

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Apparata маслихата города Астана.

1.2. Цель государственного аудита: Соблюдение норм законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Apparata маслихата города Астаны.

1.3. Объекты государственного аудита: Государственное учреждение «Apparat маслихата города Астана» (далее – *Apparat маслихата*).

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: согласно действующему Положению, Apparat маслихата является государственным органом Республики Казахстан, обеспечивающим деятельность маслихата города Астаны, его органов и депутатов.

Лимит штатной численности государственных служащих Apparata маслихата установлен законодательством, исходя из численности депутатов маслихата, в соотношении один работник к пяти депутатам.

При этом, несмотря на его малочисленный состав, сотрудниками проводится большой объем работы.

Данное обстоятельство подтверждается списком мероприятий, проведенных Apparatom: обеспечиваются подготовка и проведение заседаний, в том числе выездных; разрабатываются проекты решений сессий, постановлений, протоколов постоянных комиссий Маслихата; совместно с местным исполнительным органом разрабатываются нормативные правовые акты и проводится их регистрация в органах юстиции; обеспечиваются анализ и контроль по исполнению решений и постановлений, протоколов постоянных комиссий Маслихата, исполнительными и территориальными государственными органами; осуществляется анализ критических замечаний и предложений, высказанных депутатами Маслихата на заседаниях, сессиях Маслихата и его органов, составляется рейтинг депутатов Маслихата (*показатель их деятельности: посещаемость заседаний, проводимых Маслихатом, осуществление приема граждан и др.*); поддерживается тесное взаимодействие с исполнительными и территориальными органами столицы, в том числе с помощью письменных запросов; организовываются встречи и обеспечивается взаимодействие депутатов Маслихата с депутатами Мажилиса и Сената Парламента Республики Казахстан, представителями общественности; ведется работа по организации

встреч и взаимодействию с делегациями зарубежных государств, осуществляется контроль за наполнением и бесперебойным функционированием интернет-ресурса маслихата и др.

Наряду с этим проводится работа по рассмотрению обращений физических и юридических лиц, депутатских запросов (Мажилиса и Сената Парламента РК), ведению бухгалтерской, кадровой, юридической работы и по организации государственных закупок.

Проводится анализ, готовятся заключения по вносимым проектам нормативных правовых актов или правовым актам (концепции, правила, планы) местного исполнительного органа или его структурных подразделений на предмет соответствия законодательству и полномочиям Маслихата.

Необходимо отметить, что согласно плану работы Маслихата на 2024 год исполнено 27 основных плановых заседаний, дополнительно проведены 63 внеплановых заседания. Всего проведено – 90 заседаний, что превысило План на 233,3 %.

За каждым проведенным заседанием стоит не только организация его подготовка и проведение, а также проработка, анализ вопроса, выносимого на обсуждение, сбор материалов, взаимодействие с исполнительными органами, и в последствии по итогам рассмотрения, контроль за исполнением рекомендаций.

Кроме того, помимо плановых мероприятий на еженедельной основе проводятся 3-4 выездных совещания, итого в 2024 году организовано проведение более 200 выездных заседаний.

Для организации работы выездного заседания заранее проводится анализ относительно возможности посещения того или иного объекта. По его итогам разрабатывается и утверждается график посещения объектов, собирается и анализируется справочный материал по каждому объекту и в обязательном порядке направляется на ознакомление депутатам Маслихата. Обеспечивается участие как самих депутатов, так и государственных органов, организаций и их руководителей, а также СМИ.

На основании представленных материалов, в последние годы Маслихатом проводится большая работа на международном уровне. За время работы двух созывов, т.е. с 2021 года, депутаты посетили ряд европейских, африканских и азиатских стран. Подписан меморандум о сотрудничестве между маслихатом города Астаны и Законодательным собранием Санкт – Петербурга, а также меморандумы о сотрудничестве и обмене опытом с руководителями ряда городов Марокко, ОАЭ, Турции и меморандумы о сотрудничестве в целях развития регионов, с коллегами из областных маслихатов.

Вся работа по организации встреч, взаимодействию, переписке, разработке соответствующих Меморандумов ведётся сотрудниками Аппарата маслихата.

В настоящее время, Маслихатом принята эффективная практика по разработке, утверждению трёхлетних Комплексных планов по различным направлениям деятельности и дальнейшей их реализации совместно с акиматом города Астаны.

Так, разработаны и утверждены следующие документы:

- План мероприятий по борьбе с преступностью, обеспечению общественного порядка и безопасности в столице на 2023–2025 годы;

- План мероприятий по повышению готовности к реагированию на чрезвычайные ситуации подразделений ДЧС города Астаны на 2023-2026 годы;
- План работы ГУ «Управление образования города Астаны»;
- Комплексный план развития системы здравоохранения города Астаны на 2023-2025 годы;
- Комплексный план по развитию сферы культуры на 2024-2026 годы;
- Комплексный план по развитию сферы физической культуры и массового спорта города Астаны на 2024-2026 годы.
- План мероприятий по улучшению положения проживающих в городе Астане граждан старшего поколения «Активное долголетие» до 2025 года.

Отмечается результативная работа Маслихата по законодательным инициативам.

За последние два года в Мажилис Парламента Республики Казахстан Маслихатом были направлены более 50 предложений (обращений) по проблемным вопросам, требующим решения на законодательном уровне, в том числе в сферах образования, здравоохранения, занятости, культуры и спорта, молодежной политики, языковой политики.

В текущем году в рамках празднования 30-летия со дня образования маслихатов сотрудниками Аппарата проводится работа по организации встреч, мероприятий, награждений депутатов Маслихата всех созывов с I по VIII.

2.2. Основные результаты государственного аудита:

Настоящим государственным аудитом охвачен объем бюджетных средств на общую сумму 1 202 705,9 тыс.тенге, в том числе: по бюджетной программе 001 «Услуги по обеспечению деятельности города республиканского значения, столицы» (далее – бюджетная программа 001) в сумме 1 200 064,7 тыс.тенге, по бюджетной программе 003 «Капитальные расходы государственного органа» (далее – бюджетная программа 003) . в сумме 2 641,2 тыс.тенге

По итогам аудита финансовые нарушения, подлежащие возмещению в сумме 122,1 тыс. тенге (возмещено в ходе аудита 40,3 тыс. тенге, возмещено до заседания 81,8 тыс.тенге), возможные потери – 59,4 тыс. тенге, 9 процедурных нарушений и 4 системных недостатка.

Оценка реализации бюджетных программ:

- соблюдение порядка разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию.

Государственным аудитом Аппарата маслихата города Астаны охвачены вопросы соблюдения порядка разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию.

2021 год

В течение 2021 года в утвержденную бюджетную программу 3 раза вносились. В результате уточнений по вышеуказанным бюджетным программам бюджет за 2021 год составил 238 198,0 тыс.тенге, оплаченные обязательства составили на общую сумму 238 144,3 тыс.тенге в том числе бюджетная программа 001 – 237 393,0 тыс.тенге (увеличился на сумму 93 366,0 тыс.тенге) оплаченные обязательства 237 339,6 тыс.тенге, бюджетная программа 003 – 805,0 тыс.тенге (уменьшился на сумму 1 399,0 тыс. тенге) оплаченные обязательства – 804,7 тыс.тенге.

Анализ показал по бюджетной программе 003 по прямому показателю «Количество приобретаемых основных средств» при уточнении бюджетной программы откорректировано плановое значение на 6 единиц, тогда как утвержденный показатель составлял 10 ед.

Причиной корректировки планового прямого показателя явилось то, что уменьшены расходы на приобретение мебели.

По данным Отчета о реализации бюджетных программ за 2021 год, представленным государственному аудиту фактически освоены средства:

- по бюджетной программе 001 на сумму 237 339,6 тыс.тенге или 99,9%. Остаток недоиспользованных средств в размере 53,4 тыс. тенге (за счет экономии по фонду оплаты труда, по социальному налогу и социальным отчислениям - 52,2 тыс. тенге и 0,9 тыс. тенге - за счет округления).

Показатель конечного результата: Координация деятельности местных исполнительных органов в соответствии с потребностями населения - показатель достигнут.

Показатель прямого результата, определенный в бюджетной программе, достигнут: обеспечено содержание Аппарата маслихата с целью выполнения возложенных функций в пределах штатной численности 8 единиц или 100 %, показатель достигнут.

- по бюджетной программе 003 – 804,7 тыс.тенге или 99,9% остаток в сумме 0,3 тыс. тенге (0,3 тыс.тенге за счет округления), с достижением показателя прямого результата по приобретению активов в количестве 6 штук (корпус системного блока – 2 шт, монитор - 2 шт, принтер - 2 шт).

Показатель конечного результата: 100% обеспечение материально-технической базы аппарата маслихата для эффективного выполнения возложенных обязанностей – показатель достигнут.

По итогам отчетного периода образовалась дебиторская задолженность в сумме 11,7 тыс.тенге за услуги связи за декабрь 2021 года ТОО «Хозяйственное управление Астаны» (далее - ТОО «ХОЗУ») и кредиторская задолженность в сумме 12,3 тыс. тенге по взносам и отчислениям на обязательное медицинское страхование (возврат счета к оплате).

2022 год

В течение 2022 года в утвержденную бюджетную программу 5 раз вносились в результате уточнений по вышеуказанным бюджетным программам бюджет за 2022 год и составил 377 820,0 тыс.тенге, оплаченные обязательства составили на общую сумму 377 796,7 тыс.тенге, исполнение– 99,9%, в том числе бюджетная программа 001 – 377 425,0 тыс.тенге (увеличился на сумму 175 753,0 тыс.тенге), оплаченные обязательства 377 402,3 тыс.тенге, бюджетная программа 003 – 395,0 тыс.тенге (уменьшился на сумму 1 809,0 тыс. тенге) , оплаченные обязательства 394,4 тыс.тенге.

Анализ показал по бюджетной программе 003 по прямому показателю «Количество приобретаемых основных средств» при уточнении бюджетной программы откорректировано плановое значение на 6 единиц.

Причиной корректировки планового прямого показателя явилось отсутствие потребности в дополнительных приобретениях.

По данным Отчета о реализации бюджетных программ за 2022 год, представленным государственному аудиту фактически освоены средства:

- по бюджетной программе 001 на сумму 377 402,3 тыс.тенге или 99,9%. Остаток недоиспользованных средств 22,4 тыс. тенге (*экономия по госзакупкам 15,9 тыс.тенге, экономия ФОТ 6,5 тыс.тенге, за счет округления 0,3 тыс.тенге*).

Показатель прямого результата, определенный в бюджетной программе 001, достигнут: обеспечено содержание председателей постоянных комиссии и Аппарата маслихата со штатной численностью 9 единиц или 100 %, показатель достигнут.

Показатель конечного результата: Координация деятельности местных исполнительных органов в соответствии с потребностями населения - достигнут.

По бюджетной программе 003 – 394,5 тыс.тенге или 99,9%, остаток в сумме 0,5 тыс. тенге (*0,5 тыс.тенге экономия по госзакупкам*), достижение показателя прямого результата на приобретение активов в количестве 6 штук (*монитор - 1 шт, принтер - 5 шт.*).

Показатель конечного результата: 100% обеспечение материально-технической базы аппарата маслихата для эффективного выполнения возложенных обязанностей – показатель достигнут.

По итогам финансового года дебиторская задолженность сложилась в сумме 9,6 тыс. тенге по услугам связи. Кредиторская задолженность на конец года отсутствует.

2023 год

В течение 2023 года в утвержденную бюджетную программу 4 раза вносились в результате уточнений по вышеуказанным бюджетным программам бюджет за 2023 год и составил 387 554,0 тыс.тенге, оплаченные обязательства составили на общую сумму 387 532,5 тыс.тенге, исполнение– 99,9%, по бюджетной программе 001 (*увеличился на сумму 112 059,0 тыс.тенге*).

Анализ показал по бюджетной программе 003 по прямому показателю «Количество приобретаемых основных средств» при уточнении бюджетной программы откорректировано плановое значение на 0 единиц.

Основанием корректировки планового прямого показателя явилось то, что в связи с невозможностью заключения договоров с поставщиками, которые были внесены в список недобросовестных поставщиков (*конкурс проводился дважды и оба победители как в первом и во втором случае, оказались в списке недобросовестных поставщиков*)

Показатель прямого результата, определенный в бюджетной программе 001, достигнут: обеспечено содержание Аппарата маслихата со штатной численностью 10 единиц или 100 %, показатель достигнут.

По данным Отчета о реализации бюджетных программ за 2023 год, представленным государственному аудиту фактически освоены средства:

- по бюджетной программе 001 на сумму 387 532,5 тыс.тенге или 99,9%, остаток недоиспользованных средств 21,5 тыс. тенге (*за счет экономии по командировочным расходам – 14,0 тыс. тенге, экономии по фонду оплаты труда – 7,3 тыс. тенге и 0,2 тыс. тенге - за счет округления*).

Показатель конечного результата: Координация деятельности местных исполнительных органов в соответствии с потребностями населения - показатель достигнут.

По итогам финансового года дебиторская задолженность сложилась в сумме 178,8 тыс. тенге по командировочным расходам. Кредиторская задолженность на конец года отсутствует.

1 полугодие 2024 год

За 1-полугодие 2024 года в утвержденную бюджетную программу изменения вносились 1 раз в результате уточнений по вышеуказанным бюджетным программам бюджет за 2024 год расходы составили 409 386,0 тыс.тенге, в том числе бюджетная программа 001 – 407 072,0 тыс.тенге (*увеличился на сумму 131 577,0 тыс.тенге*) оплаченные обязательства составили на общую сумму 199 133,7 тыс.тенге, в том числе бюджетная программа 001 – 197 692,7 тыс.тенге или 48,6%, бюджетная программа 003 – 1 441,2 тыс. тенге или 62,3%.

Согласно Правилам №195 при внесении изменений в бюджетные программы администраторов бюджетных программ и их переутверждении, соблюдаются требования, установленные вышеуказанными Правилами при разработке и утверждении бюджетных программ.

Пункт 1. В нарушение пункта 19 Правил №195 Аппаратом маслихата не соблюдаются сроки утверждения бюджетной программы 001 при уточнении бюджета, так бюджетная программа 001 переутверждена распоряжением председателя маслихата от 27 мая 2024 года №56 - р, то есть по истечении 9 рабочих дней с момента вынесения решения маслихата (утвержденный срок до 14 мая 2024 года).

Основные показатели бюджетной программы 001, 003 на 2024 год:

Целью бюджетной программы 001 является обеспечение деятельности маслихата в целях выражения воли населения в соответствии с законодательством РК.

Показатель прямого результата: Содержание аппарата маслихата города Нур-Султан, с целью выполнения возложенных функций в пределах штатной численности утверждено по плану 10 ед., уточненный 10 ед.

Показатель конечного результата: Координация деятельности местных исполнительных органов в соответствии с потребностями населения.

Целью бюджетной программы 003 является обеспечение аппарата маслихата основными средствами выполнения возложенных обязанностей.

Показатель прямого результата: Количество приобретаемых основных средств утверждено по плану 6 ед.

Показатель конечного результата: 100% обеспечение материально-технической базы аппарата маслихата для эффективного выполнения возложенных обязанностей.

Показателем прямого результата бюджетной программы 003 является приобретение основных средств составило 6 единиц. При этом, по итогам первого полугодия осуществлен закуп 3 единиц (*1 фотокамера цифровая - 1 шт., фотовспышка 1 шт., объектив фотокамеры 1 шт.*).

Показатели прямого и конечного результата, определенные в Бюджетной программе не достигнуты, ввиду того что финансовый год не завершился.

Согласно пункту 22 Правил №195 бюджетные программы в течение трех рабочих дней после дня утверждения размещаются на интернет-ресурсе администратора бюджетных программ.

Пункт 2. В нарушение пункта 22 Правил №195, бюджетные программы, утвержденные распоряжением секретаря маслихата от 25 марта 2021 года №35 – р, от 1 сентября 2021 года №80 – р, от 19 ноября 2021 года №102 - р (*размещены без бюджетной программы 001*), от 17 февраля 2022 года №15 - р, 8 июня 2022 года №43 – р, от 27 мая 2024 года №56 , не размещены на веб-сайте маслихата города Астаны.

Обоснованность планирования бюджетных средств, выделяемых на реализацию проверяемых бюджетных программ.

Аппаратом маслихата бюджетные заявки составляются в соответствии с Правилами составления и представления бюджетной заявки, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 (*далее - Правила №511*), согласно которых администратором бюджетной программы обеспечивается полная и достоверная информация и расчеты, содержащиеся в бюджетной заявке.

Согласно статье 67 Бюджетного кодекса бюджетная заявка представляет собой совокупность документов, составляемых администратором бюджетных программ на очередной плановый период для обоснования объемов расходов.

Администратор бюджетных программ обеспечивает полноту и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетной заявке.

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.

В целях подтверждения правильности и обоснованности составления бюджетной заявки произведен аудит полноты и достоверности информации и расчетов, содержащихся в бюджетной заявке по охватываемым бюджетным программам, по результатам которого установлено следующее:

2021 год

Бюджетная программа 001

На основании бюджетной заявки Аппарата маслихата в рамках бюджетной программы 001 в подпрограмме 015 «За счет средств местного бюджета» первоначально запланированы и утверждены бюджетные средства на общую сумму 144 027,0 тыс. тенге, в том числе по 110 подклассу «Заработная плата» 25 468,9 тыс.тенге, или 17,7 %; по 120 подклассу «Взносы работодателей» 2 371,4 тыс.тенге (1,6 %); по 130 подклассу «Выплата заработной платы отдельным категориям граждан и иностранным работникам, а также отчисления взносов в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан» 5 938,7 тыс.тенге (4,1 %); по 140 подклассу «Приобретение запасов» - 9 639,0 тыс.тенге (6,7 %); по 150 подклассу «Приобретение услуг и работ» - 100 609,0 тыс.тенге (69,9 %).

Аудитом отмечается, что к бюджетной заявке не приложены документы (прайс листы, договора и т.д.), подтверждающие достоверность планирования расходов на общую сумму **86 373,0 тыс. тенге**, из них по спецификам 149 «Приобретениепрочихзапасов» - 2 102,0 тыс.тенге, 153 «Оплата транспортных услуг» - 15 943,0 тыс.тенге, 159 «Оплата прочих услуг и работ» на сумму 68 328,0 тыс.тенге.

В течение 2021 года, Аппаратом маслихата представлены дополнительные бюджетные заявки, по итогам которых уточненный бюджет составил 237 393,0 тыс.тенге (*увеличен*). Дополнительные выделенные бюджетные средства в размере 93 366,0 тыс.тенге запрошены на увеличение оплаты труда штатных работников Аппарата маслихата согласно Постановления №451дсп; на увеличение компенсационных выплат; увеличение социального налога; увеличение социального отчисления; увеличение ООСМС; на оплату труда секретаря руководителя Общественного Совета; на налоги и отчисления секретаря руководителя Общественного Совета; на приобретение картриджей и автошин для служебного автомобиля; на услуги обслуживания системы видеоконференц-связи, проведения видеотрансляции в СМИ, сопровождения и обслуживания сайта и повышение квалификации 25 депутатов, услуги письменного и устных переводов, продление лицензии антивирусных программ, заправка и ремонт картриджей, поддержка пользования портала и настройки госзакупа, подготовки обзорных аналитических материалов, объявлений и статей о деятельности городского маслихата, изготовления раздаточных материалов для сессий маслихата, проведение видеоконференц-связи, ремонта копировальных аппаратов, изготовления архивных коробок и аренды помещения; на фактически произведенные командировочные расходы в ОАЭ и в город Грозный, Чеченская Республика.

Также к дополнительной бюджетной заявке не приложены документы (прайс листы, договора и т.д.), подтверждающие достоверность планирования расходов на общую сумму **32 683,0** тыс. тенге, из них по спецификам 149 «Приобретение прочих запасов» - 5 484,0 тыс.тенге, 159 «Оплата прочих услуг и работ» на сумму 27 199,0 тыс.тенге.

Бюджетная программа 003

На основании бюджетной заявки Аппарата маслихата в рамках бюджетной программы 003 за счет средств местного бюджета запланированы бюджетные средства на общую сумму 2 204,0 тыс.тенге, в том числе по 414 специфике «Приобретение машин, оборудования, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря» на приобретение МФУ в количестве 2 единицы на сумму 213,8 тыс.тенге, монитор в количестве 2 единицы на сумму 193,8 тыс.тенге, переносный компьютер (Notebook) в количестве 2 единицы на сумму 619, 8 тыс.тенге, картотека металлические в количестве 1 единиц на сумму 178,0 тыс.тенге, видеокамера в количестве 1 единиц на сумму 510,0 тыс.тенге, мебель для персонала в количестве 2 единицы на сумму 488,6 тыс.тенге,

К бюджетной заявке не приложены документы (прайс листы), подтверждающие достоверность планирования расходов по специфике 414 «Приобретение машин, оборудования, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря» (*картотека металлические, мебель для персонала*) - **666,6 тыс.тенге.**

Вместе с тем, с бюджетной программы 003 в сумме 1 399,0 перераспределено на бюджетную программу 001 на аренду помещения.

По отчетным данным показатель прямого результата бюджетной программы 003 исполнен, приобретены активы в количестве 6 единиц на сумму 804,7 тыс.тенге (*системный блок - 2 единицы, монитор - 2 единицы, принтер – 2 единицы*).

Согласно сводному отчету по расходам (Ф 4-20) по состоянию на 31 декабря 2021 года по вышеуказанным бюджетным программам оплаченные обязательства составили на общую сумму 238 144,3 тыс.тенге, исполнение— 99,9%, в том числе бюджетная программа 001 – 237 339,6 тыс.тенге, бюджетная программа 003 – 804,7 тыс.тенге.

2022 год

Бюджетная программа 001

На основании бюджетной заявки Аппаратом маслихата в рамках бюджетной программы 001 в подпрограмме 015 «За счет средств местного бюджета» первоначально запланированы и утверждены бюджетные средства на общую сумму 201 672,0 тыс.тенге, в том числе в том числе по 110 подклассу «Заработная плата» 48 532,0 тыс.тенге или 24,1 %; по 120 подклассу «Взносы работодателей» 4 778,0 тыс.тенге (2,4 %); по 130 подклассу 4 428,0 тыс.тенге (2,2 %); по 140 подклассу «Приобретение прочих запасов» - 15 682,0 тыс.тенге 7,89 %; по 150 подклассу «Приобретение услуг и работ» - 128 252,0 тыс.тенге (63,6 %).

В течение 2022 года, Аппаратом маслихата представлены дополнительные бюджетные заявки, по итогам которых уточненный бюджет составил 377 425,0 тыс.тенге (*увеличен*). Дополнительные выделенные бюджетные средства в размере 175 753,0 тыс.тенге запрошены по следующим потребностям: на увеличение оплаты труда депутатов маслихата согласно Постановления №888 дсп, оплата труда председателя постоянной комиссий (РБ); увеличение компенсационных выплат, компенсационные выплаты председателя постоянной комиссий (РБ); увеличение социального налога, социальный налог председателя постоянной комиссий (РБ); увеличение бонусов госслужащих; увеличение социального отчисления, социальное отчисление председателя постоянной комиссий (РБ); увеличение ООСМС председателя постоянной комиссий (РБ); увеличение оплаты труда тех работников маслихата согласно Постановления №1193 (1,23%); увеличение налогов и отчислений; на приобретение картриджей для копировального аппарата, на приобретение канцтоваров для председателя постоянной комиссий (РБ); на услуги публикации проектов НПА, на повышение квалификации депутатов; на фактически произведенные командировочные расходы в город Шымкент, город Вена, Австрийская Республика; на приобретение основных средств для председателя постоянной комиссий (РБ).

Аудитом отмечается, к дополнительным бюджетной заявке не приложены документы (*прайс листы, договора и т.д*), подтверждающие достоверность планирования расходов по следующим специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» на сумму **58 299,0 тыс.тенге**.

Бюджетная программа 003

На основании бюджетной заявки Аппарата маслихата в рамках бюджетной программы 003 за счет средств местного бюджета запланированы бюджетные средства на общую сумму 2 204,0 тыс.тенге, в том числе по 414 специфике «Приобретение машин, оборудования, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря» на приобретение компьютер в количестве 5 единицы на сумму 1 650,0 тыс.тенге, монитор в количестве 1 единиц на сумму 115,0

тыс.тенге и принтер монохромный в количестве 5 единицы на сумму 439,0 тыс.тенге,

В течение 2022 года, Аппаратом маслихата представлены дополнительные бюджетные заявки, по итогам которых уточненный бюджет составил 4 679,0 тыс.тенге (увеличен). Дополнительные выделенные бюджетные средства в размере 2 475,0 тыс.тенге для приобретения офисной мебели, для вновь введенной должности председателя постоянной комиссий и на приобретение телефонных аппаратов в количестве 5 единиц.

Вместе с тем, с бюджетной программы 003 в сумме 4 284,0 тыс. тенге перераспределено на бюджетную программу 001 на аренду помещения.

По отчетным данным показатель прямого результата бюджетной программы 003 исполнен, приобретены активы в количестве 6 единиц на сумму 395,0 тыс.тенге (*монитор - 1 единиц, принтер монохромный - 5 единицы*).

Согласно сводному отчету по расходам (Ф 4-20) по состоянию на 31 декабря 2022 года по вышеуказанным бюджетным программам оплаченные обязательства составили на общую сумму 377 796,7 тыс.тенге, исполнение— 99,9%, в том числе бюджетная программа 001 – 377 402,3 тыс.тенге, бюджетная программа 003 – 394,4 тыс.тенге.

Аппаратом маслихата предоставлены государственному аудиту ценовые предложения (*прейскуранты цен, размещенные на интернет-ресурсе поставщиков компьютерной техники*) от 3 поставщиков со следующими ценами за 1 единицу товара - 310,1 тыс. тенге, 339,9 тыс. тенге, 429,9 тыс. тенге.

Отмечается, что на момент формирования бюджетной заявки по состоянию на 17 мая 2021 года цена компьютера марки Dell Vostro 3888 (210-AVNL-A2) поставщика Компании Белый ветер предоставлена со скидкой (*без скидки 329,9 тыс. тенге*).

Пункт 3. Вместе с тем, Аппаратом маслихата в 2021 году при определении затрат закупа компьютеров по наименьшей стоимости не учтена скидка, предоставленная поставщиками в ценовых предложениях, а именно запланирована цена закупа по 329,9 тыс.тенге за единицу товара при скидке цены товара до 310,1 тыс.тенге, таким образом не соблюдены нормы пункта 12 статьи 67 Бюджетного Кодекса, подпункта 1 пункта 81 Правила №511, повлекшее экономические потери на сумму **59,4 тыс.тенге** при приобретении трех компьютеров.

Пункт 4 В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса, пункта 6 Правил №511 Аппаратом маслихата за 2021-2022 годы при планировании затрат по спецификам 149, 153, 159, 411 не обеспечена полнота и достоверность информации к расчетам, содержащихся в бюджетных заявках на общую сумму **178 021,6 тыс. тенге**, из них по БП 001 в 2021 году - 119 056,0 тыс. тенге, по БП 003 - 666,6 тыс. тенге, в 2022 году по БП 001 - 58 299,0 тыс.тенге.

2023 год

Бюджетная программа 001

На основании бюджетной заявки Аппаратом маслихата в рамках бюджетной программы 001 в подпрограмме 015 «За счет средств местного бюджета» первоначально запланированы и утверждены бюджетные средства на общую сумму 275 495,0 тыс.тенге, в том числе по 110 подклассу «Заработная

плата» 88 547,0 тыс.тенге или 32,1 %; по 120 подклассу «Взносы работодателей» 8 924,0 тыс.тенге (3,2 %); по 130 подклассу 7 101,0 тыс.тенге 2,5 %; по 140 подклассу «Приобретение запасов» - 8 170,0 тыс.тенге (2,9 %); по 150 подклассу «Приобретение услуг и работ» - 162 716,0 тыс.тенге (59,0 %); по 160 подклассу «Другие текущие затраты» - 37,0 тыс.тенге (0,01 %).

В течение 2023 года, Аппаратом маслихата представлены дополнительные бюджетные заявки, по итогам которых уточненный бюджет составил 387 554,0 тыс.тенге (*увеличен*). Дополнительные выделенные бюджетные средства в размере 112 059,0 тыс.тенге запрошены на следующие расходы: 16 428,0 тыс.тенге на закуп расходных материалов, 75 711,0 тыс.тенге на услуги (*по ведению архивных документов, повышение квалификации депутатов, услуги полиграфии, списания ОС, услуги по установке и настройке почтового сервера, изготовление архивных коробок*); 675,0 тыс.тенге на командировочные расходы внутри страны, согласно фактическим расходам; 14 245,0 тыс.тенге на командировочные расходы за пределы страны (*ОАЭ, Китай и Венгрия*); 5 000,0 тыс.тенге на представительские затраты (*сувениры, памятные подарки*).

Бюджетная программа 003

На основании бюджетной заявки Аппарата маслихата в рамках бюджетной программы 003 за счет средств местного бюджета запланированы бюджетные средства на общую сумму 2 314,0 тыс.тенге, в том числе по 414 специфике «Приобретение машин, оборудования, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря» на приобретение принтера в количестве 5 единицы на сумму 1 092,0 тыс.тенге и переносный компьютер (Notebook) в количестве 2 единицы на сумму 619,8 тыс.тенге

Вместе с тем, с бюджетной программы 003 в сумме 2 314,0 перераспределен на бюджетную программу 001 в связи с несостоявшимися закупками.

Согласно сводному отчету по расходам (Ф 4-20) по состоянию на 31 декабря 2023 года по вышеуказанным бюджетным программам оплаченные обязательства составили на общую сумму 387 554,0 тыс.тенге, исполнение— 99,9%, в том числе бюджетная программа 001 – 387 532,5 тыс.тенге.

2024 год

Бюджетная программа 001

На основании бюджетной заявки Аппаратом маслихата в рамках бюджетной программы 001 в подпрограмме 015 «За счет средств местного бюджета» первоначально запланированы и утверждены бюджетные средства на общую сумму 275 495,0 тыс.тенге, в том числе по 110 подклассу «Заработная плата» 86 084,0 тыс.тенге или 31,2 %; по 120 подклассу «Взносы работодателей» 8 500,0 тыс.тенге (3,1 %); по 130 подклассу 8 381,0 тыс.тенге (3,0 %); по 140 подклассу «Приобретение запасов» - 6 531,0 тыс.тенге (2,4 %); по 150 подклассу «Приобретение услуг и работ» - 165 999,0 тыс.тенге (60,3 %).

В течение 1 полугодие 2024 года, Аппаратом маслихата представлены дополнительные бюджетные заявки, по итогам которых уточненный бюджет составил 407 072,0 тыс.тенге (*увеличен*). Дополнительные выделенные бюджетные средства в размере 131 577,0 тыс.тенге запрошены на следующие расходы: 3 114,0 тыс.тенге на закуп расходный материалов (*картриджей и*

тонеров); 43 870,0 тыс.тенге (на услуги по изданию книги к празднованию 30-летия маслихатов Республики Казахстана, услуги по изготовлению информационного листа о деятельности городского маслихата и его депутатов); 18 343,0 тыс.тенге на запланированные командировочные расходы (в Королевство Марокко, ОАЭ и Китай); 66 250,0 тыс.тенге на представительские затраты (к празднованию 30-летия маслихатов Республики Казахстан)

Бюджетная программа 003

На основании бюджетной заявки Аппарата маслихата в рамках бюджетной программы 003 за счет средств местного бюджета запланированы бюджетные средства на общую сумму 2 314,0 тыс.тенге, в том числе по 414 специфике «Приобретение машин, оборудования, инструментов, производственного и хозяйственного инвентаря» на приобретение принтера в количестве 3 единицы на сумму 922,0 тыс.тенге и переносной компьютер (ноутбук) в количестве 2 единиц на сумму 893,0 тыс.тенге, фотоаппарат в количестве 1 единиц 499,0 тыс. тенге.

Показателем прямого результата бюджетной программы 003 является приобретение основных средств составило 6 единиц. При этом, по итогам первого полугодия осуществлен закуп 3 единиц (1 фотокамера цифровая, 1 фотовспышка и 1 объектив фотокамеры) на сумму 1 441,2 тыс. тенге.

Согласно сводному отчету по расходам (Ф 4-20) по состоянию на 30 июня 2024 года по вышеуказанным бюджетным программам оплаченные обязательства составили на общую сумму 199 133,9 тыс.тенге, в том числе бюджетная программа 001 – 197 692,7 тыс.тенге или 48,6%, бюджетная программа 003 – 1 441,2 тыс. тенге или 62,3%.

Соблюдение бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, правильность и достоверность отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности произведенных операций при реализации

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан, тем самым обеспечивается определенный уровень надлежащего ведения бухгалтерского учета.

Основные средства, нематериальные активы и запасы отражаются на соответствующих счетах.

На балансе Аппарата маслихата числятся основные средства по состоянию:

- на 1 января 2021 года с балансовой стоимостью 17 458,0 тыс. тенге,
- на 1 января 2022 года с балансовой стоимостью 27 659,0 тыс. тенге,
- на 1 января 2023 года с балансовой стоимостью 21 712,4 тыс. тенге,
- на 1 января 2024 года с балансовой стоимостью 16 202,8 тыс. тенге,
- на 30 июня 2024 года балансовая стоимость основных средств составила - 34 677,1 тыс.тенге.

Учет нематериальных активов ведется на субсчете 2711 бухгалтерского учета, в том числе:

- на 1 января 2021 года на сумму 2 360,6 тыс. тенге;
- на 1 января 2022 года на сумму 1 709,0 тыс. тенге;
- на 1 января 2023 года на сумму 1 050,6 тыс. тенге;
- на 1 января 2024 года на сумму 450,2 тыс. тенге;

- на 30 июня 2024 года на сумму 300,1 тыс. тенге.
- Учет запасов ведется на субсчете 1300 бухгалтерского учета, в том числе:
 - по состоянию на 1 января 2021 года запасы числятся на сумму - 2 764,4 тыс. тенге;
 - на 1 января 2022 года на сумму 2 297,9 тыс. тенге;
 - на 1 января 2023 года на сумму 3 132,9 тыс. тенге;
 - на 1 января 2024 года на сумму 33 995,4 тыс. тенге,
 - на 30 июня 2024 года на сумму 74 179,7 тыс. тенге.

По итогам аудита соблюдения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, правильности и достоверности отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности произведенных операций при реализации бюджетных программ нарушений не установлено.

По бюджетной программе 001 «Услуги по обеспечению деятельности города республиканского значения, столицы»:

Штатное расписание и обеспечение кадрами, анализ текучести кадров, правильности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы, материальной помощи, премии и других выплат.

В соответствие с пунктами 1,5 статьи 33 Закона Республики Казахстан "О государственной службе Республики Казахстан" от 23 ноября 2015 года № 416-V ЗРК (далее – Закон о госслужбе) в целях определения эффективности и качества работы государственных служащих проводится оценка их деятельности. Результаты оценки деятельности государственных служащих являются основанием для принятия решений по выплате бонусов, поощрению, обучению, ротации, повышению, понижению в государственной должности либо увольнению. Государственные органы разрабатывают и утверждают методику оценки деятельности административных государственных служащих корпуса "Б" на основе типовой методики, утвержденной уполномоченным органом.

Выплата бонусов работникам Аппарата маслихата назначается на основании результатов оценки, проводимой согласно Типовой методике оценки деятельности административных государственных служащих корпуса "Б", утверждаемой в соответствии с пунктом 5 статьи 33 Закона.

Согласно решениям маслихата города Астаны утверждены структура ГУ «Аппарата маслихата города Нур-Султан»:

- от 24 сентября 2018 года № 318/39-VI «О структуре ГУ «Аппарата маслихата города Нур-Султан» штатная численность сотрудников составила в количестве 6 единиц.
- от 10 марта 2021 года № 22/2-VII «Об утверждении структуры ГУ «Аппарата маслихата города Нур-Султан» штатная численность сотрудников составила в количестве 8 единиц;
- от 15 июня 2022 года № 194/26-VII внесены изменения и дополнения в решение маслихата города Нур-Султан от 10 марта 2021 года № 22/2-VII штатная численность сотрудников составила в количестве 8 единиц;
- от 17 января 2023 года № 310/38-VII внесены изменения в решение маслихата города Нур-Султан от 10 марта 2021 года № 22/2-VII в части заменить слова «Нур-Султан» словом «Астана» и слова «секретарь» словом «председатель»;

- от 30 ноября 2023 года № 108/14-VIII «Об утверждении структуры ГУ «Аппарата маслихата города Астаны» штатная численность сотрудников составила в количестве 8 единиц.

Премирование и другие стимулирующие выплаты работникам Аппарата маслихата производятся на основании:

- Постановление Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года №1127 «Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета, а также выплаты бонусов административным государственным служащим» (далее - *Постановление №1127*)

- «Положения о премировании и других выплатах работникам ГУ «Аппарата маслихата города Астаны» утвержденного распоряжением секретаря маслихата города Нур-Султан от 30 декабря 2016 года №97-р (далее - *Положение о премировании №97*).

Пункт 5. Вместе с тем, недостатком является тот факт, что нормы, отраженные в подпункте 1.5. пункта 1 Положения о премировании №97, не актуализированы в соответствии со статьей 19 пункта 3 Законом Республики Казахстан от 23 января 2001 года № 148-III «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан» (далее - *Закон о местном госуправлении*) в части исключения полномочий председателя сессии. Следует отметить, что Законом Республики Казахстан от 30 июня 2021 года № 60-VII ЗРК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам расширения самостоятельности и ответственности районных, городских и сельских уровней власти» упразднены полномочия председателя сессии с включением функций председателя постоянной комиссии маслихата и расширением полномочий председателя маслихата.

Распоряжением председателя маслихата города Астаны от 3 мая 2023 года №18-р утверждено «Положения о премировании, оказании материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников ГУ «Аппарата маслихата города Астаны, а также о выплатах бонусов административным государственным служащим» (далее - *Положение о премировании №18*) (за аудируемый период утверждено дважды распоряжением председателя маслихата).

Исчисление средней заработной платы при пятидневной рабочей неделе производится за фактически отработанное время из расчета среднего дневного (часового) заработка за соответствующий период с учетом установленных доплат и надбавок, премий и других выплат, предусмотренных системой оплаты труда.

Государственным служащим предоставляется оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск продолжительностью тридцать календарных дней с выплатой пособия для оздоровления в размере двух должностных окладов.

В ходе аудита сплошным методом проверена достоверность произведенных начислений и удержаний, обоснованность выплаты фонда заработной платы

Анализ показал, что согласно Штатным расписаниям, утвержденными:

2021 год.

- И.о. секретаря маслихата от 5 января 2021 года №1-р, общее количество штатных единиц Аппарата маслихата на 2021 год составило 6 единиц с фондом оплаты труда (далее – ФОТ) на общую сумму 21 121,4 тыс.тенге, в том числе заработная плата 18 104,0 тыс.тенге (с месячным фондом заработной платы – 1508,7 тыс.тенге), компенсационные выплаты – 3 017,3 тыс.тенге.

С учетом внесенных изменений, утвержденным секретарем маслихата от 13 сентября 2021 года №83- р , с сентября 2021 года в соответствии с ППРК №451-дсп штатная численность увеличена на 2 единицы и составила 8 штатных единиц, ФОТ - 23 867,7 тыс.тенге (за 6 месяц), из них заработная плата – 17 900,8 тыс.тенге (с месячным фондом заработной платы в размере 2 983,4 тыс.тенге), , компенсационные выплаты – 5 966,9 тыс.тенге.

В течение 2021 года принято на работу - 3 сотрудника (назначено 1 ед секретарь маслихата, приняты 2 ед главных специалистов) уволен 1 сотрудник (по истечению срока освобожден секретарь маслихата,) текучесть кадров составляет – 25%.

По данным бухгалтерского учета фактические расходы Аппарата маслихата по оплате труда составили на общую сумму 109 852,3 тыс.тенге, в том числе оплата труда – 27 141,0 тенге (24,7%), дополнительные денежные выплаты (премии) – 77 362,0 тыс.тенге (70%), компенсационные выплаты -5 349,3 тыс.тенге (4,8%).

Годовой фонд заработной платы 5 работников, принятых по договорам гражданско-правового характера, составил 4 972,5 тыс.тенге (с месячным фондом заработной платы - 414,4 тыс.тенге), в том числе надбавка за совмещение должностей 50% – 1 657,5 тыс.тенге.

В ходе аналитических процедур путем сравнения данных бухгалтерского учета и платежных документов установлен факт начисления премии отдельным работникам не в соответствии с решением секретаря маслихата, так согласно решению 8 января 2021 года №6-р предусмотрена главному инспектору-бухгалтеру премия в размере 534,1 тыс.тенге, главному инспектору отдела организационно-административной работы - 574,4 тыс.тенге, однако в бухгалтерском учете премия, начисленная главному инспектору отдела организационно-административной работы, занижена на сумму 40,3 тыс.тенге путем необоснованного начисления вышеуказанной суммы премии главному инспектору-бухгалтеру.

Пункт 6. В нарушение подпункта 9) статьи 4 Бюджетного кодекса, пунктов 4, 18 Правил №393 начисление премий главному инспектору-бухгалтеру Аппарата маслихата осуществлено не в соответствии с размерами, установленным распоряжением секретаря маслихата от 8 января 2021 года №6-р, на сумму **40,3 тыс.тенге.**

2022 год.

- на основании решения маслихата города Нур-Султан от 15 декабря 2021 года №124/16-VII «Об избрании председателя постоянной комиссий маслихата города Нур-Султан, работающей на постоянной основе» утвержден распоряжением секретаря маслихата от 5 января 2022 года №2-р общее количество штатных единиц Аппарата маслихата на 2022 год составило 9 единиц

с ФОТ на общую сумму 65 170,1 тыс.тенге, в том числе заработная плата 55 860,1 тыс.тенге (с месячным фондом заработной платы – 4 665,0 тыс.тенге), компенсационные выплаты – 9 310,0 тыс.тенге.

В течение 2022 года принято на работу - 3 сотрудника (*назначен 1 ед председатель постоянной комиссии, 1 ед главный специалист, 1 ед главный инспектор - бухгалтер*), уволены 2 сотрудника (*1 ед главный специалист, 1 ед главный инспектор - бухгалтер*), текучесть кадров составляет – 11%.

По данным бухгалтерского учета фактические расходы Аппарата маслихата по оплате труда составили на общую сумму 179 929,5 тыс.тенге, в том числе оплата труда 53 904,6 тыс.тенге (29,9%), дополнительные денежные выплаты (премии) – 115 960,0 тыс.тенге (64,4%), компенсационные выплаты - 10 064,9 тыс.тенге (5,6%).

Принятых по договорам гражданско-правового характера 6 работников, с годовым фондом заработной платы – 4 735,7 тыс.тенге (с месячным фондом заработной платы в размере 394,6 тыс.тенге).

2023 год.

- секретарем маслихата от 4 января 2022 года №2-р общее количество штатных единиц Аппарата маслихата на 2023 год составило 10 единиц с ФОТ на общую сумму 77 062,8 тыс.тенге, в том числе заработная плата 66 053,8 тыс.тенге (с месячным фондом заработной платы – 5 504,5 тыс.тенге), компенсационные выплаты – 11 009,0 тыс.тенге.

В течение 2023 года принято на работу - 3 сотрудника (*1 ед председатель маслихата, 2 ед председатели постоянной комиссии*), уволены 2 сотрудника (*1 ед председатель маслихата, 1 ед председатель постоянной комиссии*), текучесть кадров составляет – 11%.

По данным бухгалтерского учета фактические расходы Аппарата маслихата по оплате труда составили на общую сумму 179 929,5 тыс.тенге, в том числе оплата труда 53 904,6 тыс.тенге (29,9%), дополнительные денежные выплаты (премии) – 115 960,0 тыс.тенге (64,4%), компенсационные выплаты - 10 064,9 тыс.тенге (5,6%).

Принятых по договорам гражданско-правового характера 6 работников, с годовым фондом заработной платы – 6 100,0 тыс. тенге, в том числе доплата за особые условия труда – 926,9 тыс.тенге (с месячным фондом заработной платы в размере 508,3 тыс.тенге).

2024 год.

- председателем маслихата от 22 декабря 2023 года №100-р общее количество штатных единиц Аппарата маслихата на 2024 год составило 10 единиц с ФОТ на общую сумму 77 062,8 тыс.тенге, в том числе заработная плата 66 053,8 тыс.тенге (с месячным фондом заработной платы – 5 504,5 тыс.тенге), компенсационные выплаты – 11 009,0 тыс.тенге.

По данным бухгалтерского учета фактические расходы Аппарата маслихата по оплате труда составили на общую сумму 79 276,3 тыс.тенге, в том числе оплата труда 30 703,6 тыс.тенге (38,8%), дополнительные денежные выплаты (премии) – 47 520,2 тыс.тенге (59,9%), компенсационные выплаты - 1 052,5 тыс.тенге (1,3%).

Принятых по договорам гражданско-правового характера 6 работников, с годовым фондом заработной платы – 7 673,2 тыс. тенге, в том числе доплата расширение зоны обслуживания– 89,6 тыс.тенге (*с месячным фондом заработной платы в размере 639,4тыс.тенге*).

Согласно распоряжением секретаря маслихата от 10 декабря 2021 года №114-р расторгнуть трудовой договор от 19 мая 2015 года с инспектором по делопроизводству с 9 декабря 2021 года.

Вместе с тем, согласно распоряжением секретаря маслихата от 10 декабря 2021 года №110-р инспектору по делопроизводству выплачено премия в сумме 81,8 тыс. тенге, в связи с празднованием Дня Независимости Республики Казахстан, тогда как уволена с 9 декабря 2021 года.

Пункт 7. В нарушение подпункта 9) статьи 4 Бюджетного кодекса, подпункта 2 пункта 6 Постановления №1193 согласно распоряжению секретаря маслихата от 10 декабря 2021 года №110-р назначена премия **бывшему работнику** на сумму **81,8 тыс. тенге**, в связи с празднованием Дня Независимости Республики Казахстан, следует отметить, что уволена распоряжением секретаря маслихата с 9 декабря 2021 года в соответствии с пунктом 4 статьи 51 Трудового Кодекса.

В соответствии со статьей 35 Закона о госслужбе поощрения государственных служащих применяются за образцовое выполнение должностных обязанностей, безупречную государственную службу, выполнение заданий особой важности и сложности и другие достижения в работе, а также по результатам оценки их деятельности. Порядок применения поощрений определяется актами государственных органов.

Отмечается, что премия - форма поощрения в виде единовременного денежного вознаграждения.

Согласно Правилам №1127 и пунктом 2.1 Положении о премировании №97, №18 основными показателями, характеризующими результаты деятельности работника, дающими право на его премирование, являются:

- 1) соблюдение государственной и трудовой дисциплины;
- 2) результаты работы за определенный период;
- 3) образцовое выполнение должностных обязанностей, безупречная государственная служба, выполнение заданий особой важности и сложности и другие достижения в работе;
- 4) выполнение неотложной и заранее непредвиденной работы, от срочного выполнения которой зависит в дальнейшем нормальная (бесперебойная) работа данного государственного органа в целом или его отдельных подразделений;
- 5) праздничные, юбилейные даты.

Пункт 8 Аудитом отмечены отдельные пробелы Положения о премировании №97, №18, в части отсутствия норм, регламентирующих премирование за результаты работы определенного периода, а именно отсутствует промежуток времени, характеризующийся теми или иными признаками. Кроме того, отсутствуют критерии определения образцового выполнения должностных обязанностей, безупречной государственной службы (*к примеру: качественное исполнение должностных обязанностей в сжатые*

сроки, за положительные результаты и высокие личные показатели (вклады) работника в деятельности Аппарата маслихата и т.п).

Распоряжения председателя маслихата о премировании работников, формируются на основании письменных представлений руководителя Аппарата маслихата.

Пункт 9. Отмечается, что согласно представлениям руководителя Аппарата маслихата основанием выдачи премирования является надлежащее исполнение обязанностей работниками маслихата, вместе с тем надлежащее исполнение обязанностей возложена на работника трудовым законодательством Республики Казахстан, что является существенным недостатком внутренних распоряжающихся актов работодателя.

Пункт 10. Кроме того, существенным недостатком является тот факт, что при премировании работников технического персонала в соответствие с распоряжениями председателя маслихата применяются нормы Постановления №1127, применительные для государственных служащих. Отмечается, что премирование гражданских служащих осуществляется на основании требований Постановления №1193.

В соответствие с действующим законодательством Республики Казахстан премирование, оказание материальной помощи и установление надбавок осуществляются за счет экономии по следующим видам расходов: в течение года, не более 30 % от общего объема сэкономленных средств государственного бюджета, а в декабре - в полном объеме сэкономленных средств за год.

Пункт 11. Вместе с тем, Аппаратом маслихата в отдельных случаях допускается превышение норм, установленных пунктом 13 Постановления №1127, при определении объема сэкономленных средств в течении отчетного периода, предназначенных на выплату премий.

- Исполнение заключенных договоров (выполнение договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг, обоснованность заключения договоров), меры, принятые объектом государственного аудита по неисполнению либо по ненадлежащему исполнению условий договоров.

В ходе государственного аудита выборочным методом проведена проверка выполнения договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг за период с января 2021 года по первое полугодие 2024 года, по **бюджетной программе 001 «Услуги по обеспечению деятельности города республиканского значения, столицы»**. Выборка произведена на основании анализа генеральной совокупности методом определения элементов по наибольшей стоимости и на основании профессионального суждения, базирующегося на личном опыте государственного аудитора.

По бюджетной программе 001 «Услуги по обеспечению деятельности города республиканского значения, столицы» согласно выборке произведена проверка 20-ти договоров, по 7-ми договорам осмотр не проводился, в связи тем, что были оказаны услуги, которые не имеют вещественной формы.

По 13-ти договорам проведен контрольный обмер (осмотр), в результате которого установлено, следующее:

- системный блок, приобретённый по Договору № 33 от 28.07.2021 года, в количестве 1 штуки в кабинете № 210 находится в нерабочем состоянии с января 2023 года;

- компьютерный монитор, приобретённый по Договору № 34 от 21.07.2021 года, в количестве 1 штук в кабинете № 210, находится в нерабочем состоянии с декабря 2022 года;

- лазерный монохромный принтер, приобретённый по Договору № 35 от 29.04.2022 года, в количестве 1 штука в кабинет 213, находится в нерабочем состоянии с августа 2024 года.

Пункт 12. В нарушение пункта 2 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423 «Об утверждении Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях», Аппаратом маслихата не приняты соответствующие меры по приведению в рабочее состояние основных средств, находящихся в неисправности от 6 и более месяцев (*системный блок с балансовой стоимостью 241,0 тыс.тенге, компьютерный монитор с балансовой стоимостью 87,7 тыс.тенге*).

В ходе государственного аудита сплошным методом проведена проверка выполнения договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг за период с января 2021 года по первое полугодие 2024 года **по бюджетной программе 003 «Капитальные расходы государственного органа».**

В течение 2021 года заключено 3 (три) договора о государственных закупках товаров, в том числе: на поставку лазерного монохромного принтера в количестве 2 штук на общую сумму 147,4 тыс. тенге (*Договор от 10.06.2021 года № 26*), на поставку компьютерного системного блока в количестве 2 штук на общую сумму 482,0 тыс. тенге (*Договор от 28.07.2021 года № 33*); на поставку компьютерного монитора в количестве 2 штук на общую сумму 175,3 тыс. тенге (*Договор от 21.07.2021 года № 34*).

В течение 2022 года заключено 2 (два) договора о государственных закупках товаров, в том числе: на поставку лазерного монохромного принтера в количестве 5 штук на общую сумму 287,8 тыс. тенге (*Договор от 29.04.2022 года № 35*); на поставку компьютерного монитора в количестве 1 штуки на общую сумму 106,6 тыс. тенге (*Договор от 20.05.2022 года № 37*).

В течение 2024 года заключено 3 (три) договора о государственных закупках товаров, в том числе: на поставку фотокамеры цифровой беззеркальной в количестве 1 штуки на общую сумму 881,4 тыс. тенге (*Договор от 28.03.2024 года № 17*); на поставку фотовспышки светодиодной, беспроводной в количестве 1 штуки на общую сумму 67,0 тыс. тенге (*Договор от 27.03.2024 года № 19*); на поставку объектива фотокамеры стандартного в количестве 1 штуки на общую сумму 492,8 тыс. тенге (*Договор от 27.03.2024 года № 20*).

По итогам проведенной проверки выполнения договорных обязательств по вышеуказанным договорам Поставщиками обязательства исполнены в полном объеме, товары поставлены в соответствии с Технической спецификацией и в установленные сроки, оплата Заказчиком произведена в полном объеме, задолженности отсутствуют.

Все вышеуказанные товарно-материальные ценности оприходованы своевременно по данным бухгалтерского учета на основании первичных документов.

По результатам произведенного контрольного обмера (осмотра) нарушений не установлено.

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

В целом деятельность представительного органа власти зависит от всесторонней и полной реализации таких важных направлений, как организация деятельности депутатов, претворения реформ в жизнь, содействие выражения гражданской активности населения.

В своей деятельности Аппарат маслихата руководствуется действующим законодательством Республики Казахстан, и работает в соответствии с задачами и полномочиями, определенными регламентом и планом работы маслихата города Астаны.

Аппарат маслихата принимает меры по наиболее эффективному использованию возможностей, предоставленных законодательством Республики Казахстан, по дальнейшему совершенствованию форм и методов своей деятельности для осуществления контроля за реализацией государственных программ, успешному темпу роста социально-экономического развития города Астаны.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

- в доход бюджета возмещена необоснованно завышенная премия в сумме **40,3 тыс.тенге**, до заседания ревизионной комиссии возмещено не обоснованно выплаченная премия в сумме **81,8 тыс.тенге** (письмо Аппарата маслихата города Астаны вх. № 2015 от 09.12.2024 года, квитанция № 0002 от 5 декабря 2024 года);

- распоряжением секретаря маслихата утвержденные бюджетные программы от 25 марта 2021 года №35 – р, от 1 сентября 2021 года №80 – р, от 19 ноября 2021 года №102 - р от 17 февраля 2022 года №15 – р, от 8 июня 2022 года №43 – р, от 27 мая 2024 года №56, размещены на веб-сайте Маслихата города Астаны (копии квитанций от 7 ноября 2024 года №0002, скрин шот).

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

Анализ деятельности Аппарата маслихата как государственного органа, осуществляющего деятельность маслихата города Астаны, его органов и депутатов, показал, что в целом задачи и функции, реализуемые Аппарата маслихатам, предусмотрены законодательством Республики Казахстан.

Положительным моментом отмечены факты достижения показателей результативности бюджетных программ, реализуемых Аппаратом маслихата.

Бюджетные средства, израсходованные на обеспечение деятельности столичного маслихата, оказание помощи депутатам в осуществлении их полномочий, использованы по целевому назначению.

Вместе с тем, характер нарушений, выявленных в деятельности Аппарата маслихата указывает на отдельные недоработки, в частности при разработке,

согласовании и размещением бюджетных программ, разработке бюджетных заявок при планировании бюджета Аппарата маслихата:

- в отдельных случаях не соблюдены сроки разработки и утверждения бюджетных программ;
- в полном объеме не обеспечиваются обоснованность и достоверность расчетов, содержащихся в бюджетных заявках;
- при определении фонда для выплаты вознаграждений, стимулирующего характера (премий) работникам не соблюдаются требования по выплате премии из сэкономленных бюджетных средств;
- не принимаются соответствующие меры по приведению в рабочее состояние основных средств, находящихся в неисправности.

Общая сумма выявленных нарушений на общую сумму **181,5 тыс. тенге**, в том числе: финансовые нарушения, подлежащие возмещению в сумме **122,1 тыс. тенге**, возможные потери – **59,4 тыс. тенге**, 9 процедурных нарушений и 4 системных недостатка.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Астане итоги аудиторского мероприятия «Государственный аудит использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности аппарата маслихата города Астана».

Предлагаем принять к сведению действия руководства объекта государственного аудита по принятию мер, совершенных в ходе аудиторского мероприятия и до проведения заседания, направленные на минимизацию последствий допущенных ранее нарушений требований бюджетного и иного законодательства;

2. Государственному учреждению «Аппарат маслихата города Астана:

2.1 в срок до 19 января 2025 года принять меры по рассмотрению ответственности виновных лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан в соответствии с пунктом 1 статьи 45 Закона о государственной службе;

2.2. в срок до 19 января 2025 года актуализировать нормы Положения о премировании, в части разработки критериев и оснований, регламентирующих условия премирования, определения образцового выполнения должностных обязанностей, безупречной государственной службы *(за результаты работы за определенный период, качественное исполнение должностных обязанностей в сжатые сроки и т.п.)*.

2.3. в срок до 1 апреля 2025 года принять соответствующие меры по эффективному использованию основных средств, находящихся в неисправном состоянии от 6 и более месяцев *(системный блок с балансовой стоимостью 241,0 тыс. тенге, компьютерный монитор с балансовой стоимостью 87,7 тыс. тенге)*.