

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **I. Вводная часть**

**1.1. Наименование аудиторского мероприятия:** Государственный аудит эффективности использования бюджетных средств и активов субъектов квазигосударственного сектора в сфере реализации мероприятий по посадке, содержанию и защите зеленых насаждений в городе Астана.

**1.2. Цель государственного аудита:** повышение эффективности использования бюджетных средств и активов субъектов квазигосударственного сектора в сфере реализации мероприятий по посадке, содержанию и защите зеленых насаждений в городе Астана.

**1.3. Объекты государственного аудита:** Государственное учреждение «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Астаны (далее – Управление природопользования), Товарищество с ограниченной ответственностью «Астана орманы» (далее – Товарищество).

**1.4. Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2021 года по 30 июня 2024 года.

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

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

Основными стратегическими документами регулирующими политический курс в сфере окружающей среды за период становления страны являлись Стратегия «Казахстан – 2050» по переходу на «зеленый» путь развития, Экологический кодекс регулирующий общественные отношения по взаимодействию человека и природы, Национальный проект «Зеленый Казахстан» в целях создания благоприятной среды проживания для населения и улучшение экологической ситуации.

В направлении «III. Табиғат» НП «Зеленый Казахстан» одним из стратегических показателей является достижение к 2025 году лесистости страны до 5%, при выполнении задачи 4. «Сохранение и оздоровление лесов» по показателю «Увеличение/расширение площади, покрытой лесом».

Вместе с тем, в рамках Плана развития города Астана на 2021- 2025 годы, утвержденного решением маслихата города Астаны от 30 декабря 2021 года № 129/18-VII по цели 3. «Чистый город для нынешнего и будущего поколения»

направлению 2. Город комфортный для жизни – «город для людей» предусмотрены План мероприятий по охране окружающей среды города Астана на 2023–2025 годы, а также озеленение столицы путем посадки в течение 5 лет на территории города Астана «Зеленого пояса» столицы 4 миллион зеленых насаждений.

Согласно отчетам о реализации Плана развития города Астана на 2021- 2025 годы за период 2022 – 2023 годы реализованы мероприятия:

Таблица №1

Мероприятие	за 2022 год	за 2023 год
развитие объектов охраны окружающей среды	строительство пожарно-химической станции для защиты зеленых насаждений «Зеленого пояса» с завершением в 2023 году	ПСД «Строительство набережной вдоль реки Есиль от улицы Бараева до улицы Амман», ПСД «Строительство набережной вдоль реки Есиль от улицы Амман до улицы Сыганак под мостом Арыс», ПСД «Строительство набережной вдоль реки Есиль от канала Сарыбулак до моста Тулпар по проспекту Сарыарка»
реконструкция насаждений и создание лесных культур второго приема на территории «Зеленого пояса»	высажено 202 004 штук сеянцев на площади 138,17 га.	для реализации проектов 4, 5 и 6 очередей было выделено 2,3 млрд.тенге, выполнены работы по уходу за созданными в 2019-2023 годах сеянцев и в рамках реализации проекта 6-й очереди, высажены 456 931 штук сеянцев на площади 452,84 гектаров

Также, в 2023 году разработаны «Концепция по озеленению территории столицы», состоящая из Схемы развития общественных пространств и озеленения» и Устава озеленения.

Согласно данным отчета инвентаризации состояния зеленых насаждений на территории в городе Астана: 1 459 000 штук древесно-кустарниковых растений, 212 943,45 погонных метров живых изгородей, 168 969,53 м<sup>2</sup> цветников, 19 868 704,47 м<sup>2</sup> газонов.

#### Сведения по результатам инвентаризации зеленых насаждений

Таблица №2

Район	Древесные насаждения, шт.	Живые изгороди, п.м.	Цветники, м <sup>2</sup>	Газоны, м <sup>2</sup>
Есильский	521 446	104 762,0	97 892,32	8 423 593,5
Алматинский	518 907	64 317,0	31 456,01	7 515 812,5
Сарыаркинский	278 771	30 938,2	29 890,91	2 244 009,7
Байконурский	139 876	12 926,3	9 730,29	1 685 288,8
<b>Всего:</b>	<b>1 459 000</b>	<b>212 943,5</b>	<b>168 969,53</b>	<b>19 868 704,5</b>

По «Зеленому поясу» инвентаризация не проводилась, представлена оперативная информация Товарищества:

Таблица №3

Участок	площадь, га		количество, шт.				Основные породы
	общая	фактическая	кварталов	кулис	деревьев	кустарников	
<b>Район Нура</b> Талдыкольский накопитель, Юго-западная часть	5 879,5 П.п. 126,8 га или 211,3 км	4 607,0	69	1 426	4 522 171	961 832	сосна, береза, ива, тополь, яблоня, вяз, клен, вишня, лох, акация, смородина, жимолость.
<b>Район Есиль</b> Аэропорт – I – II ые очереди, Южная часть, оз. Майбалык, Взлетно-посадочная полоса	2 969,8 П.п. 79,8 га или 133 км	2 411,3	47	769	2 288 448	375 253	тополь, ива, береза, вяз, лох, клен, акация, черемуха, смородина, жимолость
<b>район Алматы</b> Павлодарская трасса, Восточная часть, Элеватор (гольфклуб), Аэропорт – II –ая очередь	1 576,5 П.п. 62,0 га или 103,4 км	1 279,5	22	362	828 259	155 369	сосна, береза, вяз, клен, лох, вишня смородина, боярышник, жимолость, акция, дерн
<b>Район Сарыарка</b> Астраханская трасса	600,0 П.п. 7,3 га или 12,2 км	319,8	3	73	139 158	49 010	вяз, клен, лох, смородина, сосна

<b>Район Байконур</b> П.п. 84,1 га или 140,1 км Северо-восточное Северная гряда Павлодарская трасса Восточная часть	5 558,2	2 884,6	61	521	1 904 206	353 974	сосна, береза, вяз, клен, лох, вишня смородина, боярышник, жимолюсть, акция, дерн
--	---------	---------	----	-----	-----------	---------	--

Отмечается, что первоначально территория «Зеленого пояса» составляла **16 584,0 гектаров**, из них фактическая территория **11 502,2 га** с насаждениями в количестве 9,6 млн. деревьев и около 1 800 тысяч кустарников, согласно данным актов – приема передачи с 2001 по 2009 годы, за период поэтапной передачи Комитетом лесного и охотничьего хозяйства Министерства сельского хозяйства земель в коммунальную собственность столицы.

По данным Товарищества указанная площадь состоит из **14 участков**, поделенных на **202 квартала**, состоящих из **3 151 кулис** (*участок из 5-ти рядов протяженностью от 1-3 км*).

Однако, аудитом отмечено **отсутствие** точных сведений по количеству, видам насаждений, их состоянию на территории санитарно-защитной зеленой зоны столицы (*описано ниже в пункте 3 аудиторского заключения*).

Кроме того, на качественное функционирование «Зеленого пояса» влияет изъятие земельных участков под строительство различных объектов, влекущее за собой сокращение площади и выкорчевывание зеленых насаждений.

К примеру, согласно информации Товарищества в период с 2018 по 2021 год в Южной части «Зеленого пояса» в кварталах 71, 100, 101, 112 территория в 303 гектара была использована по застройку мечети и коммуникаций к ней.

В 2015 году НИПИ «Астана генплан» определил к изъятию 52 участка площадью 242,4 гектара земли «Зеленого пояса» под строительство различных объектов.

Всего за период аудита на территории «Зеленого пояса» проведено 11 строительных работ разного рода: строительство автодорог, прокладка газовой трассы и котельной, строительство административного здания, прокладка линий электропередач и водопровода и прочее.

Согласно данным Управления природопользования на балансе госоргана числится площадь 14 575,2 га, так с 2010 года из площади 14 852,0 га осуществлена передача земли на 279,8 га в соответствии с Генеральным планом города Астаны (*в том числе на строительство мечети - 237 га, резиденции -16 га, дорог-26 га*).

Между тем, в соответствии с нормами статьи 126 Земельного кодекса РК и с учетом целевого характера, земли «Зеленого пояса» являются землями **рекреационного назначения**, предназначенными и используемыми для организованного массового отдыха, туризма населения и для разведения диких животных. При этом, **порядок и режим использования земель** рекреационного назначения определяются местными исполнительными органами. Кроме того, на землях рекреационного назначения запрещается деятельность, не соответствующая **их целевому назначению**.

**Пункт 1.** Тем самым, отмечается недостатком отсутствие документа, регулирующего **порядок и режим использования земель** рекреационного назначения, к которым также относится территория «Зеленого пояса».

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

Настоящим аудитом охвачены бюджетные средства и активы государства на общую сумму **13 023 448,4 тыс.тенге**, из них бюджетные средства на сумму 9 557 721,6 тыс.тенге, в том числе: в рамках бюджетной программы 007 «Благоустройство и озеленение города» (далее – БП 007) - 230 360,1 тыс.тенге, бюджетной программы 016 «Создание зеленого пояса» (далее – БП 016) - 4 704 361,6 тыс.тенге, бюджетной программы 065 «Формирование или увеличение уставного капитала юридических лиц» (далее – БП 065) - 4 622 999,9 тыс.тенге; активы государства на сумму 3 465 726,8 тыс.тенге.

По результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму **179 976,4 тыс.тенге**, в том числе: подлежащие восстановлению **22 412,3 тыс.тенге** (восстановлены в ходе аудита 20 162,3 тыс.тенге) и возмещению **157 563,8 тыс.тенге** (возмещено в ходе аудита 95 350,2 тыс.тенге), неэффективное планирование бюджетных средств – **157 170,3 тыс.тенге**, неэффективное использование бюджетных средств - **5 137 645,9 тыс.тенге**, сумма возможных потерь составила **2 922,9 тыс.тенге**, также установлено 82 процедурных нарушений и 15 системных недостатков.

**Управление природопользования** является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим контроль в области охраны окружающей среды и регулирования природопользования на территории города Астаны, выполнение функций государственного управления в сфере сельского хозяйства и ветеринарии.

В соответствии с Положением об Управлении природопользования предусмотрены 137 функций, часть из которых связана с реализацией государственной политики в области охраны окружающей среды: разработка Плана мероприятий по охране окружающей и отчета о его исполнении; разработка целевых показателей качества окружающей среды; выдача разрешения на вырубку деревьев; обеспечение исполнения функций по содержанию, защите зеленых насаждений и благоустройству озеленяемых территорий города; ведение реестра и учета зеленых насаждений; согласование санитарной обрезки и вырубки деревьев; осуществление инвентаризации и лесопатологического обследования зеленых насаждений; согласование разрешений на использование земельных участков; организация выполнения работ по текущему содержанию и защите зеленых насаждений, **включая санитарно-защитную зону («Зеленый пояс» города Астаны)** и прочие.

**Пункт 2.** Между тем, Положение об Управлении не соответствует утвержденной форме, а именно в нарушение главы 2 Типового положения о государственном органе, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 сентября 2021 года № 590 «О некоторых вопросах организации деятельности государственных органов и их структурных подразделений», в разделе «Обязанности» Положения **фактически указаны**

**«Права»** государственного органа (*пункт 1 аудиторского отчета Управления природопользования*).

Аудитом установлено, что Управлением природопользования не обеспечена качественная реализация отдельных функций в соответствии с Положением об Управлении природопользования:

**Пункт 3.** Так, в нарушение части 5 статьи 29, части 6 статьи 29, пункта 4 статьи 37 Экологического кодекса Республики Казахстан от 2 января 2021 года № 400-VI ЗРК (*далее – Экологический кодекс*), пунктов 2 – 11 Правил разработки плана мероприятий по охране окружающей среды, утвержденных приказом и.о. Министра экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан от 21 июля 2021 года № 264 (*далее - Правила разработки плана мероприятий по охране окружающей среды*), подпунктов 8), 9), 23) пункта 15 Положения об Управлении природопользования, утвержденного постановлением акимата от 28 декабря 2021 года №205-4688 и от 5 октября 2022 года №205-2780, Управлением природопользования в период 2021 – 2023 годов **не обеспечивалась:**

- **разработка и утверждение Плана мероприятий** по охране окружающей среды на трехлетнюю перспективу с согласованием с уполномоченным органом в области охраны окружающей среды и с Маслихатом города Астаны;
- внесение на рассмотрение маслихата города Астаны ежегодного **отчета об исполнении Плана мероприятий** по охране окружающей среды за 2023 год, с размещением его на официальном интернет-ресурсе;
- внесение на рассмотрение и утверждение в маслихат города Астаны **целевых показателей качества окружающей среды** города Астаны 2023 – 2027 годы;
- **функция заказчика по реконструкции объектов озеленения** на землях общего пользования осуществляется в виде пополнения уставного капитала ТОО «Астана орманы» для реализации инвестиционных проектов по реконструкции насаждений и созданию лесных культур второго приёма на территории «Зеленого пояса» города Астаны 3 – 6 очередей (*пунктов 2, 3, 4, 5 и 7 аудиторского отчета Управления природопользования*).

Также установлено, что Управление природопользования не осуществлялась в полной мере функция по инвентаризации и лесопатологическому обследованию территории города, а именно не проводилась инвентаризация санитарно-защитной зоны «Зеленого пояса» города Астаны.

Одновременно, согласно подпункта 3.2 пункта 3 Положения о службе содержания и развития «Зеленого пояса» Товарищества одной из основных задач является проведение инвентаризации в санитарно-зеленом зоне столицы.

Проведенный аудит выявил отсутствие информация о количестве, видах насаждений, их состоянии и иных характеристиках зеленых насаждений на территории санитарно-защитной «зеленой зоны» столицы, что указывает на отсутствие подтверждения данных.

Кроме того, отмечается, что пунктами 26 и 27 Правил создания, содержания и защиты зеленых насаждений на территории города Астаны, утвержденными решением маслихата города Астаны от 3 октября 2023 года № 87/10-VIII (*далее –*

*Правила №87/10-VIII)* предусмотрены виды работ по созданию, содержанию и защите зеленых насаждений для городских парков и скверов, на землях общего пользования, территориях промышленных предприятий и других собственности, на территориях отведенных под строительно-монтажных работ. При этом, не обозначены и не утверждены виды работ по созданию, содержанию и защите зеленых насаждений санитарно-защитной зоны «Зеленого пояса» столицы.

**Пункт 4.** Тем самым, в нарушение подпункта 13) пункта 1 приказа Министра экологии и природных ресурсов Республики Казахстан от 23 февраля 2023 года №62 «Об утверждении Типовых Правил создания, содержания и защиты зеленых насаждений населенных пунктов» (*далее – Типовые правила №62*), пунктов 17, 18 пунктам 17 и 18 Правил содержания и защиты зеленых насаждений на территории города Нур-Султана, утвержденных решением маслихата города Нур-Султана от 30 сентября 2020 года № 537/73-VI (*далее – Правила №537/73- VI*), пункта 13 главы 3 Правил №87/10-VIII, пункта 17 Правилам проведения инвентаризации лесных культур, питомников, площадей с проведенными мерами содействия естественному возобновлению леса и оставленных под естественное зарастание в государственном лесном фонде, утвержденные приказом и.о. Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 19 октября 2012 года №17-02/532 (*далее – Правила №17-02/532*), подпунктов 39) и 42) пункта 15 Положения от 28 декабря 2021 года, Управлением природопользования и Товариществом, **не обеспечено проведение инвентаризации зеленых насаждений санитарно - защитной зоны «Зеленого пояса» столицы** (*в том числе в рамках реконструкции зеленых насаждений*) с подробным описанием количественных и качественных характеристик, а также графическим отображением каждого элемента озеленения путем закладки пробных площадей в местах, отражающих общее состояние лесных культур на данном участке и перечета на них посаженных (посеянных) растений культивируемых пород с последующим пересчетом на один гектар площади. Кроме того, Правилами №87/10-VIII не предусмотрены виды работ по созданию, содержанию и защите зеленых насаждений **санитарно-защитной зоны «Зеленого пояса» столицы** (*пункт 8 аудиторского отчета Управления природопользования, пункты 16, 17 аудиторского отчета Товарищества*).

Кроме того, Управлением природопользования не приняты на баланс зеленые насаждения «Зеленого пояса», переданные РГП «Жасыл аймак» согласно по актам приема-передачи 2009 года.

**Пункт 5.** Тем самым нарушение пунктов в нарушение подпункта 2 статьи 1, статья 9 и пункта 1,4 статьи 7 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года N 234 (*далее-Закон о бухучете*), пунктов 33,34 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 года № 393 (*далее-Правила бухучета для ГУ*) **Управлением природопользования на счетах бухгалтерского учета не отражены зеленые насаждения санитарно-защитной зоны «Зеленого пояса» города Астаны**, (*пункт 34 аудиторского отчета Управления природопользования*).

Уставом Товарищества, утвержденным постановлением акимата от 20 декабря 2022 года №205-3737 (далее – Устав), предусмотрено осуществление видов деятельности по созданию (содержанию) зеленого пояса (зеленой зоны) города Астаны, а также содержанию, созданию и развитию дорожно-тропиночной сети (велодорожка).

**Пункт 6.** При этом, отмечено недостатком **отсутствие в Положении** Управления природопользования и в положении отдела озеленения и природопользования **функций по текущему содержанию дорожно-тропиночного маршрута** на территории «Зеленого пояса» и **содержанию птиц отряда курообразных** в условиях «Зеленого пояса» города Астана, а также в Уставе Товарищества **отсутствует вид деятельности** по содержанию птиц отряда курообразных в условиях «Зеленого пояса» города Астана, осуществляемых в рамках реализации БП 016 (пункты 6, 9 аудиторского отчета Управления природопользования, пункт 1 аудиторского отчета Товарищества).

Аналогично, аудитом документов, регулирующих деятельность Товарищества выявлены отдельные недочеты и нарушения.

**Пункт 7. Основной ОКЭД Товарищества 02.40.0 «Услуги, связанные с лесоводством и лесозаготовками» не отвечает видам деятельности** по содержанию дорожно-тропиночного маршрута и птиц отряда курообразных в условиях «Зеленого пояса», для реализации которых Общим классификатором видов деятельности НК РК 03-2019 предусмотрены специальные ОКЭД-ы 02.10.0 «Лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность», 01.49.0 «Разведение прочих видов животных», 81.30.0 «Деятельность по благоустройству территорий». Однако, в Перечень видов деятельности, осуществляемых государственными предприятиями, юридическими лицами, более пятидесяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, и аффилированными с ними лицами, утвержденном Постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года № 1095 указанные ОКЭД не входят (пункты 2 и 3 аудиторского отчета Товарищества).

**Пункт 8.** Анализ организационно-управленческой структуры от 9 июня 2023 года Товарищества показал, что в нарушение подпункта 19) пункта 19 Устава более полугода 2023 года применялась организационная структура утвержденная решением наблюдательного совета, тогда как следовало **утвердить единственным участником - Управления природопользования.** Также, в нарушение пункта 16 Типового положения об антикоррупционных комплаенс-службах в субъектах квазигосударственного сектора, утвержденного приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции от 31 марта 2023 года № 112 Наблюдательным советом не осуществлялись полномочия по назначению и увольнению руководителя антикоррупционной комплаенс – службы. Отдельные должностные инструкции работников Товарищества не актуализированы в соответствии с внесенными в организационную структуру изменениями и дополнениями от 9 июня 2023 года, что является недостатком (пункты 4, 7, 8 и 10 аудиторского отчета Товарищества).

**Пункт 9.** Оценка должностных инструкций работников Товарищества указала на **неравномерное распределение обязанностей руководящего состава**, к примеру за деятельность более 90% штата сотрудников (6 структурных подразделений) закреплена за первым заместителем директора по производству, тогда как заместитель директора по финансово-административной деятельности, заместитель по общим вопросам и управляющий директор по развитию отвечают за работу по одном структурному подразделению на каждого. Также, не соблюдается иерархия в подчинении главного бухгалтера, который в нарушение пункта 7 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 (далее – Правила ведения бухучета) подчиняется заместителю директора по финансово-административным вопросам, вместо прямого подчинения директору Товарищества (пункты 6 и 9 аудиторского отчета Товарищества).

Согласно организационной структуре Товарищества от 9 июня 2023 года деятельность осуществляют 3 службы и 6 отделов, а также иные структурные подразделения и должностные лица.

**Информация по организационно-управленческому составу Товарищества согласно оргструктуре от 9 июня 2023 года**

Таблица №4

№	Наименование должности	кол-во работников /из них сезонные
1	<b>Директор</b>	<b>1/0</b>
2	комплаенс офицер	1/0
3	инженер производственного контроля	1/0
4	отдел по охране труда и техники безопасности	4/0
5	инженер-эколог	1/0
6	<b>Управляющий директор по развитию</b>	<b>1/0</b>
6.1	Отдел развития дорожно-тропиночной сети	2/0 5/0
7	<b>первый заместитель директора по производству</b>	<b>1/0</b>
7.1	служба содержания и развития зеленого пояса (отдел лесного хозяйства и лесовосстановления, участок охраны и защиты зеленого пояса, главный агроном и т.д.	26/9 659/523
7.2	служба главного инженера (диспетчерский участок, колонны №1 и №2, машинотракторные мастерские и т.д.)	20/0 246/133
8	<b>заместитель директора по финансово-административной деятельности</b>	<b>1/0</b>
8.1	отдел бухгалтерского учета	5/0
8.2	главный экономист (экономист)	2/0
8.3	заведующий складом ГСМ	1/0
8.4	заведующий складом ТМЦ	1/0
8.5	производственно-технический отдел	3/0
8.6	служба по организации госзакупок, управлению персоналом и юридического сопровождения	9/0
9	<b>заместитель директора по общим вопросам</b>	<b>1/0</b>
9.1	отдел хозяйственной деятельности	8/0 13/0
9.2	отдел охраны	1/0 22/0
9.3	отдел развития биологического разнообразия	3/0 9/6
	<b>ИТОГО</b>	<b>1047/671</b>



Как указано в таблице выше, из общего числа 1 047 ед. работников Товарищества, 671 ед. являются сезонными работниками (*из них рабочие, машинисты, операторы наливной станции, водители, бригады, – 662 ед., мастера (по поливу) - 9 ед.*), что составляет более 64,0% от общего числа работников Товарищества.

Фактически приняты и уволены сезонные работники за 2022 год принято 462 ед. сотрудников, за 2023 год – 400 ед. и за 1-ое полугодие 2024 года – 264 ед.

Количество рабочих рассчитывается с учетом сметной потребности численности работников и предварительному расчету (*подготовленный производственно-техническим отделом*) потребности в рабочей силе в период весенних и летних месяцев.

К примеру, в январе месяце 2022 – 2024 годов потребность в рабочей силе согласно предварительным расчетам составляет всего 19 – 21 человек, тогда как согласно штатному расписанию на указанный период планируется 144 – 148 единиц сотрудников.

**Пункт 10.** В нарушение пункта 4) статьи 6 Закона о госимуществе, Товариществом при составлении управленческой структуры и штатного расписания на 2022 – 2024 годы, отражается потребность в рабочем персонале не соответствующая расчетам и фактическому количеству принятых работников, что не соответствует принципам эффективности управления государственным имуществом, что привело к **неэффективному планированию и использованию активов** государства на общую сумму **317 356,4 тыс.тенге**, в том числе за 2022 год на сумму 116 387,25 тыс.тенге, за 2023 год – 143 931,2 тыс.тенге и за 1-ое полугодие 2024 года на сумму 57 037,93 тыс.тенге (*пункт 5 аудиторского отчета Товарищества*).

***Аудит реализации бюджетных программ, в части соблюдения порядка утверждения, оценки показателей бюджетных программ, отчетов об их реализации, соблюдения принципов бюджетной системы, обоснованность расчетов к бюджетной заявке.***

#### **Показатели сводного отчета по бюджетным программам 007, 016 и 065**

*Таблица № 5 (тыс. тенге)*

<b>Бюджетные программы, подпрограммы</b>	<b>Принятые обязательства</b>	<b>Оплаченные обязательства</b>
007 «Благоустройство и озеленение города»	49 624,7	49 624,7
016 «Создание «Зеленого пояса»	1 130 327,2	1 130 327,2
<b>Итого за 2021 год</b>	<b>1 179 951,9</b>	<b>1 179 951,9</b>
007 «Благоустройство и озеленение города»	180 735,4	180 735,4
016 «Создание «Зеленого пояса»	1 177 048,3	1 177 048,3
065 «Формирование или увеличение уставного капитала»	133 292,0	133 292,0
<b>Итого за 2022 год</b>	<b>1 491 075,7</b>	<b>1 491 075,7</b>
016 «Создание «Зеленого пояса»	1 322 203,1	1 322 203,1
065 «Формирование или увеличение уставного капитала»	2 326 712,0	2 326 712,0
<b>Итого за 2023 год</b>	<b>3 648 915,1</b>	<b>3 648 915,1</b>
016 «Создание «Зеленого пояса»	1 385 053,6	1 074 783,0
065 «Формирование или увеличение уставного капитала»	4 262 995,9	4 262 995,9
<b>Итого за 1-ое полугодие 2024 года</b>	<b>5 648 049,5</b>	<b>5 337 778,9</b>
<b>ВСЕГО</b>	<b>11 967 992,2</b>	<b>11 657 721,6</b>

**По БП 016 Управлением природопользования:** реализуются цели по развитию и восстановлению природных ресурсов и выполняются задачи по

содержанию и развитию «Зеленого пояса» города Астана; содержание дорожно-тропиночного маршрута на территории «Зеленого пояса»; содержание птиц отряда курообразных в условиях «Зеленого пояса» города Астана и др.

Основной целью составления бюджетной заявки является обоснование объемов расходов при разработке проектов бюджетов на базе количественной и финансовой информации о необходимых ресурсах и результатах выполнения бюджетных программ.

Согласно подпункта 2) пункта 41 Правилами составления и представления бюджетной заявки, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511 (*далее - Правила составления и представления бюджетной заявки*) при расчете расходов по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» для товариществ с ограниченной ответственностью указывается **сумма расходов в целом**, а также **приводится расшифровка по основным видам расходов**: оплата труда работников – по данной строке отражается оплата труда работников, **участвующих в оказании услуг и выполнении работ** с соответствующими отчислениями и налогами; командировочные расходы; приобретение материалов; коммунальные и транспортные услуги; текущий ремонт основных средств; содержание и обслуживание зданий, арендная плата и прочие расходы.

Между тем, в расчетах к бюджетной заявке по БП 016 не представлен расчет сметной стоимости расходов Товарищества в целом с расшифровкой в разрезе основных статей затрат.

К заявке приложены копии договоров с ТОО «Астана орманы» за предыдущий период, с расчетами по стоимости планируемых объемов работ произведенными в автоматизированной программе SANA-2015, предназначенной для определения сметной стоимости строительства в соответствии с приказом председателя Комитета по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 14 ноября 2017 года №249-нқ «Об утверждении нормативных документов по ценообразованию в строительстве» (*далее –Приказ №249-нқ*).

Более того, в технической спецификации к договорам с Товариществом указываются неизмеримые объемы и виды работ.

К примеру, к договору о государственных закупках от 5 мая 2023 года №12 объем работ определен в виде обрезки и прореживания крон деревьев с диаметром ствола до 250 мм, количество срезов 7-10 на 168 707 деревьев, при этом, не указывается конкретный участок, квартал, кулиса в котором будут проводиться работы, тогда как невозможно определить в естественных условиях лесных массивов достоверность проделанной работы по обрезке и прореживанию насаждений.

Кроме того, как указывалось ранее, **на балансе** Управления природопользования **не числятся насаждения «Зеленого пояса»**, на содержание которых по БП 016 выделяются бюджетные средства.

**Пункт 11.** В нарушении в нарушение подпунктов 9) и 12) статьи, пункта 12, 12-1 статьи 67, статьи 104-1 Бюджетного кодекса и пункта 6 Правил составления и представления бюджетной заявки, Управлением природопользования при планировании бюджета по БП 016 на 2021 - 2024 годы не обеспечена полнота и достоверность информации к бюджетным заявкам, а также запланированы средства на активы, не состоящие на балансе коммунального имущества, что привлекло **неэффективное планирование и использование бюджетных средств** на сумму **4 977 842,8 тыс.тенге**, из них в 2021 году – 1 115 940,1 тыс. тенге, в 2022 году – 1162158,2 тыс. тенге, 2023 году – 1 295 975,8 тыс. тенге, 2024 года – 1 062 000,9 тыс. тенге *(пункты 10 и 11 аудиторского отчета Управления природопользования)*.

Кроме того, согласно пункту 5 главы 1 приказа Нормативного документа №249-нқ запланированы накладные расходы, связанные с созданием общих условий производства, его обслуживанием, организацией и управлением: на затраты заработной платы административно - хозяйственного персонала отчисления, расходы на содержание и эксплуатацию офисной техники, приобретение канцелярских принадлежностей, затраты по перевозке работников, стоимость горюче-смазочных материалов, оплата ежегодных трудовых отпусков, расходы на отопление, водоснабжение, канализацию, освещение, расходы на охрану труда и технику безопасности.

**Пункт 12.** Тем самым, в нарушение подпунктов 9) и 12) статьи 4 Бюджетного кодекса РК, а также подпункта 2) пункта 41 Правил составления и представления бюджетной заявки Управлением природопользования **необоснованно запланирована** стоимость сметной прибыли (8%) по БП 016 **на общую сумму 157 170,3 тыс. тенге**, в том числе 2023 году –78 393,3 тыс. тенге, в 2024 году – 78 777,0 тыс. тенге. *(пункт 12 аудиторского отчета Управления природопользования)*.

**Аудитом достижения прямых и конечных результатов** установлено расхождение по Отчету о реализации БП 007 за 2021 год, которое выявлено при сопоставлении фактических площадей по текущему содержанию многолетних зеленых насаждений указанных в договорах о государственных закупках (20 078,2 м2) с отчётными конечными результатами (8170,0 тыс. м2).

**Пункт 13.** В нарушение подпункта 1) пункта 1 статьи 123 Бюджетного кодекса, пункта 49 и 50 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года №629, в отчетах о реализации бюджетных программ Управлением природопользования допущено **недостоверное отражение** фактического исполнения показателей прямых и конечных результатов по БП 007 за 2021 год *(пункт 13 аудиторского отчета Управления природопользования)*.

**Аудитом также проведен анализ стратегического видения**, ключевых целей, достижения основных показателей Стратегии и Плана развития Товарищества в период аудита, утвержденных решением наблюдательного совета товарищества от 20 октября 2021 года №6, создание благоприятных условий и зон отдыха для населения столицы на 10 лет по 4-м стратегическим направлениям.

**Информация по достижению задач Стратегии развития  
Товарищества за 2022 – 2024 годы**

Таблица № 6 (тыс.тенге)

Задача	Показатель	2022		2023 г.		2024 г.
		План	факт	План	факт	План
№1. Повышение эффективности деятельности Товарищества						
Рост доходов от основной деятельности	не менее 5% в год	1 050 936,00	1 050 935,90	1 219 758,42	1 219 758,41	1 248 733,26
№2. Разведение отрядов птиц курообразных на территории «зеленого пояса»						
Выпуск на территорию «зеленого пояса» отрядов птиц курообразных	не менее 1 800 ед. в год	1 800	1 800	1 800	1 800	1 800
№3. Содержание, развитие, реконструкция, уплотнение зеленого пояса						
Уходные работы за зелеными насаждениями	Не менее 11 502 га в год	11 502	1 847,86 (реконструкция)	11 502	1 988,97 (реконструкция)	11 502
№4. Охрана и защита зеленых насаждений на территории зеленого пояса						
Охрана и предотвращение лесных пожаров	Не менее 14 827 га в год	14 827	14 827	14 827	14 827	14 827
Химическая обработка насаждений от вредителей	Не менее 1 700 га в год	1 700	1650	1 700	1300	1 700

**Пункт 14.** В нарушение пунктов 5, 11 и 51 Правил №14 Управлением природопользования при разработке ключевых показателей деятельности Плана развития Товарищества на 2022 – 2026 годы **не доведены до Товарищества показатели прямого и конечного результатов в рамках БП 016 и 065**, с учетом того, что фактически Товариществом реализуется их достижение. Также, в разделе «Основные направления деятельности: цели, задачи и ключевые показатели» Плана развития Товарищества на 2022 - 2026 годы не отражены показатели конечного результата, отражающие эффект от решения поставленных целей и задач Товарищества, также Управлением природопользования не обеспечено направление Товариществу Отчета о результатах мониторинга реализации Плана развития Товарищества на 2022 – 2026 годы по итогам 2022 года, включающий в себя оценку реализации указанного документа. Кроме того, при планировании деятельности Товариществом **не учитываются отдельные показатели Стратегии развития**, к примеру, проведение химической обработки насаждений от вредителей или значительный рост дебиторской задолженности, что приводит к рискам недостижения плановых показателей доходов по основной деятельности в 2024 году (пункт 11, 12, 13 и 14 аудиторского отчета Товарищества).

**Оценка реализации БП 007** целью которой является создание комфортных условий проживания населения, путем обеспечения текущего содержания многолетних зеленых насаждений в городе Астана на участках городских скверов, проведения инвентаризации и лесопатологического обследования зеленых насаждений и разработки и сопровождения информационной системы «Реестр зеленых насаждений» показала:

В рамках БП 007 за период с 2021 по 2022 годы заключено **всего 9 договоров** по текущему содержанию многолетних зеленых насаждений в городе на общую сумму 230 360,1 тыс.тенге, в том числе за 2021 год - 49 624,7 тыс.тенге и 2022 год – 180 735,4 тыс.тенге (из них на проведение инвентаризации и лесопатологического обследования состояния зелёных насаждений на территории города на 147 795,2 тыс.тенге).

Проверкой исполнения договора о государственных закупках от 29 апреля 2022 года №42 с ТОО «Жасыл ел НС» на сумму 32 940,23 тыс. тенге по текущему содержанию многолетних зеленых насаждений в городе Астаны, установлено необоснованное применение при расчете стоимости работ строительных норм (сметной прибыли).

**Пункт 15.** В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК, норм Приказа №249-нк, Управлением природопользования **необоснованно выплачены** бюджетные средства на покрытие сметной прибыли в размере **3 278,8 тыс.тенге** по договору от 29 апреля 2022 года №42 с ТОО «Жасыл ел НС» *(пункт 16 аудиторского отчета Управления природопользования).*

Проверкой исполнения договора от 28 апреля 2022 года №43 с ТОО «ЭКОСЕРВИС-С» на сумму 147 795,2 тыс. тенге по проведению инвентаризация и лесопатологическое обследование состояния зелёных насаждений на территории города Астаны.

Аудиту предоставлен отчет о проведении работ по инвентаризации и лесопатологическому обследованию состояния зеленых насаждений на территории г. Астаны *(далее – Отчет инвентаризации)*, где учтено всего 1 459 000 шт. древесно-кустарниковых растений, 212 943,45 п.м. живых изгородей, 168 969,53 м<sup>2</sup> цветников, 19 868 704,47 м<sup>2</sup> газонов.

Итоги инвентаризации и лесопатологического обследования размещены на сайте геоинформационного центра города Астаны «<https://gis.esaulet.kz/>», разработанного ТОО «KazAeroSpace» *(далее – ГИС).*

Аудитом установлен факт несоответствия отчетных данных, указанных в отчете инвентаризации со сведениями, отраженными на странице ситуационного центра ГИС и электронной выгрузки:

**Информация по количеству зеленых насаждений по результатам инвентаризации**

*Таблица №7*

Виды зеленых насаждений	Сведения отчета инвентаризации	сведения ГИС	Сведения электронной выгрузки
Древесные насаждения, шт.	1 459 000	1 458 951	1 345 872
Живые изгороди, п.м.	212 943,5	217 398,6	212943,4507
Цветники, м <sup>2</sup>	168 969,5	171 573,4	168 969,53
Газоны, м <sup>2</sup>	19 868 704,5	25 173 537,0	19 868 704,50

**Пункт 16.** Тем самым, в нарушение пункта 1.1, подпункта 1), 3) пункта 3.1 договора от 28 апреля 2022 года №43 ТОО «ЭКОСЕРВИС-С» **не произведен должным образом учет объектов озеленения** с подробным описанием количественных и качественных характеристик, а также графическое отображение каждого элемента озеленения в системе ГИС. Одновременно Управлением природопользования в нарушение подпункта 3 пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках **не приняты соответствующие меры по признанию ТОО «ЭКОСЕРВИС-С» недобросовестным участником** государственных закупок, в связи с ненадлежащим исполнением обязательств *(пункты 17 и 18 аудиторского отчета Управления природопользования).*

В соответствии с Правилами содержания и защиты зеленых насаждений на территории города Нур-Султана, утвержденными решением маслихата города Астаны от 30 сентября 2020 года № 537/73-VI *(далее – Правила №537/73-VI)* и Правилами создания, содержания и защиты зеленых насаждений на территории города Астаны, утвержденными решением маслихата города Астаны от 3 октября 2023 года № 87/10-VIII *(далее – Правила №87/10-VIII)* копии материалов

инвентаризации и лесопатологического обследования зеленых насаждений передаются уполномоченным органом в аппараты акимов районов столицы для использования в работе, при этом реестр и учет зеленых насаждений ведется уполномоченным органом на бумажном носителе и в электронной форме с размещением на Единой информационной базе интернет-ресурсов для **эффективного управления зеленым фондом**.

Однако, информационная база зеленых насаждений разработана на платформе ГИС, которая **имеет ограниченный доступ**, без возможности работы в ней специалистов районных акиматов столицы.

**Пункт 17.** Тем самым, в нарушение подпунктов 9) и 12) статьи 4 Бюджетного кодекса РК, пункта 22 Правил №537/73-VI, пунктов 17, 18, 19 Правил №87/10-VIII Управлением природопользования допущено **неэффективное использование бюджетных средств** на услуги инвентаризации зеленых насаждений города Астаны в сумме **147 795,2 тыс.тенге**, в связи с **не обеспечением формирования и ведения реестра зеленых насаждений** в установленной форме (бумажном и электронном носителях) с размещением в Единой платформе интернет-ресурсов государственных органов, а также не обеспечена достоверность собранных данных (пункты 19 и 20 аудиторского отчета Управления природопользования).

**Реализации БП 016 осуществляется через договорные обязательства** Управления природопользования с Товариществом:

Согласно трехгодичного договора о государственных закупках от 20 января 2020 года №20 на текущее содержание «Зеленого пояса» выделено в сумме **3 247 880,0 тыс.тенге**, в том числе 2020 году - **1 037 230,0 тыс.тенге**, в 2021 году - **1 086 316,0 тыс.тенге**, в 2022 году – **1 124 334,0 тыс.тенге** за счет местного бюджета, срок исполнения договорных обязательств по договору до 31 декабря 2022 года.

По актам выполненных работ с января по декабрь 2022 года предъявлено к оплате на сумму - **1 124 334,0 тыс. тенге**.

**Обоснованием стоимости работ и затрат по объекту текущие содержание санитарно - защитной зеленой зоны столицы на 2023- 2025 годы**, для расчета стоимости работ используется автоматизированная программа SANA-2015, как уже отмечалось выше с применением строительных норм утвержденных Приказом №249-нқ и приказом Председателя Комитета по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства индустрии и инфраструктурного развития РК от 1 декабря 2022 года №223-нқ «Об утверждении нормативных документов по ценообразованию в строительстве» (далее-Приказ №223-нқ).

Кроме того, по результатам контрольных обмеров (осмотров) на выборочных участках «Зеленого пояса» с целью подтверждения достоверности фактически произведенных работ по обрезке и прореживанию крон деревьев с диаметром ствола до 250 мм, погрузке и перевозке красок и срезанных ветвей, сучьев самосвалами, а также расходов на краску масляную, по результатам которого установлены факты невыполненного объема работ, а также по вырезке сухих и поломанных сучьев и суши на деревьях с диаметром ствола до 350 мм по обрезке кустарников смородины

золотистой, где установлены невыполненные и не качественно выполненные работы.

**Пункт 18.** Тем самым, в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК и норм Приказов №249-нк и №223-нк, Управлением природопользования **не обоснованно произведена оплата** в рамках мероприятий по текущему содержанию зеленых насаждений на общую сумму **159 814,5 тыс.тенге**, из них:

- по договору от 20 января 2020 года №20 за применение сметной прибыли (8%), применяемой в сфере строительной деятельности в том числе в 2023 году - 78 393,3 тыс. тенге, за невыполненные объемы на сумму **834,2 тыс.тенге**, в период 2022 года за некачественно выполненные работы на сумму **6 847,7 тыс. тенге**;

- по договору от 5 мая 2023 года №12 за оплату сметной прибыли за 1-ое полугодие 2024 года - 58 934,8 тыс. тенге, за невыполненные объемы на сумму **1 622,1 тыс.тенге**, в период 2023 год и 1-ое полугодие 2024 года некачественно выполненные работы на сумму **13 182,4 тыс.тенге** (*пункт 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30 аудиторского отчета Управления природопользования, пункты 18, 19, 20, 22, 23, 21, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33 аудиторского отчета Товарищества*).

Управлением природопользования с Товариществом заключен договор о государственных закупках от 20 января 2020 года №21 на выполнение работ по текущему содержанию дорожно-тропиночного маршрута на территории «Зеленого пояса» города Астаны на общую сумму 43 015,3 тыс.тенге, в том числе 2022 году на сумму 14 890,8 тыс. тенге (*с учетом НДС*).

Аналогично, выявлены в результате осмотра не качественно выполнены работы по выкашиванию трав вдоль дорожно – тропичного маршрута по 2 метра с обеих сторон 5,2 га., предусмотренного технической спецификацией к договору от 15 марта 2023 года №3.

**Пункт 19.** Тем самым, в нарушение пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса РК, подпункта 7.1) пункта 7 договора от 15 марта 2023 года №3, Товариществом **не обеспечено качество выполненных объемов** работ на общую сумму **61,3 тыс.тенге** (*пункт 34 аудиторского отчета Товарищества*).

Кроме того, аудитом охвачены договорные обязательств по содержанию птиц отряда курообразных в условиях «Зеленого пояса» города Астана по договору от 22 февраля 2022 года №14 на общую сумму **116 679,2 тыс.тенге**, в том числе в 2022 году - 37 823,3 тыс.тенге, 2023 году – 39 427,9 тыс.тенге, 2024 году – 39 427,9 тыс.тенге.

Между тем, на балансе Управления природопользования **не числятся биологические активы** (фазаны Семиреченские), переданные по приказа у ГУ Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» (*далее – Управление активов*) от 12 июля 2021 года № 899/0 и акту - приема передачи от 12 июля 2021 года от ТОО «Қолғанат Құрылыс» Фазан (Семиреченский самец) - 35 штук на общую сумму 525,0 тыс.тенге и Фазан (Семиреченский самец самка) – 115 штук на общую сумму 1 725,0 тыс.тенге, общей балансовая стоимость - 2 250,0 тыс. тенге.

**Пункт 20.** Тем самым, в нарушение пунктов в нарушение подпункта 2 статьи 1, статьи 9 и пункта 1,4 статьи 7 Закона о бухучете, пунктов 33,34 Правил бухучета для ГУ операции Управлением природопользования в 2021 - 2024 годах **не обеспечен учет** и отражение в финансовой отчетности **биологических активов на сумму 2 250,0 тыс.тенге** (пункты 32 и 33 аудиторского отчета Управления природопользования).

Между тем, указанные птицы по акту - приема передачи от 12 июля 2021 года Управлением природопользования переданы Товариществу на временное ответственное хранение, при этом, в бухгалтерском учете Товарищества биологические активы **числятся на забалансовых счетах.**

Согласно технической спецификации предусмотрено кормление птенцов по возрастам и взрослых особей, уборка помещений, сбор яиц и закладка в инкубатор, постоянное наблюдение за инкубаторами, вывод птенцов, вакцинация, весенне-летний и осенний выпуск взрослых особей и осенний выпуск сеголеток.

По выпуску фазанов на природу составляется акт в 2022 году выпущено 1 800 птиц (в апреле – 700 штук, в июле – 150 штук, в сентябре – 550 штук, в октябре – 400 – штук), в 2023 году выпущено 1800 фазанов (в апреле – 700 штук, в июле – 150 штук, в августе – 950 штук), за первое полугодие 2024 года выпущено 850 фазанов (в апреле – 700 штук, в июне – 150 штук).

В ходе контрольного осмотра установлено наличие 299 особей в 20-ти клетках в 2-х вольерах, количество - 234 особей, самцов – 65 особей, не представилось определить количество птенцов в связи с их обитанием в вольере большой площадью (по данным Товарищества количество птенцов 1 782 особей).

**Пункт 21.** Также, в нарушение статьи 4 Закона о бухучете и пункта 71 Правил бухучета аудитом установлена недостача на сумме **363,6 тыс.тенге** и излишки на складе на сумму **70,9 тыс. тенге** (пункты 31 аудиторского отчета Управления природопользования, пункты 35 и 36 аудиторского отчета Товарищества).

**Аудит финансово-хозяйственной деятельности Товарищества** указал на отдельные нарушения и несоответствия:

**Пункт 22.** Бухгалтерский учет Товарищества ведется не в полной мере, в нарушение пунктов 5 и 6 статьи 7 Закона о бухучете, подпункта 2.1.5 пункта 2.1 Учетной политики в Товариществе отсутствует регистрация в регистрах бухгалтерского учета за 2022 - 2023 годы, в части **не отражения совершенных операций** или событий для обобщения, подлежащих отражению **в регистрах бухгалтерского учета, систематизации и накопления информации** (пункт 15 аудиторского отчета Товарищества).

Согласно данным бухгалтерского учета **производственные расходы** составили за 2022 год - 1 041 210,4 тыс.тенге, за 2023 год – 1 069 219,3 тыс. тенге, за 1-ое полугодие 2024 года – 1 008 227,4 тыс. тенге, **административные расходы** за 2022 год - 248 693,7 тыс.тенге, за 2023 год – 301 951,5 тыс. тенге, за 1-ое полугодие 2024 года – 164 167,0 тыс. тенге, прочие расходы составили за 2022 год – 112,0 тыс.тенге, за 2023 год – 2 177,9 тыс. тенге, за 1-ое полугодие 2024 года – 404,3 тыс. тенге.

**Структура доходов и расходов согласно Плану развития Товарищества на 2022 – 2026 годы и**



**отчетов по их исполнению за 2022 – 2024 годы**

Таблица №8 (тыс. тенге)

показатели	2022 год			2023 год			2024 год*
	план	отчет	%	план	отчет	%	план
<b>Доходы всего</b>	<b>1 095 779,0</b>	<b>1 283 064,5</b>	<b>117</b>	<b>1 245 854,2</b>	<b>1 276 850,2</b>	<b>102</b>	<b>1 461 538,7</b>
<i>Доходы от оказания услуг и выполнения работ</i>	<i>1 050 936,0</i>	<i>1 050 935,9</i>	<i>100</i>	<i>1 219 758,4</i>	<i>1 219 758,4</i>	<i>100</i>	<i>1 248 733,3</i>
государственным органам местного уровня	1 050 936,0	1 050 935,9	100	1 180 538,5	1 180 538,4	100	1 236 655,1
за исключением государственного задания	0	0	0	39 220,0	39 220,0	100	12 078,3
<i>Прочие доходы</i>	<i>44 843,0</i>	<i>232 128,6</i>	<i>518</i>	<i>26 095,7</i>	<i>57 091,8</i>	<i>219</i>	<i>212 805,4</i>
Доходы от операционной аренды	44 843,0	23 638,6	53	26 095,7	52 950,3	203	212 805,4
переоценка актива, прочие доходы	0	208 490,0	0	0	4 141,5	0	0
<b>Расходы всего</b>	<b>1 087 243,4</b>	<b>1 274 172,5</b>	<b>117</b>	<b>1 237 100,1</b>	<b>1 267 500,1</b>	<b>102</b>	<b>1 452 611,9</b>
<i>Расходы по основному производству</i>	<i>831 882,6</i>	<i>1 026 159,0</i>	<i>123</i>	<i>952 370,3</i>	<i>1 051 200,8</i>	<i>110</i>	<i>1 187 830,6</i>
Запасы	92 661,8	165 126,9	178	182 693,3	205 966,2	113	274 972,8
Оплата труда работников	324 595,0	413 372,3	127	304 168,0	385 842,4	127	370 200,0
Работы (услуги), полученные от подрядчиков	325 317,2	328 108,2	100	385 086,6	363 147,1	94	417 733,6
Налоги и социальные отчисления	41 480,3	49 292,5	119	34 736,1	40 411,0	116	48 222,9
Прочие затраты	9 189,3	22 153,1	241	7 048,0	8 166,1	116	28 792,2
Накладные расходы	38 639,0	48 106,0	124	38 638,4	47 668,0	123	47 909,1
<i>Административные расходы</i>	<i>255 360,8</i>	<i>248 013,5</i>	<i>97</i>	<i>284 729,8</i>	<i>216 299,3</i>	<i>76</i>	<i>264 781,3</i>
Запасы	22 403,0	13 740,1	61	19 813,2	9 143,0	46	16 602,9
Оплата труда	137 445,0	135 734,8	99	145 157,0	92 409,0	64	145 157,0
Работы (услуги), полученные от подрядчиков	32 892,8	32 786,7	100	45 678,0	28 509,0	62	43 808,1
Налоги и социальные отчисления	24 197,0	24 966,8	103	23 105,4	36 825,9	159	25 468,0
Амортизация ОС и НМА	9 062,0	8 377,9	92	9 062,0	6 500,9	72	9 062,0
Командировочные расходы	123,0	122,6	100	500,0	121,4	24	500,0
Прочие расходы	29 238,0	32 284,6	110	41 414,3	42 790,1	103	23 163,9
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>8 535,6</b>	<b>8 892,0</b>	<b>104</b>	<b>8 754,1</b>	<b>9 350,1</b>	<b>107</b>	<b>8 926,8</b>

Изучение отчетов о реализации Плана развития Товарищества на 2022 – 2026 годы за 2022 и 2023 годов, показало, что доходы Товарищества за 2022 год составили 1 283 064,5 тыс. тенге, в 2023 году незначительно уменьшились и составили 1 276 850,2 тыс.тенге. При этом, в сравнении с плановыми значениями на ежегодный период в 2022 году доходы Товарищества превысили план на 7,1%, в 2023 году на 2,5%. План на 2024 год составил 1 461 538,7 тыс.тенге.

В структуре доходов Товарищества за 2022 – 2023 годы наибольший удельный вес занимают доходы от реализации продуктов, оказания услуг и выполнения работ государственным органам, которые в 2022 году составили 81,9%, в 2023 году – 92,5%, плановые показатели 2024 года – 84,6%

Расходы Товарищества согласно данным отчета о реализации Плана развития Товарищества на 2022 – 2026 годы в период аудита составили в 2022 году 1 274 172,5 тыс.тенге и в 2023 году 1 237 100,1 тыс.тенге, соответственно наблюдается незначительное снижение, однако плановые показатели расходов на 2024 год в сумме 1 452 611,9 тыс.тенге указывает на предстоящий рост расходов Товарищества по итогам 2024 года.

При планировании расходов на 2022 год в сумме 1 087 243,4 тыс.тенге фактические расходы составили 1 274 172,5 тыс.тенге превысив плановый показатель на 186 929,1 тыс.тенге или 17,2%. Аналогично и по итогам периода 2023 года при плане в сумме 1 237 100,12 тыс.тенге факт составил 1 267 500,11 тыс.тенге, тем самым превышение составило 30 400,0 тыс.тенге или 2,46%.

В структуре затрат основной удельный вес занимают расходы, связанные с основной деятельностью, доля которых составила за 2022 год 80,7%, за 2022 год – 77,85%, за 1-ое полугодие 2024 года – 86,0%, доля административных расходов

составила в 2022 году – 19,3%, в 2023 году – 22,0% и в 1-ом полугодии 2024 года – 14,0%.

Оплата труда персонала основная статья затрат Товарищества, годовой фонд оплаты труда составил на начало 2022 года - 1 322 773,1 тыс.тенге на 1039 единиц, из них 671 сезонных единиц, на начало 2023 и 2024 годов - 1 473 273,8 тыс.тенге на 1047 единиц, из них 671 сезонных единиц.

В соответствии с пунктами 2, 3 статье 107 Трудового Кодекса РК система оплаты труда определяется условиями трудового, коллективного договоров и (или) актами работодателя. Для усиления повышения заинтересованности работников в увеличении эффективности производства и качества выполняемых работ работодателем могут вводиться системы премирования и другие формы стимулирования труда, определенные условиями коллективного договора и (или) актами работодателя.

Кроме того, в соответствии разделом 4 «Система премирования и иного вознаграждения» Положения об оплате труда, премировании и иных выплатах работникам от 26 января 2023 года №13-2-П, производится премирование работников за счет экономии фонда оплаты труда, а также за счет прибыли Товарищества.

Однако, Положением регулируются условия выплаты премий административно-управленческому персоналу, инженерно-техническим работникам и рабочему персоналу при достижениях в работе и личных вкладах, а также к праздникам в размере не более одного должностного оклада на основании приказа директора Товарищества, индивидуальный размер премии рабочему персоналу определяется в процентном отношении комиссией назначаемой директором Товарищества.

По данным бухгалтерского учета начислено и выплачено премии работникам Товарищества за 2022 год на общую сумму 235 511,7 тыс. тенге, за 2023 год на общую сумму 341 205,6 тыс. тенге, за 1 полугодие 2024 года на общую сумму 195 356,2 тыс. тенге, что составляет примерно 16 % годового фонда оплаты труда.

Применяемая форма в Товариществе штатного расписания содержит лишь размер должностного оклада с годовым фондом оплаты труда, тогда как это внутренний нормативный документ организации, оформляющий структуру, штатный состав и численность организации с указанием заработной платы.

При этом, в соответствии с понятийным аппаратом Трудового кодекса, *«..Заработная плата это вознаграждение за труд в зависимости от объема выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера...»*

**Пункт 23.** Между тем, Штатное расписание Товарищества содержит суммированный фонд должностных окладов штатных единиц, распределяемый в течении года на выплаты доплат, надбавок, лечебного пособия, премий, тем самым используемый как годовой фонд оплаты труда за счет вакансий постоянных и сезонных работников, тогда как **в штатном расписании следовало указать размеры утвержденных доплат, надбавок и лечебных пособий.** Также,

отмечается **отсутствие критериев** и оснований, регламентирующих условия **премирования** руководящего состава Товарищества (*пункты 50 и 54 аудиторского отчета Товарищества*).

Существующая «неясная» система оплаты труда стала возможной основной причиной высокой текучести кадров в Товариществе, общее количество уволенных кадров в 2022 году составило 517 человека, при среднесписочной численности работников 310 человека, текучесть кадров составила **60%**, в 2023 году – 465 человек, при среднесписочной численности работников 327 человек, текучесть кадров составила **70%**, за 1 полугодие 2024 год 77 человека при среднесписочной численности работников 572 человек, текучесть кадров составила **74%**.

Также, основной причиной увольнения приводится низкая заработная плата.

Оценка кадрового потенциала товарищества, показала наличие работников товарищества, не имеющих соответствующего образования по специальностям по квалификационным требованиям занимаемой должности.

К примеру, Сатеков Н.С., назначен начальником колонны №1, при этом имеет высшее образование по специальности «Ветеринария санитария».

**Пункт 24.** Таким образом, в нарушение пункта 1, 95 параграфа 1, 29 Классификационного справочника №553 **четыре работника Товарищества не соответствуют квалификационным требованиям**, так как не имеют образования по специальности (*пункт 51 аудиторского отчета Товарищества*).

Согласно пункту 5.8 Коллективного договора от 28 февраля 2022 года работодатель в пределах сметы расходов, исходя из финансовых возможностей предприятия, оказывает материальную помощь остро нуждающимся работникам или членам его семьи по следующим причинам и размере: смерть самого работника или его близких родственников (*родных братьев, сестер, родителей, супруга (и), детей*) - 50 месячных расчетных показателей; по иным поводам в размере и по усмотрению Работодателя.

**Пункт 25.** Однако, в нарушение пункта 5.8 Коллективного договора от 28 февраля 2022 года, Положения об оплате труда от 26 января 2023 года, Товариществом в 24-х случаях **не обосновано оказана материальная помощь** работникам без подтверждающих документов в сумме **9 481,3 тыс.тенге**, в том числе: в 2022 году на сумму 2 752,4 тыс.тенге, в 2023 году на сумму 3 862,9 тыс.тенге, за 1 полугодие 2024 года 2 866,3 тыс.тенге (*пункт 52 аудиторского отчета Товарищества*).

Также не отрегулирована система оплаты труда в части выдачи денежных средств наличным расчетом через кассу Товарищества, так за аудируемый период произведена выдача наличности на сумму **62 880,9 тыс.тенге**, в том числе в 2022 году - 35 408,6 тыс. тенге, в 2023 году - 24 134,5 тыс. тенге, в 1 полугодий 2024 года - 3 337,8 тыс. тенге.

При этом, отмечается что выдача заработной платы из кассы в основном производилась сезонным работникам, более того вызывает сомнение сличение подписей получавших с подписями в их документах удостоверяющих личность и личной карточке работника.

**Пункт 26.** Тем самым, недостатком отмечается факт выдачи заработной платы работникам Товарищества наличным расчетом через кассу, приводящим к рискам достоверности получения денежных средств настоящими получателями (пункт 53 аудиторского отчета Товарищества).

**Нарушения в деятельности Товарищества установлены при проверке закупа горюче-смазочных материалов** (далее – ГСМ), а также аренды транспортных средств:

Изучение договоров о государственных закупках показало, что по 7-ми договорам о государственных закупках, заключенным в 2022 году (с ТОО «Sinooil» №282, №447, с ТОО «Автогаз Трэйд» №65, №252, №437, №494, №495), в рамках которых осуществлялся закуп бензина и дизельного топлива, статус исполнения указан в качестве частично исполненных, тем самым не обеспечен закуп ГСМ на сумму 13 027,81 тыс.тенге.

**Пункт 27.** В нарушение подпункта 3) пункта 2 статьи 45 Закона о госзакупках, подпункта 4) статьи 6 Закона о госимуществе Товариществом **не обеспечено внесение изменений в заключенные договора** о государственных закупках в части уменьшения суммы договоров, связанные с уменьшением потребности в объеме приобретаемых товаров, что не соответствует принципам управления государственным имуществом и привело к **неэффективному использованию 13 027,81 тыс.тенге**, выделенных на закуп бензина марки АИ 92 и дизельного топлива в 2022 году (пункт 37 аудиторского отчета Товарищества).

**Пункт 28.** В нарушение подпункта 3) пункта 1 постановления Правительства РК от 10 февраля 2003 года №145 «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации» (далее – Постановление №145) Управлением природопользования при утверждении Плана развития Товарищества на 2022 – 2026 годы **не доведены лимиты расходов на служебные автомобили** в соответствии с нормативами положенности служебных автомобилей товариществ с ограниченной ответственностью, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 179 «Об утверждении натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов» (далее – Приказ №179) (пункт 40 аудиторского отчета Товарищества).

За аудируемый период Товариществом арендовались микроавтобус и легковой автомобиль с услугой по его управлению на общую сумму на общую сумму **481 210,4 тыс.тенге**, из них на легковой автомобиль - **23 391,6 тыс.тенге**.

Между тем, на балансе Товарищества находятся более 10-ти единиц легковых автомобилей 2007 – 2018 годов выпуска закрепленные за руководящим составом Товарищества, в том числе за руководителями служб или отделов.

**Пункт 29.** В нарушение подпункта 4) статьи 6 Закона о госимуществе Товариществом **арендовался излишний легковой автомобиль** при имеющемся на балансе достаточном собственном автомобильном парке, тем самым допущено **неэффективное использованию активов государства** в сумме **23 391,6 тыс.тенге** в том числе за 2022 год – 9 543,6 тыс.тенге, за 2023 год - 10 428,25 тыс.тенге, за 1-ое полугодие 2024 года – 3 419,7 тыс.тенге. При этом, в нарушение пункта 11 Правил №14 при разработке и утверждении Плана развития Товарищества на 2022 - 2026 годы в разделе «Дополнительные показатели. Занимаемая площадь и автотранспорт» **не отражена информация по количеству арендуемых автомобилей** для административного персонала и расходам по их аренде (пункты 38 и 41 аудиторского отчета Товарищества).

Согласно приказа директора за отдельными работниками, являющимися административно-управленческим персоналом, закреплены следующие 5 легковых автомобилей (из них за директором и его заместителем 2 единицы Тойота Лэнд Крузер Прадо), при этом расходы по ГСМ на вышеуказанные автомобили учитываются по счету 8310 «Вспомогательные производства».

**Пункт 30.** В нарушение требований пунктов статей 4, 5 и 6 Закона о бухучете, а также пунктов 4 и 5 Правил ведения бухучета № 241, пунктов 58, 67 Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов РК от 23 мая 2007 года №185 (далее – Типовой план счетов), раздела 5.4 «Расходы» Учетной политики, Товариществом по счету «8310 - Вспомогательные производства» **отражены расходы** по ГСМ легковых автомобилей, закрепленных за административно - управленческим персоналом, в общей сумме 6 046,2 тыс.тенге (в том числе за 2022 год - 2 740,7 тыс.тенге, за 2023 год - 2 623,9 тыс.тенге, за 1-ое полугодие 2024 года – 681,5 тыс.тенге), тогда как **следовало по счету «7210 – Административные расходы»**, что в дальнейшем привело к некорректному отражению в Плане развития Товарищества на 2022 – 2026 годы сведений о служебных автомобилях. (пункт 42 аудиторского отчета Товарищества).

**Пункт 31.** В нарушение подпункта 3) пункта 1 Постановления №145, приказа №179, постановления акимата города Астаны от 25 января 2024 года №01-7, решений единственного участника Товарищества от 7 ноября 2023 года №13, от 1 февраля 2024 года №19, **приказы директоров Товарищества** от 8 февраля 2024 года №20-П и от 18 марта 2024 года №41 5-П **не соответствуют требованиям нормативных правовых актов РК** в части правильности отнесения расходов по отдельным автомобилям к производственным, так как они фактически закреплены индивидуально за отдельными лицами руководящего и управленческого состава и используются для их персонального транспортного обслуживания, т.е. в качестве служебных автомобилей, соответственно должны отражаться в качестве административных расходов (пункт 44 аудиторского отчета Товарищества).

В соответствии с требованием постановления №145 и приказа №179 для служебных автомобилей, используемых в качестве **персонального транспортного обслуживания** утверждены лимиты пробега для служебных автомобилей в месяц не более **2 100 км** на одну единицу транспорта.

Проверкой соблюдения должностными лицами административно – управленческого персонала (*директором, первого заместителем директора по производству и управляющим директором по развитию*) указанных норм имеющих служебные автомобили установлено превышение утвержденных лимитов.

**Пункт 32.** В нарушение подпункта 3) пункта 1 Постановления №145, приказа №179, Товариществом не соблюдены порядок и нормы положенности транспортных средств, а именно допущено превышение установленных лимитов на ежемесячный пробег для автомобилей, используемых в качестве **служебных автомобилей**, что **привело к завышению расходов** на ГСМ на общую сумму **2 785,6 тыс.тенге**, в том числе за 2022 год – 280,235 тыс.тенге, за 2023 год - 2 505,365 тыс.тенге. Также, за 1-ое полугодие 2024 года дополнительное нарушение норм постановления акимата города от 25 января 2024 года №01-7 завышение на сумму **784,5 тыс.тенге**. (*пункты 43 и 45 аудиторского отчета Товарищества*).

Проверкой списания ГСМ, установлен некорректный учет дизельного топлива используемого тракторами в количестве 29 единиц, так, за основу на списание используются сведения о количестве отработанных часов в путевых листах, **без сверки с фактическим показателем счетчика моточасов**.

**Пункт 33.** В нарушение подпункта 2) статьи 1, пункта 2 статьи 7 Закона о бухучете, приложения 118 к приказу и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года № 390 «Формы № АТ-3», раздела 5.12.6.1 «Учет ГСМ» Учетной политики, Товариществом **не обеспечивается ведение должного контроля и учета расхода ГСМ дизельного топлива** (*пункт 39 аудиторского отчета Товарищества*).

Кроме того, установлены факты завышения норм расходов по ГСМ при списании дизельного топлива (наливом) для котельной установки, расположенной по адресу шоссе Каркаралы 42, в связи с перерасчетом кг в литры исходя из плотности дизельного топлива.

**Пункт 34.** В нарушение раздела 5.12.6.1 «Учет ГСМ» Учетной политики Товариществом не утверждены нормы расходов ГСМ для котельной установки, в связи с чем **допущено завышение расходов на ГСМ** Товарищества в объеме 2 589,73 литра на общую сумму **853,7 тыс.тенге**, в том числе за 2022 год в объеме 1 969,16 литров на сумму 388,3 тыс.тенге, в 2023 году в объеме 1 580,69 литров на сумму 281,9 тыс.тенге, а также 1-ом полугодии 2024 года в объеме 1 009,04 литров на сумму 183,4 тыс.тенге (*пункт 46 аудиторского отчета Товарищества*).

В ходе контрольного осмотра легковых и грузовых автомобилей установлены расхождения фактических показателей спидометра с показателями отраженными в путевых листах, на основании которых производится списание ГСМ.

**Пункт 35.** В связи с чем, аудитом отмечается, что Товариществом **не обеспечен контроль за правильностью и достоверностью отражения данных спидометров** на мотовездеходах ГРНЗ Z 093 AFD и ГРНЗ Z 094 AFD, так как в ходе проведения контрольного осмотра данные пробега, указанного в путевых листах **не соответствовали фактическим показателям спидометра**, при этом при очередном обнулении пробега **активирование не производилось**, что является

нарушением подпункта 2) статьи 1, пункта 2 статьи 7 Закона о бухучете, приложения 118 к приказу и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года № 390 «Формы № АТ-3», раздела 5.12.6.1 «Учет ГСМ» Учетной политики. Тем самым, за период аудита расходы на содержание мотовездеходов Товариществом считаются **возможными потерями** на сумму **2 238,6 тыс.тенге** (в том числе за 2022 год – 670,4 тыс.тенге, за 2023 год - 1 121,6 тыс.тенге, 1-ое полугодие 2024 года - 446,6 тыс.тенге), что является фактом возможных экономических потерь Товарищества (пункт 47 аудиторского отчета Товарищества).

**Пункт 36.** В нарушение подпункта 15) статьи 1 Закона об автомобильном транспорте Республики Казахстан, подпункта 2) статьи 1, пункта 2 статьи 7 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», приложения 118 к приказу и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года № 390 «Формы № АТ-3», раздела 5.12.6.1 «Учет ГСМ» Учетной политики, Товариществом за период аудита **необоснованно списаны** расходы по бензину марки в объеме 1 392,1 литров в сумме **231,9 тыс.тенге** (в том числе за 2022 год 120,0 тыс.тенге, за 1-ое полугодие 2024 года 111,9 тыс.тенге) (пункт 48 аудиторского отчета Товарищества).

Проведенный анализ материально-технического оснащения Товарищества показал высокую степень амортизации основных средств, который на 1 января 2022 года в среднем составил 88,0%, по состоянию на 1 января 2023 года снизился до 67,2% (с учетом оприходованных основных средств в 2022 году), в 2024 году вновь возрос до 71,47% по состоянию на 30 июня 2024 года.

Так, наиболее высокий износ отмечается по транспортным средствам Товарищества, показатель которого на 1 января 2022 года был на уровне 91,7% (88 из 110 единиц имеют 100% износ) и возрос в период аудита до 94,37% по состоянию на 30 июня 2024 года (95 ед. из 111 имеют 100% износ) и связан что значительная часть основных средств оприходованы Товариществом в период 2005 – 2019 годов.

К примеру, автопарк Товарищества состоит из 111 ед. автотранспорта (легковые, грузовые, тракторы и специальная техника) 77 ед. которых приняты на баланс Товарищества до 2013 года, т.е. количество транспорта с возрастом более 10 лет (максимальный возраст 19 лет) составляет более 69% от всего количества транспортных средств Товарищества по состоянию на 30 июня 2024 года. Количество транспортных средств с возрастом менее 10-ти лет составило 34 ед, из них 24 приняты на баланс Товарищества до 2017 года (более 7-ми лет назад), и лишь 9 ед. приняты в период 2020 – 2023 годов, из них 1 ед. в период аудита.

При этом, в ходе проведенного контрольного осмотра, установлено, что часть автотранспортных средств в целом **не пригодна к дальнейшему использованию, в частности** 18 единиц автотранспортных средств, тогда как, по вышеуказанным транспортным средствам ежегодно производится оплата налогов на транспорт.

**Пункт 37.** В связи с чем, в нарушение подпункта 4) статьи 6 Закона о госимуществе, раздела 5.6.13 Учетной политики, Товариществом **не обеспечено проведение процедур по оформлению списания транспортных средств, пришедших в непригодное состояние**, по которым ежегодно производится оплата

налога на транспорт, в том числе в период аудита на общую сумму **684,3 тыс.тенге** (в 2022 году – 263,4 тыс.тенге, в 2023 году – 420,9 тыс.тенге), приведшее к экономическим потерям (пункт 49 аудиторского отчета Товарищества).

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

Согласно Плану развития города Астаны на 2021 – 2025 годы утвержден решением сессии маслихата города Нур-Султан от 30 декабря 2021 года №129/18-VII с учетом внесенных изменений и дополнений в рамках корректировок, в том числе принятых решением маслихата города Астаны от 14 декабря 2023 года №114/15-VIII предусмотрены следующие целевые индикаторы, по которым Управление природопользования является соисполнителем в рамках Национального проекта Технологический рывок по Направлению 2. Город комфортный для жизни – «город для людей» Цели 3. Чистый город для нынешнего и будущего поколения по следующим целевым индикаторам:

**Информация по целевым индикаторам Плана развития, по которым Управление природопользования является соисполнителем**

таблица №9(млн. тенге)

№ п/п	Наименование целевых индикаторов:	план	факт	исполнение
<b>2021 год</b>				
1	Проведение посадок и текущего содержания многолетних растений	49,6	49,6	Исполнен
2	Содержание «Зеленого пояса» города Астана	1086,3	1086,3	Исполнен
3	«Реконструкция насаждений и создание лесных культур второго приема на территории «Зеленого пояса» города Астана 3-4 очереди». ТОО «Астана орманы»	400,7	687,7	Исполнен
<b>2022 год</b>				
4	Создание «Зеленого пояса»	1177,0	1177,0	Исполнен
5	Реконструкция насаждений и создание лесных культур второго приема на территории "Зеленого пояса"	1872,7	1872,7	Исполнен
<b>2023 год</b>				
6	Создание «Зеленого пояса»	1322,2	1322,2	Исполнен
7	Реконструкция насаждений и создание лесных культур второго приема на территории "Зеленого пояса"	2326,7	2326,7	Исполнен

**Пункт 38.** Аудитом отмечается, что сведения о достижении показателей отдельных целевых индикаторов НП Технологический рывок за 2021-2023 годы Управлением природопользования **составлены с отклонениями от данных отчета по расходам (форма №4-20)** и с отклонениями от данных Отчета о реализации бюджетных программ за 2021 год. Так например: отчет о реализации плана развития за 2021 год исполнен целевой индикатор по БП 065 «Реконструкция насаждений и создание лесных культур второго приема на территории «Зеленого пояса» города Астана 3-4 очереди» ТОО «Астана орманы», утверждена сумма в размере 687,7 млн. тенге, тогда как согласно отчета по расходам (форма №4-20) Управлением **в 2021 году не предусмотрена БП 065**, что указывает на некачественное их формирование. При этом, факты **не достоверно отраженных отдельных показателей целевых индикаторов НП Технологический рывок**, также указывают на недостаточную работу структурных подразделений акимата столицы, в частности Управления природопользования (пункты 14 и 15 аудиторского отчета Управления природопользования).

### **III. Итоговая часть**

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



В ходе аудита ТОО «Астана орманы» в доход бюджета платежным поручением от 10 октября 2024 года №1516 возмещена сумма 363,6 тыс.тенге, платежным поручением от 10 октября 2024 года №1517 возмещена сумма 2 456,3 тыс. тенге, платежным поручением от 10 октября 2024 года №1518 возмещена сумма 78 393,3 тыс.тенге, платежным поручением от 10 октября 2024 года №1515 возмещена сумма 9 481,3 тыс.тенге, платежным поручением от 10 октября 2024 года возмещена сумма 4 655,7 тыс.тенге.

В бухгалтерском учете Товарищества восстановлена сумма 70,9 тыс.тенге согласно бухгалтерской справке от 23 сентября 2024 года №143.

В соответствии с письмом от 18 ноября 2024 года №01-29/164 ТОО «Астана орманы» предоставлены акты приемки выполненных работ на общую сумму 20 091,4 тыс. тенге, в том числе по текущему содержанию «Зеленого пояса» города Астаны на сумму **20 030,1 тыс. тенге** и по текущему содержанию дорожно-тропиночного маршрута на территории «Зеленого пояса» города Астаны на сумму **61,3 тыс.тенге**.

**Всего по результатам аудиторского мероприятия установлено 15 фактов для привлечения к административной ответственности 6-ти должностных лиц, в том числе:**

1) Ревизионной комиссией привлечены к административной ответственности 3 должностных лица объектов государственного аудита с наложением административных штрафов по 8 фактам, из них 5 материалов по Управлению природопользования (в том числе по 4 фактам неэффективного использования бюджетных средств (статья 234-1 КоАП РК), по 1-ому факту нарушения Правил ведения бюджетного учета, составления и представления отчетности (статья 235 КоАП РК), 3 материала по Товариществу по фактам превышения натуральных норм по административным расходам;

2) в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астана направлены 3 материала государственного аудита, в том числе по Управлению природопользования по 1-ому факту нарушения законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, по 4-ем фактам нарушения законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности), по Товариществу по 2-ти фактам нарушения законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

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

По итогам аудиторского мероприятия можно сделать вывод, что проведенный государственный аудит представляет достаточные основания для выражения мнения по вопросу эффективности использования бюджетных средств и активов субъектов квазигосударственного сектора в сфере реализации мероприятий по посадке, содержанию и защите зеленых насаждений в городе Астана.

Анализ и оценка основных показателей деятельности государственного органа показали **ряд нарушений и недостатков:**

Учитывая, что земли «Зеленого пояса» являются землями рекреационного назначения, предназначенными и используемыми для организованного массового

отдыха, туризма населения и для разведения диких животных, отмечено отсутствие документа, регулирующего порядок и режим их использования, разработка которого законодательно закреплена за местным исполнительным органом.

Не соблюдение Положения об Управлении природопользования и нормативных правовых актов Республики Казахстан в части проведения инвентаризации и лесопатологического обследований зеленых насаждений, а также ведения реестра зеленых насаждений санитарно-защитной зоны «Зеленого пояса» города Астана.

Управлением природопользования своевременно не разрабатывался не утверждался в маслихате города Астаны План мероприятий по охране окружающей среды и отчет о его реализации, целевые показатели качества окружающей среды столицы в маслихате города Астаны.

Деятельность по обеспечению содержания дорожно-тропиночного маршрута на территории «Зеленого пояса» и содержанию птиц отряда курообразных в условиях «Зеленого пояса» города Астана не учитывалась в процессе разработки Положения об Управлении природопользовании и положений структурных подразделений.

Управлением природопользования допущено неэффективное планирование и использование бюджетных средств по БП 016 на сумму **4 977 842,8 тыс.тенге**, направленных на текущее содержание «Зеленого пояса» города Астана, в связи с отсутствием на балансе насаждений зеленого пояса и птиц отряда курообразных, а также не обеспечением полноты и достоверности информации к расчетам, содержащихся в бюджетных заявках.

Кроме того, при разработке бюджетных программ администраторам допущено некорректное утверждение прямых и конечных показателей бюджетных программ, также недостоверное составление бюджетной отчетности по БП 007 за 2021 год, что указывают на несоблюдение принципов бюджетного законодательства.

Факты не отражения в бухгалтерском учете Управления природопользования зеленых насаждений и фазанов привело к нарушению законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Обоснованием определения стоимости услуг по текущему содержанию зеленых насаждений являлись нормативы, применяемые в строительной деятельности, а именно стоимость завышалась на сумму сметной прибыли, которая составила **157 170,3 тыс. тенге**, в том числе за период аудита подлежит возмещению в доход местного бюджета **137 328,1 тыс. тенге**.

Аналогичное неправомерное применение строительных норм в рамках договоров по текущее содержание многолетних зеленых насаждений в скверах столицы, привело к завышению стоимости на сумму сметной прибыли, которая составила **3 278,8 тыс. тенге**.

Также, аудитом установлены факты необоснованного предъявления сумм к оплате за невыполненный объем работ по обрезке и прореживанию крон деревьев, по погрузке и перевозка краски и срезанных ветвей, сучьев самосвалами в населенные

пункты на общую сумму **2 456,3 тыс. тенге**, а также некачественно выполненные работы на общую сумму **20 030,1 тыс. тенге**.

Некачественное исполнение договорных обязательств при реализации мероприятий по инвентаризации и лесопатологическому обследованию зеленых насаждений на территории города Астана в рамках БП 007 выразилось в несоответствии сведений, отраженными в информационной системе ГИС с данными отчета инвентаризации и электронной выгрузки, а также по не предоставлению доступа к системе других исполнительных органов, тем самым допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму **147 795,2 тыс.тенге**.

Проведенный аудит в Товариществе, в частности изучение деятельности Товарищества в соответствии с возложенными задачами и учредительными документами показал, что основными причинами, способствующих нарушениям и недостаткам, являются несвоевременная актуализация, а в отдельных случаях отсутствие основных документов, регулирующих права и обязанности работников Товарищества.

Анализ кадрового потенциала Товарищества показал, что при составлении штатных расписаний и определении потребности рабочей силы не соблюдены принципы эффективности и экономичности использования трудовых ресурсов, влекущие избыточные расходы по оплате труда, в том числе рабочему персоналу на общую сумму **317 356,4 тыс.тенге**.

Также, выявлены факты несоответствия квалификационным требованиям занимаемых должностей по отдельным работникам Товарищества.

Проверкой установлена необоснованная выплата материальной помощи без подтверждающих и обосновывающих выплату документов на сумму **9 481,3 тыс. тенге**.

Нарушения в деятельности Товарищества также установлены при проверке эффективности использования горюче-смазочных материалов, а также материально-технического оснащения.

Так, при закупе бензина марки АИ 92 и дизельного топлива не приняты меры по изменению суммы договоров в связи с уменьшением потребности в объеме приобретаемых товаров на сумму **13 027,81 тыс.тенге**.

Управлением природопользования при утверждении Плана развития Товарищества на 2022 – 2026 годы **не доведены лимиты расходов на служебные автомобили** в соответствии с нормативами положенности служебных автомобилей товариществ с ограниченной ответственностью.

При этом, неэффективное использование активов в сумме **23 391,6 тыс.тенге** за аренду излишнего легкового автомобиля при имеющемся на балансе достаточном служебном транспорте.

Товариществом допускается некорректное отражение в бухгалтерском учете в качестве вспомогательного производства расходы по служебному транспорту, закрепленному за административно - управленческим персоналом, на общую сумму **6 046,2 тыс.тенге**. Проверкой соблюдения должностными лицами административно – управленческого персонала лимитов пробега для служебных автомобилей в месяц

установлено превышение утвержденных лимитов на общую сумму **3 570,1 тыс. тенге**.

Кроме того, установлены факты завышения норм расходов по ГСМ при списании дизельного топлива (наливом) для котельной установки на общую сумму **853,7 тыс. тенге**.

Товариществом не обеспечен контроль за правильностью и достоверностью отражения данных спидометров на отдельных видах транспортных средств, тогда как контрольным осмотром установлены расхождения фактических показателей пробега от указанных в путевых листах на сумму **2 238,6 тыс.тенге**, так как не производится активирование при обнулении пробегов. Кроме того, не обоснованно списаны расходы на ГСМ в сумме **231,9 тыс.тенге**.

Проведенный анализ материально-технического оснащения Товарищества показал высокую степень амортизации основных средств, так, часть автотранспортных средств в целом не пригодна к дальнейшему использованию, в частности по 18-ти единицам автотранспортных средств не произведена процедура оформления списания основных средств, тогда как по ним ежегодно производится оплата налогов на транспорт на общую сумму **684,3 тыс.тенге**.

В целом аудит показал, что в значительной степени причиной допущенных нарушений и недостатков являются упущения системы внутреннего контроля, в том числе недостаточный контроль со стороны руководства и со стороны структурных подразделений объектов государственного аудита над закрепленными направлениями деятельности.

Всего по результатам проведенного аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму **179 976,4 тыс.тенге**, в том числе: подлежащие восстановлению **22 412,3 тыс.тенге** (восстановлены в ходе аудита 20 162,3 тыс.тенге) и возмещению **157 563,8 тыс.тенге** (возмещено в ходе аудита 95 350,2 тыс.тенге), неэффективное планирование бюджетных средств – **157 170,3 тыс.тенге**, неэффективное использование бюджетных средств - **5 137 645,9 тыс.тенге**, сумма возможных потерь составила **2 922,9 тыс.тенге**, также установлено 82 процедурных нарушений и 15 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 бюджетных средств и активов субъектов квазигосударственного сектора в сфере реализации мероприятий по посадке, содержанию и защите зеленых насаждений в городе Астана.

2. ГУ «Аппарату акима города Астаны» в срок до **2 июня 2025 года** разработать и утвердить правовой акт, регулирующий **порядок и режим использования земель** рекреационного назначения в соответствии со статьей 126 Земельного кодекса РК.

3. ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Астаны»:

1) в срок до **6 января 2025 года** принять меры дисциплинарного взыскания к виновным лицам, ответственным за выявленные нарушения законодательства

Республики Казахстан в соответствии со статьей 45 Закона Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан»;

2) в срок **до 28 марта 2025 года** принять меры по актуализации Положения о государственном органе в соответствии требованиями Типового положения о государственном органе, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 сентября 2021 года № 590 «О некоторых вопросах организации деятельности государственных органов и их структурных подразделений», а также включения функций, связанных с обеспечением содержания дорожно-тропиночного маршрута на территории «Зеленого пояса» и содержания птиц отряда курообразных в условиях «Зеленого пояса» города Астана в Положение о государственном органе и положение о структурном подразделении (пункты 1, 2 и 5 аудиторского заключения);

3) в срок **до 28 февраля 2025 года** обеспечить разработку и внесение на рассмотрение и утверждение в маслихат города Астаны целевых показателей качества окружающей среды города Астаны на предстоящий период, довести до подведомственных организаций лимиты расходов на служебные автомобили в соответствии с нормативами положенности служебных автомобилей постановления Правительства РК от 10 февраля 2003 года №145 «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации» (пункты 2 и 28 аудиторского заключения);

4) в срок **до 28 марта 2025 года** привести реестр зеленых насаждений в соответствие с установленной формой согласно Правил создания, содержания и защиты зеленых насаждений на территории города Астаны, утвержденными решением маслихата города Астаны от 3 октября 2023 года № 87/10-VIII, обеспечить доступ к сведениям инвентаризации и лесопатологического обследования, размещенным на сайте геоинформационного центра города Астаны работникам иных государственных органов, связанных с деятельностью в сфере благоустройства и озеленения города Астаны (пункт 16 аудиторского заключения);

5) в срок **до 30 сентября 2025 года** обеспечить проведение инвентаризации и учета зеленых насаждений санитарно-защитной зоны «Зеленого пояса» города Астаны в соответствии с Правилами создания, содержания и защиты зеленых насаждений на территории города Астаны, утвержденных решением маслихата города Астаны от 3 октября 2023 года № 87/10-VIII (пункт 3 аудиторского заключения);

6) в срок **до 28 февраля 2025 года** принять меры по восстановлению в учете биологических активов (фазанов) на сумму **2 250,0 тыс.тенге**, принятых от ГУ «Управление активов и государственных закупок города Астаны» на основании приказа от 12 июля 2021 года №899/0 от 12 июля 2021 года, также обеспечить принятие на учет биологических активов (фазанов), выращенных и находящихся в доверительном управлении у ТОО «Астана орманы» (пункт 19 аудиторского

заклучения);

7) в срок до **28 февраля 2025 года** принять меры по возмещению в бюджет средств на общую сумму **3 278,8 тыс.тенге**, необоснованно выплаченной сметной прибыли при предъявлении актов выполненных работ ТОО «Жасыл ел НС» в рамках договора о государственных закупках работ, не связанного со строительством, от 29 апреля 2022 года №42 (пункт 14 аудиторского заключения);

8) в срок до **25 ноября 2025 года** принять меры по возмещению в бюджет средств на сумму **58 934,8 тыс.тенге**, необоснованно выплаченной сметной прибыли при предъявлении актов выполненных работ ТОО «Астана орманы» в рамках договора о государственных закупках работ, не связанного со строительством, от 5 мая 2023 года №12 (пункт 17 аудиторского заключения);

9) в срок до **30 сентября 2025 года** рассмотреть вопрос внесения изменений и дополнений в Правила создания, содержания и защиты зеленых насаждений на территории города Астаны, утвержденных решением маслихата города Астаны от 3 октября 2023 года № 87/10-VIII в части определения комплекса работ по созданию, содержанию и защите зеленых насаждений санитарно-защитной зоны «Зеленого пояса» города Астаны (пункт 4 аудиторского заключения);

10) в срок до **28 марта 2025 года** в целях оптимизации расходования бюджетных средств используемых в рамках договорных обязательств с подведомственными организациями разработать измеримые единицы объемов выполняемых работ по содержанию «Зеленого пояса», а также рассмотреть возможность внедрения электронного контроля фактического расхода ГСМ и объема выполненных работ путем установки GPS оборудования (пункты 9, 10, 11, 12, 13, 30 - 36 аудиторского заключения).

#### **4. ТОО «Астана орманы»:**

1) в срок до **6 января 2025 года** принять меры дисциплинарного взыскания к виновным лицам, ответственным за выявленные нарушения законодательства Республики Казахстан в соответствии с пунктами 1, 2 статьи 66 Трудового кодекса Республики Казахстан;

2) в срок до **28 марта 2025 года** принять меры по внесению изменений в Устав Товарищества в части отражения вида деятельности по содержанию птиц отряда курообразных в условиях «Зеленого пояса» города Астаны, а также отражения полномочий Наблюдательного совета по назначению комплаенс офицера в соответствии с требованием Типового положения об антикоррупционных комплаенс-службах в субъектах квазигосударственного сектора, утвержденного приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционной службы) от 31 марта 2023 года № 112 (пункты 5 и 7 аудиторского заключения);

3) в срок до **28 февраля 2025 года** принять следующие меры:

3.1) оптимизировать организационную структуру Товарищества с учетом обоснованной потребности в работниках, участвующих в выполнении работ по содержанию и развитию «Зеленого пояса» города Астана (пункт 8 и 9 аудиторского заключения);

3.2) привести в соответствие штатное расписание с указанием заработной платы работников, включающей выплаты компенсационного и стимулирующего характера (*пункт 22 аудиторского заключения*);

3.3) привести в соответствие списание ГСМ автомобильного и тракторного парков с учетом показаний специальных приборов (*спидометры и одометры*) (*пункты 32 и 34 аудиторского заключения*);

4) в срок до **28 февраля 2025 года** утвердить план мероприятий с указанием сроков исполнения:

4.1) по внесению изменений внутренних документов Товарищества в соответствии с действующими требованиями норм Закона РК «О государственном имуществе», а именно актуализации:

- Положения о товарно-материальных ценностях в части утверждения формы по учету движения ГСМ (*пункт 21 аудиторского заключения*);

- Учетной политики в части раскрытия информации по учету биологических активов (*птиц отряда курообразных, зеленых насаждений в разрезе пород и их месторасположения*), а также касательно счетов по расходу вспомогательного производства (*пункты 21 и 29 аудиторского заключения*);

- Положения об оплате труда, премировании и иных выплатах работникам в части утверждения критериев и оснований, регламентирующих условия премирования руководящего состава Товарищества (*пункт 22 аудиторского заключения*);

4.2) по удержанию в доход Товарищества переплаты материальной помощи и оплаты ГСМ (*пункты 25, 32, 34 и 36 аудиторского заключения*);

4.3) обращению в уполномоченный орган о присвоении соответствующего ОКЭД-а согласно Общего классификатора видов деятельности НК РК 03-2019 по содержанию дорожно-тропиночного маршрута и птиц отряда курообразных в условиях «Зеленого пояса» города Астаны (*пункты 6 и 7 аудиторского заключения*);

4.4) рассмотрению вопроса дальнейшего использования транспортных средств (*18 единиц*), пришедших в непригодность (*пункт 36 аудиторского заключения*).

**5. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Астана Куанышбаевой Т.С.** в соответствии с подпунктом 3-1) пункта 2 статьи 5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования» поручений указанных в подпунктах 7) и 8) пункта 3 раздела 3.3. настоящего аудиторского заключения по фактам необоснованного использования бюджетных средств, передать материалы для принятия процессуального решения в Прокуратуру города Астана.