

*Утверждено постановлением
Ревизионной комиссии
по городу Нур-Султан
от 1 апреля 2021 года №4-К*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности аппарата маслихата города Нур-Султан.

1.2. Цель государственного аудита: Оценка использования бюджетных средств выделенных на обеспечение деятельности аппарата маслихата города Нур-Султан.

1.3. Объекты государственного аудита: Государственное учреждение «Аппарат маслихата города Нур-Султан» (*далее Аппарат маслихата*).

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы: не осуществляется в связи с проведением аудита соответствия.

2.2. Основные результаты государственного аудита:

Настоящим государственным аудитом охвачен объем бюджетных средств на общую сумму 518 129,0 тыс.тенге.

По итогам аудиторского мероприятия выявлено 14 нарушений процедурного характера и 2 системных недостатка.

Оценка реализации бюджетных программ.

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

В ходе проведения государственного аудита в Аппарате маслихата охвачены вопросы соблюдения порядка разработки и утверждения (*переутверждения*) бюджетных программ (*подпрограмм*) и требований к их содержанию, а также обоснованности планирования бюджетных средств.

Так, бюджетные заявки на 2017, 2018, 2019 и 2020 годы сформированы в соответствии с требованиями, установленными Правилами составления и представления бюджетной заявки, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511 (*далее Правила от 24 ноября 2014 года №511*).

Для определения направления расходов местного бюджета Аппаратом маслихата разработаны бюджетные программы 001 «Услуги по обеспечению

деятельности города республиканского значения, столицы» и 003 «Капитальные расходы государственного органа».

Аудитом соответствия, согласно индивидуальным планам финансирования по обязательствам и платежам вышеуказанных бюджетных программ, охвачены плановые и фактически освоённые бюджетные ассигнования в общем объеме 518 129,0 тыс.тенге, , в том числе за 2017 год – 114 932,0 тыс.тенге, 2018 год – 117 535,0 тыс.тенге, 2019 год – 148 680,0 тыс.тенге, 2020 год – 136 982,0 тыс.тенге.

По бюджетной программе 001 «Услуги по обеспечению деятельности города республиканского значения, столицы» (далее – Бюджетная программа 001).

Согласно Сводному отчету по расходам (Ф 4-20) уточненный бюджет Аппарата маслихата составил:

- в 2017 году – 114 397,0 тыс.тенге, оплаченные обязательства составили на общую сумму 114 396,5 тыс.тенге, освоение 99,9%;

- в 2018 году – 115 682,3 тыс.тенге, оплаченные обязательства составили на общую сумму 115 682,3 тыс.тенге, освоение 99,9%;

- в 2019 году – 148 068,0 тыс.тенге, оплаченные обязательства составили на общую сумму 114 396,5 тыс.тенге, освоение 99,9%;

- в 2020 году – 132 886,0 тыс.тенге, оплаченные обязательства составили на общую сумму 132 882,4 тыс.тенге, освоение 99,9%.

В соответствии с подпунктом 5) 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 *Правил разработки бюджетных программ*), в строке «Нормативная правовая основа бюджетной программы» указываются полное наименование, даты принятия и регистрационные номера нормативных правовых актов Республики Казахстан, определяющих государственные функции и полномочия, осуществляемые администраторами бюджетных программ в рамках данной бюджетной программы, а также обосновывающие необходимость данной бюджетной программы.

Пункт 1. Вместе с тем, в строке «Нормативная правовая основа бюджетной программы» Бюджетной программы 001, утвержденным распоряжением секретаря маслихата города Астаны от 29 ноября 2017 года №91-Ө, отсутствует ссылка на документ, на основании которого разработана бюджетная программа, а именно решение маслихата города Астаны от 22 ноября 2017 года №199/24-VI. Тем самым, не соблюдены нормы подпункта 5) пункта 15 Правил разработки бюджетных программ (*пункт 1 Аудиторского отчета от 19 февраля 2021 года*).

Пункт 2. В нарушение пункта 2 статьи 32 Бюджетного кодекса, пункта 24 Правил разработки бюджетных программ Аппаратом маслихата корректировка Бюджетной программы 001 осуществлена с нарушением утвержденных сроков. Так, Бюджетная программа 001 переутверждена распоряжением секретаря маслихата от 3 декабря 2019 года, то есть по

истечения 10 рабочих дней с момента вынесения решения маслихата города Нур-Султан от 15 ноября 2019 года №449/57-VI (пункт 2 Аудиторского отчета от 19 февраля 2021 года).

По итогам 2017-2019 годов показатель прямого результата «Содержание аппарата маслихата города Нур-Султан с целью выполнения возложенных функций в пределах штатной численности» составило 5 единиц при плане 6 или 83,3%, отклонение за счет одной вакантной должности.

По итогам 2020 года показатель прямого результата составил 6 единиц при плане 6 или 100%.

По бюджетной программе 003 «Капитальные расходы государственного органа» (далее – Бюджетная программа 003).

Согласно Сводному отчету по расходам (Ф 4-20) уточненный бюджет Аппарата маслихата составил:

- в 2017 году – 535,0 тыс.тенге, оплаченные обязательства составили на общую сумму 534,9 тыс.тенге, освоение 100%;

- в 2018 году – 1 852,0 тыс.тенге, оплаченные обязательства составили на общую сумму 1 851,9 тыс.тенге, освоение 99,9%;

- в 2019 году – 612,0 тыс.тенге, оплаченные обязательства составили на общую сумму 612,0 тыс.тенге, освоение 100%;

- в 2020 году – 4 096,0 тыс.тенге, оплаченные обязательства составили на общую сумму 4 096,0 тыс.тенге, освоение 100%.

Анализ показателей Бюджетной программы 003 указывает, что показателем конечного результата является «Создание и укрепление материально-технической базы аппарата маслихата для выполнения возложенных обязанностей».

Однако, данный показатель определен без количественных значений, вместе с тем в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан показатель конечного результата бюджетных программ должен отражать абсолютную, относительную или процентную величину.

Пункт 3. Таким образом, в нарушении подпункта 8) пункта 15 Правил разработки бюджетных программ, Аппаратом маслихата показатель конечного результата Бюджетной программы 003 за **2017-2020 годы** утвержден без абсолютной, относительной или процентной величины (пункт 3 Аудиторского отчета от 19 февраля 2021 года).

По итогам 2017 года согласно данных Отчета о реализации бюджетных программ за 2017 год, представленным государственному аудиту, Аппаратом маслихата освоено бюджетных средств на общую сумму 534,9 тыс.тенге или 100% от плана (0,1 тыс.тенге - экономия по итогам государственных закупок) на приобретение активов в количестве 5 штук (моноблок, многофункциональное устройство, уничтожитель бумаг, уничтожитель бумаги и дисков – 2 штуки). Аудитом отмечается, что в соответствии с бюджетной заявкой Аппаратом маслихата планировалось приобрести 1 моноблок по цене 435,0

тыс тенге и 2 шредера по 50,0 тыс.тенге каждый, расхождение с плановыми показателями возникли в связи с приобретением дополнительных активов за счет экономии бюджетных средств при проведении государственных закупок.

По итогам 2018 года показатель прямого результата «Количество приобретаемой компьютерной техники» составил 13 штук при плане 13 или 100%.

По итогам 2019 года согласно Отчета о реализации бюджетных программ за 2019 год, представленным государственному аудиту, Аппаратом маслихата освоено 612,0 тыс.тенге или 100% от плана на приобретение активов в количестве 8 единиц основных средств, отмечается, что за счет экономии бюджетных средств при проведении государственных закупок закуплен 1 сейф.

По итогам 2020 года показатель прямого результата составил 32 единицы при плане 32 или 100%.

- обоснованность планирования бюджетных средств, выделяемых на реализацию проверяемых бюджетных программ.

Аппаратом маслихата бюджетные заявки составляются в соответствии с Правилами от 24 ноября 2014 года №511, согласно которых администратором бюджетной программы обеспечивается полная и достоверная информация и расчеты, содержащиеся в бюджетной заявке.

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

Информация по финансированию бюджетных программ

Таблица 1, тыс.тенге

Наименования бюджетных программ	Период	План		Факт
		Утверж.	Уточн.	
001 «Услуги по обеспечению деятельности города республиканского значения, столицы»	2017 год	112 747,0	114 397,0	114 396,5
	2018 год	114 598,0	115 683,0	115 682,3
	2019 год	147 318,0	148 068,0	147 468,3
	2020 год	131 017,0	132 886,0	132 882,4
	Итого	505 680,0	511 034,0	510 429,5
	2017 год	535,0	535,0	534,9

Наименования бюджетных программ	Период	План		Факт
		Утверж.	Уточн.	
003 «Капитальные расходы государственного органа»	2018 год	1 852,0	1 852,0	1 851,9
	2019 год	612,0	612,0	612,0
	2020 год	5 965,0	4 096,0	4 096,0
	Итого	8 964,0	7 095,0	7 094,8
	Всего	514 644,0	518 129,0	517 524,3

Анализ планирования расходов по бюджетным программам, реализуемым Аппаратом маслихата показал отдельные нарушения и недостатки по не обеспечению полноты и достоверности информации к расчетам, содержащихся в бюджетных заявках и фактам планирования закупа товаров с вещественным результатом без количественного значения и стоимостного выражения.

Пункт 4. В нарушение пункта 12, 12-1 статьи 67 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, пункта 6 Правил от 24 ноября 2014 года №511 Аппаратом маслихата по бюджетной программе 001 за 2017-2019 годы не обеспечена полнота и достоверность информации к расчетам, содержащихся в бюджетных заявках, повлекшее необоснованное планирование бюджетных средств (*пункты 4,6,9 Аудиторского отчета от 19 февраля 2021 года*).

Пункт 5. В нарушение пункта 12, 12-1 статьи 67 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, пункта 6 Правил от 24 ноября 2014 года №511 Аппаратом маслихата по бюджетной программе 003 за 2017-2019 годы не обеспечена полнота и достоверность информации к расчетам, содержащихся в бюджетных заявках, повлекшее необоснованное планирование бюджетных средств (*пункты 5,7,11 Аудиторского отчета от 19 февраля 2021 года*).

Пункт 6. Существенным недостатком является тот факт, что при планировании закупа с вещественным результатом (товаров) по бюджетной программе 001 за 2019-2020 годы не указываются количественные значения и стоимость единицы, закупаемого товара (*пункты 8,12 Аудиторского отчета от 19 февраля 2021 года*).

Также аудитом отмечается, что при планировании расходов по приобретению основных средств необходимо прилагать не менее трех прайс-листов по каждому виду приобретаемых основных средств, однако Аппаратом маслихата предоставлено лишь одно предложение.

Пункт 7. В нарушение пунктов 6, 12 статьи 67 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, пункта 41-1 Правил

от 24 ноября 2014 года №511 Аппаратом маслихата приложено лишь одно ценовое предложение при планировании средств на закуп копировального аппарата (*пункт 10 Аудиторского отчета от 19 февраля 2021 года*).

Таким образом, уровень допущенных ошибок Аппаратом маслихата явился не существенным, так как не повлиял на количественный уровень существенности при использовании бюджетных средств выделенных Аппарату маслихата.

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

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

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

При установлении должностных окладов, надбавок и доплат работникам Аппарат маслихата руководствуется:

- Трудовым кодексом Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года №414-V ЗРК (*далее Трудовой кодекс*);

- Постановлением Правительства Республики Казахстан от 16 октября 2017 года №646 «Об утверждении единой системы оплаты труда работников для всех органов, содержащихся за счет государственного бюджета»;

- Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» (*далее Система оплаты труда*).

Информация по штатному расписанию Аппарата маслихата

Таблица 2, тыс.тенге

Год	Штатная численность сотрудников	Фонд оплаты труда штатных сотрудников	Сотрудники по договорам гражданско-правового характера (далее – ГПХ)	Фонд оплаты труда сотрудников по договорам ГПХ
2017	6	15 120,0	4	5 890,0
2018	6	18 430,7	4	2 254,0
2019	6	20 073,3	4	3 183,2
2020	6	20 653,1	4	3 493,4

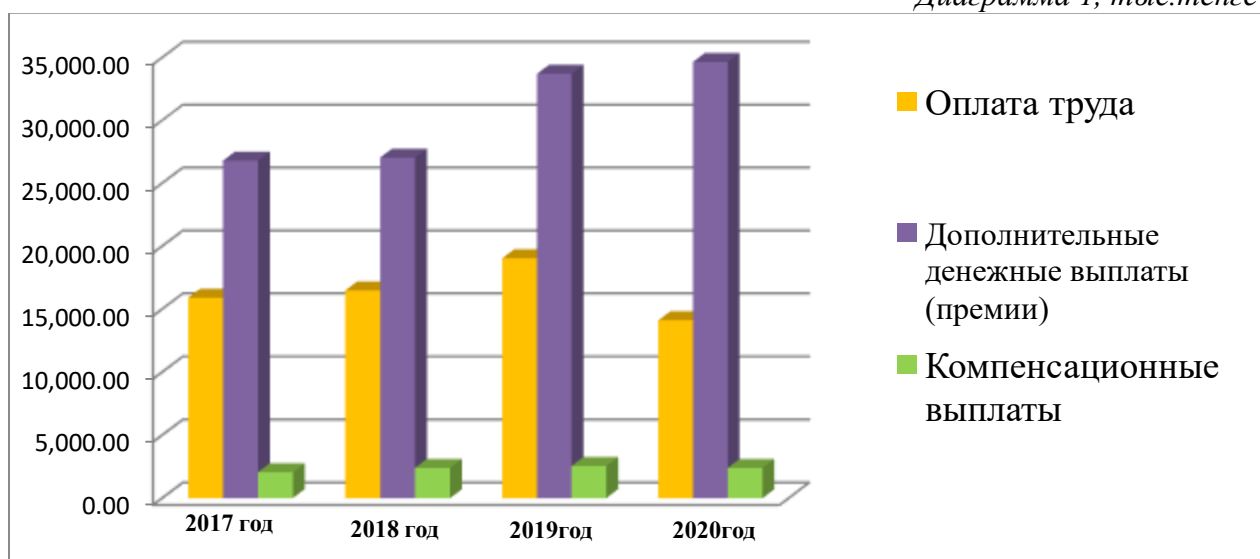
Согласно решениям маслихата города Астаны от 26 мая 2016 года №20/4-VI и от 17 марта 2017 года №126/17-VI «О структуре Государственного учреждения «Аппарат маслихата города Астаны», от 24 сентября 2018 года №318/39-VI «О структуре ГУ «Аппарата маслихата города Нур-Султан» штатная численность сотрудников составила в количестве 6 единиц.

Премирование и другие стимулирующие выплаты работникам Аппарата маслихата производятся на основании «Положения о премировании и других выплатах работникам Аппарата маслихата», утвержденного распоряжением секретаря маслихата города Нур-Султан от 30 декабря 2016 года №97-р (далее *Положение Аппарата маслихата*).

Так, согласно пункту 1.2 Положения Аппарата маслихата, к работникам маслихата относятся секретарь маслихата, административные государственные служащие и работники, обеспечивающие техническое обслуживание и функционирование Аппарата маслихата.

Информация по оплате труда

Диаграмма 1, тыс.тенге



Как видно из диаграммы 1 по данным бухгалтерского учета фактические расходы Аппарата маслихата по оплате труда составили:

- за 2017 год на общую сумму 44 753,3 тыс.тенге, в том числе оплата труда – 15 898,3 тыс.тенге (35,5%), дополнительные денежные выплаты (премии) – 26 801,3 тыс.тенге (59,9%), компенсационные выплаты -2 053,7 тыс.тенге (4,6%);

- за 2018 год на общую сумму 45 911,2 тыс.тенге, в том числе оплата труда – 16 472,7 тыс.тенге (35,9%), дополнительные денежные выплаты (премии) – 27 040,6 тыс.тенге (58,9%), компенсационные выплаты -2 397,9 тыс.тенге (5,2%);

- за 2019 год на общую сумму 55 289,8 тыс.тенге, в том числе оплата труда – 19 031,1 тыс.тенге (34,4%), дополнительные денежные выплаты (премии) – 33 705,0 тыс.тенге (61,0%), компенсационные выплаты -2 553,7 тыс.тенге (4,6%);

- за 2020 год на общую сумму 51 165,0 тыс.тенге, в том числе оплата труда – 14 110,6 тыс.тенге (27,5%), дополнительные денежные выплаты (премии) – 34 655,0 тыс.тенге (67,7%), компенсационные выплаты -2 399,4 тыс.тенге (4,8%).

Таким образом, Аппаратом маслихата премирование работников осуществлялось ежемесячно в полном объеме от общей суммы сэкономленных средств при норме 30%.

Пункт 8. Аппаратом маслихата при определении фонда для выплаты вознаграждений, стимулирующего характера (премии), не соблюдаются требования, предусмотренные пунктом 13 «Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета», утвержденным Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года №1127 (*пункт 13 Аудиторского отчета от 19 февраля 2021 года*).

Кроме того, проведенным аудитом установлено, что фонд оплаты труда по штатной численности государственных служащих и внештатных работников соответствует утвержденным ассигнованиям. Должностные оклады установлены исходя из базового должностного оклада и коэффициентов, применяемых к базовому должностному окладу. Сплошным методом проведен аудит правильности определения стажа работы, начисления заработной платы, отпускных, пособий по временной нетрудоспособности, обоснованности установления работникам различных доплат и надбавок за условия труда, нарушений не установлено.

- соответствие административных расходов натуральным нормам (соблюдение лимитов положенности служебных легковых автомобилей, порядка и условий возмещения расходов работникам, направляемым в служебные командировки в пределах Республики Казахстан и за рубеж, а также соблюдения лимитов по другим административным расходам).

В соответствии со статьей 69 Бюджетного кодекса, приказом Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года №179 «Об утверждении натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов (*далее Натуральные нормы*) предусмотрены лимит административных расходов.

Так, по специфике 154 «Оплаты аренды за помещение» Аппаратом маслихата ежегодно на основании сметы затрат на содержание и обслуживание занимаемой административной площади, представляемых товариществу с ограниченной ответственностью «Хозяйственное управление

Астаны» (далее ТОО «ХОЗУ») планируются расходы по аренде занимаемой площади.

Расходы по содержанию и обслуживанию площади, занимаемой Аппаратом маслихата

Таблица №3

№ п/п	Наименование	Ед.изм.	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
1	Полезная площадь	м2	439,1	439,1	439,1	439,1
2	Поправочный коэффициент		1,781	1,781	1,781	-
3	Общая площадь с применением поправочного коэффициента (439,1*1,781)	м2	782,0	782,0	782,0	0
4	Стоимость содержания и аренды на 1 м2 в месяц	тенге	4 581,3	4 581,3	5 245,1	9 341,0
5	Стоимость 1 м2 за год	тенге	54 976,0	54 976,0	62 942,0	112 092,0
6	Содержание и аренды помещения	тенге	42 991 232,0	42 991 232,0	49 220 644,0	49 219 597,0

Как видно из данных таблицы, Аппарат маслихата занимает помещения с площадью 439,1 кв.метров, с учетом поправочных коэффициентов на общие и вспомогательные помещения, применяемых при расчете затрат в 2017-2019 годах, площадь помещений составила 782,0 тыс.тенге.

Исходя из размеров площади, установленным с учетом поправочного коэффициента, и стоимости аренды за 1 кв.метр общие расходы по содержанию и обслуживанию помещений Аппарата маслихата составили в 2017 году - 39 422,0 тыс.тенге, 2018 году - 42 176,8 тыс.тенге, 2019 году - 49 221,0 тыс.тенге, в 2020 году - 49 221,0 тыс.тенге.

Анализ показал, что за последние 2 года расходы по аренде помещений остались в пределах 49 млн.тенге.

Отмечается, что Натуральными нормами в 2017-2019 годах не предусмотрены лимиты по площадям для размещения аппаратов маслихатов.

Вместе с тем, приказом первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года №38 внесены изменения в Натуральные нормы, согласно которым предусмотрены нормативы положенности помещений для местных представительных органов столицы, в том числе для Аппарата маслихата.

В 2020 году в соответствии со Сметой затрат на содержание и аренду административной площади, занимаемой Аппаратом маслихата, утвержденным директором ТОО «ХОЗУ» на 2020 год стоимость содержания и аренды 1 кв.метра составляет 9 341 тенге в месяц, соответственно стоимость услуг ТОО «ХОЗУ» в 2020 году составило 49 219,6 тыс.тенге исходя из размера площади 439,1 кв.метров.

Аудитом отмечено, что в сравнении с 2019 года стоимость аренды 1 кв.метра возрос с 5 245,1 тенге до 9 341 тенге или на 78% на основании решения единственного участника ТОО «ХОЗУ» от 5 ноября 2019 года в

соответствие с протоколом заседания Наблюдательного совета ТОО «ХОЗУ» от 5 ноября 2019 года.

В соответствии с Натуральными нормами для Аппарата маслихата на 2020 год норматив положенности помещений составляет - 188,5 кв.метров в том числе **1. *Офисные помещения-130,0 кв.м*** (- кабинет секретариата маслихата - 25,0 кв.м.;- приемная секретаря маслихата 10,0 кв.м.;- кабинет руководителя аппарата маслихата-25,0 кв.м.;- приемная руководителя аппарата маслихата-10,0 кв.м.;- кабинет заместителя руководителя аппарата маслихата-7,5 кв.м.;- кабинет руководителя отдела организационно-административной работы маслихата-7,5 кв.м.;- кабинет работников аппарата маслихата (главный инспектор, бухгалтер) - 15 кв.м.;- кабинет внештатных работников аппарата маслихата-30 кв.м.; **2. *Общие помещения 25% от итого - 32,5 кв.м.*** (зал совещаний, архив, копировально-множительная служба, серверная, кладовые и другие); **3. *Вспомогательные помещения 20% от общего размера площади - 26,0 кв.м.*** (коридоры, венкамеры, туалеты, помещения для личной гигиены и другие).

Согласно пояснительной записки руководителя Аппарата маслихата Ахметжановой Б. превышение занимаемой площади связано со спецификой деятельности Аппарата маслихата, в частности функция по оказанию организационных услуг депутатам городского маслихата предусматривает предоставление помещений для депутатов, также для размещения и работы постоянных комиссий, созданных в городском маслихате (состав от 6-8 депутатов):

- по вопросам законности, правопорядка и работе с общественностью;
- по вопросу бюджета, экономики, промышленности и предпринимательства;
- по вопросам строительства, экологии, транспорта, торговли и жилищно-коммунального хозяйства;
- по вопросам социально-культурного развития.

Депутаты, члены постоянных комиссий в целях предварительного рассмотрения вопросов, выносимых на соответствующую сессию, публичных слушаний, а также в целях рассмотрения вопросов, вносимых жителями города, проводят предварительные заседания, встречи, на которые приглашаются представители исполнительных органов, жители города, депутаты Мажилиса и Сената Парламента Республики Казахстан.

В ходе аудита проведен контрольный обмер (осмотр), в результате осмотра установлено, что фактическая занимаемая площадь Аппарат маслихата составляет 483,2 кв.м., из них площадь занимаемая работниками Аппарата маслихата составила 168,2 кв.метров (кабинеты 216, 213, 215), депутатами, постоянными комиссиями и т.п.

Норматив положенности служебных автомобилей объекта аудита аналогичен нормативу положенности служебных автомобилей для транспортного обслуживания государственных органов.

Аудитом установлено, что в период 2017-2020 годов количество дежурных автомобилей, обслуживающих административный персонал Аппарата маслихата соответствует Натуральным нормам, предусмотренным законодательством Республики Казахстан. Аппарат маслихата в рамках своей

деятельности использовало автотранспортные средства, арендованные у ТОО «Автохозяйство Астаны» (с 2019 года у РГП на ПХВ «Автохозяйство») в соответствии с договорами государственных закупок.

Так, Аппарату маслихата предоставлены в аренду 2 автомашины:

- с января по апрель 2017 года - марки «KIA Cadenza» с объемом двигателя 3,5 куб.см., с мая по декабрь 2017 года – марки «KIA Quoris» с объемам двигателя 3,8 куб.см/, с января по декабрь 2017 года – марки «Toyota Camry» с объемом двигателя 2,4 куб.см;

- с января по декабрь 2018 года – марки «Toyota Camry» с объемом двигателя 2,4 куб.см, «KIA Quoris» с объемам двителя 3,8 куб.см;

- с января по декабрь 2019-2020 года – марки «KIA Optima» с объемом двигателя 2,4 куб.см., «KIA Quoris» с объемом двигателя 3,8 куб.см.

В соответствии с приложением 1 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 179 лимиты пробега для автомобилей транспортного обслуживания не должны превышать 2 600 км в месяц на 1 единицу транспорта, настоящим аудитом не установлены факты превышения лимитов пробега.

Настоящим аудитом проверены авансовые отчеты по командировкам сотрудников Аппарата маслихата с подтверждающими документами (*приказы, проездные билеты, счет - фактуры на проживание*).

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются в мемориальном ордере №8 - накопительной ведомости по расчетам с подотчетными лицами №306. На субсчете 1260 «Расчеты с подотчетными лицами» отражаются расчёты с подотчетными лицами по выданным им авансам на оплату расходов.

К авансовым отчетам приложены все подтверждающие документы, а именно: проездные документы, квитанции о проживании, расходы за пользование постельными принадлежностями, услуги за бронирование мест в гостинице и т.д., приложенные подтверждающие документы, оформлены должным образом (*имеются накладные, счета-фактуры, квитанции приходных кассовых ордеров, чеки*).

Оплата командировочных расходов осуществляются в соответствии с Правилами о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года №1428.

Аудитом отмечается, что за аудируемый период фактов приобретения сотовых телефонов и оплаты исходящих звонков с сотовых телефонов не установлено.

Вопрос «соответствие административных расходов натуральным нормам (соблюдение лимитов положенности служебных легковых автомобилей, порядка и условий возмещения расходов работникам, направляемым в служебные командировки в пределах Республики Казахстан и за рубеж, а также соблюдения лимитов по другим административным расходам)» проверен.

Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.

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

Настоящим аудитом выборочным методом изучены договора с поставщиками услуг. Выборка произведена путем отбора элемента, которая имеет наибольшее суммовое значение и обладает характеристиками, достаточными для получения выводов по данному вопросу, также определение элементов выборки осуществлялось на основании профессиональных суждений, базирующихся на личном опыте аудитора.

по положенности помещений

Информация по услугам по аренде административных/производственных помещений с услугами связи

Таблица 4, в тыс.тенге

Год	Оплата аренды за помещение	Оплата услуг связи	Доп.соглашения
2017	39 422,0	2 912,3	Доп. соглашением от 12 мая 2017 года №1/1 общая сумма договора уменьшена на 917,0 тыс.тенге по оплате услуг связи
2018	42 176,8	3 066,7	Дополнительным соглашением от 10 декабря 2018 года №7/1 сумма договора уменьшена на 1 060,2 тыс.тенге по оплате услуг связи
2019	49 220,6	3 337,7	Дополнительными соглашениями от 28 февраля 2019 год №5-1 и от 11 декабря 2019 года №5-2 к договору №5 сумма договора уменьшена на 699,9 тыс.тенге по оплате услуг связи
2020	49 221,0	2 040,0	Дополнительным соглашением от 18 ноября 2020 год № 5/1 к договору №5 сумма договора по оплате услуг связи уменьшена на 595,0 тыс.тенге

Как видно из таблицы №4, за 2017 год оказание услуги по аренде административных/производственных помещений с услугами связи между Аппаратом маслихата и ТОО «ХОЗУ» согласно заключенного договора о государственных закупках от 18 января 2017 года №3 составили 42 334,3 тыс.тенге.

При этом, дополнительным соглашением от 12 мая 2017 года №1/1 общая сумма договора уменьшена на 917,0 тыс.тенге по специфике 152 «Оплата услуг связи» и составила 41 417,3 тыс.тенге.

Согласно актам выполненных работ ТОО «ХОЗУ» предъявлено к оплате стоимость услуг по аренде и содержанию помещений на общую сумму 41 417,3 тыс.тенге, в том числе за услуги связи - 1 995,3 тыс.тенге, за аренду и содержанию помещений - 39 422,0 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме, по состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность отсутствует.

За 2018 год оказание услуги по аренде административных/производственных помещений с услугами связи между Аппаратом маслихата и ТОО «ХОЗУ» согласно заключенного договора о государственных закупках от 25 января 2017 года №7 составили 45 243,6 тыс.тенге.

Дополнительным соглашением от 10 декабря 2018 года №7/1 сумма договора уменьшена на 1 060,2 тыс.тенге по специфике 152 «Оплата услуг связи» и составила 44 183,4 тыс.тенге.

Согласно актам выполненных работ ТОО «ХОЗУ» предъявлено к оплате услуги по аренде и содержанию помещений на общую сумму 44 183,4 тыс.тенге, в том числе за услуги связи - 2 006,6 тыс.тенге, за аренду помещений - 42 176,8 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме, по состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность отсутствует.

За 2019 год оказание услуги по аренде административных/производственных помещений с услугами связи между Аппаратом маслихата и ТОО «ХОЗУ» согласно заключенного договора о государственных закупках от 18 января 2019 года №5 составили 52 558,4 тыс.тенге.

Дополнительными соглашениями от 28 февраля 2019 год №5-1 и от 11 декабря 2019 года №5-2 к договору №5 внесены изменения по уменьшению общей суммы договора до 51 858,4 тыс.тенге, за счет сокращения расходов по специфике 152 «Оплата услуг связи» до 2 637,8 тыс.тенге.

Согласно актам выполненных работ ТОО «ХОЗУ» предъявлено к оплате стоимость услуг по аренде и содержанию помещений на общую сумму 51 858,4 тыс.тенге, в том числе за услуги связи - 2 637,8 тыс.тенге, за

аренду помещений - 49 220,6 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме, по состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность отсутствует.

За 2020 год оказание услуги по аренде административных/производственных помещений с услугами связи между Аппаратом маслихата и ТОО «ХОЗУ» согласно заключенного договора о государственных закупках от 29 января 2020 года № 5 составили 51 261,0 тыс.тенге.

Дополнительным соглашением от 18 ноября 2020 год № 5/1 к договору №5 внесены изменения по уменьшению общей суммы договора до 50 666,0 тыс.тенге, за счет сокращения расходов по специфике 152 «Оплата услуг связи» до 1 445,0 тыс.тенге.

Согласно актам выполненных работ ТОО «ХОЗУ» предъявлено к оплате стоимость услуг по аренде и содержанию помещений на общую сумму 50 666,0 тыс.тенге, в том числе за услуги связи -1 445,0 тыс.тенге, за аренду помещений - 49 221,0 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме, по состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность отсутствует.

по положенности транспортных средств

1. Между Аппаратом маслихата и ТОО «Автохозяйство Астаны» способом из одного источника путем прямого заключения договора заключен договор от 18 января 2017 года №6 на оказание автотранспортных услуг в количестве 2 единиц на общую сумму 1 600,0 тыс.тенге. Срок оказания услуг: январь-февраль 2017 года.

Согласно актам оказанных услуг ТОО «Автохозяйство Астана» предъявлено к оплате арендная плата на общую сумму 1 600,0 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме.

2. Между Аппаратом маслихата и ТОО «Автохозяйство Астаны» способом из одного источника по несостоявшимся закупкам от 5 апреля 2017 года №1205597 заключен договор от 7 апреля 2017 года №25 (далее Договор №25) на оказание автотранспортных услуг на общую сумму 11 024,0 тыс.тенге. Срок оказания услуг: март-декабрь 2017 года.

Дополнительным соглашением от 5 декабря 2017 год № 1/1 к договору №25 сумма договора уменьшена до 9 897,1 тыс.тенге.

В соответствии с пунктом 3.1 договора №25 поставщиком ТОО «Автохозяйство Астаны» внесено обеспечение исполнение договора в размере 3% от общей суммы договора равную 330,7 тыс.тенге (платежное поручение от 10 апреля 2017 года №230).

Согласно актам оказанных услуг ТОО «Автохозяйство Астаны» предъявлено к оплате арендная плата на общую сумму 9 897,1 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме.

1. Между Аппаратом маслихата и ТОО «Автохозяйство Астаны» способом из одного источника путем прямого заключения договора заключен договор от 22 января 2018 года №11 (*далее Договор №11*) на оказание автотранспортных услуг в количестве 2 единиц на общую сумму 2 000,0 тыс.тенге. Срок оказания услуг: январь-февраль 2018 года. Дополнительным соглашением от 21 февраля 2018 год №11/1 к договору №11 сумма договора уменьшена до 1 720,3 тыс.тенге.

Согласно актам оказанных услуг ТОО «Автохозяйство Астаны» предъявлено к оплате арендная плата на общую сумму 1 720,0 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме.

2. Между Аппаратом маслихата и ТОО «Автохозяйство Астаны» способом из одного источника по несостоявшимся закупкам от 28 февраля 2018 года №2373317-1 заключен договор от 7 марта 2018 года №19 (*далее Договор №19*) на оказание автотранспортных услуг на общую сумму 11 508,0 тыс.тенге. Срок оказания услуг: март-декабрь 2018 года. Дополнительным соглашением от 5 сентября 2018 год №19/1 к договору №19 сумма договора уменьшена до 5 732,6 тыс.тенге.

В соответствии с пунктом 3.1 договора №19 поставщиком ТОО «Автохозяйство Астаны» внесено обеспечение исполнение договора в размере 3% от общей суммы договора равную 345,2 тыс.тенге (*платежное поручение от 12 марта 2018 года №150*).

Согласно актам оказанных услуг ТОО «Автохозяйство Астаны» предъявлено к оплате арендная плата на общую сумму 5 732,6 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме.

1. Между Аппаратом маслихата и Республиканским государственным предприятием на праве хозяйственного ведения «Автохозяйство Управления материально-технического обеспечения» (*далее РГП на ПХВ «Автохозяйство»*) способом из одного источника по несостоявшимся закупкам» от 10 января 2019 года №278707-1, заключен договор от 19 января 2019 года №1 (*далее Договор №1*) на оказание автотранспортных услуг в количестве 2 единиц на общую сумму 14 154,0 тыс.тенге. Срок оказания услуг: январь-декабрь 2019 года.

Дополнительным соглашением от 10 декабря 2019 года №1-1 к договору №1 сумма договора уменьшена до 13 454,0 тыс.тенге.

Согласно актам оказанных услуг РГП на ПХВ «Автохозяйство» предъявлено к оплате арендная плата на общую сумму 13 454,0 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме.

В соответствии с пунктом 3.1 договора №1 поставщиком РГП на ПХВ «Автохозяйство» внесено обеспечение исполнение договора в размере 3% от

общей суммы договора равную 424,6 тыс.тенге (*платежное поручение от 7 февраля 2019 года №34*).

По актам оказанных услуг РГП на ПХВ «Автохозяйство» предъявлено к оплате арендная плата на общую сумму 13 454,0 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме.

1. Между Аппаратом маслихата и РГП на ПХВ «Автохозяйство» способом из одного источника по несостоявшимся закупкам от 3 февраля 2020 года №3909455-1 заключен договор от 4 февраля 2020 года № 6 (*далее Договор №6*) на оказание автотранспортных услуг в количестве 2 единиц на общую 14 900,0 тыс.тенге. Срок оказания услуг: январь-декабрь 2020 года.

Дополнительными соглашениями от 29 мая 2020 года №1/6 и 17 ноября 2020 года №1/6 к договору №6 сумма договора уменьшена до 6 100,0 тыс.тенге.

В соответствии с пунктом 3.1 договора №6 поставщиком РГП на ПХВ «Автохозяйство» внесено обеспечение исполнение договора в размере 3% от общей суммы договора равную 447,0 тыс.тенге (*платежное поручение от 13 февраля 2020 года №91*).

Согласно актам оказанных услуг РГП на ПХВ «Автохозяйство» предъявлено к оплате арендная плата на общую сумму 6 100,0 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме.

В ходе аудиторских мероприятий выборочным методом проверены заключенные договора с поставщиками товаров (работ, услуг) за 2017 -2020 годы.

Выборка произведена по методу определения элементов по наибольшей стоимости и на основе профессиональных суждений, базирующих на личном опыте аудитора.

Планы государственных закупок в Аппарате маслихата:

- на 2017 год утвержден распоряжением секретаря маслихата города Астаны от 23 декабря 2016 года №87-Р и размещен на web портале государственных закупок Республики Казахстан;

- на 2018 год утвержден распоряжением секретаря маслихата города Астаны от 26 декабря 2018 года за № 100-Ө и размещен на web портале государственных закупок Республики Казахстан;

- на 2019 год утвержден распоряжением секретаря маслихата города Астаны от 29 декабря 2018 года №107-р и размещен на web портале государственных закупок Республики Казахстан;

- на 2020 год утвержден распоряжением секретарем маслихата города нур-Султан от 24 декабря 2019 года №94-р и размещен на web портале государственных закупок Республики Казахстан.

Договор государственных закупок от 20 июня 2017 года № 34/20-038 заключен с АО «Национальные информационные технологии» способом из одного источника путем прямого заключения договора на оказание услуги по внедрению и сопровождению программного обеспечения на общую сумму 1 323,4 тыс.тенге, срок исполнения договорных обязательств - 31 декабря 2017 года. Согласно технической спецификации АО «Национальные информационные технологии» сопровождает ИС Единая система электронного документооборота (*далее ЕСЭДО*).

По документам, представленным аудиту, подрядчиком предъявлено к оплате стоимость оказанных услуг на общую сумму 1 323,4 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме, по состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность отсутствует.

Договор государственных закупок от 8 февраля 2017 года № 17 заключен с ТОО «Elorda Aqparat» способом из одного источника по несостоявшимся закупкам на услуги по изготовлению и оформлению информационного листа «Вестник депутата на русском языке» на общую сумму 1072,9 тыс.тенге, срок исполнения договорных обязательств - 31 декабря 2017 года.

Согласно технической спецификации предусмотрено приобретение услуг по *изготовлению информационного листа площадью 2000 кв. см с публикацией один раз в два месяца в течение 2017 года в республиканской общественно-политической, информационной газете на русском языке. В информационном листе отражается деятельность городского маслихата и его органов, работа депутатов в избирательных округах.*

Согласно документам, представленным аудиту, ТОО «Elorda Aqparat» предъявлено к оплате стоимость услуг на сумму 1 072,9 тыс.тенге. оплата произведена в полном объеме, по состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность отсутствует.

Договор государственных закупок от 7 апреля 2017 года № 26 заключен с ТОО «ЕрАлиАНС» способом запроса ценовых предложений на оказание услуги по информационному и техническому сопровождению сайта Аппарата маслихата на общую сумму 539,0 тыс.тенге. Срок исполнения договорных обязательств - 31 декабря 2017 года.

Дополнительным соглашением от 22 июня 2017 года № 26/1 сумма договора увеличена до 1 399,0 тыс.тенге.

Согласно технической спецификации поставщик должен выполнить следующие работы: администрирование Интернет-ресурса, организационное и методическое обеспечение функционирования Интернет-ресурса, консультации и обучение пользователей, управление информационной

составляющей (контента), продвижение Интернет-ресурса в сети Интернет, обеспечение технической поддержки, контроль исполнения гарантийных обязательств, оказание дополнительных услуг и.т.д.

Согласно документам, представленным аудиту, ТОО «ЕрАлиАНС» предъявлено к оплате стоимость услуг на сумму 1 399,0 тыс.тенге. Аппаратом маслихата приняты и оплачены в полном объеме, по состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность отсутствует.

Договор государственных закупок от 23 января 2018 года № 2/20-002 заключен с АО «Национальные информационные технологии» способом из одного источника путем прямого заключения договора на услуги по сопровождению и технической поддержке информационной системы ЕСЭДО на общую сумму 3 176,3 тыс.тенге. Срок исполнения договорных обязательств - 31 декабря 2017 года.

Согласно технической спецификации поставщик оказывает услуги по установке и настройке ЕСЭДО ведомственного и межведомственного уровней, сопровождение ЕСЭДО с выездами и без выезда администратора, поддержка клиентского места, оказание консультативной поддержки по работе в информационной системе.

Согласно документам, представленным аудиту, АО «Национальные информационные технологии» предъявлено к оплате стоимость услуг на сумму 3 176,3 тыс.тенге. оплата произведена в полном объеме. По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность отсутствует.

Вопрос *«исполнение заключенных договоров (выполнение договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг, обоснованность заключения договоров), меры, принятые объектом государственного аудита по неисполнению либо не надлежащему исполнению условий договоров»* проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.

По бюджетной программе 003 «Капитальные расходы государственного органа»:

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

В ходе аудиторских мероприятий выборочным методом проверены заключенные договора с поставщиками за 2017 -2020 годы.

Выборка произведена по методу определения элементов по наибольшей стоимости и на основе профессиональных суждений, базирующихся на личном опыте аудитора.

В ходе аудиторских мероприятий выборочным методом проверены заключенные договора с поставщиками за 2017 -2020 годы.

Выборка произведена по методу определения элементов по наибольшей стоимости и на основе профессиональных суждений, базирующих на личном опыте аудитора.

Согласно годовому плану государственных закупок в рамках Бюджетной программы 003 предусмотрен закуп товаров (работ,услуг) на 535,0 тыс.тенге, из них способом из одного источника путем прямого заключения договора 3 закупки на сумму 147,0 тыс.тенге, способом запроса ценовых предложений -1 закупка на сумму 388,0 тыс.тенге.

Договор государственных закупках от 29 марта 2017 года №23 заключен способом запроса ценовых предложений с индивидуальным предпринимателем (далее ИП) «Сиражаева Булбул Ароновна» на приобретение моноблока на общую сумму 388,0 тыс.тенге. Срок исполнения договорных обязательств по договору - 17 апреля 2017 года.

Согласно документам, представленным аудиту, на основании акта приема передачи от 17 апреля 2017 года №6, накладной на отпуск запасов на сторону от 17 апреля 2017 года №6, счет фактуры от 17 апреля 2017 года №6 ИП «Сиражаева Булбул Ароновна» предъявлено к оплате сумма в размере 388,0 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме. По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность отсутствует.

Договор государственных закупках от 21 июня 2017 года №35 способом запроса ценовых предложений заключен с ТОО «Белый Ветер KZ» на приобретение многофункционального устройства на общую сумму 50,0 тыс.тенге. Срок исполнения договорных обязательств по договору – в течение 16 календарных дней со дня подписания договора.

Согласно документам, представленным аудиту, на основании акта приема накладной на отпуск запасов на сторону от 23 июня 2017 года №00210019872, электронной счет фактуры от 23 июня 2017 года №09910103950 ТОО «Белый Ветер KZ» предъявлено к оплате сумма в размере 50,0 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме. По состоянию на 31 декабря 2017 года задолженность отсутствует.

Согласно годовому плану государственных закупок в рамках Бюджетной программы 003 предусмотрен закуп товаров (работ,услуг) на 1 852,0 тыс.тенге, из них способом из одного источника путем прямого заключения договора 2 закупки на сумму 409,2 тыс.тенге, способом из одного источника по несостоявшим закупкам -2 закупки на сумму 845,2 тыс.тенге, способом запроса ценовых предложений 5 закупок на сумму 597,4 тыс.тенге.

Договор государственных закупок от 20 июня 2018 года №41 способом из одного источника по несостоявшимся закупкам от 19 июня 2018 года № 2669658-1 заключен с ТОО «НТЕЛ» на приобретение одного телефонного аппарата на общую сумму 738,1 тыс.тенге. Срок исполнения договорных обязательств по договору - в течение 90 календарных дней с момента вступления в силу договора. Дополнительным соглашением от 25 августа 2018 года №41/1 изменены банковские реквизиты поставщика ТОО «НТЕЛ».

В соответствии с пунктом 3.1 договора государственных закупок от 20 июня 2018 года №41 поставщиком в лице ТОО «НТЕЛ» внесено обеспечение исполнение договора в размере 3% от общей суммы договора равную 22,1 тыс.тенге (*платежное поручение от 25 июня 2018 года №386*).

Согласно документам, представленным аудиту, накладной на отпуск запасов на сторону от 28 августа 2018 года №00000000098, акта приема-передачи товара от 29 августа 2018 года №180044/01/1 ТОО «НТЕЛ» предъявлено к оплате сумма в размере 738,1 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме. По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность отсутствует.

Договор государственных закупок от 19 октября 2018 года №35 способом запроса ценовых предложений от 12 октября 2018 года № 2869223-ЗЦП1 заключен с ТОО «FORA TRADE» на приобретение одного ноутбука на общую сумму 279,5 тыс.тенге. Срок исполнения договорных обязательств по договору - 3 ноября 2018 года.

Согласно документам, представленным аудиту, накладной на отпуск запасов на сторону от 25 октября 2018 года №УТ-66358, акта приема-передачи товара от 25 октября 2018 года №180054/00/1 ТОО «FORA TRADE» предъявлено к оплате сумма в размере 279,5 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме. По состоянию на 31 декабря 2018 года задолженность отсутствует.

Согласно годовому плану государственных закупок в рамках Бюджетной программы 003 предусмотрены 4 закупки товаров (работ,услуг) способом из одного источника путем прямого заключения договора на 612,0 тыс.тенге.

Договор государственных закупок от 14 декабря 2019 года №64 заключен с ИП «РАМАЗАН» способом из одного источника путем прямого заключения договора на приобретение одного системного блока на общую сумму 223,1 тыс.тенге. Срок исполнения договорных обязательств по договору - в течение 15 календарных дней с момента вступления в силу

договора. По технической спецификации предусмотрено приобретение одного системного блока core i5; ddr3-8Gb; 1 Tb-hard.

Согласно документам, представленным аудиту, акта приема-передачи товара от 26 декабря 2019 года №190066/00/1 ИП «РАМАЗАН» предъявлено к оплате сумма в размере 223,1 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме, по состоянию на 31 декабря 2019 года задолженность отсутствует.

Договор государственных закупок от 17 апреля 2019 года №33 заключен с ТОО «Коркем 2030» способом из одного источника по несостоявшимся закупкам от 5 апреля 2019 года № 3241873-1 на приобретение одной машины копировальной на общую стоимость 547,0 тыс.тенге. Срок исполнения договорных обязательств по договору - в течение 15 календарных дней с момента вступления в силу договора.

В ходе аудита установлено, что договорные обязательства по договору от 17 апреля 2019 года №33 ТОО «Коркем 2030» не выполнены, договор расторгнут в одностороннем порядке с 20 июня 2019 года.

В соответствии с подпунктом 3) пункта 4 статьи 12 и пункта 23 статьи 43 Закона «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434-V (далее Закон о госзакупках), Аппарат маслихата обратился в суд с иском от 23 мая 2019 года о признании ТОО «Коркем 2030» недобросовестным участником государственных закупок за не надлежащее исполнение им договорных обязательств. Также, с исковым заявлением от 3 июля 2019 года о взыскании с ТОО «Коркем 2030» суммы неустойки.

Решением специализированного межрайонного экономического суда города Нур-Султан (далее – СМЭС города Нур-Султан) от 20 июня 2019 года №7119-19-00-2/6619 ТОО «Коркем 2030» признано недобросовестным участником государственных закупок, также решением СМЭС города Нур-Султан от 4 сентября 2019 года №7119-19-00-2/9733 принято решение о взыскании с ТОО «Коркем 2030» сумму неустойки в размере 29,0 тыс.тенге.

Согласно годовому плану государственных закупок в рамках Бюджетной программы 003 предусмотрен закуп товаров (работ,услуг) на 4 096,0 тыс.тенге, из них способом из одного источника путем прямого заключения договора 1 закупка на сумму 42,9 тыс.тенге, способом запроса ценовых предложений - 9 закупок на сумму 3 775,2 тыс.тенге, способом одного источника по несостоявшимся закупкам 1 закупка на сумму 277,9 тыс.тенге.

Договор государственных закупок от 24 июля 2020 года №25 заключен способом запроса ценовых предложений с ТОО «Цифровые Технологии KST» на общую сумму 1 069,7 тыс.тенге, в том числе на приобретение одного принтера со стоимостью 49,4 тыс.тенге, двух рабочих станций

пользователя на общую сумму 408,1 тыс.тенге, трех рабочих станций пользователя на общую сумму 612,2 тыс.тенге. Срок исполнения договорных обязательств по договору - в течение 16 календарных дней после заключения договора, то есть 9 августа 2020 года.

В соответствии с пунктом 3.1 договора государственных закупок от 24 июля 2020 года №25 поставщиком в лице ТОО «Цифровые Технологии KST» внесено обеспечение исполнение договора в размере 3% от общей суммы договора равную 32,1 тыс.тенге (*платежное поручение от 7 августа 2020 года №329*).

ТОО «Цифровые Технологии KST» осуществил поставку принтера в количестве 1 штуки – 18 августа 2020 года, рабочие станции в количестве 5 штук – 19 августа 2020 года.

Согласно акту №1 от 21 августа 2020 года «о несоответствии товара, полученного от ТОО «Цифровые Технологии KST» установлено, что товар, поставленный в рамках исполнения договорных обязательств, не соответствует технической спецификации к договору от 24 июля 2020 года №25.

Так, в одной рабочей станции пользователя отсутствуют SSD накопитель 240 GbKingston A400, прочие разъемы на задней панели PS/2 комбо, не соответствует техническим требованиям корпус системного блока, жесткий диск HDD 1000 GbSeagateBarracuda (ST1000DM010). В четырех рабочих станциях пользователя не соответствуют SSD накопитель 240 GbKingston A400, прочие разъемы на задней панели PS/2 комбо, корпус системного блока, жесткий диск HDD 1000 GbSeagateBarracuda (ST1000DM010) не соответствует техническим требованиям.

В соответствии с подпунктом 3) пункта 4 статьи 12 и пункта 23 статьи 43 Закона о госзакупках Аппарат маслихата обратился в суд с иском от 5 сентября 2020 года о признании ТОО «Цифровые Технологии KST» недобросовестным участником государственных закупок за нарушение договорных обязательств в части сроков поставки товара и взыскании неустойки в размере 55,8 тыс.тенге.

СМЭС города Нур-Султан от 27 октября 2020 года №7119-19-00-2/7993 принято решение взыскать с ТОО «Цифровые Технологии KST» неустойку в размере 55,8 тыс.тенге в доход государства, вместе с тем в признании ТОО «Цифровые Технологии KST» недобросовестным участником государственных отказано решением суда в связи с исполнением договорных обязательств и с отсутствием ущерба.

Согласно документам, представленным аудиту, накладных на отпуск запасов на сторону от 12 августа 2020 года №267, от 23 сентября 2020 года

№319, актами приема-передачи товара от 28 августа 2020 года №200028/00/2, от 14 октября 2020 года №200028/00/3 ТОО «Цифровые Технологии KST» предъявлено к оплате сумма в размере 1 069,7 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме. По состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность отсутствует.

Договор о государственных закупках от 17 июля 2020 года №24 заключен способом запроса ценовых предложений от 29 июня 2020 года № 4529591-ЗЦП1 с ТОО «MasterPrint.kz» на приобретение одной фотокопировальной машины на общую сумму 890,0 тыс.тенге. Срок исполнения договорных обязательств по договору - в течение 16 календарных дней после заключения договора.

В соответствии с пунктом 3.1 договора государственных закупок от 17 июля 2020 года №24 поставщиком ТОО «MasterPrint.kz» не внесено сумма обеспечения исполнения договора в размере 3% в размере 26,7 тыс.тенге в связи с исполнением ТОО «MasterPrint.kz» договорных обязательств в течение 10 рабочих дней со дня заключения договора, а именно договор исполнен 28 июля 2020 года.

Согласно документам, представленным аудиту, электронной счет-фактуры от 28 июля 2020 года №1129, акта приема-передачи товара от 28 июля 2020 года №200027/00/1 ТОО «MasterPrint.kz» предъявлено к оплате сумма в размере 890,0 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме, по состоянию на 31 декабря 2020 года задолженность отсутствует.

Вопрос «исполнение заключенных договоров (выполнение договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг, обоснованность заключения договоров), меры, принятые объектом государственного аудита по неисполнению либо не надлежащему исполнению условий договоров» проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено.

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

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

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

Аппарат маслихата принимает меры по наиболее эффективному

использованию возможностей, предоставленных законодательством Республики Казахстан, по дальнейшему совершенствованию форм и методов своей деятельности для осуществления контроля за реализацией государственных программ, успешному темпу роста социально-экономического развития города Нур-Султан.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита: не было.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

В целом государственный аудит показал, что результаты деятельности по обеспечению функционирования представительного органа столицы – маслихата города Нур-Султан, достигнуты.

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

Вместе с тем, при реализации бюджетных программ Аппаратом маслихата допускаются следующие нарушения и недоработки:

- не соблюдаются требования по соблюдению утвержденной формы бюджетных программ, так в бюджетных программах не указываются в полном объеме нормативные правовые акты, решения местных исполнительных органов, маслихата города Нур-Султан;

- в отдельных случаях не соблюдены сроки разработки и утверждения бюджетных программ;

- показатели конечных результатов Бюджетной программы 003 утверждены без абсолютной, относительной или процентной величины;

- в полном объеме не обеспечиваются обоснованность и достоверность расчетов, содержащихся в бюджетных заявках;

- отсутствуют документы, подтверждающее ценообразование закупаемых товаров (работ, услуг), так при планировании расходов по приобретению основных средств не соблюдаются требования по предоставлению не менее трех прайс-листов по каждому виду приобретаемых основных средств, при планировании закупа с вещественным результатом (товаров) не указываются количественные значения и стоимость единицы, закупаемого товара;

- при определении фонда для выплаты вознаграждений, стимулирующего характера (премии) работникам не соблюдаются требования по выплате премии из сэкономленных бюджетных средств в размере 30%.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

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

2. Государственному учреждению «Аппарат маслихата города Нур-Султан»:

2.1. **в срок до 1 мая 2021 года** рассмотреть вопрос по привлечению к ответственности должностных лиц Аппарата маслихата, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан.

2.2 обеспечить соблюдение принципов бюджетной системы при использовании бюджетных средств, направленных на выплату премий.

3.4. Приложение: сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия *(на 2 листах)*.