

*Утверждено  
постановлением Ревизионной  
комиссии по городу Нур-Султан  
от 1 апреля 2021 года №3*

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### ***I. Вводная часть***

**1.1. Наименование аудиторского мероприятия:** Государственный аудит эффективности реализации отдельных бюджетных программ аппаратами акимов районов города Нур-Султан, в том числе в рамках антикризисных мер, направленные на обеспечение экономической стабильности и режима чрезвычайного положения.

**1.2. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита:** Оценка эффективности реализации антикризисных мер, направленных на обеспечение экономической стабильности и режима чрезвычайного положения в сфере государственного управления на территории районов города Нур-Султан.

### **1.3. Объект государственного аудита:**

1. Государственное учреждение «Аппарат акима района «Алматы» города Нур-Султан» (далее - Аппарат акима района «Алматы»);

2. Государственное учреждение «Аппарат акима района «Байқоңыр» города Нур-Султан» (далее - Аппарат акима района «Байқоңыр»);

3. Государственное учреждение «Аппарат акима района «Есиль» города Нур-Султан» (далее - Аппарат акима района «Есиль»);

4. Государственное учреждение «Аппарат акима района «Сарыарка» города Нур-Султан» (далее - Аппарат акима района «Сарыарка»).

**1.5. Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года (за исключением Аппарат акима района «Есиль» и Аппарат акима района «Байқоңыр – с 1 января 2020 года по 30 сентября 2020 года).

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

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

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 23 января 2001 года «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан» в городе Нур-Султан образованы четыре района: «Есиль»; «Алматы»; «Сарыарка»; «Байқоңыр». Положения о Государственных учреждениях «Аппарат акима района «Алматы» города Нур-Султан», «Аппарат акима района «Байқоңыр» города Нур-Султан», «Аппарат

акима района «Есиль» города Нур-Султан», «Аппарат акима района «Сарыарка» города Нур-Султан» утверждены соответствующим постановлением акимата города Нур-Султан (далее – Положения).

В соответствии с Положением миссией Аппарата акима района является обеспечение деятельности акима района по проведению общегосударственной политики исполнительной власти в сочетании с интересами и потребностями развития соответствующей территории. В целях создания благоприятной среды для проживания жителей и гостей столицы Аппаратом акима проводятся мероприятия по обеспечению санитарии, освещению улиц, благоустройству и озеленению населенных пунктов. Также одним из основных функций Аппарата акима района является рассмотрение обращений, заявлений, жалоб граждан и принятие мер по защите их прав и свобод.

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

- 008 «Освещение улиц населенных пунктов» (далее - БП 008);
- 009 «Обеспечение санитарии населенных пунктов» (далее – БП 009);
- 011 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов» (далее - БП 011).

В соответствии с организационной структурой Аппарата акима общее руководство осуществляется акимом района, 3 заместителями акима района и руководителем Аппарата, осуществляющими деятельность согласно распределению обязанностей.

Согласно структуре деятельности Аппарата акима и положениям об отделах, в рамках настоящего аудита установлено, что контроль за ходом и качеством выполняемых и оказываемых услуг по БП 008, 009 и 011 осуществляют производственно-технический отдел (далее - ПТО) и отдел благоустройства (далее - ОБ).

Аудиту представлены паспорта Аппарата акима районов на 2017-2019 годы.

**Пункт 1.** Вместе с тем, паспорта районов города Нур-султан, с основными показателями деятельности никем не утверждены (то есть сведения, указанные в данном паспорте являются оперативными). Аудитом отмечается, что в инвентарных карточках учета основных средств (форма №ОС-6) не заполнены данные, характеризующие объект (*площадь (м кв.), протяженность (м) и другие*). Следует отметить, в паспорте района учтены не принятые на баланс объекты (*улицы, скверы и другие*).

Вышеуказанные факты свидетельствуют о необеспечении Аппаратами акима района полноты, качества и достоверности предоставляемой информации к аудиту.

**Пункт 2.** Аудитом установлено, что штатная структура Аппарата акима с внесенными изменениями утверждена 22 февраля 2019 года, однако положения структурных подразделений ПТО и ОБ утверждены лишь 12 февраля 2020 года, то есть с просрочкой более чем на 11 месяц, тем самым в нарушение пунктов 4, 5 и 6 Правил по разработке и утверждению положения

о структурном подразделении государственного органа (*Постановление Правительства Республики Казахстан от 30 сентября 2011 года №1125*), не соблюдены сроки утверждения Положений ПТО и ОБ. Кроме того, в нарушение пункта 5 раздела 2 Типовой формы положения о структурном подразделении государственного органа (*Постановление Правительства Республики Казахстан от 30 сентября 2011 года №1125*) Аппаратом акима не соблюдена утвержденная форма положений, так в положениях отделов ПТО и ОБ все задачи и функции перечислены подряд, следом перечислены функции без разграничения по задачам.

**Пункт 3.** Также, в нарушение пункта 5 Правил разработки должностных инструкций не соблюдается процедура утверждения должностных инструкций работников ПТО и ОБ, так документы утверждены заместителем акима района «Есиль», однако согласно вышеуказанным нормам положения утверждаются руководителем государственного органа, а именно акимом района.

Анализ функциональных обязанностей должностных лиц Аппарата акима, осуществляющих контроль по выполнению работ, связанных с освещением улиц, обеспечением санитарии, благоустройству и озеленению населенных пунктов, показал, что должностные лица, не обладающие соответствующей квалификацией, выполняют технические и технологические задачи.

Изначально при утверждении квалификационных требований к административным государственным должностям корпуса «Б» аппарата акима районов не учтен Типовой перечень специальностей для центральных государственных органов, местных исполнительных органов областного и районного уровней (методические рекомендации), утвержденный Председателем Агентства РК по делам государственной службы и противодействию коррупции от 1 октября 2018 года (*далее – Методические рекомендации от 1 октября 2018 года*), согласно которого для сферы деятельности «Строительство, жилищно-коммунальное хозяйство и архитектура» (порядковый номер 21) при наличии образования в области «социальные науки, экономика и бизнес» рекомендовано специальность «государственное и местное управление, управление проектами».

В соответствии с подпунктом 20 пункта 2 статьи 5 Закона Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан» от от 23 ноября 2015 года № 416-V (*далее Закон о госслужбе*) Департамент Агентства РК по делам государственной службы и противодействию коррупции по городу Астане письмом от 3 октября 2018 года №01-1-7/2032 доведены рекомендации всем государственным органом для принятия в работу.

Однако районными Аппаратами акима при разработке квалификационных требований не соблюдены нормы Методических рекомендаций от 1 октября 2018 года, в результате выбранные специальности не соответствуют сфере деятельности служащих ПТО и ОБ. Так, в аппарате акима районов «Алматы», «Есиль» и «Сарыарка» для служащих ПТО и ОБ

предъявлены требования о наличие образований в сфере «юриспруденция» и «**правоохранительная** деятельность», аппарате акима района «Байқоңыр» - «юриспруденция», «педагог по физической культуре» и «**правоохранительная** деятельность».

**Пункт 4.** Таким образом, образования отдельных сотрудников ПТО и ОБ не соответствуют основным направлениям деятельности структурных подразделений государственного органа, тем самым нарушив нормы пункта 4 статьи 17 Закона о госслужбе. Так, функциональные обязанности в области контроля по обеспечению освещения, санитарии, благоустройства и озеленения осуществляют отдельные сотрудники ПТО и ОБ, не имеющих специальных технических и экономических знаний, к примеру в Аппарате акима района «Алматы» у 4-х работников (*Байышев Б.М. (с до 29.09.2020г.), Омирбеков Е.Ж., Бидахметов Б.М., Болтаев Ә.Д.*), Аппарате акима района «Байқоңыр» у 3-х работников (*Сугембаев Д.А., Кауашов Д.Б., Ашуов А.О.*), Аппарате акима района «Есиль» у 6-х работников (*Калиев.А.Б. (до 18.09.2020г.), Нугербеков М.Ж., Мойынов Ф.С., Айтжанов Ж.К., Сатжанов С.Б., Ибраев А.Н.*), Аппарате акима района «Сарыарка» у 7-ми работников (*Аринов Т.С., Маутай Е.Н., ИбраеваД.Г., Тусупбаев А.М., Фануев Е.Н., Сабденов Б.С., Амербекова Б.А.*).

**Пункт 5.** Кроме того, аудитом отмечается, что существует практика, когда при нехватке трудовых ресурсов сотрудник технического отдела ПТО осуществляет функции Отдела регистрации актов гражданского состояния, при этом в должностных инструкциях сотрудника отсутствует вышеуказанная обязанность (*главный специалист Каримжанова Д.Е.*).

Основными нормативными правовыми документами, регламентирующими деятельность Аппарата акима по осуществлению мероприятий в рамках БП 008, 009 и 011 являются:

- Правила благоустройства территории города Астаны, утвержденные решением маслихата города Астаны от 20 июля 2017 года № 166/21-VI (*далее - Правила благоустройства*);

- Правила содержания и защиты зеленых насаждений на территории города Астаны, утвержденные решением маслихата города Астаны от 12 декабря 2017 года № 219/25-VI, утратило силу решением маслихата города Астаны от 30 сентября 2020 года № 537/73-VI (*далее - Правила содержания зеленых насаждений 2017 года*);

- Правила содержания и защиты зеленых насаждений на территории города Нур-Султана, утвержденные решением маслихата города Нур-Султана от 30 сентября 2020 года № 537/73-VI (*Правила содержания зеленых насаждений 2020 года*).

Настоящим аудитом установлено, что районными Аппаратами акима допускается ряд системных нарушений и недостатков в части не соблюдения вышеуказанных нормативных правовых актов:

**Пункт 6.** В нарушение пункта 17 Правил благоустройства, Аппаратами акима районов «Алматы», «Байқоңыр», «Есиль» не определены границы уборки территорий по улично-дорожной сети, площадям, местам общего

пользования (зоны отдыха общего пользования, парки, скверы, набережные), по внутриквартальным территориям.

**Пункт 7.** В нарушение пунктов 6 и 7 Правил содержания зеленых насаждений 2017 года развитие озелененных территорий Аппаратом акима районов «Алматы», «Байқоңыр», «Есиль», Сарыарка осуществляются без утвержденного дендрологического плана и все виды работ по озеленению территории проводятся без утвержденных в установленном порядке проектов, а также без авторского надзора.

При этом в Аппаратах акима районов отсутствуют копии материалов инвентаризации и лесопатологического обследования зеленых насаждений, которые в соответствии с пунктом 20 Правил содержания зеленых насаждений 2017 года должны передаваться уполномоченным органом в сфере регулирования природопользования в акиматы районов для использования в качестве рекомендаций при работе с зеленым фондом.

В то же время Аппаратом акима не инициировано проведение инвентаризации зеленых насаждений и ведение реестра зеленых насаждений с уполномоченным органом, а именно с ГУ «Управление природных ресурсов и регулирования природопользования города Нур-Султан», тогда как данная проблема поднималась неоднократно в предыдущих проверках.

В связи с чем, в Аппаратах акима районов города Нур-Султан отсутствуют данные по учету зеленых насаждений, в целях: определения их видового состава, ведения мониторинга состояния и количества зеленых насаждений; выработки наиболее рациональных подходов к защите, сохранению и развитию зеленых насаждений; обеспечения населения, государственных органов достоверной информацией о количестве и состоянии зеленых насаждений в городе Нур-Султан.

Таким образом, несоблюдение вышеуказанных норм повлияло как на планирование расходов на охватываемые бюджетные программы, так и на их реализацию.

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

Объем бюджетных средств, охваченных настоящим государственным аудитом составил 41 988 185,6 тыс.тенге за период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года (*аппараты акима района «Байқоңыр», «Есиль» - с 1 января 2020 года по 30 сентября 2020 года*).

Всего по итогам государственного аудита установлено финансовых нарушений на общую сумму 6 400 632,7 тыс.тенге, из них подлежащие: восстановлению по бухгалтерскому учету и работами – 6 337 948,1 тыс.тенге, (*восстановлено в ходе аудита 5 438 416,3 тыс. тенге*); возмещению – 62 684,6 тыс.тенге, (*возмещенная в ходе аудита в доход бюджета сумма отсутствует*), неэффективное планирование бюджетных средств – 13 353 748,2 тыс. тенге, а также выявлено возможных потерь и упущенной выгоды на сумму 68 097,0 тыс.тенге, 126 процедурных нарушения и 45 системных недостатков в деятельности объектов государственного аудита.

*Соблюдение порядка разработки и утверждения (перепровержения)*

*бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию.*

При оценке реализации бюджетных программ 008, 009, 011 аудитом установлено, что в указанных бюджетных программах *Аппарата акима района «Алматы», «Байконыр», «Есиль» и «Сарыарка»* утверждены одинаковые цели, а именно *«Создание максимально благоприятных условий для проживания жителей и гостей столицы».*

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 5 статьи 240 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года (*далее – Бюджетный кодекс*) бюджетная программа должна иметь цель, задачи и индикаторы, отражающие результаты ее реализации. Целью бюджетной программы является определенный конечный результат, который должен быть достигнут при выполнении бюджетной программы.

При этом направлением БП 008 является проведение работ по освещению территорий района, направлением БП 009 является проведение работ по санитарии территорий района, направлением БП 011 - проведение работ по благоустройству и озеленению территорий района.

**Пункт 8.** Таким образом, аппаратами акима районов в нарушение пункта 5 статьи 240 Бюджетного кодекса и подпункта 7) пункта 15 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195 (*далее - Правила разработки и утверждения бюджетных программ*), в трех вышеуказанных бюджетных программах утверждены идентичные (одинаковые) цели.

**Пункт 9.** Аппаратом акима района «Байконыр» и «Сарыарка» в нарушение подпункта 8 пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ при формировании конечных результатов с учетом уточнений и изменений по бюджетным программам 008, 011 допущено занижение показателя «Создание рабочих мест в рамках программы Дорожной карты занятости» (*более подробно изложено в Аудиторских отчетах (АО) от 3 февраля 2021 года: пункт 5 АО акимата района «Байконыр»; пункты 3 и 4 АО аппарата акима района «Сарыарка»*).

Следует отметить, что в районные Аппараты акима являются исполнителями мероприятий в соответствии с Дорожной карты занятости на 2020 – 2021 годы, утверждённым Распоряжением Премьер-Министра Республики Казахстан от 27 марта 2020 года № 55-р (*далее Дорожная карта занятости или ДКЗ*)

**Пункт 10.** Выявлены и другие нарушения по охваченным бюджетным программам, повторяющиеся из года в год:

- в нарушение подпункта 5) пункта 15 главы 3 Правил разработки и утверждения бюджетных программ в строке «Нормативная правовая основа бюджетной программы» не указаны структурные элементы нормативных правовых актов (*аппарат акима района «Алматы», «Есиль»*);

- в нарушение подпункта 9) пункта 15 главы 3 Правил разработки и утверждения бюджетных программ в строке «Описание (обоснование)

бюджетной программы» не указаны обоснования планируемых бюджетных средств бюджетной программы, а также причины отклонения от сумм текущего финансового года (*аппарат акима района «Алматы»*);

- в нарушение подпункта 13) пункта 15 главы 3 Правил разработки и утверждения бюджетных программ в строке «Описание (обоснование) бюджетной программы» отсутствует описание влияния реализации подпрограммы на достижение цели и конечных результатов бюджетной программы. Кроме того, описание бюджетных подпрограмм дублирует описание бюджетных программ (*аппарат акима района «Алматы»*);

- в нарушение подпунктов 8) и 14) пункта 15 главы 3 Правил разработки и утверждения бюджетных программ допущено дублирование прямых показателей между бюджетными подпрограммами 011 и 015 внутри программ 008, 009, 011, а также допущено дублирование конечных результатов между программами 008, 009, 011 (*аппарат акима района «Алматы», «Есиль», «Байконьр»*). При этом в нарушение пункта 2 статьи 32 Бюджетного кодекса и подпункта 8 пункта 15 главы 3 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, в бюджетных программах 008, 009 и 011 Аппарата акима района «Есиль» отсутствуют показатели конечных результатов на плановый период 2020-2020 годы;

- в нарушение подпунктом 13) пункта 15 Правил №195 в программах 008, 009, 011 допущено идентичное описание бюджетной программы и подпрограммы (*аппарат акима района «Алматы»*);

- в нарушение пункта 8 статьи 32 Бюджетного кодекса, подпункта 4 пункта 15 Правила разработки и утверждения бюджетных программ, в БП 008,009 и 011 за аудируемый период отсутствует документ о назначении руководителей бюджетных программ (*аппарат акима района «Сарыарка»*).

*Соблюдение принципов бюджетной системы при планировании средств, в том числе в рамках реализации антикризисных мер*

В соответствии с подпунктом 9) статьи 4, пунктов 12, 12-1 статьи 67 Бюджетного кодекса и пункта 6 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 (*далее – Правила составления и представления бюджетной заявки*) администратор бюджетных программ обеспечивает полноту и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетной заявке. Данные бюджетной заявки должны отражать реальную и полную информацию о бюджетных программах, собранную на основе объективных характеристик каждой бюджетной программы.

*БП 008 «Освещение улиц населенных пунктов»*

Расчет затрат по данной бюджетной программе на оплату электроэнергии осуществляется исходя из стоимости кВт/час электроэнергии (в зависимости от времени суток) и мощности электроосветительного оборудования.

При этом аудитом отмечается, что в локальных ресурсных сметах, приложенных к бюджетным заявкам объемы работ, количество электроприборов указаны в укрупненном виде, то есть без указания количества необходимых запасных частей по обслуживаемым объектам. Также отсутствуют подтверждающие документы (перечень объектов) к локальным ресурсным сметам.

Более, того Аппарат акима районов не владеют текущей и оперативной информацией о количестве светоточек уличного паркового освещения, количестве световых опор уличного, внутриквартального и паркового освещения, от которых зависит объем, потребляемой энергии в кВт/час.

Также, в расчетах отсутствует привязка к количеству обслуживаемых активов, а именно не указано количество обслуживаемых объектов освещения, количество объектов с декоративной подсветкой, количество опор и светильников.

Кроме того, Аппаратом акима планируются расходы на уличные и парковые освещения, на текущее содержание опор, не числящихся на их балансе.

Согласно представленной Аппаратами акима районов информации установлено, что на территории районов имеются не переданные в эксплуатацию приборы электроосвещения и не приняты на баланс Аппарата акима, но при этом ведется учет электроэнергии.

Так, по Аппарату акима района «Алматы» - ведется учет электроэнергии по 67 объектам, приборы, электроосвещения которых не приняты в эксплуатацию.

По Аппарату акима района «Байконур» - ведется учет электроэнергии по 2 объектам (улицам), приборы, электроосвещения которых не приняты в эксплуатацию (173 светильника).

По Аппарату акима района «Есиль» - ведется учет электроэнергии по 5 объектам, приборы, электроосвещения которых не приняты в эксплуатацию (1 274 светильников).

По Аппарату акима района «Сарыарка» - ведется учет электроэнергии по 15 объектам (улицам), приборы, электроосвещения которых не приняты в эксплуатацию (373 опор, 477 светильников).

**Пункт 11.** Таким образом, в нарушение подпункта 9) статьи 4, пункта 12, 12-1 статьи 67 Бюджетного кодекса и пункта 6 Правил составления и представления бюджетной заявки, при планировании бюджета по освещению улиц населенных пунктов (БП 008) на 2020 год не обеспечена полнота и достоверность информации к расчетам, содержащихся в бюджетных заявках на общую сумму 3 054 481,0 тыс.тенге, из них из них за счет трансфертов республиканского бюджета в рамках реализации антикризисных мер – **631 304,0 тыс.тенге**, по Дорожной карте занятости – **982 500,0 тыс.тенге** (аппаратом акима района «Алматы» на 769 946,0 тыс.тенге, из них за счет трансфертов республиканского бюджета в рамках реализации антикризисных мер – 231 000,0 тыс.тенге, по Дорожной карте занятости – 292 500,0 тыс.тенге; - аппаратом района «Байконур» - 611 253,0 тыс.тенге, из них за счет трансфертов республиканского

бюджета в рамках реализации антикризисных мер – 70 000,0 тыс.тенге, по Дорожной карте занятости – 90 000 тыс.тенге; - аппаратом района «Есиль» - 898 744,0 тыс.тенге, из них за счет трансфертов республиканского бюджета в рамках реализации антикризисных мер – 156 804,0 тыс.тенге, по Дорожной карте занятости – 400 000 тыс.тенге; - аппаратом района «Сарыарка» - 774 538,0 тыс. тенге, из них за счет трансфертов республиканского бюджета в рамках реализации антикризисных мер – 173 500,0 тыс.тенге, по Дорожной карте занятости – 200 000 тыс.тенге).

**Пункт 12.** Кроме того, отсутствие в расчетах к бюджетным заявкам привязки к количеству обслуживаемых активов (объектов освещения, количество объектов с декоративной подсветкой, количество опор), планирование бюджетных средств на содержание объектов, не числящихся на балансе аппарата акима районов привело к не соблюдению подпункта 9) статьи 4 Бюджетного кодекса, а именно принципа обоснованности при планировании бюджетных средств на 2020 год по программе 008 на общую сумму **817 104,7 тыс.тенге**, из них аппаратом акима района «Алматы» на сумму 769 946,0 тыс.тенге, аппаратом акима района «Байконур» - 13 447,6 тыс.тенге, аппаратом акима района «Есиль» - 33 711,1 тыс.тенге. Указанное свидетельствует об неэффективном планировании бюджетных средств (подпункт 12-4 пункта 1 статьи 3 Бюджетного кодекса) и в соответствии со статьей 104-1 Бюджетного кодекса влечет установленную законами Республики Казахстан ответственность.

*БП 009 «Обеспечение санитарии населенных пунктов»*

В соответствии с пунктом 17 Правил благоустройства, определение границ уборки по улично-дорожной сети, площадям, местам общего пользования (парки, скверы, набережные) по внутриквартальным территориям производится местными исполнительными органами в объеме государственного заказа. Однако в Аппаратах акима районов отсутствуют утвержденные границы, которые необходимо использовать для определения общего объема работ по механизированной и ручной уборке.

Кроме того, многие улицы, парки, скверы, находящиеся в городе Нур-султан, не переданы на баланс Аппарата акима районов с соответствующей технической (проектной) документацией, что также делает невозможным определить основные параметры данных объектов (длина, ширина, площадь и др.) для планирования достоверных и обоснованных расходов по уборке данных объектов.

Так, без соответствующей технической (проектной) документацией обеспечивается санитария (уборка территории): аппаратом акима района «Алматы» - 21 улиц города Нур-Султан; аппаратом акима района «Байконур» - 7 улиц, 34 сквера; аппарату акима района «Есиль» - 21 улиц, 23 сквера и парков, 15 внутриквартальной территории.

**Пункт 13.** Таким образом, в нарушение подпункта 9 статьи 4, пункта 12, 12-1 статьи 67 Бюджетного кодекса и пункта 6 Правил составления и представления бюджетной заявки, аппаратом акима районов при планировании бюджета по обеспечении санитарии населенных пунктов (БП 009) на 2020 год не обеспечена полнота и достоверность информации к

расчетам, содержащимся в бюджетных заявках на общую сумму 15 944 792,1 тыс.тенге, в том числе за счет трансфертов из республиканского бюджета для реализации антикризисных мер **2 295 879,0 тыс.тенге** (аппаратом акима района «Алматы» на 3 971 919,1 тыс.тенге, в том числе для реализации антикризисных мер за счет трансфертов из республиканского бюджета **647 500,0 тыс.тенге**, аппаратом района «Байконыр» - 4 227 697,0 тыс.тенге, в том числе для реализации антикризисных мер за счет трансфертов из республиканского бюджета - **435 346,0 тыс.тенге**, аппаратом района «Есиль» - 7 745 176,0 тыс.тенге, в том числе на антикризисные меры за счет трансфертов из республиканского бюджета **1 213 033,0 тыс.тенге**).

**Пункт 14.** Кроме того, отсутствие в расчетах к бюджетным заявкам утвержденных границ, уборки территорий, привязки к количеству обслуживаемых активов (основных фондов, площадей и протяженностей территорий), планирование бюджетных средств на содержание объектов, не числящихся на балансе аппарата акима районов привело к не соблюдению подпункта 9) статьи 4 Бюджетного кодекса, а именно принципа обоснованности при планировании бюджетных средств на 2020 год по программе 009 на общую сумму **6 944 883,2 тыс.тенге**, из них аппаратом акима района «Алматы» на сумму 3 971 919,1 тыс.тенге, аппаратом акима района «Байконыр» - 1 904 859,2 тыс.тенге, аппаратом акима района «Есиль» - 1 068 104,9 тыс.тенге тыс.тенге. Указанное свидетельствует об неэффективном планировании бюджетных средств (подпункт 12-4 пункта 1 статьи 3 Бюджетного кодекса и в соответствии со статьей 104-1 Бюджетного кодекса влечет установленную законами Республики Казахстан ответственность.

*БП 011 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов»*

**Пункт 15** В Аппаратах акима районов отсутствуют копии материалов инвентаризации и лесопатологического обследования зеленых насаждений, которые в соответствии с пунктом 20 Правил содержания зеленых насаждений должны передаваться уполномоченным органом в сфере регулирования природопользования в акиматы районов для использования в качестве рекомендаций при работе с зеленым фондом. Данная проблема поднималась неоднократно в предыдущих проверках, однако аппаратами акима районов не инициировано в адрес уполномоченного органа, а именно ГУ «Управление природных ресурсов и регулирования природопользования города Нур-Султан», проведение инвентаризации зеленых насаждений и ведение реестра зеленых насаждений.

В связи с чем, в Аппаратах акима районов города Нур-Султан отсутствуют данные по учету зеленых насаждений, в целях определения их количества, видового состава и состояния. Соответственно в расчетах бюджетной заявки общий объем работ по текущему содержанию зеленых насаждений, косьба бурьяна и сорной растительности, содержанию лесонасаждений по подъездным трассам, содержание зеленых насаждений во внутриквартальных территориях не взаимосвязан с количеством зеленых насаждений, а также с площадью подлежащей охвату работами. Кроме того, переданные организациями актами выполненных работ зеленые насаждения

своевременно не приходуются по бухгалтерскому учету, в связи с чем не соблюдения требований законодательства при введении бухгалтерского учета также отражаются на качестве планирования бюджетных затрат.

В результате чего, Аппаратом акима районов средства планировались в нарушение принципа обоснованности на основании данных, достоверность которых определить не представляется возможным.

Аналогично, расчеты расходов на текущее содержание и ремонт внутриквартальных территорий, благоустройство внутриквартальных дорог и ремонт внутриквартальных проездов не взаимосвязаны с площадью и протяженностью территорий, подлежащих охвату услугами и работами, в обоснованиях планируемых расходов отсутствуют копии договоров об оказании услуг, работ за текущий финансовый год, не прилагаются прайс-листы по каждому виду приобретаемых услуг и работ.

Аудитом установлено, что Аппаратами акима районов в нарушение пункта 1 статьи 60 и пункта 2 статьи 64-1 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» (далее - Закона об архитектурной деятельности) и пунктов 6, 7 и 9 Правил содержания зеленых насаждений 2017 года работы по озеленению территории (в том числе посадка деревьев, кустарников) проведены без разработки и утверждения проектно-сметной документации и, соответственно, без заключения обязательной комплексной вневедомственной экспертизы (аппаратом акима района «Алматы» - 1 213 281,0 тыс.тенге, аппаратом акима района «Байконур» - 744 755,4 тыс.тенге, аппаратом акима района «Есиль» - 2 112 319,8 тыс.тенге тыс.тенге, аппаратом акима района «Сарыарка» - 879 430,0 тыс.тенге).

Кроме того, аппаратом акима района «Байконур» также в нарушение пункта 1 статьи 60 и пункта 2 статьи 64-1 Закона об архитектурной деятельности и пункта 5.3.7 СН РК 1.04-26-2011 «Реконструкция, капитальный и текущий ремонт жилых и общественных зданий» произведено осуществление работ по четырем проектам без разработки проектно-сметной документации на капитальный ремонт с проведением технического обследования и определение физического и морального износа объектов благоустройства, что влечет не соблюдение подпункта 9) статьи 4 Бюджетного кодекса, а именно принципа обоснованности при планировании бюджетных средств на общую сумму 611 974,1 тыс.тенге (договор №86 от 11.05.2020 года с ТОО «Универ-Астана» на реализацию проекта «Обустройство общественных пространств» - 334 880,0 тыс. тенге; договор №89 от 11.05.2020 года с ТОО «Астана-Технадзор» на реализацию проекта «Благоустройство сквера по улице Тайбурыл, район дома № 9А» - 40 450,0 тыс. тенге; договор №87 от 11.05.2020 года с ТОО «Астана-Технадзор» на реализацию проекта «Благоустройство сквера по улице А.Иманова на пересечении ул. Б.Бейсекбаева, ЖК Гранитный» - 60 394,1 тыс. тенге; договор №88 от 11.05.2020 года с ТОО «Астана-Технадзор» на реализацию проекта «Благоустройство сквера по улице Ақбидай, район дома №11» - 176 250,0 тыс. тенге).

**Пункт 16.** Таким образом, в нарушение подпункта 9 статьи 4, пункта 12, 12-1 статьи 67 Бюджетного кодекса и пункта 6 Правил составления и представления бюджетной заявки, аппаратом акима при планировании

бюджета по благоустройству и озеленению населенных пунктов (БП 011) на 2020 год не обеспечена полнота и достоверность информации к расчетам, содержащимся в бюджетных заявках на общую сумму 19 632 111,4 тыс.тенге, в том числе в рамках реализации антикризисных мер за счет трансфертов из республиканского бюджета – **2 744 049,1 тыс.тенге**, Дорожной карты занятости – **12 861 033,1 тыс.тенге**, из них за счет трансфертов из республиканского бюджета – 8 542 970,0 тыс.тенге и за счет внутренних займов – 4 318 063,1 тыс.тенге (*аппаратом акима района «Алматы» на сумму 3 877 799,4 тыс.тенге, в том числе для реализации антикризисных мер за счет трансфертов из республиканского бюджета 866 179,0 тыс.тенге, Дорожной карты занятости – 1 744 610,0 тыс.тенге, из них за счет трансфертов из республиканского бюджета – 1 296 120,0 тыс.тенге и за счет внутренних займов – 448 490 тыс.тенге, аппаратом акима района «Байконур» - 3 245 655,0 тыс.тенге, в том числе для реализации антикризисных мер за счет трансфертов из республиканского бюджета 414 809,0 тыс.тенге, Дорожной карты занятости – 2 428 147,1 тыс.тенге, из них за счет трансфертов из республиканского бюджета – 1 816 723 тыс.тенге и за счет внутренних займов – 612 024,1 тыс.тенге, аппаратом акима района «Есиль» - 8 619 490,0 тыс.тенге, в том числе для реализации антикризисных мер за счет трансфертов из республиканского бюджета 673 198,3 тыс.тенге, Дорожной карты занятости – 9 135 102 тыс.тенге, из них за счет трансфертов из республиканского бюджета – 4 620 558 тыс.тенге и за счет внутренних займов – 4 514 544,0 тыс.тенге, аппаратом акима района «Сарыарка» - 3 889 167,0 тыс.тенге, в том числе для реализации антикризисных мер за счет трансфертов из республиканского бюджета 789 862,8 тыс.тенге, Дорожной карты занятости – 1 552 574,0 тыс.тенге, из них за счет трансфертов из республиканского бюджета – 809 569,0 тыс.тенге и за счет внутренних займов – 743 005,0 тыс.тенге)*)

**Пункт 17.** Между тем, проведение работ по благоустройству общественных пространств и скверов, по озеленению территории (в том числе посадка деревьев, кустарников) без разработки и утверждения проектно-сметной документации и, соответственно, без заключения обязательной комплексной вневедомственной экспертизы (*пункта 1 статьи 60 и пункта 2 статьи 64-1 Закона об архитектурной деятельности и пунктов 6, 7 и 9 Правил содержания зеленых насаждений 2017 года*), что аналогично влечет не соблюдение подпункта 9) статьи 4 Бюджетного кодекса, а именно принципа обоснованности при планировании бюджетных средств на 2020 год по программе 011 на общую сумму **5 561 760,3 тыс.тенге**, из них аппаратом акима района «Алматы» - **1 213 281,0 тыс.тенге**, аппаратом акима района «Байконур» - **1 356 729,5 тыс.тенге**, аппаратом акима района «Есиль» - **2 112 319,8 тыс.тенге**, аппаратом акима района «Сарыарка» - **879 430,0 тыс.тенге**. Указанное свидетельствует об неэффективном планировании бюджетных средств (*подпункт 12-4 пункта 1 статьи 3 Бюджетного кодекса и в соответствии со статьей 104-1 Бюджетного кодекса влечет установленную законами Республики Казахстан ответственность.*

*3. Анализ и оценка эффективности работы аппаратов акима районов, проводимой по осуществлению отбора инфраструктурных проектов:*

В целях обеспечения занятости и недопущения роста уровня безработицы, создания дополнительных рабочих мест и обеспечения

доходов, создания условий для развития инфраструктуры населенных пунктов по инфраструктурным проектам в рамках реализации Дорожной карты занятости в городе Нур-Султан, акимом города Нур-Султан по итогам проведенного отбора проектов межведомственной комиссии по вопросам занятости (далее – МВК) был согласован и утвержден перечень инфраструктурных проектов в рамках Дорожной карты занятости: аппарату акима района «Алматы» - 11 проектов на общую сумму **2 036 328,8 тыс.тенге**, планируемое общее количество создаваемых рабочих мест 509, в том числе 255 по направлению центра занятости населения (ЦЗН); аппарату акима района «Байконыр» - 10 проектов на общую сумму **3 076 883,0 тыс. тенге**, планируемое общее количество создаваемых рабочих мест 769, в том числе 385 по направлению ЦЗН; аппарату акима района «Есиль» - 8 проектов на общую сумму **7 425 442,0 тыс.тенге**, планируемое общее количество создаваемых рабочих мест 1 897 рабочих мест, в том числе 963 по направлению ЦЗН; аппарату акима района «Сарыарка» - 8 проектов на общую сумму **1 987 000,0 тыс.тенге**, планируемое общее количество создаваемых рабочих мест 514 рабочих мест, в том числе 257 по направлению ЦЗН *(более подробно отражено в аудиторских отчетах в вопросе 3.1)*.

Таким образом, указанными проектами аппаратами акима районов города Нур-Султан охвачено 239 дворовых территории и общественных пространств, которые позволят улучшить комфортное нахождение на территории района жителям и гостям столицы, а также приобщить к здоровому образу жизни население района (аппарат акима района «Алматы» - 37 дворовых территории и 18 общественных пространств; аппарат акима района «Байконыр» - 55 дворовых территории и 11 общественных пространств; аппарат акима района «Есиль» -32 дворовых территории и 32 общественных пространств; аппарат акима района «Сарыарка» - 40 дворовых территории и 14 общественных пространств).

Кроме того произведена замена уличного освещения на новые экологические и современные системы освещения, позволяющие сократить потребление электроэнергии, а также сократить расходы на содержание освещения. Произведенный ремонт поливочных систем парковых зон и скверов позволяет улучшить озеленение данных зон, так как не требуется полив осуществляемый автотранспортными средствами.

При этом при отборе инфраструктурных проект аппаратами акима районов допущены ряд нарушений и недостатков.

В соответствии с разделом «Порядок и условия реализации инфраструктурных проектов» Дорожной карты занятости, предусмотрено согласование перечня видов работ и объектов с заинтересованными центральными государственными органами в соответствующих сферах управления.

**Пункт 18.** Однако аппаратами акима районов в нарушение Порядка и условий реализации инфраструктурных проектов Дорожной карты занятости и пункта 7 Плана мероприятий по реализации Дорожной карты занятости на

2020-2021 годы (*приложение №1 к распоряжению Премьер-Министра Республики Казахстан от 27 марта 2020 года № 55-р*) не приняты меры по согласованию перечня видов работ и объектов с заинтересованными центральными государственными органами в соответствующих сферах управления.

**Пункт 19.** В нарушение раздела «Финансирование инфраструктурных проектов» ДКЗ аппаратом акима района «Сарыарка» произведено увеличение суммы реализации инфраструктурных проектов без принятия решения МВК в размере 420 756,0 тыс. тенге.

**Пункт 20.** Кроме того, оценка социально-экономической значимости проектов и их результативности показала краткосрочность решения проблемы трудоустройства (менее одного месяца), невозможность предоставления постоянного рабочего места. В результате показатели по трудоустройству достигаются на непродолжительный период, тогда как в соответствии с Дорожной картой занятости приоритет при отборе отдается инфраструктурным проектам, требующим максимально трудоемких технологий, создающим наибольшее количество рабочих мест и обеспечивающим максимальную занятость по продолжительности работы и количеству трудоустроенных безработных (*пункт 17 Аудиторского отчета (АО) аппарата акима района «Алматы», пункт 42-44 АО аппарата акима района «Есиль», пункт 41 АО аппарата акима района «Байконыр»*).

**Пункт 21.** В нарушение Порядка и условий реализации инфраструктурных проектов Дорожной карты занятости (*местные исполнительные органы (МИО) самостоятельно осуществляют отбор и реализацию инфраструктурных проектов, исходя из наличия проектно-сметной документации на капитальный ремонт и реконструкцию объектов, прошедших экспертизу*) по аппарату акима района «Сарыарка» отобраны инфраструктурные проекты по капитальному ремонту на общую сумму **1 726 000,0 тыс. тенге** без проектно-сметной документации (ПСД), прошедшей экспертизу. Так как, ПСД были разработаны и приняты к реализации после утверждения перечня проектов.

**Пункт 22.** При этом аппаратом акима района «Байконыр» при реализации четырех инфраструктурных проектов (*«Обустройство общественных пространств» на сумму 334 880,0 тыс. тенге; «Благоустройство сквера по улице Тайбурыл, район дома № 9А» на сумму 40 450,0 тыс. тенге; «Благоустройство сквера по улице А.Иманова на пересечении ул. Б.Бейсекбаева, ЖК Гранитный» на сумму 60 394,1 тыс. тенге; «Благоустройство сквера по улице Ақбидай, район дома №11» на сумму 176 250,0 тыс. тенге*) всего на общую сумму 611 974,1 тыс.тенге произведено осуществление работ без разработки и утверждения проектно-сметной документации и, соответственно, без заключения обязательной комплексной вневедомственной экспертизы (*пункты 22, 25, 27 и 29 АО аппарата акима района «Байконыр»*).

**Пункт 23.** В нарушение пункта 4 статьи 62, пункта 4 статьи 63 Закона об архитектурной деятельности, пунктами 47 и 48 «Правил организации застройки и прохождения разрешительных процедур в сфере строительства», утвержденный приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 750, в аппарате акима района «Байконыр» отсутствует эскиз (эскизный проект) по инфраструктурным

проектам 1 913 878,9 тыс.тенге по благоустройству общественных пространств (скверов) и текущего содержания и ремонта внутриквартальных дворов и проездов, который должен быть разработан заказчиком (аппаратом акима) и согласован с «Услугодателем» - Управлением архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Нур-султан.

*Соблюдение норм законодательства Республики Казахстан при реализации инфраструктурных проектов*

**Пункт 24.** В нарушение пункта 4 Правил утверждения проектов (технико-экономических обоснований и проектно-сметной документации), предназначенных для строительства объектов за счет бюджетных средств и иных форм государственных инвестиций, утвержденный приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 2 апреля 2015 года №304 (далее – *Правила №304*), ПСД проекта «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий района «Есиль» города Нур-Султан» после положительного заключения вневедомственной экспертизы (31 декабря 2019 года) утверждено заказчиком с просрочкой на 147 дней (11 июня 2020 года №03-01/-р-91).

При этом следует отметить, что по итогам корректировки ПСД в 2020 году, после получения Положительного заключения вневедомственной экспертизы от 24 июня 2020 года №PEG-0144/20, проведенный ТОО «Prof Expert Group», аппаратом акима района «Есиль» ПСД утверждена в тот же день (24 июня 2020 года №03-01/Ө-93).

Вместе с тем при анализе данного проекта государственным аудитом отмечается, что согласно пункту 60 Приказа 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 – *Нормативный документ*), сметная стоимость материальных ресурсов определяется по региональным сборникам сметных **цен в текущем уровне** на строительные материалы, изделия и конструкции, утвержденные уполномоченным органом по делам архитектуры, градостроительства и строительства.

Далее согласно пункту 61 Нормативного документа, *«в случае отсутствия цен на отдельные строительные материалы и изделия с необходимыми техническими параметрами и характеристиками в действующих сборниках сметных цен, их стоимость следует определять в соответствии с принятыми и утвержденными **решениями заказчика** из не менее чем двух ценовых предложений (прайс-листов) производителей, либо официально их представляющих дистрибьюторов, или поставщиков таких материалов и изделий на рынок товаров, работ и услуг...».*

Аналогично согласно пункту 66 Нормативного документа *«при отсутствии цен в сборниках стоимость **инженерного оборудования определяется** по данным заводов-изготовителей, по прайс-листам не менее двух производителей, либо официально их представляющих*

дистрибьюторов, на основе принятых и **утвержденных решений заказчика** из вариантов сопоставления цены, условий поставок и конкурентоспособности (сравнения технических, качественных и эксплуатационных характеристик) оборудования, включаемого в проект».

По проектно-сметной документации «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий района «Есиль» города Нур-Султан» «Сводка материалов и оборудования, отсутствующих в нормативной базе» утвержден заместителем акима Уахитовым Е.А. в 2020 году, который составлен по прайс-листу ТОО «Skiff company LTD» по ценам на 2018 год.

При этом согласно пункту 12 Нормативного документа сметная стоимость строительства проектируемого объекта формируется в текущих ценах, действующих на дату предоставления проекта в экспертную организацию для проведения комплексной вневедомственной экспертизы.

**Пункт 25.** Но, однако, Аппаратом акима района «Есиль» в нарушение пункта 12 Нормативного документа сметная стоимость объекта сформировано не в текущих ценах, действующих на дату предоставления проекта в экспертную организацию для проведения комплексной вневедомственной экспертизы.

**Пункт 26.** В то же время, экспертной организацией ТОО «Prof Expert Group» в нарушение подпункта 7) пункта 11 «Правил проведения комплексной вневедомственной экспертизы технико-экономических обоснований и проектно-сметной документации, предназначенных для строительства новых, а также изменения (реконструкции, расширения, технического перевооружения, модернизации и капитального ремонта) существующих зданий и сооружений, их комплексов, инженерных и транспортных коммуникаций независимо от источников финансирования», утвержденный приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 1 апреля 2015 года №299 (далее - Правила проведения экспертизы ПСД) и пункта 12 Нормативного документа при проведении комплексной вневедомственной экспертизы Проекта «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий района «Есиль» города Нур-Султан» не подвергнуты оценке на обоснованность и достоверность показателей, в том числе расчетной или сметной стоимостей строительства, в том числе принятые цены по прайс-листам ТОО «Skiff company LTD» на дату предоставления проекта в экспертную организацию для проведения комплексной вневедомственной экспертизы.

Таким образом, настоящим аудитом отмечаются нарушения и недостатки по ценообразованию при разработке и утверждении проектно-сметной документации (составление сметной документации), то есть не относится к процедурам фактического закупа материалов и оборудования по счетам-фактурам подрядных организаций, осуществляющих строительномонтажные работы.

В ходе государственного аудита в Ревизионную комиссию по городу Нур-Султан поступило письмо Прокуратуры района «Есиль» за №2-16-20-

05269 от 3 декабря 2020 года, согласно которому Профессиональным объединением аккредитованных экспертных организаций «Палатой экспертных организаций» в соответствии с внутренними положениями работы органов Палаты, Экспертным советом проведен анализ данных экспертных заключений и ПСД на соответствие требованиям действующих нормативных документов Республики Казахстан, результаты которого рассмотрены Дисциплинарным советом Палаты на заседании 17 ноября 2020 года.

Дисциплинарным советом установлено что, экспертиза рабочего проекта «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий района Есиль города Нур-Султан» проведена с нарушениями требований нормативных документов Республики Казахстан, в том числе в части применения цен 2018 года в 2020 году, по итогам которого Дисциплинарным советом принято решения рекомендовать ТОО «Prof Expert Group» отозвать экспертные заключения от 31 декабря 2019 года №PEG-0194/19 и от 24 июня 2020 года №PEG-0144/20.

На момент проведения аудита указанные экспертные заключения отозваны.

Вместе с тем в ходе государственного аудита в Ревизионную комиссию по городу Нур-Султан ТОО «Skiff company LTD» представлен прайс-лист на 2020 год (*письмо от 3 декабря 2020 года №154-20*).

Государственным аудитом сличением цен установлено что, указанные цены в ПСД на основании прайс-листа 2018 года, дороже чем цены действующих в ТОО «Skiff company LTD» в 2020 году, на общую сумму 33 901,8 тыс.тенге.

**Пункт 27.** Таким образом, согласно пункту 5 главы 2 Приложения к приказу Председателя Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от «23» ноября 2020 года №136-н/к «Об утверждении Методики определения экономических потерь и упущенной выгоды» (*далее - Методика определения экономических потерь и упущенной выгоды*) необоснованно израсходованы бюджетные средства за счет применение цен 2018 года в 2020 году, в результате Аппаратом акима допущены избыточные расходы бюджетных средств, которые привели к возможным экономическим потерям на общую сумму **33 901,8 тыс.тенге**.

**Пункт 28.** Аналогичные нарушения пунктов 60, 61 и 66 Нормативного документа установлено в аппарате акима района «Сарыарка» при реализации проекта «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий района "Сарыарка" г. Нур-Султан. (1, 2, 3 и 4 этапы)». В связи с чем, согласно пункту 5 главы 2 Методики определения экономических потерь и упущенной выгоды в связи с применением в проектно-сметной документации завышенных цен, Аппаратом акима допущено избыточное расходование бюджетных средств, которое привело к возможным экономическим потерям на общую сумму **32 168,0 тыс. тенге**.

Аудитом также отмечается, что аппаратом акима района «Сарыарка»

дано задание на проектирование на производство корректировки ПСД на капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий района "Сарыарка" г. Нур-Султан в сентябре 2020 года.

Стоит отметить, что при внесении изменений в существующие вышеуказанные ПСД, аппаратом акима заданием на проектирование не указываются количественные показатели на которые следует внести изменения. В задании на проектирование указывается лишь, какие виды работ нужно произвести. Тогда как, согласно аудиторского отчета изменения в рабочие проекты вносились на основании письменных и устных пожеланий жителей ремонтируемых дворов в части устройства игровых и спортивных зон, устройства площадок для отдыха, тротуаров, установки арт-объектов и инсталляций.

**Пункт 29.** Таким образом, недостатком отмечается тот факт, что аппаратом акима района «Сарыарка» при внесении изменений в ПСД проекта «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий района «Сарыарка» г. Нур-Султан. (1, 2, 3 и 4 этапы)» отсутствует подробное описание причин влекущих удорожание проектов.

Между тем, согласно пункту 115 «Правил разработки или корректировки, проведения необходимых экспертиз инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций и определения целесообразности бюджетного кредитования», утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 декабря 2014 года №129 *(далее - Правила разработки или корректировки бюджетных инвестиций)*, вынесение вопросов изменения стоимости бюджетного инвестиционного проекта (Далее - БИП) не требующих разработки или корректировки технико-экономического обоснования, осуществляется в два этапа.

Первый этап – решение соответствующей бюджетной комиссии по определению целесообразности корректировки ПСД на основании заключения центрального уполномоченного органа по бюджетному планированию или местного уполномоченного органа по государственному планированию на основе представляемых АБП документов.

Второй этап – решение соответствующей бюджетной комиссии о финансировании увеличенной стоимости по скорректированной ПСД БИП, не требующих разработки или корректировки ТЭО.

Однако, Аппаратом акима, произведена корректировка ПСД по капитальным ремонтам без решения соответствующей бюджетной комиссии по определению целесообразности корректировки ПСД.

Вместе с тем, согласно пункту 110 Правил разработки или корректировки бюджетных инвестиций не допускается увеличение сметной стоимости БИП в связи с корректировкой ПСД или включением в нее дополнительных компонентов, влекущих дополнительные расходы бюджета, без рассмотрения и предложения бюджетной комиссии.

**Пункт 30.** Таким образом, в нарушение пункта 110 Правил разработки или корректировки бюджетных инвестиций аппаратом акима района «Сарыарка» осуществлено увеличение стоимости проекта «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий района "Сарыарка" г. Нур-Султан. (1, 2, 3 и 4 этапы)» на общую сумму **617 507,2 тыс.тенге** (135 750,8 + 189 530,8 + 18 330,0 + 273 895,6) в связи с корректировкой ПСД без рассмотрения и предложения бюджетной комиссии.

**Многочисленные нарушения допущены и при соблюдении законодательства о государственных закупках.** В соответствии с приложениями 19, 20-2, 21 к Правилам осуществления государственных закупок, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648, техническая спецификация считается неотъемлемой частью договора о государственных закупках. Однако аппаратами акима районов не придается должного значения при мониторинге и контроле за исполнением поставщиками договорных обязательств.

***Аппарат акима района «Алматы»***

**Пункт 31.** Так, Исполнителем ТОО «Д.Ю.К. ЛТД» в нарушение подпунктов 1) и 3) пункта 3.1 Договора от 20 февраля 2020 года №54 «Услуги по текущему содержанию, уборки улиц и внутриквартальных территорий» (*далее – Договора №54*) не выполнены требования и условия раздела технической спецификации о необходимости оснащения специализированной самоходной техники GPS трекерами. Следовательно, Исполнителем Договора №54 не обеспечено надлежащее выполнение своих обязательств.

Аналогично по Договору от 26 января 2020 года №24 «Услуги по текущему содержанию, уборки улиц и внутриквартальных территорий» (*далее – договор №24*) ИП ТУРГУМБАЕВ К.А. не выполнены требования и условия раздела технической спецификации о необходимости оснащения специализированной самоходной техники GPS трекерами.

**Пункт 32.** Поставщиком ТОО «Desiqn Pro», при исполнении Договора от 25 марта 2020 года №68 «Наружное оформление улиц и площадей района к праздникам и визитам» (*далее – Договор №68*), в нарушение пункта 9 статьи 43 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках» (*далее – Закон о государственных закупках*) и подпункта 2) пункта 3.1 данного Договора обеспечение исполнение договора внесено не своевременно, а именно с опозданием на 34 календарных дней.

**Пункт 33.** При этом аппаратом акима в нарушение требований законодательства не приняты своевременные меры по признанию ТОО «Д.Ю.К. ЛТД» и ИП ТУРГУМБАЕВ К.А. недобросовестным участником государственных закупок за ненадлежащее исполнение своих обязательств по заключенным Договорам №54 и №24 (*подпункт 3) пункта 4 статьи 12 Закона о государственных закупках*), а также ТОО «Desiqn Pro» за уклонения от заключения договора о государственных закупках путем невнесения

обеспечения исполнения договора (*подпункт 2) пункта 4 статьи 12 Закона о государственных закупках*).

**Пункт 34.** Кроме того, аудитом установлено что имеется выполнение работ, которые превышают объемы, указанные в технической спецификации (к примеру в зимний период). Тем самым, Аппаратом акима в нарушение пункта 423 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов РК от 11 декабря 2015 года №648 (далее – Правила госзакупок), приняты работы по Договору №54 у ТОО «Д.Ю.К. ЛТД» несоответствующие объемам, указанным в технической спецификации на общую сумму 183 304,4 тыс.тенге. Между тем, аудитом отмечается недостаток в деятельности Аппарата акима в отсутствии анализа и мониторинга объемов идентичных работ при их принятии от подрядных организаций.

#### ***Аппарат акима района «Байконыр»***

Аудитом отмечается, что при изучении обоснованности заключения договоров о государственных закупках установлено, что договора о государственных закупках с ТОО «Астана Тазалык» по услугам по проведению противопаводковых и аналогичных мероприятий от 06.02.2020 года №27, с ТОО «Астана калалык жарык» по работам по обеспечению содержания уличного и паркового освещения от 01.04.2020 года №53, с ТОО «SST LIGHTING» по работам по обеспечению содержания уличного и паркового освещения 04.02.2020 года №26 заключены не в течении первого месяца года.

**Пункт 35.** Таким образом, в нарушение подпункта 50) пункта 3 статьи 39 Закона о государственных закупках вышеуказанные договора о государственных закупках заключены с нарушением сроков, установленных законодательством.

**Пункт 36.** Кроме того, аудитом установлено, что имеется выполнение работ, которые превышают (или уменьшают) объемы, указанные в технической спецификации. Тем самым, Аппаратом акима в нарушение пункта 423 Правил госзакупок приняты работы у ТОО «Partners realty» по двум договорам, ТОО «Астана - Технадзор» по трем договорам и у ТОО «Универ-Астана» и ТОО «Астанаендіріс- 2030» по одному договору несоответствующем объемам, указанным в технической спецификации (*пункты 17, 19, 21, 24, 26, 28,31 АО аппарата акима района «Байконыр»*).

#### ***Аппарат акима района «Есиль»***

**Пункт 37.** Также имеются факты выполнения работ превышающие объемы, указанные в технической спецификации. Тем самым, Аппаратом акима в нарушение пункта 423 Правил госзакупок приняты работы у ТОО «Омар-Строй» несоответствующем объемам, указанным в технической спецификации.

При анализе обоснованности заключения Договора от 7 апреля 2020 года №66 «Текущее содержание и обслуживание уличного и паркового освещения» (*далее – Договор №66*) с ТОО «Астана қалалық жарық»

установлено, что на момент заключения договора Аппаратом акима не проводился конкурсные процедуры связанные с текущим содержанием и обслуживанием уличного и паркового освещения. Вместе с тем согласно подпункту 50) пункта 3 статьи 39 Закона о государственных закупках предусмотрено заключения договора из одного источника путем прямого заключения договора в случае если имеется необходимость в осуществлении государственных закупок ежедневной и (или) еженедельной потребности **на период до подведения итогов государственных закупок** в течение срока проведения государственной закупки, но не более чем на два месяца, если такие государственные закупки осуществляются **в течение первого месяца года**.

**Пункт 38.** Тем самым в нарушение подпункта 50) пункта 3 статьи 39 Закона о государственных закупках аппаратом акима договор №66 на сумму 158 000,0 тыс.тенге заключен не обоснованно, так как на момент заключения договора не проводился конкурс, более того договор заключен в четвертом месяце 2020 года. При этом Департаментом внутреннего государственного аудита по городу Нур-Султан материалы по факту наличия признака дисциплинарного поступка, дискредитирующий государственную службу, предусмотренные подпунктами 4 и 5 статьи 50 Закона Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан», направлены в Департамент государственной службы по городу Нур-Султан *(письмо от 9 марта 2021 года №ДВГА1-03/933-И)*.

**Пункт 39.** Также в нарушение законодательства о государственных закупках *(подпункт 3) пункта 2 статьи 45 Закона о госзакупках)* к договору от 9 сентября 2020 года №111 с ТОО «САЙБЕР» аппаратом акима заключено дополнительное соглашение №1 от 13 октября 2020 года, согласно которому увеличена сумма договора на 5 000,0 тыс.тенге, тогда как по мнению аудитора потребности в увеличение суммы договора не было, на момент заключения дополнительного соглашения акты выполненных работ со стороны поставщика не представлялись, так как работы связаны с содержанием снежной свалки. Более того, к дополнительному соглашению по увеличению суммы договора отсутствует техническая спецификация с указанием потребности объемов работ.

**Пункт 40.** В соответствии с действующим законодательством *(пункт 12 статьи 43 Закона о госзакупках)* сумма обеспечения исполнения договора возвращается поставщику в течение пяти рабочих дней со дня полного и надлежащего исполнения поставщиком своих обязательств по договору о государственных закупках. Однако аппаратом акима района в нарушение пункта 12 статьи 43 Закона о государственных закупках внесенное в размере 1 562,2 тыс.тенге обеспечение исполнения договора возвращено, тогда как согласно акту сверки на момент возврата обеспечения договора, то есть 14 февраля 2020 года сумма освоение по договору от 28 января 2020 года №22 (поставщик ИП «ЖанаАрка» (Ломако Наталья Альбертовна)) составляла ноль тенге, то

есть поставщик к исполнению своих обязательств по договору на момент возврата не приступал.

**Пункт 41.** Проведенный в ходе государственного аудита анализ заключенного аппаратом акима с ТОО «АПК-Новый век» Договора от 5 мая 2020 года №84 (*далее – Договор №84*) по оформлению города к праздникам выявил нарушение подпункта 2) пункта 2 статьи 21 Закона о государственных закупках и Приложения 2-3 Правил госзакупок, так как техническая спецификация не содержит требуемых функциональных, технических, качественных и эксплуатационных характеристик закупаемых услуг, также необходимые спецификации, планы, чертежи, эскизы.

**Пункт 42.** Кроме того, в нарушение пункта 12.12 договора №84 и условия технической спецификации к данному договору Поставщик не представил обоснования цены на каждый пункт технической спецификации, утвержденный заказчиком (акиматом).

Государственным аудитом отмечается, что в связи с отсутствием расшифровки цены с информацией о сложившейся цене на малые архитектурные формы, аудиту не представилось возможным определить рыночную стоимость указанных малых архитектурных форм.

*Достоверность фактического исполнения поставщиками (подрядчиками) обязательств по заключенным договорам о государственных закупках*

#### **Аппарат акима района «Алматы»**

**Пункт 43.** Аппаратом акима при составлении локальной сметы к Договору от 14 мая 2020 года №90 «Работы по замене светильников района «Алматы» г.Нур-Султан» (*далее – Договор №90*) в нарушение подпункта 28) Приложение 1 и пункта 14 Приложение 2 Нормативного документа необоснованно включена сметная прибыль (8%) на стоимость **светильника** на общую сумму **17 064,1 тыс.тенге**. Тогда как согласно пункту 55 Приложение 1 и Приложения 2 Нормативного документа **сметная стоимость оборудования** не относится к суммарной величины прямых затрат и накладных расходов, от которой рассчитывается сметная прибыль. В связи с чем произведена оплата ТОО «ИнтерСоюзСервис» в завышенных размерах на сумму **17 064,1 тыс.тенге**.

**Пункт 44.** Необходимо отметить, что аппаратом акима района «Алматы» не проводится соответствующая работа по рациональному использованию бюджетных средств. Так для формирования бюджетной заявки для проведения работ по замене светильников составлен дефектный акт, оформленный ненадлежащим образом, в нем отсутствует графы «Характеристика», «Дата изготовления», «Обнаруженные дефекты» графа «Обнаруженные дефекты», т.е. в дефектном акте не описывается причина демонтажа светильников. Демонтированные, в соответствии с договором №90, уличные светильники в количестве 3 000 штук, без оформления договора на ответственное хранения, находясь на территории обслуживающей подрядной организации по текущему содержанию уличного

паркового освещения ТОО «GorSvetGroup. Из 3000 штук демонтированных светильников только 466 шт. с июня по декабрь месяц т.г. в дальнейшем были использованы для замены сгоревших светильников в жилых массивах микрорайона Юго-Восток (правая и левая сторона). При этом Аппаратом акима не производился осмотр на соответствие и соблюдения условия хранения товаров. По мнению аудита детали и узлы за оставшие 2 534 светильников аппарат акима мог выручить 2 027,2 тыс.тенге при надлежащей сдаче организациям, на которые возложен сбор такого сырья (2534шт x 4кг x 200 тенге).

**Пункт 45.** Таким образом, согласно пункту 5 главы 2 Приложения к приказу Председателя Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 23 ноября 2020 года №136-н/к «Об утверждении Методики определения экономических потерь и упущенной выгоды» из-за бесхозяйственного отношения к государственному имуществу должностных лиц аппарата акима и отсутствием контроля со стороны руководства аппарата акима привели к возможным экономическим потерям на общую сумму 2 027,2 тыс.тенге.

**Пункт 46.** Также не соблюдения аппаратом акима района «Алматы» принципов ответственности и эффективности бюджетной системы, свидетельствуют не надлежащий мониторинг и контроль при выполнении работ и услуг по Договор №68. Так, ТОО «Design Pro» (поставщик) материальные ценности (баннеры, флаги, панно и т.п.) изготовленные по Договору №68 не были переданы «Заказчику» аппарату акима, а представителем аппарата акима не истребованы приобретенные материальные ценности (баннеры, флаги, панно и т.п.). В результате готовые изделия и печатная продукция на общую сумму 40 795,7 тыс.тенге находятся на складе поставщика ТОО «Design Pro», не были проведены по складскому учету аппарата акима, не велся аналитический учет готовых изделий и готовой печатной продукции.

Проведенный в ходе государственного аудита с участием представителей объекта аудита контрольный осмотр показал, что баннеры и флажные панно, флаги находятся в наличие и в хорошем состоянии, кроме того консольные флаги в количестве 85 штук даже не использовались. Таким образом указанные материальные ценности, при надлежащем хозяйственном подходе, можно использовать и в 2021 году учитывая, что данный договор заключен на трех летний период, При этом будут сохранены, предусмотренные бюджетные средства на 2021 год в размере 52 136,4 тыс.тенге (баннеры на сумму 216,6 тыс.тенге, консольные флаги на сумму 12 406,9 тыс.тенге, стационарных флагов на сумму 16 992,9 тыс.тенге, флажное панно 22 245,0 тыс.тенге, флаги к флагиштоку на сумму 275,0 тыс.тенге).

**Пункт 47.** Аппаратом акима в нарушение пункта 75 Приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 1 апреля 2015 года № 299 «Об утверждении Правил проведения комплексной вневедомственной экспертизы технико-экономических обоснований и проектно-сметной документации...» и пункта 7.8 СН РК 1.02.-03-2011 «Порядок разработки,

согласования, утверждения и состав проектной документации на строительство» и пункту 16 Правила №304 не проведена повторная (новая) экспертиза и соответствующие переутверждение откорректированных разделов проектно-сметной документации «Благоустройство территории и парковки автомобилей по адресу: г.Нур-Султан, ул.Кажымукана район дома № 15» (Договор от 19 мая 2020 года № 87) и «Благоустройство территории и парковки автомобилей по адресу: г.Нур-Султан, ул. Мусрепова, район дома № 10/3» (Договор от 19 мая 2020 года № 89), в которые внесены изменения и дополнения, оказывающие влияние на прежние проектные решения (пункты 32 и 34 АО аппарат акима района «Алматы»).

В ходе анализа исполнения Договора от 19 мая 2020 года № 87 установлено, что Подрядная организация ТОО «АлматыСтройПроект» для выполнения своих обязательств по строительству объекта «Благоустройство территории и парковки автомобилей по адресу: г.Нур-Султан, ул.Кажымукана район дома № 15» привлекло 6 субподрядных организации (ТОО «Мастерфайбр-Астана», ТОО «АЛМАТАУ КОНСТРАКШН», ТОО «Деловой Альянс», ТОО «KZ EXPO -2017», ТОО «Нуржол ДБ», ТОО «Астана Проект Сервис»), которые в основном выполняли все обязательства взятые ТОО «АлматыСтройПроект» по данному объекту, а именно такие работы как: подготовка основания, асфальт вручную, брусчатка с подготовкой основания, установка бортовых камней, установка поребрики, подъем колодцев, резиновое покрытие, озеленение, установка мафов перераспределила между субподрядными организациями.

Аналогично, таким же образом ТОО «АлматыСтройПроект» для выполнения своих обязательств по Договору от 19 мая 2020 года № 89 «Благоустройство территории и парковки автомобилей по адресу: г.Нур-Султан, ул. Мусрепова, район дома № 10/3» привлекло тех же 6-ти субподрядные организации.

Из перечня перераспределенных работ видно, что практически все работы по строительству вышеуказанных двух объектов выполняли субподрядные организации (Договор от 19 мая 2020 года № 87 – общая сумма договора 39 625,2 тыс.тенге, Договор от 19 мая 2020 года № 89 - общая сумма договора 36 536,9 тыс.тенге ).

**Пункт 48.** Тем самым в нарушении подпунктов 8.7) и 8.8) пункта 8 Договора от 19 мая 2020 года № 87 и Договор от 19 мая 2020 года № 89 исполнителем (ТОО «АлматыСтройПроект») предельные объемы работ, превышающийся в совокупности одной второй объема выполненных работ были переданы субподрядным организациям без письменного согласия заказчика.

#### ***Аппарат акима района «Байконур»***

**Пункт 49.** В нарушение пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса Республики Казахстан и подпункта 3) пункта 3 статьи 70 Закона об архитектурной деятельности Аппаратом акима не обеспечено качество выполненных объемов работ на общую сумму **3 968,0 тыс.тенге** (Договор от 16 апреля 2020 года №75 «Обновление дворов в микрорайоне «Жастар» (средний

ремонт)» - **1 526,5 тыс.тенге**; Договор от 11 мая 2020 года №83 «Благоустройства дворов района Байконыр (текущий и средний ремонт)» - **676,3 тыс.тенге**; Договор от 11 мая 2020 года №86 «Обустройство общественных пространств» - **444,2 тыс.тенге**; Договор от 11 мая 2020 года №88 «Благоустройства сквера по улице Ақбидай, район дома № 11» - **437,4 тыс.тенге**; Договор от 16 апреля 2020 года №73 «Текущее содержание и средний ремонт внутриквартальных дворов и проездов» - **310,0 тыс.тенге**; договор от 26 марта 2020 года №52 с ТОО «Progress – service К» - **573,6 тыс.тенге**).

**Пункт 50.** При анализе исполнения Договора от 18 мая 2020 года №93 «Текущее содержание зеленых насаждений 1 квартала» аудитом отмечается недостатком в части того, что Аппаратом акима не проводятся ежеквартальные совместные с ТОО «Астана-Зеленстрой» обследования деревьев в целях выявления аварийных, больных и поврежденных деревьев, предусмотренные технической спецификацией к настоящему договору.

#### ***Аппарат акима района «Есиль»***

**Пункт 51.** В нарушение пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса Республики Казахстан и подпункта 3) пункта 3 статьи 70 Закона об архитектурной деятельности Аппаратом акима не обеспечено качество выполненных объемов работ на общую сумму **53 463,8 тыс.тенге** (Договор от 21 мая 2020 года №94 «Ремонтно-восстановительные работы улично-дорожных систем» - **5 870,4 тыс.тенге**; Договор от 21 мая 2020 года №97 «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий» - **9 280,3 тыс.тенге**; Договор от 23 июня 2020 года №82 «Благоустройство сквера (Назарбаев центра) набережной реки Есиль» - **38 313,1 тыс.тенге**).

**Пункт 52.** По договору от 21 мая 2020 года №97 «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий» (далее – Договор №97) в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, подпункта б) пункта 215 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных» (далее – Правила исполнение бюджета №540) и подпункта 14) пункта 11 Правил организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика), утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 марта 2015 года №229 (далее – Правила осуществления функции заказчика), аппаратом акима посредством организации авторского и технического надзора не обеспечена достоверность подтверждения выполненных объемов работ ТОО «АлматыСтройПроект» (поставщик) на общую сумму **5 853,2 тыс.тенге**, в том числе за июнь (с 01.06.2020г. по 17.06.2020г.) – 1 670,8 тыс.тенге, июль (с 01.07.2020г. по 23.07.2020г.) – 684,2 тыс.тенге, август (с 01.08.2020г. по 18.08.2020г.) – 3 498,2 тыс.тенге (пункт 27 АО аппарат акима района «Есиль»).

В ходе аудита приняты аппаратом акима района «Есиль» 3 минусовые акты приемки выполненных работ на общую сумму 5 853,4 тыс. тенге, на основании которых устранено вышеуказанное нарушение (раздел 3.3. «Меры, принятые в ходе государственного аудита» аудиторского отчета). В подтверждение приложены 5 актов выполненных работ за декабрь 2020 года на сумму 94 763,0 тыс.тенге, в том числе работы на 5 853,4 тыс. тенге не предусмотренные договором №97 и проектно-сметной документацией. То

есть, представленные документы свидетельствуют, что в рамках взаиморасчетов по данному договору поставщиком выполнены работы на сумму 1 202 824,4 тыс.тенге, которые превышают сумму заключенного договора на 5 853,4 тыс. тенге, при этом оплата произведена, согласно справки о выполненных строительно-монтажных работах за декабрь 2020 года, на сумму заключенного договора №97 - 1 196 971,0 тыс.тенге. Однако, разъяснения Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан (*письмо от 12.03.2021г. № 04-1-24/7811 (вх. № 394 от 12.03.2021г.)*), ставить под сомнение о включении в акты выполненных работ сумму 5 853,4 тыс. тенге, так как согласно норм законодательства строительно-монтажные работы должны выполняться строго в соответствии с проектными решениями и не допускается приемка выполненных работ не соответствующих проектным решениям (*пункт 27 аудиторского отчета, приложение №47, дополнительное приложение №47 к аудиторскому отчету*).

**Пункт 53.** По договору от 18 марта 2020 года №59 «Текущее содержание зеленых насаждений» Исполнителем ТОО «Астана-Зеленстрой» в нарушение подпунктов 1) и 3) пункта 4.1, Договора №59 не выполнены требования и условия раздела технической спецификации о необходимости согласования с Управлением архитектуры, градостроительства и земельных отношений работ по посадке деревьев (вскрышные работы). Тогда как Исполнителем в рамках исполнения данного договора, согласно актов выполненных работ только за май, июнь и июль 2020 года произведена посадка деревьев в количестве 8 719 единиц, в том числе: май - 6 312 ед., июнь – 1244 ед., июль - 1 163 ед.

В соответствии с Порядком и условия реализации инфраструктурных проектов ДКЗ местные исполнительные органы (МИО) в рамках реализации инфраструктурных проектов обеспечивают, в том числе закуп, приобретение товаров, работ и услуг у отечественных производителей при их наличии в объеме не менее 90% от общего объема средств, предусмотренных на реализацию инфраструктурного проекта.

**Пункт 54.** Однако в ходе аудита установлено, что при реализации инфраструктурных проектов по 4 договорам (*№79 от 14 мая 2020 года «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий»; №80 от 14 мая 2020 года «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий»; №82 от 23 июня 2020 года «Благоустройство сквера (Назарбаев центра) набережной реки Есиль»; №97 от 21 мая 2020 года «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий»*) в нарушение условий реализации инфраструктурных проектов ДКЗ МИО совместно с подрядными организациями не обеспечена доля местного содержания в работах и услугах не менее 90%. В связи, с чем аппаратом акима не достигнут ожидаемый результат, предусмотренного пунктом 4 Плана мероприятий по реализации Дорожной карты занятости на 2020-2021 годы (*приложение №1 к распоряжению Премьер-Министра Республики Казахстан от 27 марта 2020 года № 55-р*).

**Пункт 55.** В нарушение подпункта 5) пункта 1 статьи 17 и пункта 12 статьи 68 Закона об архитектурной деятельности, Аппаратом акима по

Договору от 23 июня 2020 года №82 «Благоустройство сквера (Назарбаев центра) набережной реки Есиль» до начала строительно-монтажных работ не приняты меры по уведомлению органа, осуществляющего государственный архитектурно-строительный контроль, в порядке, установленном Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях» (Талон о начале строительства получено 11 сентября 2020 года №KZ30REA00190449 при этом согласно графика производств работ строительно-монтажные работы начаты с августа 2020 года).

**Пункт 56.** При изучении договора от 5 мая 2020 года №84 «Оформление города к праздникам» (далее – Договор №84) выявлено нарушение подпункта 2) пункта 2 статьи 21 Закона о государственных закупках и Приложения 2-3 Правил госзакупок в части отсутствия в технической спецификации требуемых функциональных, технических, качественных и эксплуатационных характеристик закупаемых услуг, также необходимых спецификации, планов, чертежей, эскизов.

**Пункт 57.** Кроме того, в нарушение пункта 12.12 Договора №84 и условия технической спецификации к данному договору Поставщик не представил обоснования цены на каждый пункт технической спецификации, утвержденный заказчиком (акиматом).

Государственным аудитом отмечается, что в связи с отсутствием расшифровки цены с информации о сложившейся цене на малые архитектурные формы, аудиту не представляется возможным определить рыночную стоимость указанных малых архитектурных форм.

#### ***Аппарат акима района «Сарыарка»***

В ходе аудита анализа и оценки исполнения 5 договоров по благоустройству дворовых территорий района «Сарыарка» установлено, что в ходе их исполнения внесены изменения в ПСД и уменьшены объемы и виды работ при этом аппаратом акима в связи с внесением изменений в ПСД в сторону уменьшения объемов и видов работ, не внесены корректировки в стоимость договоров на общую сумму 41 848,1 тыс.тенге (от 19.05.2020 года №118 «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий района "Сарыарка" г. Нур-Султан. (1 этап)» - на 8 984,6 тыс. тенге; от 19.05.2020 года №113 «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий района "Сарыарка" г. Нур-Султан. (2 этап)» - 4 396,2 тыс. тенге; от 19.05.2020 года №115 «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий района "Сарыарка" г. Нур-Султан. (2 этап)» - 14 590,9 тыс. тенге; от 19.05.2020 года №114 «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий района "Сарыарка" г. Нур-Султан. (3 этап)» - 13 322,3 тыс. тенге; от 19.05.2020 года №116 «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий района "Сарыарка" г. Нур-Султан. (3 этап)» - 554,1 тыс. тенге).

Аудитом установлено, что в разработанную проектно-сметную документацию от 29 апреля 2020 года внесена корректировка и увеличена стоимость строительно-монтажных работ, так по инфраструктурным проектам:

- «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий района «Сарыарка» г.Нур-Султан (1 этап)» – с 287 466,5 тыс. тенге до 417 545,8 тыс. тенге, стоимость обязательств по договору государственных закупок №118

от 19.05.2020 года увеличен с 258 719,8 тыс. тенге до 325 183,1 тыс. тенге;

- «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий района «Сарыарка» г.Нур-Султан (2 этап)» – с 670 755,1 тыс. тенге увеличен до 852 367,7 тыс. тенге, стоимость обязательств по договору государственных закупок №113 от 19.05.2020 года - с 301 853,2 тыс. тенге до 262 842,4 тыс. тенге, №115 от 19.05.2020 года - с 301 826,4 тыс. тенге до 443 901,3 тыс. тенге;

- «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий района «Сарыарка» г.Нур-Султан (3 этап)» – с 504 024,5 тыс. тенге увеличен до 521 588,7 тыс. тенге, стоимость обязательств по договору государственных закупок №114 от 19.05.2020 года составила на сумму 292 831,3 тыс. тенге, №116 от 19.05.2020 года - с 160 790,7 тыс. тенге до 178 119,7 тыс. тенге.

- «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий района «Сарыарка» г.Нур-Султан (4 этап)» – с 191 644,3 тыс. тенге увеличен до 454 097,0 тыс. тенге, стоимость обязательств по договору государственных закупок №117 от 21.05.2020 года - с 172 479,9 тыс. тенге до 394 830,5 тыс. тенге.

Аудитом отмечается, что согласно условиям дополнительных соглашений от 20 декабря 2020 года к договорам государственных закупок на выполнение СМР увеличение договорных обязательств связано с изменением (удорожанием) ПСД на основании пп.2 п.2 статьи 45 Закона о государственных закупках.

Данный факт свидетельствует о том, что подрядчик принял договорные обязательства по осуществлению СМР по откорректированному ПСД лишь в конце декабря 2020 года. Однако, государственному аудиту предоставлен протокол технического совещания с участием представителей заказчика, подрядчика, организаций, осуществляющих инжиниринговые услуги от 10 декабря 2020 года на внесение изменений в откорректированное ПСД путем исключения и включения отдельных видов работ и объемов.

Вместе с тем, следует отметить, что 10 декабря 2020 года, то есть в момент принятия решения об изменении ПСД, подрядчик еще не принял на себя обязательства по осуществлению работ откорректированного ПСД. Согласно пояснению директора ТОО Астана Проект Сервис Несипбаева М возникла необходимость исключения и включения ряда СМР по ПСД в рамках выделенных средств в связи с пожеланиями заказчика.

Так, стоимость исключаемых работ составила 99 276,2 тыс. тенге, а добавляемых 58 010,4 тыс. тенге, разница на сумму 41 265,8 тыс. тенге. По мнению государственных аудиторов, стоимость вносимых изменений существенна, данные факты свидетельствуют об отсутствии прозрачности принятых решений по изменению утвержденного ПСД. Также, стоит учесть, что Протоколом внесения изменений от 10 декабря 2020 года не указывается сумма внесенных изменений в ПСД, не указываются виды работ и объемы, не отражены адреса дворов и общественных пространств по которым будут вноситься изменения.

По данным сметной стоимости исключаемых и включаемых работ изменения, внесенные в ПСД имеют принципиальный характер, к примеру исключаются работы по озеленению, устройству дорожной поверхности, площадь асфальтовых покрытий и т.п, кроме того исключаются обустройство детских площадок, вместо них включаются стоимость дополнительных МАФов, при этом ни одним документом не зафиксирована необходимость установления данного МАФА, аналогичная ситуация по всем дворовым территориям. Следует отметить, что по 18 дворам исключены объемы и виды работ без замены на другие виды работ на общую сумму 41 078,7 тыс. тенге. Исключаемые работы в основном в виде сокращения площади покрытий игровых и спортивных площадок и МАФов.

**Пункт 58.** Таким образом, в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, а также в нарушение подпункта 1) пункта 12 Правил осуществления функции заказчика Аппаратом акима допущено необоснованная оплата ТОО «АлматыСтройПроект» за невыполненный объем работ в общей сумме **41 848,1 тыс. тенге**, в том числе: по договорам №118 от 19.05.2020 года - 8 984,6 тыс. тенге; №113 от 19.05.2020 года - 4 396,2 тыс. тенге; №115 от 19.05.2020 года - 14 590,9 тыс. тенге; №114 от 19.05.2020 года - 13 322,3 тыс. тенге; №116 от 19.05.2020 года - 554,1 тыс. тенге.

При анализе ценообразования видов и объемов работ предусмотренных сметным расчетом по проекту «Замена светильников на светодиодные района «Сарыарка» города Нур-Султан» аудитом установлено необоснованное завышение объемов и видов работ: сметного расчета стоимости заработной платы; объем болтов на 2000 штук; «Жилы проводов или кабелей сечением до 70 мм. Отсоединение от зажимов»; «Жилы проводов или кабелей сечением до 70 мм. Присоединение к зажимам».

**Пункт 59.** В связи с чем, аппаратом акима при составлении и утверждении сметного расчета необоснованно завышены объемы и виды работ на общую 3 772,4 тыс. тенге, в нарушение принципа обоснованности предусмотренного пунктом 9) статьи 4 Бюджетного кодекса.

Вместе с тем, подрядной организацией при выполнении работ по договору от 13.05.2020 года №107 по проекту «Замена светильников на светодиодные района «Сарыарка» города Нур-Султан» (далее - Договор №107 от 13.05.2020 года) с консорциумом состоящим из ТОО «Астана қалалық жарық» и ТОО «Caspian Contractors Trust», указанное завышение объемов и видов работ включены в акты выполненных работ на общую сумму 3 772,4 тыс. тенге. Тогда как работы проводились в дневное время суток и при проведении аудита установлено, что в дневное время светильники централизованно обесточены.

**Пункт 60.** Таким образом, в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса ТОО «Астана қалалық жарық» необоснованно включены в акты выполненных работ, а аппаратом акима района «Сарыарка» приняты объемы работ не соответствующие фактическому выполненному объему работ на общую сумму 3 772,4 тыс. тенге, тем самым не обеспечено подтверждение

достоверности выполненных работ в соответствии с заключенным договором №107 от 13.05.2020 года.

*Соблюдение механизма создания рабочих мест по направлениям центров занятости населения и среднего размера заработной платы участников программы не менее двух минимальных размеров заработной платы и выплаты.*

#### **Аппарат акима района «Алматы»**

**Пункт 61.** Аппаратом акима в нарушение распоряжения Премьера-Министра Республики Казахстан от 27 марта 2020 года №55-р «Об утверждении Дорожной карты занятости на 2020 - 2021 годы» во всех 11-ти заключенных договорах, реализуемых в рамках Дорожной карты занятости, **не вменено обязательство по обеспечению среднего размера заработной платы** безработных, участвующих в реализации инфраструктурных проектов, **на уровне не менее двух минимальных размеров заработной платы**, а также обязательных социальных отчислений и компенсации за неиспользованный трудовой отпуск без учета выплат по экологическим надбавкам. Кроме того, что обязательства по количеству создаваемых мест, и необходимость привлечения через Центры занятости указаны лишь в Технической спецификации и не прописаны в обязательствах договора. Тогда как в соответствии с пунктом 26 статьи 43 Закона о государственных закупках *«При исполнении договора о государственных закупках наименование, количество, качество, техническая спецификация, стоимость, место и сроки поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) должны соответствовать содержанию договора о государственных закупках».*

Также, из пояснений заместителей акима района «Алматы» М. Саматулы и Б. Бапышева следует, что подрядными организациями проводилась соответствующая работа по *«...1) Задействование избыточных трудовых резервов (Особенно из населенных пунктов вокруг г.Нур-Султан): Выплата в дополнение к получаемой заработной плате подъемных в размере 2 МЗП для лиц, привлеченных для проведения работ из других населенных пунктов; Организация работы мобильных рекрутских пунктов, обеспечивающих разъяснительную работу, экспресс тестирование на коронавирус, сбор и транспортировку работников до места новой работы; Проработать вопрос обеспечения достойными условиями труда и средствами защиты..»* в целях исполнения обязательств по заключенным договорам.

**Пункт 62.** Но однако каким путем аппаратом акима проводился мониторинг исполнения подрядными организациями указанных обязательств, запросы аппарата акима, полученные ответы, протокола совещаний с участием работников подрядных организации или иные сведения или иной доказательный материал об их исполнении аппаратом акима аудиту не был представлен.

Тем самым, аудитом отмечается значительный недостаток в

деятельности аппарата акима, а именно упущены главные цели - по обеспечению доходов безработных и недопущение роста уровня безработицы в период экономического кризиса.

Указанный недостаток также подтверждается при анализе исполнения договоров в части соблюдения условий реализации инфраструктурных проектов.

**Пункт 63.** Так, в ходе аудита не представлено подтверждение о принятии на работу через Центр занятости, сведения о привлечении иногородних безработных с обязательной выплатой подъемных в размере 2-х МЗП (ТОО «СК «Зерен-Эксклюзив», ТОО «ИнтерСоюзСервис», ТОО «АлматыСтройПроект»), допущена выплата заработной платы вновь устроенным безработным в размере менее двух минимальных размеров заработной плат, так выплачивалась 80 тыс.тенге, при положенных не менее 85 тыс.тенге (ТОО «SAG-Group-AST») (пункты 39, 40, 42, 44, 47 аудиторского отчета).

**Пункт 64.** ТОО «Универ-Астана» в нарушение целей Дорожной карты занятости по созданию новых дополнительных рабочих мест, недопущение безработицы, при исполнении договорных обязательств по договору №92 от 20 мая 2020 года рабочие места в количестве 16 единиц не создавались, а заимствовались у другого работодателя, путем заключения договора с ТОО «Suan LSA» о предоставлении услуг сотрудников.

**Пункт 65.** В ходе аудита изучением представленных документов по исполнению обязательств по оплате труда у аудиторов вызывают сомнения о достоверности факта выплаты денежных средств вновь устроенным безработным в рамках реализации ДКЗ : ТОО «АлматыСтройПроект» по договорам от 19 мая 2020 года №87 и №89 - не приложены документы, подтверждающие получение заработной платы, а по представленным визуально по подписям достоверность получения заработной платы определить невозможно; ТОО «ИнтерСоюзСервис» по Договору №90 от 14 мая 2020 года - подтверждается платежными ведомостями по выдаче заработной платы наличностью, однако визуально по подписям достоверность получения заработной платы определить невозможно; ТОО «Partners realty» по договорам №93 и №94 от 21 мая 2020 года - не приложены документы, подтверждающие получение заработной платы вновь устроенных работников; ТОО «Универ-Астана» по Договору №92 от 20 мая 2020 года - платежных ведомостях за июнь, июль, август, сентябрь 2020 года отсутствуют подписи получателей денежных средств (пункты 44, 46, 47, 49, 51 аудиторского отчета)

**Пункт 66.** В нарушение пункта 1 статьи 25, пункта 1 статьи 28 Закона Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» подрядными организациями (агентами) (ТОО «СК «Зерен-Эксклюзив», ТОО «SAG-Group-AST», ТОО «ИнтерСоюзСервис», ТОО «АлматыСтройПроект») производилось несвоевременное перечисление суммы обязательных пенсионных взносов (пункты 41, 43, 45, 48 аудиторского отчета).

**Пункт 67.** В нарушение Дорожной карты занятости Аппаратом акима не проверяется исполнение договорных обязательств в части **наличия** и

приобретения товаров, работ и услуг у отечественных производителей в объеме не менее 90%, учитывая, что договора в рамках Дорожной карты заключены по упрощенным процедурам государственных закупок с применением специального порядка при соблюдении условий закупа, приобретения товаров, работ и услуг у отечественных производителей в объеме не менее 90%.

Так, в ходе аудита выявлены отдельные факты приобретения ТОО «АлматыСтройПроект» товаров иностранного производства, тогда как они производятся в Казахстане:

- по договору от 19 мая 2020 года № 87 на работы по благоустройству территории парковки автомобилей по адресу ул. Кажымукана, район дома № 15 производило приобретение кабеля силового у российского производителя, тогда как в Казахстане данные кабеля производят следующие компании: ТОО «БВБ-Альянс» г.Нур-Султан, ТОО «Специальная металлургия» г.Нур-Султан, ПКО компания «ПМ» г.Алматы. Также приобретены детские игровые комплексы российского производства, тогда как согласно Реестра выданных сертификатов о происхождении товара формы «СТ-KZ» имеются отечественные производители. Всего приобретено 20 наименований иностранных материалов, которые производятся в Казахстане;

- аналогично по договору №89 от 19 мая 2020 года на работы по благоустройству территории и парковки автомобилей по адресу: ул. Мусрепова, район дома № 10/3» при выполнении работ осуществил закуп товаров иностранного производства при имеющихся отечественных производителях, а именно приобретены силовые кабели, детские игровые комплексы, прочее. Всего приобретено 25 наименований иностранных материалов, которые производятся в Казахстане.

#### ***Аппарат акима района «Байконур»***

**Пункт 68.** Аппаратом акима при увеличении суммы финансирования по проекту «Обновление дворов в микрорайоне Жастар» в размере 81 000,0 тыс. тенге и проекту «Текущее содержание, средний ремонт спортивных, детских игровых и гимнастических площадок» на 70 000,0 тыс. тенге в соответствующие договора (от 16.04.2020 года №75 и от 20.04.2020 года №74) не произведена корректировка по созданию дополнительных рабочих мест.

**Пункт 69.** В нарушение пункта 1 статьи 25, пункта 1 статьи 28 Закона Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» подрядными организациями (агентами) (ТОО «Астана-Технадзор», ТОО «Жолқұрылыс-НС») производилось несвоевременное перечисление суммы обязательных пенсионных взносов (пункты 37, 38, 39 аудиторского отчета).

**Пункт 70.** В нарушение пункта 6 статьи 30 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» своевременно не перечислены ТОО «Астана-Технадзор» суммы обязательных социальных медицинских взносов за август 2020 года (пункт 40 аудиторского отчета).

### ***Аппарат акима района «Есиль»***

**Пункт 71.** В ходе аудита по подрядным организациям ТОО «Жасыл жер», ТОО «Маржан-Декор» допущена выплата заработной платы вновь устроенным безработным в размере менее двух минимальных размеров заработной плат, так по 2 работникам ежемесячный должностной окладом составил в размере 80,0 тыс.тенге и по 1 работнику 73,0 тыс.тенге, тогда как необходимый минимальный размер заработной платы должен составлять 85,0 тыс.тенге (*пункт 45 аудиторского отчета*).

### ***Аппарат акима района «Сарыарка»***

**Пункт 72.** Аппаратом акима при заключении договоров по инфраструктурным проектам, в договорах не указывается общее количество создаваемых рабочих мест, а предусматривается только создание рабочих мест по направлениям с центра занятости населения, а при заключении договоров с ТОО «Астана қалалық жарық» и ТОО «Астана-Зеленстрой» пункты договора о создании рабочих мест отсутствуют.

**Пункт 73.** При внесении изменений в условия 7-ми договоров по капитальному ремонту благоустройства дворовых территорий в сторону увеличения сумм договора, аппаратом акима дополнительными соглашениями не вносятся изменения по количеству создаваемых рабочих мест по направлениям с центра занятости населения.

Таким образом, аппаратом акима при составлении отчета о реализации Дорожной карты занятости занижены планируемые показатели по созданию рабочих мест на 98 мест при реализации инфраструктурных проектов, в том числе по направлениям центра занятости населения 49 мест.

**Пункт 74.** При этом по заключенным договорам с подрядной организацией ТОО «АлматыСтройПроект» предусмотрено создание временных рабочих мест по направлениям центра занятости населения в общем количестве 216 мест, тогда как фактически согласно протоколам МВК требуется создание 514 временных рабочих мест, в том числе по направлениям с центра занятости населения 257 мест.

*Достоверность отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности произведенных операций по проверяемым бюджетным программам.*

Государственным аудитом в ходе проверки правильности и достоверности отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности произведенных операций по проверяемым бюджетным программам выявлены многочисленные нарушения.

### ***Аппарат акима района «Алматы»***

При заполнении в инвентарных карточках учета основных средств (форма № ОС-6) отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта (предмета).

**Пункт 75.** Таким образом, в нарушение пунктов 1, 2 и 3 статьи 6, пунктов 1, 2, 4 и 5 статьи 7, подпункта 2 пункта 1 статьи 8 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете» от 28 февраля 2007 года №234 (*далее -*

*Закон о бухгалтерском учете*) и пункта 283 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 (*далее - Правила ведения бухгалтерского учета*), аппаратом акима при приемке объекта основных средств и инвестиционной недвижимости в инвентарных карточках учета основных средств (форма №ОС-6) отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта, а именно площадь (м кв.), протяженность (м) и другие.

Кроме того, аудитом установлено, что большая часть активов находится на открытом пространстве без навесов и укрытия. В основных средствах отсутствуют инвентарные номера, не ведется журнал учета по наименованиям и инвентарным номерам.

**Пункт 76.** Таким образом, в нарушение пунктов 280 и 281 Правил ведения бухгалтерского учета, в аппарате акима не на должном уровне организован учет, и контроль за сохранностью основных средств в части отсутствия инвентарных номеров на основных средствах, как установленных на территории района, так и находящихся на складе.

**Пункт 77.** В нарушения пункта 226 и 286 Правила ведения бухучета аппаратом акима полученная готовая продукция по договору от 25 марта 2020 года №68 (*баннеры, флаги, панно и т.п.*) на общую сумму 40 386,2 тыс.тенге и демонтированные светильники на общую сумму 842 100,0 тыс.тенге при исполнении договора от 14 мая 2020 года №90 в момент аудита не были отражены в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

#### ***Аппарат акима района «Байконыр»***

В ходе аудита проведенный контрольный обмер (*осмотр*) на предмет наличия и эффективного использования основных средств, показал следующее.

На объекте на складах хранения аудитом зафиксировано наличие основных средств в разборном и целом виде, в основном находящихся на открытой территории (*фрагменты металлоконструкций и запасных частей МАФ, демонтированные МАФ, элементы благоустройства и др.*).

При этом аудитом отмечается, что акты приема-передачи основных средств от Аппарата акима на хранение материалов при консервации элементов благоустройства отсутствуют.

Кроме того, аудитом установлено, что большая часть активов находится на открытом пространстве без навесов и укрытия. В основных средствах отсутствуют инвентарные номера, не ведется журнал учета по наименованиям и инвентарным номерам.

**Пункт 78.** Таким образом, в нарушение пунктов 280 и 281 Правил ведения бухгалтерского учета, в аппарате акима не на должном уровне организован учет и контроль за сохранностью основных средств в части отсутствия инвентарных номеров на основных средствах, как установленных на территории района, так и находящихся на складе.

Аппаратом акима в рамках Договора от 18 мая 2020 года №93 «Текущее

содержание зеленых насаждений 1 квартала» на момент аудита не оприходованы основные средства в количестве 19 034 единиц на общую сумму 149 120,4 тыс. тенге.

**Пункт 79.** Тем самым, в нарушение статей 4, 6, пункта 1 статьи 5, пункта 4 статьи 7 Закона о бухгалтерском учете и пунктов 4, 32 Правил ведения бухгалтерского учета, аппаратом акима в аудируемом периоде не обеспечено отражение в системе бухгалтерского учета операций и событий по оприходованию основных средств на общую сумму 149 120,4 тыс. тенге.

**Пункт 80.** Аппаратом акима в нарушение приказа Министра финансов Республики Казахстан от 18 сентября 2014 года № 403 «Некоторые вопросы Единой бюджетной классификации Республики Казахстан» работы по текущему ремонту благоустройства дворов района «Байконыр», обустройство общественных пространств (скверов) проведены по специфике 159 «Прочие работы и услуги», тогда как согласно пункту 5.2.7. СН РК 1.04-26-2011 «Реконструкция, капитальный и текущий ремонт жилых и общественных зданий» данные работы относятся к **затратам капитального характера** и соответственно должны классифицироваться по специфике 431 «Строительство новых объектов».

**Пункт 81.** Таким образом, аппаратом акима в нарушение подпункта 4-1 пункта 1 статьи 17 и пункта 1 статьи 60 Закона об архитектурной деятельности, пунктов 271 и 272 Правил ведения бухгалтерского учета по 4-ем завершенным объектам (*договор №86 от 11.05.2020 года с ТОО «Универ-Астана» на реализацию проекта «Обустройство общественных пространств» на общую сумму 334 880,0 тыс. тенге; договор №89 от 11.05.2020 года с ТОО «Астана-Технадзор» на реализацию проекта «Благоустройство сквера по улице Тайбурыл, район дома № 9А» на общую сумму 40 450,0 тыс. тенге; договор №87 от 11.05.2020 года с ТОО «Астана-Технадзор» на реализацию проекта «Благоустройство сквера по улице А.Иманова на пересечении ул. Б.Бейсекбаева, ЖК Гранитный» на общую сумму 60 394,1 тыс. тенге; договор №88 от 11.05.2020 года с ТОО «Астана-Технадзор» на реализацию проекта «Благоустройство сквера по улице Ақбидай, район дома №11» на общую сумму 176 250,0 тыс. тенге*) комплексный капитальный ремонт проведены под видом текущего ремонта, расходы в сумме 611 974,1 тыс. тенге списаны на расходы текущего характера, соответственно не отнесены на счета учета долгосрочных активов в полной сумме произведенных на них затрат.

#### ***Аппарат акима района «Есиль»***

**Пункт 82.** Аппаратом акима в нарушение статьи 4, пункта 1 статьи 5, пунктов 1 и 3 статьи 6 и пункта 4 статьи 7 Закона о бухгалтерском учете и пунктов 4, 32 Правил ведения бухгалтерского учета, Аппаратом акима не приняты на баланс переданное ГУ «Управление активов и государственных закупок» (*приказ от 5 июня 2020 года №1144/0*) коммунальное имущество (*9 наименований активов*) на общую сумму 600 175,9 тыс.тенге.

Кроме того, как указывалось выше при заполнении в инвентарных карточках учета основных средств (форма № ОС-6) отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта (предмета).

**Пункт 83.** Таким образом, в нарушение пунктов 1, 2 и 3 статьи 6, пунктов 1, 2, 4 и 5 статьи 7, подпункта 2 пункта 1 статьи 8 Закона о

бухгалтерском учете и пункта 283 Правила ведения бухгалтерского учета, Аппаратом акима при наличии акта приема передачи объекта основных средств и инвестиционной недвижимости не обеспечено надлежащее ведение и оформление бухгалтерской документации (форма №ОС-6), в связи с чем отсутствует краткая индивидуальная характеристика объектов, а именно площадь (м кв.), протяженность (м) и другие.

**Пункт 84.** Аппаратом акима приобретенные в ходе исполнения договоров государственных закупок по БП 008 и 011 основные средства и материальные ценности, со сроком службы более года, в нарушение статей 4, 6, пункта 1 статьи 5, пункта 4 статьи 7 Закона о бухгалтерском учете и пунктов 4, 32 Правил ведения бухгалтерского учета, не отражены в системе бухгалтерского учета на общую сумму 1 759 076,0 тыс.тенге (*пункт 46 аудиторского отчета*).

**Пункт 85.** Также, в нарушение пунктов 280 и 281 Правил ведения бухгалтерского учета, в Аппарате акима не на должном уровне организован учет и контроль за сохранностью основных средств, как установленных на территории района, так и находящихся на складе. Акты приема-передачи основных средств от аппарата акима на хранение материалов при консервации элементов благоустройства отсутствуют. Большая часть активов находится на открытом пространстве без навесов и укрытия. В основных средствах отсутствуют инвентарные номера, не ведется журнал учета по наименованиям и инвентарным номерам.

#### ***Аппарат акима района «Сарыарка»***

Аппаратом акима затраты по договорам на выполнение строительно-монтажных работ, а так же договора на проведение инжиниринговых услуг авторского и технического надзоров на общую сумму **1 973 329,1 тыс. тенге** бухгалтерской службой не отнесены на счет 2411 «Незавершенное строительство» и при введении объектов строительства в эксплуатацию на счет 2300 «Основные средства».

**Пункт 86.** Таким образом в нарушение статьи 4, 6, пункта 1 статьи 5, пункта 4 статьи 7 Закона о бухучете и пунктов 4, 32, 272, Правил ведения бухгалтерского учета, Аппаратом акима не обеспечено отражение в системе бухгалтерского учета операций и событий по оприходованию основных средств на общую сумму 1 974 897,1 тыс.тенге.

**Пункт 87.** Также из-за не оформления Актов прием-передачи активов на баланс Аппарата акима по исполненным договорам по БП 008 и 011 привело к нарушению статей 4, 6, пункта 1 статьи 5, пункта 4 статьи 7 Закона о бухгалтерском учете и пунктов 4, 32 и 286 Правил ведения бухгалтерского учета, в части обеспечения отражения в системе бухгалтерского учета операций и событий по оприходованию основных средств на общую сумму 296 933,4 тыс.тенге.

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

Анализ, проведенный настоящим аудитом, показал, что в целом деятельность Аппарата акима районов соответствует организационной

структуре и задачам, утвержденным Положением об аппарате акима. Основная деятельность направлена на проведение общегосударственной политики исполнительной власти в сочетании с интересами и потребностями развития территории города Нур-Султан. В ходе реализации инфраструктурных проектов аппаратами акима районов города Нур-Султан охвачено 239 дворовых территории и общественных пространств, которые позволяют улучшить комфортное нахождение на территории района жителям и гостям столицы, а также приобщить к здоровому образу жизни население района.

Кроме того произведена замена уличного освещения на новые экологические и современные системы освещения, позволяющие сократить потребление электроэнергии, а также сократить расходы на содержание освещения.

Произведенный ремонт поливочных систем парковых зон и скверов позволяет улучшить озеленение данных зон, так как не требуется полив осуществляемый автотранспортными средствами.

### **III. Итоговая часть**

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

##### ***ГУ «Аппарат акима района «Алматы» города Нур-Султан:***

При уточнении бюджетных программ, утвержденных 7 декабря 2021 года №03-02/99 в строке *«Нормативная правовая основа бюджетной программы»* указаны структурные элементы нормативных правовых актов, также пере утверждены цели бюджетных программ.

Аппаратом акима материалы на сумму **70 981,6 тыс.тенге**, в том числе 40 386,2 тыс.тенге (*консультные флаги в количестве 1 522 штук на сумму 36 314,0 тыс.тенге и флажные панно в количестве 37 штук, общим объемом 9 675,5 кв.м. на сумму 34 667,6 тыс.тенге*), приобретенные и изготовленные в рамках заключенного договора №68 от 25 марта 2020 года с ТОО «Design Pro» оприходованы на баланс аппарата на основании актов выполненных работ (*письмо аппарата акима от 23.02.2021г. № 119-10-23/617, вх. от 23.02.2021г.. № 268*).

##### ***ГУ «Аппарат акима района «Байконыр» города Нур-Султан:***

В ходе аудита приняты на баланс аппарата акима основные средства на общую сумму **761 094,5 тыс.тенге**, в том числе:

- объект «Благоустройство сквера по улице Акбидай, район дома № 11» на общую сумму **176 250,0 тыс.тенге**;

- объект «Благоустройство сквера по улице А.Иманова на пересечении ул.Б.Бейсекбаева, ЖК Гранитный» на общую сумму **60 394,1 тыс.тенге**;

- объект «Благоустройство сквера по улице Тайбурыл, район дома № 9А» на общую сумму **40 450,0 тыс.тенге**;

- объекты по договору от 11.05.2020 года №86 с ТОО «Универ-Астана» на общую сумму **334 880,0 тыс.тенге**;

Кроме того, восстановлена (оприходованы) на баланс аппарата акима основные средства по договору от 18 мая 2020 года №93 с ТОО «Астана-Зеленстрой» на общую сумму **149 120,4тыс. тенге**.

##### ***ГУ «Аппарат акима района «Есиль» города Нур-Султан»:***

В ходе аудита восстановлено (оприходовано) на баланс Apparата акима основные средства на общую сумму **2 359 251,9 тыс.тенге**, в том числе:

- объект «Строительства улицы №27 на участке от улицы №36 до улицы №39» преданных по приказу от 5 июня 2020 года № 1144/0 ГУ «Управление активов и государственных закупок» на общую сумму 600 175,9 тыс.тенге;

- светильник светодиодный уличной оприходовано на общую сумму 316 696,0 тыс. тенге, из них по состоянию на 30 сентября 2020 года на 24-х объектах в количестве 3 008 единиц на общую сумму 238 155,4 тыс.тенге по договору ТОО «LED Solution » от 20 августа 2020 года №109.

- МАФы по договору от 5 мая 2020 года №84 с ТОО «АПК-Новый век» изготовлено в количестве 28 на общую сумму 63 689,9 тыс.тенге;

- МАФы по договору от 5 мая 2020 года №84 с ТОО «АПК-Новый век» изготовлено в количестве 21 на общую сумму 31 825,0 тыс.тенге;

- по договору от 14 мая 2020 года №80 с ТОО «АлматыСтройПроект» оприходовано на общую сумму 452 567,6 тыс. тенге, из них по состоянию на 30 сентября 2020 года (детские игровые и гимнастическая площадки с резиновым покрытием площадью 13530 м.кв., МАФы, детские игровые и спортивные комплексы, уличные тренажеры и т.д. в количестве 190 единиц) на сумму 430 399,5 тыс.тенге;

- по договору от 14 мая 2020 года №79 с ТОО «АлматыСтройПроект» оприходовано на общую сумму 543 063,4 тыс. тенге, из них по состоянию на 30 сентября 2020 года (детские игровые и гимнастическая площадки с резиновым покрытием площадью 11875,3 м.кв., МАФы, детские игровые и спортивные комплексы, уличные тренажеры и т.д. в количестве 156 единиц) на сумму 365 853,7 тыс.тенге;

- по договору от 21 мая 2020 года №97 с ТОО «АлматыСтройПроект» оприходовано на общую сумму 819 636,1 тыс. тенге, из них по состоянию на 30 сентября 2020 года (детские игровые и гимнастическая площадки с резиновым покрытием площадью 14607 м.кв., МАФы, детские игровые и спортивные комплексы, уличные тренажеры и т.д. в количестве 236 единиц), на сумму 580 564,1 тыс.тенге;

- по договору от 18 марта 2020 года №59 с ТОО «Астана Зеленстрой» (деревья береза, ель сибирская, груша, липа, дуб и т.д.) в количестве 4 341 ед., на общую сумму 48 588,4 тыс.тенге (*письмо аппарата акима от 19.01.2021г. № 139-04-09/83, вх. от 19.01.2021г.. № 83, письмо аппарата акима от 26.02.2021г. № 139-04-09/329, вх. от 01.03.2021г. № 308*).

Также, по договору от 21 мая 2020 года №97 заключенному с ТОО «АлматыСтройПроект» приняты аппаратом акима района «Есиль» минусовые акты приемки выполненных работ за июнь, июль и август 2020 года на общую сумму 5 853,4 тыс. тенге.

#### ***ГУ «Аппарат акима района «Сарыарка» города Нур-Султан»***

В ходе аудита восстановлено (оприходовано) на баланс Apparата акима основные средства на общую сумму **2 271 830,5 тыс.тенге**, указанные в пунктах 33 и 34 аудиторского отчета (*письмо аппарата акима от 03.03.2021г. № 101-05-20/298, вх. от 03.03.2021г. № 344*).

По результатам настоящего государственного аудита за допущенные нарушения бюджетного законодательства Республики Казахстан к должностным лицам объекта аудита возбуждено административное производство и составлено **4 протокола** по статье 234-1 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года «Об административных правонарушениях» (далее - КоАП РК) (*Аппарат акима района «Алматы» - 1 протокол; Аппарат акима района «Байконур» - 1 протокол; Аппарат акима района «Есиль» - 1 протокол; Аппарат акима района «Сарыарка» - 1 протокол.*

Кроме того для принятия процессуального решения по возбуждению административного производства направлены в:

- Департамент внутреннего государственного аудита по городу Нур-Султан за нарушения в ведении бухгалтерского учета, не обеспечения отражения в системе бухгалтерского учета операций и событий по оприходованию основных средств, приведшее к искажению финансовой отчетности материалы государственного аудита (дел) по **10 фактам** (*Аппарат акима района «Алматы» - 3 эпизода; Аппарат акима района «Байконур» - 2 эпизодов; Аппарат акима района «Есиль» - 3 эпизода; Аппарат акима района «Сарыарка» - 2 эпизода*); за нарушения при осуществлении государственных закупок - по **4 фактам** (*Аппарат акима района «Алматы» - 3 эпизода; Аппарат акима района «Есиль» - 1 эпизод*);

- Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан за осуществления работ без утвержденной (переутвержденной) проектно-сметной документации и, соответственно, без заключения обязательной комплексной вневедомственной экспертизы по **10 фактам** (*Аппарат акима района «Алматы» - 3 эпизода; Аппарат акима района «Байконур» - 5 эпизодов; Аппарат акима района «Есиль» - 1 эпизод; Аппарат акима района «Сарыарка» - 1 эпизод*);

- Департамент государственных доходов по городу Нур-Султан за нарушения сроков по обязательным пенсионным взносам в единый накопительный пенсионный фонд и по обязательным социальным медицинским взносам в фонд социального медицинского страхования по **8 фактам** (*Аппарат акима района «Алматы» - 4 эпизода; Аппарат акима района «Байконур» - 4 эпизода*).

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

По итогам аудиторского мероприятия можно сделать вывод, что проведенный государственный аудит предоставляет достаточные основания для выражения мнения по вопросу эффективности реализации антикризисных мер, направленных на обеспечение экономической стабильности и режима чрезвычайного положения в сфере государственного управления на территории районов города Нур-Султан.

В ходе реализации инфраструктурных проектов аппаратами акима районов города Нур-Султан для улучшения комфортного нахождения на территории района жителям и гостям столицы охвачено 239 дворовых территории и общественных пространств, произведена замена уличного освещения на новые экологические и современные системы освещения.

Вместе с тем, для надлежащего выполнения возложенных задач и функции, своевременного принятия управленческих решений необходимо осуществлять деятельности государственного органа на основании разработанных Планов работ как на квартал, год так и на долгосрочную перспективу (*статья 9 Закона Республики Казахстан от 27 ноября 2000 года «Об административных процедурах»*).

1. При отборе инфраструктурных проектов аппаратами акима районов допущены ряд нарушений Порядка и условий реализации инфраструктурных проектов ДКЗ, их Финансирование, также совместно с подрядными организациями не обеспечено соблюдение механизма создания рабочих мест и среднего размера заработной платы участников программы и доли местного содержания в работах и услугах не менее 90%, которые в целом повлияли на достижение цели Дорожной карты занятости на 2020-2021 годы.

Так, аппаратами акима районов не приняты меры по согласованию перечня видов работ и объектов с заинтересованными центральными государственными органами в соответствующих сферах управления.

Реализация 8-ми инфраструктурных проектов произведено без разработки и утверждения проектно-сметной документации и, соответственно, без заключения обязательной комплексной вневедомственной экспертизы на общую сумму 5 561 760,3 тыс.тенге, из них аппаратом акима района «Алматы» - один проект на сумму 1 213 281,0 тыс.тенге, аппаратом акима района «Байконыр» - пять проектов на сумму 1 356 729,5 тыс.тенге, аппаратом акима района «Есиль» - один проект на сумму 2 112 319,8 тыс.тенге тыс.тенге, аппаратом акима района «Сарыарка» - один проект на сумму 879 430,0 тыс.тенге.

При этом аппаратом акима района «Сарыарка» произведено увеличение суммы реализации инфраструктурных проектов без принятия решения МВК в размере 420 756,0 тыс. тенге. Также произведена корректировка ПСД проектов на общую сумму 617 507,2 тыс.тенге (*«Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий района "Сарыарка" г. Нур-Султан. (1, 2, 3 и 4 этапы)*) без рассмотрения и предложения бюджетной комиссии, при этом, при внесении изменений в ПСД отсутствует подробное описание причин влекущих удорожание проектов.

Не соблюдение аппаратами акима района «Есиль», «Сарыарка» и экспертными организациями Нормативных документов по ценообразованию в строительстве, Правил проведения комплексной вневедомственной экспертизы привело к нарушениям и недостаткам по ценообразованию при разработке и утверждении проектно-сметной документации (составление сметной документации). В результате Аппаратом акима допущены избыточные расходы бюджетных средств, которые привели к возможным экономическим потерям соответственно на 33 901,8 тыс.тенге и 32 168,0 тыс. тенге.

Аппаратом акима района «Байконыр» при возможности осуществления строительства малых архитектурных форм и открытых спортивных площадок, тротуаров **по эскизам (эскизным проектам)** без проектной

(проектно-сметной) документации, не приняты меры по их разработке и составлению. В связи с чем реализация инфраструктурных проектов **на сумму 1 913 878,9 тыс.тенге** произведено без какой либо документации и без согласования с уполномоченным органов в сфере строительства и земельных отношений.

Аппаратами акима районов при реализации Дорожной карты занятости упущены главные цели - по обеспечению доходов безработных и недопущение роста уровня безработицы в период экономического кризиса. Так, не проводился анализ потребности в трудовых ресурсах, кроме того, не мониторилось исполнение договорных обязательств по наличию направлений Центра занятости по трудоустройству, прикрепления в информационной системе Электронной бирже [enbek.kz](http://enbek.kz), не проверялась выплата утвержденного размера минимальной заработной платы. ТОО «Универ-Астана» в нарушение целей Дорожной карты занятости по созданию новых дополнительных рабочих мест, недопущение безработицы, при исполнении договорных обязательств по договору рабочие места в количестве 16 единиц не создавались, а заимствовались у другого работодателя, путем заключения договора с ТОО «Suan LSA» о предоставлении услуг сотрудников.

При увеличении суммы финансирования по проектам не произведена корректировка в соответствующих договорах по созданию дополнительных рабочих мест, в договорах не указывается общее количество создаваемых рабочих мест, а предусматривается только создание рабочих мест по направлениям с центра занятости населения, при этом обязательства по количеству создаваемых мест указаны лишь в Технической спецификации и не прописаны в обязательствах договора.

Оценка социально-экономической значимости проектов и их результативности показала краткосрочность решения проблемы трудоустройства (менее одного месяца), невозможность предоставления постоянного рабочего места. В результате показатели по трудоустройству достигаются на непродолжительный период, тогда как в соответствии с Дорожной картой занятости приоритет при отборе отдается инфраструктурным проектам, требующим максимально трудоемких технологий, создающим наибольшее количество рабочих мест и обеспечивающим максимальную занятость по продолжительности работы и количеству трудоустроенных безработных.

Более того, в нарушение Закона Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» не соблюдались права работников в части своевременного перечисления агентами обязательных пенсионных отчислений и отчислений по обязательному социальному медицинскому страхованию.

Также, по четырем подрядным организациям представленные документы по исполнению обязательств по оплате труда вызывают сомнения о достоверности факта выплаты денежных средств вновь устроенным

безработным гражданам в рамках реализации ДКЗ *(не приложены документы, подтверждающие получение заработной платы, а по представленным визуально по подписям достоверность получения заработной платы определить невозможно; в платежных ведомостях по выдаче заработной платы наличностью отсутствуют подписи получателей денежных средств, а где имеются визуально по подписям достоверность получения заработной платы определить невозможно)*.

В соответствии с Порядком и условия реализации инфраструктурных проектов ДКЗ местные исполнительные органы (МИО) в рамках реализации инфраструктурных проектов обеспечивают, в том числе закуп, приобретение товаров, работ и услуг у отечественных производителей при их наличии в объеме не менее 90% от общего объема средств, предусмотренных на реализацию инфраструктурного проекта.

Однако аппаратом акима района «Есиль» при реализации инфраструктурных проектов по 4 договорам в нарушение условий реализации инфраструктурных проектов ДКЗ МИО совместно с подрядными организациями не обеспечена доля местного содержания в работах и услугах не менее 90%.

Аппаратом акима района «Алматы» не обеспечено использование подрядной организации ТОО «АлматыСтройПроект» товарно-материальных ценностей, производимые отечественными производителями *(приобретено 20 наименований иностранных материалов, которые производятся в Казахстане при проведении работ по благоустройству территории парковки автомобилей по адресу ул. Кажымукана, район дома № 15; приобретено 25 наименований иностранных материалов при проведении работ по благоустройству территории и парковки автомобилей по адресу: ул. Мусрепова, район дома № 10/3)*.

2. Многочисленные нарушения допущены и при соблюдении законодательства о государственных закупках.

Не приняты своевременные меры по признанию поставщиков (ТОО «Д.Ю.К. ЛТД», ИП ТУРГУМБАЕВ К.А. и ТОО «Design Pro») недобросовестным участником государственных закупок за ненадлежащее исполнение своих обязательств по заключенным договорам и за уклонение от заключения договора о государственных закупках путем невнесения обеспечения договора. Имеются выполненные работы, которые превышают объемы, указанные в технической спецификации, что свидетельствует в отсутствие анализа и мониторинга объемов идентичных работ при их принятии от подрядных организаций. Не соблюдаются требования законодательства о необходимости заключения договоров в течении первого месяца года, что приводит к нарушению сроков, установленных законодательством. Установлены факты: не обоснованного заключения договора, так как на момент заключения договора не проводился конкурс государственных закупок; увеличения суммы договора, без внесения изменений в техническую спецификацию с указанием потребности объемов работ; утверждения технической спецификации, которая не содержит требуемых функциональных, технических, качественных и эксплуатационных характеристик закупаемых услуг, также необходимые спецификации, планы, чертежи, эскизы; не представления Поставщиком обоснования цены на

каждый пункт технической спецификации.

3. Вместе с тем, в ходе государственного аудита проверки по вопросу соблюдения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан при исполнении гражданско-правовых сделок, заключенных в рамках бюджетных программ, также установлены ряд нарушений.

Так при исполнении поставщиками (подрядчиками) обязательств по заключенным договорам о государственных закупках заказчиками в нарушение Бюджетного Кодекса Республики Казахстан не обеспечена достоверность совершенных операций, выявлены факты оплаты за невыполненные объемов работ и в завышенных размерах на сумму **68 537,8 тыс.тенге**, из них: аппаратом акима района «Алматы» - 17 064,1 тыс.тенге; аппаратом акима района «Есиль» - 5 853,2 тыс.тенге; аппаратом акима района «Сарыарка» - 45 620,5 тыс. тенге.

В нарушение Гражданского кодекса Республики Казахстан и законодательства в сфере архитектурной деятельности аппаратами акима районов: не обеспечено качество выполненных объемов работ на общую сумму **57 431,8 тыс.тенге**, из них: аппаратом акима района «Байконур» в 6-ти случаях на сумму 3 968,0 тыс.тенге; аппаратом акима района «Есиль» - в 3-х случаях на сумму 53 463,8 тыс.тенге тыс.тенге; не проведена повторная экспертиза и соответствующее переутверждение откорректированных разделов проектно-сметной документации, в которые внесены изменения и дополнения, оказывающие влияние на прежние проектные решения; не приняты меры по уведомлению органа, осуществляющего государственный архитектурно-строительный контроль; ПСД проекта «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий района «Есиль» города Нур-Султан» после положительного заключения вневедомственной экспертизы утверждено заказчиком с просрочкой на 147 дней; не выполняются требования и условия раздела технической спецификации к заключенным договорам; поставщиками были переданы субподрядным организациям без письменного согласия заказчика объема работ, превышающийся в совокупности одной второй объема выполненных работ.

4. Проведенный анализ деятельности аппаратов акима районов по созданию благоприятной среды для проживания жителей показал, что в целом осуществляются работы по благоустройству, освещению, озеленению и санитарной очистке населенных пунктов.

Вместе с тем, Положения ПТО и ОБ аппарата акима района «Есиль» утверждены с просрочкой более чем на 11 месяц после утверждения штатной структуры аппарата. Кроме того, в положениях указанных отделов все задачи и функции перечислены подряд, следом перечислены функции без разграничения по задачам, что противоречит порядку разработки положений структурных подразделений государственного органа. Должностные инструкции работников ПТО и ОБ утверждены заместителем акима района «Есиль», тогда как должны утверждаться акимом района.

Также, анализ функциональных обязанностей должностных лиц

аппарата акима районов, показал, что контроль по выполнению работ, связанных с освещением улиц, обеспечением санитарии, благоустройства и озеленением населенных пунктов, осуществляют работники, имеющие специальность «финансы», «юриспруденция», «менеджмент», «учет и аудит», «правоохранительная деятельность», «агрономия», «агроинженерия», «экономика», то есть работники, не обладающие соответствующей квалификацией, выполняют технические и технологические задачи. Кроме того, специальности, указанных работников не соответствуют специальностям предусмотренных в Методических рекомендациях Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 1 октября 2018 года (в Аппарате акима района «Алматы» у 4-х работников, Аппарате акима района «Байқоңыр» у 3-х работников, Аппарате акима района «Есиль» у 6-ти работников, Аппарате акима района «Сарыарка» у 7-ми работников).

Вместе с тем, числящиеся в ПТО аппарата акима района «Есиль» главный специалист Каримжанова Д.Е. не выполняет функциональные обязанности в рамках должностной инструкции, фактически выполняет работу Отдела регистрации актов гражданского состояния. При этом аудитом отмечается, что нехватка кадров в ключевых отделах может привести к не выполнению возложенных на них задач.

5. Аппаратами акима районов при разработке и утверждений бюджетных программ допускаются несоблюдение требований законодательства Республики Казахстан: в бюджетных программах утверждены идентичные (одинаковые) цели; в аппарате акима района «Байқоңыр» и «Сарыарка» по бюджетным программам 008, 011 допущено занижение показателя «Создание рабочих мест в рамках программы Дорожной карты занятости»; в строке «Нормативная правовая основа бюджетной программы» не указаны структурные элементы нормативных правовых актов (*аппарат акима района «Алматы», «Есиль»*); в строке «Описание (обоснование) бюджетной программы» не указаны обоснования планируемых бюджетных средств бюджетной программы, а также причины отклонения от сумм текущего финансового года (*аппарат акима района «Алматы»*); в строке «Описание (обоснование) бюджетной программы» отсутствует описание влияния реализации подпрограммы на достижение цели и конечных результатов бюджетной программы. Кроме того, описание бюджетных подпрограмм дублирует описание бюджетных программ (*аппарат акима района «Алматы»*); допущено дублирование прямых показателей между бюджетными подпрограммами 011 и 015 внутри программ 008, 009, 011, а также допущено дублирование конечных результатов между программами 008, 009, 011 (*аппарат акима района «Алматы», «Есиль», «Байқоңыр»*); в бюджетных программах 008, 009 и 011 Аппарата акима района «Есиль» отсутствуют показатели конечных результатов на плановый период 2020-2020 годы; в БП 008, 009, 011 допущено идентичное описание бюджетной программы и подпрограммы (*аппарат акима района «Алматы»*); в БП 008,009 и 011 за аудируемый период отсутствует документ о назначении

руководителей бюджетных программ (*аппарат акима района «Сарыарка»*).

6. Аппаратом акима районов не соблюдаются требования Правил благоустройства и Правил содержания зеленых насаждений, в связи с чем: не определены границы уборки территорий по улично-дорожной сети, площадям, местам общего пользования (зоны отдыха общего пользования, парки, скверы, набережные); развитие озелененных территорий осуществляется без утвержденного дендрологического плана; из-за ненадлежащего взаимодействия с уполномоченным органом в сфере регулирования природопользования отсутствуют данные по учету зеленых насаждений, в целях определения их количества, видового состава и состояния, что приводит в конечном итоге к неправильному планированию расходов. Планирование расходов по бюджетным программам осуществляется исходя от выделенных средств без привязки к фактической потребности, а именно без учета обслуживаемого количества основных фондов, площадей и протяженностей территорий.

Тем, самым не определена себестоимость обслуживания одной единицы площади территории, одной единицы основного средства, что в результате в свою очередь привело к беспредметному планированию, без четкого определения потребности на единицу территории.

Таким образом, в нарушение норм бюджетного законодательства аппаратами акима районов при планировании бюджета на 2020 год не обеспечена полнота и достоверность расчетов, содержащимся в бюджетных заявках, в том числе планируются расходы на содержание и обслуживание объектов не числящихся на их балансе (*уличные и парковые освещения, содержание опор, улиц, скверов и внутриквартальных территорий района*) и как следствие указанные действия привели к не соблюдению принципов обоснованности и эффективности бюджетной системы при планировании 13 353 748,2 тыс.тенге бюджетных средств на 2020 год, в том числе:

- по программе 008 на общую сумму 817 104,7 тыс.тенге, из них аппаратом акима района «Алматы» на сумму 769 946,0 тыс.тенге, аппаратом акима района «Байконыр» - 13 447,6 тыс.тенге, аппаратом акима района «Есиль» - 33 711,1 тыс.тенге;

- по программе 009 на общую сумму 6 944 883,2 тыс.тенге, из них аппаратом акима района «Алматы» на сумму 3 971 919,1 тыс.тенге, аппаратом акима района «Байконыр» - 1 904 859,2 тыс.тенге, аппаратом акима района «Есиль» - 1 068 104,9 тыс.тенге тыс.тенге;

- по программе 011 на общую сумму 5 591 760,3 тыс.тенге, из них аппаратом акима района «Алматы» - 1 213 281,0 тыс.тенге, аппаратом акима района «Байконыр» - 1 386 729,5 тыс.тенге, аппаратом акима района «Есиль» - 2 112 319,8 тыс.тенге тыс.тенге, аппаратом акима района «Сарыарка» - 879 430,0 тыс.тенге.

Также материалы аудита свидетельствуют о не соблюдения аппаратом акима района «Алматы» принципов ответственности и эффективности бюджетной системы при организации и проведении работ по «наружному

оформлению улиц и площадей района к праздникам и визитам» и «замене уличных светильников».

7. В Аппаратах акима районов бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом о бухучете и Правилами ведения бухучета. Вместе с тем государственным аудитом в ходе проверки правильности и достоверности отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности произведенных операций по проверяемым бюджетным программам выявлены многочисленные нарушения.

Так, не на должном уровне организован учет и контроль за сохранностью основных средств, отсутствуют акты приема-передачи основных средств на хранение материалов при консервации элементов благоустройства. Кроме того, большая часть активов находится на открытом пространстве без навесов и укрытия, в них отсутствуют инвентарные номера, не ведется журнал учета по наименованиям и инвентарным номерам. При приемке объекта основных средств и инвестиционной недвижимости в инвентарных карточках учета основных средств (форма №ОС-6) отсутствует краткая индивидуальная характеристика объекта, а именно площадь (м кв.), протяженность (м) и другие.

В нарушение норм законодательства в сфере бухгалтерского учета аппаратами акима районов не обеспечено отражение в системе бухгалтерского учета операций и событий по оприходованию основных средств на общую сумму 6 274 663,1 тыс.тенге (Аппаратом акима района «Алматы» - 882 486,2 тыс.тенге; Аппаратом акима района «Байконур» - 761 094,5 тыс.тенге; Аппаратом акима района «Есиль» - 2 359 251,9 тыс.тенге; Аппаратом акима района «Сарыарка» - 2 271 830,5 тыс.тенге, что привело к искажению финансовой отчетности.

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

Всего по итогам государственного аудита установлено финансовых нарушений на общую сумму 6 400 632,7 тыс.тенге, из них подлежащие: восстановлению по бухгалтерскому учету и работами – 6 337 948,1 тыс.тенге, *(восстановлено в ходе аудита 5 438 416,3 тыс. тенге)*; возмещению – 62 684,6 тыс.тенге, *(возмещенная в ходе аудита в доход бюджета сумма отсутствует)*, неэффективное планирование бюджетных средств – 13 353 748,2 тыс. тенге, а также выявлено возможных потерь и упущенной выгоды на сумму 68 097,0 тыс.тенге, 126 процедурных нарушения и 45 системных недостатков в деятельности объектов государственного аудита.

### **3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:**

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан итоги аудиторского мероприятия «Государственный аудит

эффективности реализации отдельных бюджетных программ аппаратами акимов районов города Нур-Султан, в том числе в рамках антикризисных мер, направленные на обеспечение экономической стабильности и режима чрезвычайного положения».

Предлагаем принять во внимание действие руководства объектов аудита, совершенных в ходе аудиторского мероприятия с целью минимизации последствий допущенных ранее нарушений требований бюджетного и иного законодательства.

## **2. ГУ «Аппарат акима района «Алматы» города Нур-Султан»:**

1) в срок до 30 апреля 2021 года:

- принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм нормативных правовых актов Республики Казахстан;

- в целях устранения причин и условий, способствующих нарушениям, разработать план мероприятий по устранению и недопущению нарушений и недостатков при реализации задач и функции аппарата акима района;

2) в срок до 19 мая 2021 года в целях организации надлежащего учета и контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей провести соответствующую работу по отражению в бухгалтерском учете демонтированных светильников на общую сумму 842 100,0 тыс.тенге (*договор от 14 мая 2020 года №90*);

3) принимая во внимание, установленную законами Республики Казахстан ответственность за неэффективное планирование и (или) неэффективное использование бюджетных средств (*статья 104-1 Бюджетного кодекса*), в срок до 17 июня 2021 года с заинтересованными государственными органами рассмотреть вопрос о сроках ввода в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в эксплуатацию и передачи на баланс объектов, содержащихся аппаратом акима в нарушение законодательства Республики Казахстан;

4) в срок до 17 августа 2021 года принять меры по возмещению в бюджет города Нур-Султан средства суммы 17 064,1 тыс. тенге, необоснованно оплаченные поставщику ТОО «ИнтерСоюзСервис» по договору от 14 мая 2020 года №90.

## **3. ГУ «Аппарат акима района «Байконыр» города Нур-Султан»:**

1) в срок до 30 апреля 2021 года:

- принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм нормативных правовых актов Республики Казахстан;

- в целях устранения причин и условий, способствующих нарушениям, разработать план мероприятий по устранению и недопущению нарушений и недостатков при реализации задач и функции аппарата акима района;

2) в срок до 10 июня 2021 года принять меры по восстановлению не качество выполненных объемов работ на общую сумму 3 968,0 тыс.тенге, в том числе:

- 1 526,5 тыс.тенге по договору от 16 апреля 2020 года №75 (поставщик ТОО «Partners realty»);
- 676,3 тыс.тенге по договору от 11 мая 2020 года №83 (поставщик ТОО «Partners realty»);
- 444,2 тыс.тенге по договору от 11 мая 2020 года №86 (поставщик ТОО «Универ-Астана»);
- 437,4 тыс.тенге от 11 мая 2020 года №88 (поставщик ТОО «Астана-Технадзор» );
- 310,0 тыс.тенге от 16 апреля 2020 года №73 (поставщик ТОО «Астанаәндіріс- 2030»);
- 573,6 тыс.тенге от 26 марта 2020 года №52 (поставщик ТОО «Progress – service К»);

3) принимая во внимание, установленную законами Республики Казахстан ответственность за неэффективное планирование и (или) неэффективное использование бюджетных средств (*статья 104-1 Бюджетного кодекса*), в срок до 17 июня 2021 года с заинтересованными государственными органами рассмотреть вопрос о сроках ввода в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в эксплуатацию и передачи на баланс объектов, содержащихся аппаратом акима в нарушение законодательства Республики Казахстан.

#### **4. ГУ «Аппарат акима района «Есиль» города Нур-Султан»:**

1) в срок до 30 апреля 2021 года:

- принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм нормативных правовых актов Республики Казахстан;

- в целях устранения причин и условий, способствующих нарушениям, разработать план мероприятий по устранению и недопущению нарушений и недостатков при реализации задач и функции аппарата акима района;

2) в срок до 20 мая 2021 года:

- Положения структурных подразделений аппарата акима (*отдел благоустройства и производственно-технический отдел*) привести в соответствие Правилам по разработке и утверждению положения о структурном подразделении государственного органа, утвержденные Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 сентября 2011 года № 1125;

- должностные инструкции работников структурных подразделении (*отдел благоустройства и производственно-технический отдел*) привести в соответствие требованиям Правил разработки и утверждения должностной инструкции административного государственного служащего, утвержденного Приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам государственной службы и противодействию коррупции от 21 октября 2016 года № 20;

3) в срок до 10 июня 2021 года принять меры по восстановлению не качество выполненных объемов работ на общую сумму 53 463,8 тыс.тенге, в том числе:

- 5 870,4 тыс.тенге по договору от 21 мая 2020 года №94 (поставщик ТОО «Омар-Транс»);

- 9 280,3 тыс.тенге по договору от 21 мая 2020 года №97 (поставщик ТОО «АлматыСтройПроект»);

- 38 313,1 тыс.тенге по договору от 23 июня 2020 года №82 (поставщик ТОО «Астана-Сантехсервис-С»);

4) принимая во внимание, установленную законами Республики Казахстан ответственность за неэффективное планирование и (или) неэффективное использование бюджетных средств (статья 104-1 Бюджетного кодекса), в срок до 17 июня 2021 года с заинтересованными государственными органами рассмотреть вопрос о сроках ввода в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в эксплуатацию и передачи на баланс объектов, содержащихся аппаратом акима в нарушение законодательства Республики Казахстан.

#### **5. ГУ «Аппарат акима района «Сарыарка» города Нур-Султан»:**

1) в срок до 30 апреля 2021 года:

- принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм нормативных правовых актов Республики Казахстан;

- в целях устранения причин и условий, способствующих нарушениям, разработать план мероприятий по устранению и недопущению нарушений и недостатков при реализации задач и функции аппарата акима района;

2) принимая во внимание, установленную законами Республики Казахстан ответственность за неэффективное планирование и (или) неэффективное использование бюджетных средств (статья 104-1 Бюджетного кодекса), в срок до 17 июня 2021 года с заинтересованными государственными органами рассмотреть вопрос о сроках ввода в установленном законодательством Республики Казахстан порядке в эксплуатацию и передачи на баланс объектов, содержащихся аппаратом акима в нарушение законодательства Республики Казахстан;

3) в срок до 17 августа 2021 года принять меры по возмещению в бюджет города Нур-Султан средства в размере 45 620,5 тыс. тенге, в том числе:

- необоснованно оплаченные поставщику ТОО «АлматыСтройПроект» за невыполненный объем работ в сумме 8 984,6 тыс.тенге по договору от 19.05.2020 года №118;

- необоснованно оплаченные поставщику ТОО «АлматыСтройПроект» за невыполненный объем работ в сумме 4 396,2 тыс.тенге по договору от 19.05.2020 года №113;

- необоснованно оплаченные поставщику ТОО «АлматыСтройПроект» за невыполненный объем работ в сумме 14 590,9 тыс.тенге по договору от 19.05.2020 года №115;

- необоснованно оплаченные поставщику ТОО «АлматыСтройПроект» за невыполненный объем работ в сумме 13 322,3 тыс.тенге по договору от

19.05.2020 года №114;

- необоснованно оплаченные поставщику ТОО «АлматыСтройПроект» за невыполненный объем работ в сумме 554,1 тыс. тенге по договору от 19.05.2020 года №116;

- необоснованно оплаченные поставщику консорциуму состоящим из ТОО «Астана қалалық жарық» и ТОО «Caspian Contractors Trust» по договору №107 от 13.05.2020 года за включения в акты выполненных работ завышенных объемов и видов работ на сумму 3 772,4 тыс.тенге.

**6. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан для принятия процессуальных мер и рассмотрения в пределах компетенции направить в:**

6.1. правоохранительные органы материалы аудита по государственному учреждению «Аппарат акима района «Алматы» города Нур-Султан» по факту:

1) отсутствия документов, подтверждающие получение заработной платы, а по представленным – невозможности определить достоверность получения заработной платы по устроенным безработным гражданам в рамках реализации Дорожной карты занятости на 2020 – 2021 годы, утверждённый Распоряжением Премьер-Министра Республики Казахстан от 27 марта 2020 года № 55-р, в ТОО «АлматыСтройПроект» (договора от 19 мая 2020 года №87 и №89), ТОО «Partners realty» (договора №93 и №94 от 21 мая 2020 года), ТОО «Универ-Астана» (договор №92 от 20 мая 2020 года) (пункты 64, 65 Аудиторского заключения);

2) необоснованного включения аппаратом акима района «Алматы» сметной прибыли (8%) на стоимость светильника на общую сумму 17 064,1 тыс.тенге при составлении локальной сметы к Договору от 14 мая 2020 года №90 «Работы по замене светильников района «Алматы» г.Нур-Султан», приведшее к оплате в завышенных размерах на указанную сумму ТОО «ИнтерСоюзСервис» (пункт 43 Аудиторского заключения);

3) нахождения на территории обслуживающей подрядной организации ТОО «GorSvetGroup демонтированных уличных светильников в количестве 3 000 штук без оформления договора на ответственное хранения (пункт 44 Аудиторского заключения);

6.2. правоохранительные органы материалы аудита по государственному учреждению «Аппарат акима района «Есиль» города Нур-Султан» по факту не соблюдения аппаратом акима района «Есиль» и ТОО «АлматыСтройПроект» норм законодательства в сфере строительства при устранений выявленных нарушений (необоснованная оплата за невыполненные объемы работ) на сумму 5 853,4 тыс. тенге в ходе проведения государственного аудита по договору от 21 мая 2020 года №97 «Капитальный ремонт благоустройства дворовых территорий» (пункт 52 Аудиторского заключения);

6.3. правоохранительные органы материалы аудита по государственному учреждению «Аппарат акима района «Сарыарка» города

Нур-Султан» по факту:

1) необоснованной оплаты ТОО «АлматыСтройПроект» за невыполненный объем работ в общей сумме 41 848,1 тыс. тенге, в том числе: по договорам №118 от 19.05.2020 года - 8 984,6 тыс. тенге; №113 от 19.05.2020 года - 4 396,2 тыс. тенге; №115 от 19.05.2020 года - 14 590,9 тыс. тенге; №114 от 19.05.2020 года - 13 322,3 тыс. тенге; №116 от 19.05.2020 года - 554,1 тыс. тенге (*пункт 58 Аудиторского заключения*);

2) необоснованного включения ТОО «Астана қалалық жарық» в акты выполненных работ, а аппаратом акима района «Сарыарка» принятия объемов работ не соответствующие их фактическому выполнению на общую сумму 3 772,4 тыс. тенге по договору от 13.05.2020 года №107 по проекту «Замена светильников на светодиодные района «Сарыарка» города Нур-Султан» (*пункты 59 и 60 Аудиторского заключения*);

6.4. Прокуратуру района «Есиль» города Нур-Султан аудиторский отчет ГУ «Аппарат акима района «Есиль» города Нур-Султан» (*основание - письмо Прокуратуры района «Есиль» города Нур-Султан от 23 октября 2020 года № 2-16-20-04293*);

6.5. Департамент государственной службы по городу Нур-Султан аудиторские отчеты аппарата акима районов «Алматы», «Байконыр», «Есиль» и «Сарыарка» по факту нарушения требования пункта 4 статьи 17 Закона Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан» в части не соответствия образования работников отделов благоустройства и производственно-технического отдела основным направлениям их деятельности (*пункты 3 и 4 Аудиторского заключения*);

**7. Члену Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан Молдашеву А.Т.** направить письмо в:

1) Министерство финансов Республики Казахстан с предложением инициирования внесения дополнений в статью 207 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года «Об административных правонарушениях» в части ответственности заказчика в случае нарушения им сроков представления посредством веб-портала государственных закупок уполномоченному органу сведения о поставщике, уклонившемся от заключения договора о государственных закупках путем не внесения обеспечения исполнения договора о государственных закупках и (или) суммы в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

2) Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан с предложением инициирования внесения дополнений и изменений в Кодекс Республики Казахстан от 5 июля 2014 года «Об административных правонарушениях» в части ответственности субъектов за нарушения норм и требований (условий, правил, ограничений), установленных пунктом 1 статьи 60 Закона об архитектурной деятельности, в том числе за осуществление работ по озеленению территории без проектной (проектно-сметной) документации либо по проектной (проектно-сметной) документации, не прошедшей в установленном порядке экспертизу.

**3.4 Приложения:** Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита, информация по восстановленным и возмещенным средствам, принятым мерам на \_ листах.