022 года – 1 169 195,4 тыс. тенге, на 1 января 2023 года – 1 169 195,4 тыс. тенге, на 1 января и 30 июня 2024 года – 1 169 195,4 тыс. тенге. За аудируемый период пополнение и выбытие уставного капитала не производилось.

Вместе с тем, по данным бухгалтерского учета на счете 5100 **числится неоплаченный капитал в сумме 1100,0 тыс. тенге.**

Согласно постановлению акимата города Астаны от 10.01.2007 г. № 20-18п «О создании Государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Научно-исследовательский проектный институт генерального плана города Астаны», где пунктом 5 предусмотрено сформировать уставной капитал Предприятия путем выделения денежных средств из бюджета города Астаны в размере **12 000,0 тыс. тенге**. Однако, взнос от Управления финансов по г. Астана поступил 30.03.2007 года на расчетный счет Товарищества в сумме **10 900,0 тыс. тенге**. В итоге у Товарищества образовался неоплаченный капитал в сумме **1 100,0 тыс. тенге**.

Следует отметить, что в аудиторском отчете 2023 года по финансово-хозяйственной деятельности Товарищества, проведенной ТОО «ALMA AUDIT», также было указано, что истек срок формирования неоплаченного капитала и дана рекомендация вынести данный вопрос на рассмотрение Наблюдательного совета для принятия решения.

Пункт 24. Считаем существенным недостатком тот факт, что на момент аудита Исполнительным органом Товарищества так и **не приняты меры** по уменьшению уставного капитала до его внесенной части либо обеспечению внесения в уставной капитал суммы 1100,0 тыс. тенге. А также не вынесен

вопрос неоплаченного капитала на рассмотрение Наблюдательного совета и Единственного участника. При этом, в нарушение пунктов 2,3 статьи 24 Закона о товариществах объявленный уставной капитал на 2022, 2023 и на 30 июня 2024 года отражен по счету 5030 «Вклады и паи» в размере 1 169 195,4 тыс. тенге, фактически с учетом неоплаченного капитала составляет 1 168 095,4 тыс. тенге (1 169 195,4-1100,0), что **не соответствует размеру вложений** в уставный капитал Товарищества, отраженных в пункте 51 Устава в сумме 1 169 195,4 тыс. тенге, в результате отраженная информация в бухгалтерском учете за аудитуемый период не отвечает основным качественным характеристикам: надежность, правдивость и достоверность в нарушение статьи 4, 5 Закона о бухгалтерском учете № 234. (Пункты 4 и 5 ТОО «Астангенплан»)

Пункт 25. Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 38 Закона о ТОО, законодательства о бухгалтерском учете и пункта 50 Устава ТОО «Астанагенплан» долгосрочные активы с нулевой остаточной стоимостью переведены на забалансовый счет. При этом недостатком является тот факт, что несмотря на ежегодное укрепление материально-технической базы количество основных средств и НМА с нулевой остаточной стоимостью возрастает. Так, по состоянию на 30 июня 2024 года процент износа составил 64%, что в 2 раза превышает данные 2022 года. Кроме того, долгосрочные активы с износом 100% переведены за баланс Товарищества, что увеличивает процент изношенности активов до 70,3%. (Пункты 18 и 19 ТОО «Астангенплан»)

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

Исходя из используемых для оценки деятельности показателей, влияние Управления архитектуры и ТОО «Астанагенплан» на социально-экономическое развитие города Астана за проверенный период выразилось следующим образом:

- удельный вес территории, охваченной разработкой ПДП с новыми подходами за год от общей территории города составил в 2022 году – 3,1 % и в 2023 году – 3,1 %;

- общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий в 2022 году – 2369 тыс. кв. м. и в 2023 году – 3808,4 тыс. кв. м.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита

Управление архитектуры

Возмещено в доход местного бюджета платежными поручениями от 4 октября 2024 года №№ 1046, 1059 на общую сумму 19 237,6 тыс. тенге, в том числе: 5115,2 тыс. тенге (пункт 18 АО), 1120,4 тыс. тенге (пункт 13 АО), 13 002,0 тыс. тенге (пункт 13 АО).

Внесены обеспечение исполнения договора на общую сумму 8 337,9 тыс.

тенге (пункт 11 АО), в том числе платежными поручениями:

- от 5 сентября 2024 года на сумму 5 563,9 тыс. тенге;
- от 4 октября 2024 года № 1061 на сумму 675,0 тыс. тенге;
- от 4 октября 2024 года № 1062 на сумму 654,5 тыс. тенге;
- от 4 октября 2024 года № 1064 на сумму 785,2 тыс. тенге;
- от 4 октября 2024 года № 1063 на сумму 659,3 тыс. тенге.

После подписания аудиторского отчета, но до проведения заседания ТОО «Астанагенплан» письмом № 13683 от 30.10.2024 г. предоставлено платежное поручение на 900,0 тыс. тенге (пункт 11 АО).

Вместе с возражениями представлены материалы по принятым мерам:

- приказом руководителя Управления №1861 от 22 октября 2024 года внесены следующие изменения в должностные обязанности руководителя отдела и главных специалистов отдела правового обеспечения Управления:

1) участие в разработке проектов договоров по государственным закупкам работ, услуг и товаров;

2) участие в согласовании технических спецификаций при проведении государственных закупок товаров, работ, услуг, в том числе ее визирование;

3) участие в работе конкурсных комиссий при проведении государственных закупок товаров, работ, услуг (пункт 4 АО);

- в части расторжения договора от 11 сентября 2023 года № 81 путем составления дополнительного соглашения к договору от 23 октября 2024 года на уменьшение суммы договора.

По статье 235 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях по факту искажения данных фактического исполнения прямых показателей бюджетной программы 002 «Разработка генеральных планов застройки населенных пунктов» за 2023 год привлечено должностное лицо Управления архитектуры (1 протокол, штраф полностью оплачен на общую сумму 369,2 тыс. тенге).

По результатам аудита для привлечения к административной ответственности материалы аудита направлены в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астана по 1 факту нарушения законодательства о государственных закупках.

ТОО «Астанагенплан»

Вместе с возражениями представлены материалы по принятым мерам, согласно которым приказом директора ТОО «Астанагенплан» прикомандированные в различные подразделения акимата на длительный срок сотрудники для выполнения работы, не соответствующей стратегическим целям и задачам ТОО «Астанагенплан», отозваны на постоянное место работы (пункты 22, 23 АО).

До проведения заседания письмами от 22.11.2024 г. № 676 и от 25.11.2024 г. № 678 представлена информация по принятым мерам, в том числе:

- о принятии мер дисциплинарного взыскания в отношении управляющего директора Жангозина А. в виде замечания и в отношении главного бухгалтера – руководителя отдела бухгалтерского учета Жумагалиевой Ж. в виде замечания;

- об уменьшении уставного капитала на 1 100,0 тыс. тенге решением Единственного участника товарищества и отражении соответствующих изменений в бухгалтерском учете;

- о возмещении необоснованно выплаченной доплаты работнику Товарищества Ускенбаеву И.Р. в сумме 966,5 тыс. тенге.

По результатам аудита для привлечения к административной ответственности материалы аудита направлены в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астана по 3 фактам нарушения законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита

1. Государственный аудит эффективности использования средств местного бюджета и управления активами для рационального использования земельных ресурсов города Астана, проведенный в Управлении архитектуры и ТОО «Астанагенплан» показал, что в целом деятельность, осуществляемая данными организациями, соответствует целям и задачам, определенным в их учредительных и плановых документах. Вместе с тем, аудит показал наличие определенных недостатков в деятельности организаций и факты отдельных нарушений, допущенных в проверенном периоде.

2. Так, положение Управления архитектуры не актуализировано в части:

- организаций, находящихся в ведении государственного органа;
- расширения и исключения функций Управления архитектуры в связи с введением информационной системы «ЕГКН», а также в части изменений в Земельный кодекс;
- в части исключения недостоверных сведений.

3. Недостатком является факт отсутствия регламентации периодичности проведения местными исполнительными органами (МИО) торгов (конкурсов, аукционов) по предоставлению земельных участков в связи с отсутствием в действующем законодательстве норм, регламентирующих периодичность проведения торгов.

4. При выделении земельных участков существует практика внесения изменений в проекты детальной планировки, несоответствующих Генплану.

5. Управлением архитектуры не обеспечивается оказание государственной услуги по продлению срока аренды земельного участка. При этом отсутствует возможность оказания государственной услуги по продлению срока аренды земельного участка» посредством веб-портал «электронного правительства» www.egov.kz в связи отсутствием в портале кнопки подачи заявления.

6. Управлением архитектуры при осуществлении функций органа управления в отношении ТОО «Астангенплан» допущены отдельные нарушения и недостатки, в том числе:

- не доведены и несвоевременно доведены цели, задачи и показатели для включения в план развития, при этом отдельные доведенные показатели не соответствуют требованиям законодательства;
- не доведены лимиты административных расходов, в том числе нормы площадей для размещения административного аппарата;

- не обеспечено соблюдение требований законодательства о государственных закупках при осуществлении взаимоотношений в качестве заказчика и исполнителя услуг в рамках государственных закупок.

7. Виды уставной деятельности ТОО «Астанагенплан» не соответствуют требованиям Постановления № 1095.

8. Управлением архитектуры допущены отдельные нарушения и недостатки при планировании и реализации бюджетной программы 002, в том числе:

- при расчете расходов по бюджетной программе допущено применение утратившего силу норматива, а также неверное применение статистических данных для исчисления стоимости государственных услуг в период с 2022-2023 годы и за первое полугодие 2024 года, приведшее к экономическим потерям на **716 562,0 тыс. тенге**;

- неэффективно использованы бюджетные средства в сумме **155 000,0 тыс. тенге** на выполнение работ по «Корректировке (актуализация) Межрегиональной схемы территориального развития Астанинской агломерации», реализация которых приостановлена в связи с необходимостью его выполнения по заказу уполномоченного органа по делам архитектуры, градостроительства и строительства;

- искажены данные бюджетной отчетности в части показателей результата;

- не все показатели бюджетной программы соответствуют требованиям законодательства.

9. Управлением архитектуры допущены нарушения при принятии и оплате работ по договорам с ТОО «Астанагенплан», в том числе:

- не обеспечена достоверность и обоснованность объемов, принятых к оплате по актам выполненных работ, на общую сумму 14 122,3 тыс. тенге, в том числе за счет завышения сметной стоимости по командировочным расходам и за счет невыполненного объема аэросъемки;

- завышена сметная стоимость по оказываемым видам услуг за 2023 год на общую сумму 5 115,2 тыс. тенге в результате неверного применения показателя среднемесячной продолжительности рабочего времени.

10. ТОО «Астангенплан» допущены факты прикомандирования сотрудников на длительный срок для выполнения работы, не соответствующей стратегическим целям и задачам ТОО «Астанагенплан», в различные подразделения акимата, расходы на оплату труда которых составили **127 816,4 тыс. тенге** (за 2022 год – 30 281,0 тыс. тенге, за 2023 год – 64 003,0 тыс. тенге и, за 2024 год – 33 532,4 тыс. тенге), что является неэффективным использованием активов товарищества.

10. В нарушение действующего законодательства и Устава товариществом в 2022-2023 годах неправомерно использованы средства для спонсорской помощи при отсутствии соответствующего решения Единственного участника на сумму **3 000,0 тыс. тенге**, что является экономическими потерям товарищества.

11. ТОО «Астанагенплан» допущены нарушения законодательства о бухгалтерском учете.

12. Аудит показал, что в значительной степени причинами допущенных нарушений явился ненадлежащий уровень контроля со стороны должностных лиц, а также со стороны Управления архитектуры, как органа управления, за ТОО «Астанагенплан».

13. В целом аудитом установлены финансовые нарушения на общую сумму 20 204,1 тыс. тенге, из них подлежащие возмещению 20 204,1 тыс. тенге (*возмещены в ходе аудита 20 204,1 тыс. тенге*), неэффективное использование бюджетных средств и активов государства – 282 816,4 тыс. тенге, сумма возможных потерь и упущенной выгоды – 719 561,9 тыс. тенге, 58 процедурных нарушений и 5 системных недостатков.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Астана итоги государственного аудита эффективности использования средств местного бюджета и управления активами для рационального использования земельных ресурсов города Астана.

2. Предлагается принять к сведению действия руководства объектов государственного аудита, совершенные в ходе аудиторского мероприятия и до проведения заседания, направленные на минимизацию последствий допущенных ранее нарушений требований бюджетного и иного законодательства.

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

1) в срок **до 3 января 2025 года** принять меры дисциплинарного взыскания к виновным лицам, ответственным за выявленные нарушения законодательства Республики Казахстан в соответствии со статьей 45 Закона РК «О государственной службе Республики Казахстан»;

2) в срок **до 20 января 2025 года** внести в положении структурного подразделения функцию по проведению постоянного мониторинга земельных участков, находящихся в государственной собственности и не предоставленных в землепользование, с последующим размещением информации на интернет-ресурсе государственного органа в виде перечня земель, выставляемых на торги (*пункт 2 Аудиторского заключения*);

3) в срок **до 20 февраля 2025 года** разработать план мероприятий в целях недопущения нарушений, установленных в ходе аудита, в том числе:

- по разработке и направлению ТОО «Астанагенплан» целей, задач и ключевых показателей деятельности организации, соответствующих требованиям Правил разработки планов развития (*пункты 5 и 6 Аудиторского заключения*);

- по разработке и направлению ТОО «Астанагенплан» в соответствии с постановлением Правительства РК от 10 февраля 2003 года №145 лимитов административных расходов (*пункт 7 Аудиторского заключения*);

- по приведению в соответствие с бюджетным законодательством показателей бюджетной программы 002 (*пункт 15 Аудиторского заключения*);

- по обеспечению обоснованности расчетов по бюджетной программе 002, том числе путем разработки и утверждения внутреннего документа по расчету стоимости государственных услуг, оплачиваемых в рамках данной бюджетной программы (*пункт 16 Аудиторского заключения*);

4) в срок **до 20 февраля 2025 года** внести изменения в положение об Управлении в части (*пункт 1 Аудиторского заключения*):

- расширения и исключения функций Управления архитектуры в связи с введением информационной системы «ЕГКН»;

- изменений в Земельный кодекс РК;

- недостоверных данных по утверждению норм на содержание сотрудников, пребывающих в подведомственных учреждениях Управления;

5) в срок **до 20 марта 2025 года** обеспечить функционирование информационной системы «Электронного правительства» www.egov.kz в части оказания государственной услуги «Продление срока аренды земельного участка» (*пункт 4 Аудиторского заключения*);

6) в срок **до 10 ноября 2025 года** привести в соответствие с нормами действующего законодательства проект детальной планировки территории улицы Ш. Бейсековой, от шоссе Коргалжын до улицы Акжол, утвержденный 13 июля 2017 года постановлением акимата № 120-1413 (*пункт 3 Аудиторского заключения*).

4. **ТОО Научно-исследовательский проектный институт «Астанагенплан»** в срок **до 20 февраля 2025 года** рекомендуется рассмотреть вопрос внесения изменений в Учетную политику в части учета основных средств и нематериальных активов с учетом недостатков, установленных аудитом (*пункт 25 Аудиторского заключения*).