

*Утверждено
постановлением Ревизионной
комиссии по городу Нур-Султан
от 12 декабря 2019 года №22-К*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит использования бюджетных средств, выделенных аппаратам акима районов города Нур-Султан по отдельным бюджетным программам.

1.2. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита: эффективность использования бюджетных средств, выделенных аппаратам акима районов города Нур-Султан по отдельным бюджетным программам.

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»).

1.4. Состав группы государственного аудита: главные инспекторы – государственные аудиторы отдела государственного аудита Тореханов Б.У. (сертификат государственного аудитора от 1 ноября 2017 года №1391) (руководитель группы государственного аудита), Жарасбаев К.А. (сертификат государственного аудитора от 5 декабря 2016 года №0710), Дуйсекина С.А., (сертификат государственного аудитора от 5 декабря 2016 года №0708), Тажимбетова Л.А. (сертификат государственного аудитора от 5 декабря 2016 года №0717), Альжанова М.Н. (сертификат государственного аудитора от 05.12.2016 года №0701) и главный инспектор отдела планирования, анализа и отчетности Мухтарханова Г.С. (сертификат государственного аудитора от 19.03.2018 года №1476).

1.5. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 августа 2017 года по 31 марта 2019 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Сводный анализ текущего 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 Государственном учреждении «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 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 осуществляет 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, аудиту представлены паспорта районов города Нур-султан, с основными показателями деятельности, никем не утверждены (то есть сведения, указанные в данном паспорте являются оперативными). Так, по представленным данным Аппарата акима района «Есиль» общая площадь района составляет 39 004 га, тогда как согласно Постановлению Правительства РК от 16 марта 2018 года №131 «Об установлении границ районов города Астаны – столицы Республики Казахстан» границы района «Есиль» составляют 39 358 га.

Кроме того, по официальным данным Департамента статистики г.Нур-Султан Комитета статистики Министерства национальной экономики Республики Казахстан далее – Департамент статистики (источник <http://stat.gov.kz/region/268012/dynamic>) в 2018 году численность населения района «Есиль» составило 222,8 тыс.чел., тогда как согласно представленным данным Аппарата акима – 189,3 тыс.чел., аналогично в 2017 году по данным

Департамента статистики – 192,4 тыс.чел., а по данным Аппарата акима – 189,3 тыс.чел.

Также, в ходе аудита предоставлен доклад отчетной встречи акима района Есиль по итогам работы за 2018 год (отчетная встреча с населением) (*далее - доклад Акима*), где отдельные данные противоречат представленным основным показателям района «Есиль» и паспорта района за 2018 год (Например: Согласно докладу Акима количество многоквартирных жилых домов составляет 483, по данным паспорта района – 445 и представленным основным показателям района «Есиль» - 427. Также, согласно докладу Акима убираемая территория по механизированной уборке составляет 5,5 млн.м², ручной уборке – 5,6 млн.м², тогда как согласно представленным основным показателям района «Есиль» площадь территории, подлежащая механизированной уборке составляет 601,4 млн.м², ручной уборке – 6,4 млн.м².

Вышеуказанные факты свидетельствуют о необеспечении Аппаратом акима района «Есиль» полноты, качества и достоверности предоставляемой информации к аудиту.

Пункт 2. Изучением, представленных Положений о ПТО и ОБ установлено, что Положения отделов Аппарата акима района «Есиль» своевременно не актуализируются с учетом внесенных изменений в нормативные правовые акты Республики Казахстан и иные документы, так в основных задачах и функциях ОБ, утвержденных заместителем акима района от 3 мая 2018 года, указаны Правила благоустройства от 30 марта 2004 года №28/6-111, которые утратили силу решением маслихата города Астаны от 20 июля 2017 года №166/21-VI «О Правилах благоустройства территории города Астаны».

Пункт 3. В Положении ОБ Аппарата акима района «Сарыарка» в нарушение статьи 27 Закона Республики Казахстан от 23 января 2001 года «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан» отделом выполняется функции *по организации конкурсов (рейтинговая оценка) среди обслуживающих организаций многоквартирного жилого фонда по образцовому содержанию и эксплуатации жилых домов*, не предусмотренные законодательством.

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. При этом Департаментом Агентства РК по делам государственной службы и противодействию коррупции по городу Нур-Султан письмом от 3 октября 2018 года №01-1-7/2032 были направлены для применения в работе 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 лишь специальность «государственное и местное управление, управление проектами».

Пункт 4. Тогда как, изучением представленной информации установлено, что не соответствуют специальностям предусмотренных в Методических рекомендациях от 1 октября 2018 года в Аппарате акима района «Алматы» у 3-х работников (Мухамеджанов Б.С., Карашева Г.Ж., Нуриденов И.У.), Аппарате акима района «Байқоңыр» у 4-х работников (Садвакасов М.Т., Жағалбайлы М.М., Махин Б.Б., Мухамеджанов С.С.), Аппарате акима района «Есиль» у 4-х работников (Каримжанова Д.Е. Киргизбаев Ж.Е., Сатжанов С.Б. и Амирова Ж.Н.), Аппарате акима района «Сарыарка» у 5-ти работников (Тусуппаев А.М., Шоданов Т.Э., Рахимова Л.Н., Аринов Т.С., Апсатов А.К.). Кроме того, необходимо отметить, что специальности выше указанных работников (*финансы, юриспруденция, менеджмент, учет и аудит, правоохранительная деятельность, агрономия, агроинженерия, экономика*) также не соответствуют функциональным направлениям занимаемой должности, предусмотренным в квалификационных требованиях к административным государственным должностям корпуса «Б», утвержденных распоряжениями акимов района «Алматы» (от 24 апреля 2019 года) и «Сарыарка» (от 25 июля 2019 года).

Пункт 5. Вместе с тем, в Аппарате акима района «Сарыарка» аудитом установлен, факт исполнения главным специалистом Отдела внутренней политики и социальной сферы Жакуповым Е.С функции по осуществлению проверки и принятию актов выполненных работ по декоративному, иллюминационному и праздничному освещению, оформлению территории района к праздникам, Тогда как, основная задача Отдела внутренней политики и социальной сферы – реализация полномочий по обеспечению единства народа и государственной власти, незыблемости конституционных принципов общественного согласия, политической стабильности, воспитание гражданского и казахстанского патриотизма. Таким образом, должностные функции главного специалиста Жакупова Е.С не соответствуют задачам Отдела внутренней политики и социальной сферы.

Пункт 6. Также, аудитом установлено, что отдельные работники ПТО и ОБ Аппарате акима района «Есиль» не выполняют функциональные обязанности в рамках должностной инструкции. Так, главный специалист ПТО Каримжанова Д.Е. при штатной численности в ПТО фактически выполняет работу Отдела регистрации актов гражданского состояния, а главный специалист ОБ Амирова Ж.Н., при штатной численности в ОБ осуществляет работу Отдела государственных закупок и сметных норм.

Учитывая то, что ПТО и ОБ являются основными структурными подразделениями в сфере благоустройства, которые организуют работу по обеспечению четкой бесперебойной работы предприятий, по освещению улиц, по обеспечению санитарии, благоустройства и озеленению населенных пунктов для нормальной жизнедеятельности района считаем, что нехватка кадров в ключевых отделах приведет к не выполнению возложенных на них задач.

В соответствии со статьей 9 Закона Республики Казахстан от 27 ноября 2000 года «Об административных процедурах» государственные органы на основе плана работы государственного органа свои планы работы на квартал, год составляют структурные подразделения этого органа. При этом по Аппарату акима района «Есиль» План работ на 2017 и 2019 году государственному аудиту не представлены. В представленных в Планах работ Аппарата акима района «Есиль» на 2018 год и Аппарата акима района «Сарыарка» на 2017, 2018, 2019 годы отсутствует номер и дата документа, свидетельствующие об утверждении их акимами районов. Между тем, аудитом отмечается, что при наличии планов работ отсутствуют отчеты по их исполнению, в том числе по структурным подразделениям.

Пункт 7. Таким образом, в нарушение статьи 9 Закона Республики Казахстан от 27 ноября 2000 года «Об административных процедурах» отсутствует на 2017 и 2019 годы планы работ Аппарата акима района «Есиль», в том числе структурных подразделений, а к имеющимся Планам работ Аппарата акима района «Есиль» (2018 год) и Аппарата акима района «Сарыарка» (2017, 2018, 2019 годы) не формируется отчетность по результатам их исполнения, что, на наш взгляд, является существенным недостатком для принятия управленческих решений.

По суждению аудиторов планы работ отделов и отчеты по их исполнению раскрывают суть всех мероприятий, стоящих перед государственным органом и структурными подразделениями, соответственно отсутствие отчетов приводит к некачественному и несвоевременному исполнению работниками поставленных задач.

Основными нормативными правовыми документами, регламентирующими деятельность Аппарат 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 города Астаны, утвержденные решением маслихата города Астаны от 30 марта 2004 года №29/6-III (утратило силу решением маслихата города Астаны от 12 декабря 2017 года №219/25-VI);

- Правила содержания и защиты зеленых насаждений на территории города Астаны, утвержденные решением Маслихата города Астаны от 12

декабря 2017 года № 219/25-VI (далее - Правила содержания зеленых насаждений).

В ходе государственного аудита установлено, что ряд требований данных нормативных правовых актов не выполняются.

Пункт 8. В нарушение пункта 17 Правил благоустройства, Аппаратами акима районов «Алматы», «Байқоңыр», «Есиль», «Сарыарка» не определены границы уборки территорий по улично-дорожной сети, площадям, местам общего пользования (зоны отдыха общего пользования, парки, скверы, набережные), по внутриквартальным территориям.

Пункт 9. В нарушение пунктов 6 и 7 Правил содержания зеленых насаждений развитие озелененных территорий Аппаратом акима районов «Алматы», «Байқоңыр» «Есиль» 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 должны передаваться уполномоченным органом в сфере регулирования природопользования в акиматы районов для использования в качестве рекомендаций при работе с зеленым фондом.

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.

Пункт 10. Недостатком также является тот факт, что Аппаратом акима района «Есиль», а именно Отделом благоустройства своевременно не проводятся учет фактов нарушения благоустройства, а также обследования по устранению причин разрушения элементов городского хозяйства, что предусмотрено пунктом 2.8 Положения об Отделе благоустройства.

Неисполнение вышеуказанных документов являются существенным упущением, негативно влияющим на организацию деятельности Аппарата акима, а также на достижение поставленных перед ним целей и задач.

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

2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы

Объем бюджетных средств, охваченных настоящим государственным аудитом составил 58 849 417,8 тыс.тенге за период с 1 августа 2017 года по 31 марта 2019 года.

Всего по итогам государственного аудита установлено финансовых нарушений на общую сумму 5 945 850,1 тыс.тенге, из них подлежащие: восстановлению по бухгалтерскому учету и работами – 5 891 043,3 тыс.тенге, (восстановлено в ходе аудита 5 697 400,2 тыс. тенге); возмещению – 54 806,8

тыс.тенге, (возмещено в ходе аудита в доход местного бюджета на сумму 11 159,8 тыс.тенге), неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 198 385,0 тыс.тенге, неэффективное планирование бюджетных средств – 181 828,4 тыс. тенге, а также выявлено 164 процедурных нарушения и 83 системных недостатков в деятельности объектов государственного аудита.

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств

Пункт 11. В ходе оценки реализации БП 008, 009 и 011 государственным аудитом установлено, что Аппаратами акима районов города Нур-Султан нарушены требования подпункта 14) 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). Так, показатели прямого результата на 2017-2018 годы, выражаемых в физических объемах выполняемых услуг, работ, по БП 008 - *«Годовой объем потребляемой электроэнергии для текущего содержания уличного, паркового и внутриквартального освещения (кВт/ч)»*, по БП 009 - *«Объем эксплуатации ливневой канализации (м/час)»*, *«Объем осуществленных работ по содержанию окраин и ликвидация несанкционированных свалок (м/час)»* и *«Объем проведенных противопаводковых мероприятий (м/час)»* не характеризует объем выполняемых государственных функций, полномочий и не отображает результаты деятельности Аппарата акима, которые предполагается достичь в определенном финансовом году планового периода за счет бюджетных средств, предусмотренных в бюджетной программе, так как они фактически являются результатами работы поставщиков услуг.

В соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 123 Бюджетного кодекса одним из качественных характеристик бюджетной отчетности является достоверность, означающая подлинность совершенных операций и отсутствие ошибок при их отражении в учете.

Пункт 12. Однако Аппаратами акима районов города Нур-Султан в нарушение пунктов 49 и 50 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года №629 (далее - Инструкция по проведению бюджетного мониторинга), а также из-за ненадлежащего взаимодействия между структурными подразделениями допущено недостоверное отражение в отчете о реализации бюджетных программ (БП 008, 009, 011) показателей прямого результата, путем их увеличения либо уменьшения против фактических данных исполнения. Хуже того в Аппарате акима района «Байқоңыр» по БП 009 указан показатель по которым фактически работы не выполнялись (*гносоистребительные работы (га)*).

В ходе анализа и оценки достижения показателя конечного результата также установлены нарушения бюджетного законодательства.

Аппарат акима района «Есиль»

Пункт 13. Так, в отчете Аппарата акима района «Есиль» за 2017 год о реализации БП 008 отражен показатель конечного результата «Доля территории охваченная освещением улиц - 100%» и по БП 009 - «Доля территории охваченное санитарной уборкой - 100%» тогда как по утвержденной плановым показателем конечного результата является соответственно «Снижение количество жалоб и обращений по вопросам проблем освещения на 20 % к 2018 году по сравнению с уровнем на 2015 год» и «Снижение количество жалоб и обращений по вопросам проблем санитарии территории районов в 2017 году на 5% к уровню 2016 года».

Следовательно, Аппаратом акима района «Есиль» при составлении отчета о реализации БП 008 и 009 за 2017 год нарушены требования подпункта 1) пункта 1 статьи 123 Бюджетного кодекса и пунктов 49 и 50 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга в части достоверности и подлинности совершенных операций.

Пункт 14. Аналогичные нарушения требования подпункта 1) пункта 1 статьи 123 Бюджетного кодекса и пунктов 49 и 50 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга в части достоверности и подлинности совершенных операций, допущены Аппаратам акима района «Есиль» и в 2018 году БП 008, что привело не достижению показателя конечного результата «Доля удовлетворенных жалоб и обращений населения, в части решения проблем освещения -75%».

Пункт 15. При этом Аппаратом акима района «Есиль» мониторинг и анализ поступивших жалоб и обращений не ведется. В связи с чем, к аудиту не представлена информация о поступивших обращениях в разрезе бюджетных программ. Кроме того, имеются случаи несвоевременного рассмотрения обращений, подготовки ответов не по сути обращения, и как следствие поступление в Аппарат акима неоднократных обращений по одному и тому же вопросу, что свидетельствует о не принятии соответствующих мер в нарушение подпункта 1) пункта 16 Положения Аппарата акима, утвержденное Постановлением акимата города Астаны от 2 декабря 2014 года №06-2036, при рассмотрений обращений физических лиц поступивших через сайт Аппарата акима <http://esil.astana.kz> и «Единый Контактный-Центр «IKomek» (более подробно отражено в аудиторском отчете на странице 27-28).

Вышеуказанные факты свидетельствует о том, что обратившиеся физические лица за помощью оставались не удовлетворенными ответами, более того на протяжении нескольких лет не были обеспечены уличными освещением.

При этом, для решения данных проблем Аппарат акима района «Есиль» обратился с письмом в Акимат города Нур-Султан лишь в ходе государственного аудита от 11 сентября 2019 года № 1368-КЖ.

В соответствии с бюджетным законодательством Республики Казахстан за каждой бюджетной программой соответствующим приказом закрепляется руководитель бюджетной программы – должностное лицо администратора бюджетных программ, обеспечивающее планирование и исполнение бюджетной программы, который несет ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за некачественное планирование и недостижение показателей результатов бюджетной программы.

Пункт 16. Однако в нарушение пункта 8 статьи 32 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, подпункта 4 пункта 15 Правила разработки и утверждения бюджетных программ, в БП 008,009 и 011 за аудируемый период в Аппарате акима района «Есиль» отсутствует документ о назначении руководителей бюджетных программ.

Аппарат акима района «Сарыарка» и «Есиль»

Показателем конечного результата бюджетных программ 008, 009 и 011 утверждены «Доли территорий района, охваченной санитарной очисткой, освещением, благоустройством и озеленением», с плановой и фактической величиной в 100%. Согласно Отчетов о реализации бюджетных программ за 2017 и 2018 годы все показатели бюджетных программ достигнуты и исполнены на 100 %. Однако, в бюджетных программах не указана площадь территории (плановые объемы), подлежащая охвату освещением, озеленением и благоустройством. Также в актах выполненных работ не указываются фактические объемы, охваченные обслуживанием, а именно не указывается протяженность отремонтированных тротуаров, дорожного полотна, площадь, охваченная озеленением, а также протяженность улиц и количество объектов, охваченной уборкой, техническим обслуживанием, площадь территорий, охваченной отчисткой от сорной растительности и прочее. При таких обстоятельствах определение доли, и степень ее достижения не представляется возможным.

Пункт 17. Таким образом, в нарушение подпункта 8 пункта 14 Правила разработки и утверждения бюджетных программ показатели конечного результата бюджетных программ 008, 009 и 011 «Доля территорий района, охваченной благоустройством и озеленением», «Доля территории охваченной санитарной уборкой улиц» и «Доля территорий района, охваченной освещением» не характеризуют степень достижения целей и не отражает качественный итог реализации бюджетных программ за 2017 и 2018 годы.

Пункт 18. Кроме того, в нарушение пункта 49 и 50 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года №629 Аппарат акима районов не располагают надлежащими и точными данными по количеству

объемов площадей охваченной освещением, санитарной очистки, благоустройством и озеленением, что ставит под сомнение достоверности данных, отраженных в отчетах о реализации бюджетных программ.

Аппарат акима района «Алматы», «Байконыр», «Есиль» и «Сарыарка»

Аудитом при оценке реализации бюджетных программ 008, 009, 011 установлено, что в указанных бюджетных программ 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 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 19. Таким образом, аппаратами акима районов в нарушение пункта 5 статьи 240 Бюджетного кодекса Республики Казахстан и подпункта 7) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, в трех вышеуказанных бюджетных программах утверждены идентичные (одинаковые) цели.

В ходе государственного аудита был применен показатель «Эффективность» с целью определения обоснованности планирования бюджетных средств, достижения показателей бюджетных программ, соблюдения норм законодательств в рамках заключенных договоров, правильное и достоверное отражение их в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

В соответствии с пунктом 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, акты дефектовки, накопительные ведомости) 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.

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, не учтены технические характеристики приборов.

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 17 объектам, приборы, электроосвещения которых не приняты в эксплуатацию (1 434 опор освещения, 2 237 светильников).

По Аппарату акима района «Байконыр» - ведется учет электроэнергии по 43 объектам (улицам), приборы, электроосвещения которых не приняты в эксплуатацию (3 314 опор освещения, 4 786 светильников).

По Аппарату акима района «Есиль» - ведется учет электроэнергии по 8 объектам, приборы, электроосвещения которых не приняты в эксплуатацию (1 826 светильников).

По Аппарату акима района «Сарыарка» - ведется учет электроэнергии по 16 объектам (улицам), приборы, электроосвещения которых не приняты в эксплуатацию (375 опор освещения). Одной из причин не принятия на баланс является отсутствия отдельных элементов и объектов сетей освещения (шкафов, опор, светильников и др.).

Пункт 20. Таким образом, в нарушение пункта 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 2018 и 2019 годы не обеспечена полнота и достоверность информации к расчетам, содержащихся в бюджетных заявках Аппаратом акима района «Алматы» на 1 465 543,0 тыс.тенге (2018 год - 847 806,0 тыс.тенге, 2019 год - 617 737,0 тыс.тенге), Аппаратом района «Байконыр» - 585 350,0 тыс.тенге (2018 год - 262 991,0 тыс.тенге, 2019 год - 322 359,0 тыс.тенге), Аппаратом района «Есиль» - 1 343 018,0 тыс.тенге (2018

год - 763 509 тыс.тенге, 2019 год - 579 509 тыс.тенге) и Аппаратом района «Сарыарка» - 752 938,0 тыс.тенге (2018 год - 412 114,0 тыс.тенге, 2019 год - 340 824,0 тыс.тенге).

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, который 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): по Аппарату акима района «Алматы» 34 улицы города Нур-Султан; Аппарату акима района «Байконур» - 209 улиц; Аппарату акима района «Есиль» - 32 улиц; Аппарату акима района «Сарыарка» - 49 улиц.

Пункт 21. Таким образом, в нарушение пункта 9 статьи 4, пункта 12, 12-1 статьи 67 Бюджетного кодекса РК и пункта 6 Правил составления и представления бюджетной заявки, Аппаратом акима районов при планировании бюджета по обеспечении санитарии населенных пунктов (БП 009) на 2018 – 2019 годы не обеспечена полнота и достоверность информации к расчетам, содержащимся в бюджетных заявках Аппаратом акима района «Алматы» на 9 813 336,0 тыс.тенге (2018 год - 5 605 647,0 тыс.тенге, 2019 год - 4 207 689,0 тыс.тенге), Аппаратом района «Байконур» - 2 697 654,7 тыс.тенге (2018 год - 1 069 203,7 тыс.тенге тыс.тенге, 2019 год - 1 628 451,0 тыс.тенге тыс.тенге), Аппаратом района «Есиль» - 13 638 036,0 тыс.тенге (2018 год - 7 238 518 тыс.тенге, 2019 год - 6 399 518 тыс.тенге) и Аппаратом района «Сарыарка» - 8 183 945,0 тыс.тенге (2018 год - 4 408 874,0 тыс.тенге тыс.тенге, 2019 год - 3 775 071,0 тыс.тенге тыс.тенге).

БП 011 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов»

Пункт 22. 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 должны передаваться уполномоченным органом в сфере регулирования природопользования в акиматы районов для использования в качестве рекомендаций при работе с зеленым фондом.

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 приходятся по бухгалтерскому учету, не соблюдения требований законодательства при проведении 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.

Пункт 23. Таким образом, в нарушение пункта 9 статьи 4, пункта 12, 12-1 статьи 67 Бюджетного кодекса РК и пункта 6 Правил составления и представления бюджетной заявки, Аппаратом акима при планировании бюджета по благоустройству и озеленению населенных пунктов (БП 011) на 2018 - 2019 годы не обеспечена полнота и достоверность информации к расчетам, содержащимся в бюджетных заявках Аппаратом акима района «Алматы» на 2 187 972,0 тыс.тенге (2018 год - 1 388 972,0 тыс.тенге, 2019 год - 799 000,0 тыс.тенге), Аппаратом района «Байконыр» - 782 999,9 тыс.тенге (2018 год - 419 895,9 тыс.тенге тыс.тенге, 2019 год - 363 104,0 тыс.тенге тыс.тенге), Аппаратом района «Есиль» - 9 830 753,0 тыс.тенге (2018 год - 5 749 877 тыс.тенге, 2019 год - 4 080 876 тыс.тенге) и Аппаратом района «Сарыарка» - 4 610 538,0 тыс.тенге (2018 год - 2 468 888,0 тыс.тенге тыс.тенге, 2019 год - 2 141 650,0 тыс.тенге тыс.тенге).

Кроме того в ходе государственного аудита выявлены и другие процедурные нарушения и системные недостатки при планировании бюджетных средств по БП 008, 009 и 011. Указанные обнаружения более подробно отражены в Аудиторских отчетах от 11 октября 2019 года Аппарата акима района «Есиль» (пункты 37, 38, 40, 42, 43, 44) и Аппарата акима района «Сарыарка» (пункты 11, 12, 13, 21).

Пункт 24. Аудитом отмечается, что существенным недостатком является тот факт, что Аппаратом акима районов при определении стоимости услуг по текущему содержанию освещения, текущего содержания зеленых насаждений, фонтанов, лесонасаждений вдоль трассы, государственного флага, услуги по изготовлению информационных аншлагов, услуг по оформлению города к празднику применены, к примеру норматив строительной деятельности (нормы накладных расходов) по озеленению в размере - 56,4%, по монтажу электротехнических установок - 48,5%, по устройству наружных сетей систем, водоснабжение - 62,1%, по строительству земляным работам - 59,1%, по устройству полов - 60,9%. Кроме

того, применялись нормы накладных расходов от суммы прямых затрат и накладных расходов первого уровня в размере 3,8%.

В соответствии с пунктом 31) статьи 1 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в РК» от 16 июля 2001 года №242, строительная деятельность (строительство) – это деятельность по созданию основных фондов производственного и непроизводственного назначения путем возведения новых или изменения существующих объектов, монтажа и демонтажа, связанного с ними технологического и инженерного оборудования, изготовления строительных материалов, изделий и конструкций.

Вместе с тем, качественные характеристики услуг по текущему содержанию освещения не относятся к строительной деятельности и соответственно применение нормативов, применяемых при определении стоимости в сфере строительства, не приемлемо при оказании услуг по текущему содержанию основных фондов, введенных в эксплуатацию.

Тем самым, создается риск необоснованного завышения бюджетных средств, выделяемых из местного бюджета на покрытие расходов по содержанию объектов освещения, благоустройства города Нур-Султан.

Следует отметить, что согласно разъяснению Комитета по делам строительства, ЖКХ и управления земельными ресурсами МНЭ РК (далее-Комитет) от 20 ноября 2014 года № 139-13-09/1023 определение стоимости услуг по текущему содержанию не могут регулироваться нормативными актами Республики Казахстан, действующих в сфере строительной деятельности, для этого необходимо разработать ведомственные нормативы.

Во исполнения рекомендации Комитета, Аппаратом акима районов ранее были направлены запросы в Акимат города Нур-Султан о необходимости определения уполномоченного органа по разработке ведомственного норматива.

Однако, до сегодняшнего дня данный вопрос не был решен. В результате более 5 лет Аппарат акима районов применяют нормы расходов строительной деятельности при определении затрат по текущему содержанию основных фондов.

Также недостоверность планирования по трем проверяемым бюджетным программам (на примере Аппарата акима района «Сарыарка») подтверждается тем, что фактически структура расхода бюджетных средств в разрезе элементов затрат отличается от структуры, запланированной в расчетах к бюджетной заявке, то есть количество и виды работ, предусмотренные в бюджетных заявках, а также в технических спецификациях к договорам, не соответствуют количеству и видам работ, фактически выполненным и принятым по актам выполненных работ.

К примеру, в 2018 году при планировании расходов по оформлению к праздникам и визитам сметой стоимостью в 446 377,0 тыс.тенге планировалось устройство «Акваграфического фонтана и Интерактивной

стеллы», фактически были проведены иные работы, изготовлены различные МАФы и проведены работы по световому оформлению.

Пункт 25. Аудитом Аппарата акима района «Сарыарка» отмечается, нарушение пункта 24 Правила разработки и утверждения бюджетных программ местные бюджетные программы переутверждаются с опозданием в сроки более 10-ти рабочих дней после дня утверждения решения маслихата или принятия постановлений местных исполнительных органов о корректировке местного бюджета. Так, бюджетные программы утверждено распоряжением акима от 26 ноября 2018 года № №01-114о, тогда как решение Маслихата города Астаны принято от 9 ноября 2018 года №321/41-VI.

При проведении 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.

Пункт 26. Так, в нарушение подпункта 2) пункта 2 статьи 21 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках» (далее – Закон о государственных закупках), Приложения 2 к конкурсной документации Правил осуществления государственных закупок, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648 (далее – Правила государственных закупок), техническая спецификация не содержит требуемых функциональных, технических, качественных и эксплуатационных характеристик закупаемых услуг, работ, также необходимые спецификации, планы, чертежи, эскизы, что свидетельствует о некачественном его составлении в следующих заключенных договорах:

по Аппарату акима района «Алматы»:

- договор от 18 мая 2018 года №272 (поставщик ТОО «СтартАп Эдженси»), предмет договора «оказание услуг по наружному оформлению улиц и площадей района к праздникам и визитам», сумма договора с учетом дополнительных соглашений 1 000 559,0 тыс.тенге;

- договор от 18 мая 2018 года №273 (поставщик ТОО «EA technologies»), предмет договора «оказание услуг по наружному оформлению улиц и площадей района к праздникам и визитам», сумма договора с учетом дополнительных соглашений 84 250,8 тыс.тенге.

по Аппарату района «Байконур»

- договор от 11 декабря 2018 года №130 (поставщик ТОО «ADVART CONSTRUCTION»), предмет договора «оказание услуг по наружному оформлению улиц и площадей района к праздникам и визитам», сумма договора с учетом дополнительных соглашений 190 000,0 тыс.тенге;

- договор от 30 ноября 2018 года №128 (поставщик ТОО «Астана Сантехсервис-С»), предмет договора «осуществление обустройства снежных городков и ледовых катков», сумма договора с учетом дополнительных соглашений 59 999,9 тыс.тенге.

по Аппарату района «Есиль»

- договор от 26 апреля 2018 года № 89 (поставщик ТОО «Асыл-Тас Құрылыс»), предмет договора «оказание услуг по текущему ремонту элементов благоустройства», сумма договора с учетом дополнительных соглашений 69 669,6 тыс.тенге;

- договор от 29 апреля 2018 года №97 (поставщик ТОО «АРВИН»), предмет договора «ремонтно-восстановительные работы», сумма договора с учетом дополнительных соглашений 84 019,7 тыс.тенге;

- договор от 29 апреля 2018 года №93 (поставщик ТОО «АРВИН»), предмет договора «ремонтно-восстановительные работы», сумма договора с учетом дополнительных соглашений 69 430,1 тыс.тенге.

по Аппарату акима района «Сарыарка»

- договор от 15 марта 2017 года №148 (поставщик ТОО «АПК-Новый век»), предмет договора «выполнение работ по изготовлению и установке адресных (световых) аншлагов», сумма договора с учетом дополнительных соглашений 29 732,8 тыс.тенге;

- договор от 5 апреля 2018 года №195 (поставщик ТОО «АПК-Новый век»), предмет договора «выполнение работ по изготовлению и установке адресных световых аншлагов», сумма договора 9 961,3 тыс.тенге;

- договор от 16 марта 2018 года №169 (поставщик ТОО «Карсак-2015»), предмет договора «на выполнение текущего содержания иллюминационной подсветки жилых зданий и сооружений», сумма договора с учетом дополнительных соглашений 171 533,1 тыс.тенге;

- договор от 16 марта 2018 года №186 (поставщик ТОО «Карсак-2015») предмет договора «на выполнение услуги по оформлению декоративной подсветки жилых зданий, сооружений к праздникам», сумма договора с учетом дополнительных соглашений 457 796,0 тыс.тенге;

- договор от 2 апреля 2018 года №197 (поставщик ТОО «Partners realty»), предмет договора «на выполнение текущего ремонта элементов благоустройства», сумма договора с учетом дополнительных соглашений 277 166,6 тыс.тенге;

- договор от 11 апреля 2018 года №211 (поставщик ТОО «Partners realty»), предмет договора «на выполнение работ по текущему ремонту и содержанию внутриквартальных дворов и проездов», сумма договора с учетом дополнительных соглашений 93 000,0 тыс.тенге;

- договор от 18 апреля 2018 года №223 (поставщик ТОО «ADVART URBAN»), предмет договора «на выполнение услуг по оформлению города к праздникам», сумма договора с учетом дополнительных соглашений до 680 639,4 тыс.тенге.

Пункт 27. Некачественное составление технической спецификации Аппаратами акима районов имеет место и в других договорах, подвергнутых проверке при проведении данного государственного аудита, что позволило включать в акты выполненных работ и услуг виды работ, неуказанные в технической спецификации к договору. Тем самым, Аппаратом акима в

нарушение пункта 423 Правил осуществления государственных закупок, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2017 года № 648, приняты работы у поставщика не в соответствии технической спецификацией, так как работы предусмотренные спецификацией, выполнялись в количестве, не соответствующим объемам, указанным в Технической спецификации, а именно за счет излишнего выполнения одних работ и не полного и/или не выполнения других работ.

Либо, некачественно составленная техническая спецификация позволяла в актах выполненных работ перечислять лишь количество работ и использованный материал, без указания наименования и количества готовых изделий, места установки, дислокации (МАФов, банеров).

При заключении договора 18 мая 2018 года в технической спецификации на оказание услуг по наружному оформлению улиц и площадей района к праздникам и визитам предусмотрены праздники «День единства народов Казахстана», «День защиты отечества», «День Победы», которые отмечаются в стране 1 мая, 7 мая и 9 мая соответственно. В техническую спецификацию включаются виды работ, на которую в Аппарате акима отсутствуют расчеты на объемы вышеуказанных видов работ, что вызывает сомнения к подписанным актам выполненных работ.

Сроки действия договора, указанный в разделе договора не соответствуют сроку, указанному в технической спецификации.

В технической спецификации не описан вывоз снега в зимний период, тогда фактически в зимний период техника вывозила снег на снежную свалку. В некоторых случаях имеет место некачественное предоставление документов, предусмотренных технической спецификацией к договору.

Имеет место, когда в приложении №1 к договорам объемом оказанных услуг является 1 услуга согласно Типового договора о государственных закупках услуг к Правилам осуществления государственных закупок, утвержденным приказом Министра Финансов РК от 11 декабря 2015 года №648, что является существенным недостатком. Так как, фактически результатом договора является, к примеру, изготовленная декоративная подсветка на зданиях, МАФы, то есть работа.

В обоснование дополнительных соглашений прилагалась одна и та же первоначальная техническая спецификация. без указания дополнительной потребности в объеме работ при условии неизменности цены *(Вышеуказанные недостатки и упущения более подробно отражены в соответствующих Аудиторских отчетах: Аппарата акима района «Алматы» от 11 октября 2019 года - пункты 24 и 31; Аппарата акима района «Байконур» от 31 октября 2019 года – пункт 33; Аппарата акима района «Есиль» от 11 октября 2019 года - пункт 66; Аппарата акима района «Сарыарка» от 11 октября 2019 года – пункты 24, 26, 27, 28, 35, 36, 38, 39, 41, 56, 57,60).*

В ходе государственного аудита при изучении стоимости услуг по текущему содержанию зеленых насаждений, установлено применение

строительных норм на непредвиденные расходы в размере 2% (Нормативный документ по определению сметной стоимости строительства в Республике Казахстан, утвержденным Приказом Председателя Комитета по делам строительства и жилищного коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 14 ноября 2017 года № 249) и по зимнему удорожанию в размере 2,31 % (пункт 2 Сборника сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно - монтажных работ в зимние время НДЗ РК 8.04.-06-2015), тогда как содержание зеленых насаждений не связано со строительной деятельностью.

Пункт 28. В результате, в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК и подпункта 2) пункта 215 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540 (далее – Правила исполнения бюджета), Аппаратом акима районов по актам выполненных работ с АО «Астана-Зеленстрой» при оказании услуг по текущему содержанию зеленых насаждений необоснованно приняты к оплате стоимость расходов, применяемых в сфере строительной деятельности, на сумму 41 667,9 тыс.тенге, в том числе:

- Аппаратом акима района «Алматы» - 17 270,5 тыс. тенге (более подробно отражено в Аудиторского отчета от 11 октября 2019 года: пункт 42 - 8 191,2 тыс.тенге; пункт 43 - 9 079,3 тыс.тенге);

- Аппаратом акима района «Байконур» - 4 429,8 тыс.тенге (пункт 31 Аудиторского отчета от 31 октября 2019 года);

- Аппаратом акима района «Есиль» - 6 888,1 тыс.тенге (пункт 49 - 71,1 тыс.тенге; пункт 50 Аудиторского отчета от 31 октября 2019 года - 1 608,9 тыс.тенге и 3 617,6 тыс.тенге; пункт 51 - 1 590,5 тыс.тенге);

- Аппаратом акима района «Сарыарка» - 13 079,5 тыс. тенге (пункт 42 Аудиторского отчета от 31 октября 2019 года - 10 766,7 тыс.тенге); пункт 43 - 2 312,8 тыс.тенге).

Пункт 29. Аналогичное нарушение установлено при оплате работ и услуг АО «Астана-Зеленстрой» на текущее содержание, текущий ремонт и консервацию фонтанов, в части необоснованной оплаты стоимость расходов, применяемых в сфере строительной деятельности в сумме 8 840,4 тыс. тенге, в том числе:

- Аппаратом акима района «Алматы» - 2 327,4 тыс.тенге (пункт 45 Аудиторского отчета от 11 октября 2019 года);

- Аппарат акима района «Сарыарка» - 6 513,0 тыс. тенге (пункт 45 - 2 301,1 тыс.тенге и пункт 46 - 4 211,9 тыс.тенге Аудиторского отчета от 11 октября 2019 года).

Пункт 30. Государственным аудитом также выявлены факты оплата невыполненных объемов работ на сумму 4 231,4 тыс.тенге.

Так, Аппаратом акима района Байконур по договор от 16 августа 2018 года в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса необоснованно оплачены 176,4 тыс.тенге поставщику ТОО «АПК-Новый век» по актам выполненных работ за октябрь, ноябрь, декабрь 2018 года, не оказанные услуги автогидроподъемника с высотой подъема 22м.

Аппаратом акима района «Сарыарка»:

- по договору от 13 марта 2018 года в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса необоснованно оплачены поставщику ТОО «Универ-Астана» на общую сумму 875,0 тыс.тенге, в том числе: за неустановленные двух опор освещения (281,7 тыс. тенге) и за произведенный демонтаж светильников в количестве 121 штук (593,3 тыс.тенге);

- по договору от 12 марта 2018 года в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса необоснованно оплачены поставщику ИП МЫСЫКОВА С.Л. неподтвержденное ТОО «Эко Полигон Астана» захоронение мусора за июнь и ноябрь всего на сумму сумму 646,4 тыс.тенге;

- по договору от 11 апреля 2018 года в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса необоснованно оплачены поставщику ТОО «Partners realty» на общую сумму 2 533,6 тыс.тенге за дважды принятые идентичные работы по 10 позициям по двум актам выполненных работ за июль.

Кроме того по итогам осмотра (обмера), проведенного в ходе государственного аудита, выявлен факт отсутствия двух лавочек на общую сумму 347,9 тыс.тенге: в парке «Цветочный сад» 1-ой лавочки (тип 1 Almet скамейка) стоимостью 225 536 тенге; в парке «Президентский сквер» - 1-ой лавочки (тип 1 Нескучный сад) стоимостью 122 379 тенге (Из пояснения главного специалиста отдела коммунального хозяйства Апсатова А.М. следует, что лавочки украдены, в связи, с чем Аппаратом акима готовится отношение в Департамент Внутренних дел города Нур-Султан). Также по ул. Кайнарулы 18/1 установлено отсутствие 1-ой урны со вставкой на сумму 45 000 тенге и по пр. Тлендиева 44/1 отсутствует навес на качелях на сумму 205 357 тенге.

Пункт 31. В ходе аудита проведенный выборочный контрольный обмер (осмотр) выполненных работ показал, что в нарушение пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса Республики Казахстан и подпункта 3) пункта 3 статьи 70 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» (далее – Закон об архитектурной деятельности) Аппаратом акима районов не обеспечено качество выполненных объемов работ на общую сумму 4 104,3 тыс.тенге, в том числе:

- Аппаратом акима района «Алматы» в 6-ти случаях на сумму 1 526,0 тыс. тенге (пункт 22 - 79,0 тыс.тенге, пункт 25 - 337,6 тыс.тенге, пункт 32 - 381,4 тыс.тенге, пункт 33 - 354,6 тыс.тенге, пункт 34 - 179,5 тыс.тенге, пункт 44 - 193,9 тыс.тенге Аудиторского отчета от 11 октября 2019 года);

- Аппаратом акима района «Байконур» в 3-х случаях на сумму 735,9 тыс. тенге (пункт 26 - 524,8 тыс.тенге, пункт 27 - 163,2 тыс. тенге; пункт 28 - 47,9 тыс.тенге Аудиторского отчета от 31 октября 2019 года);

- Аппаратом акима района «Есиль» - в 6-ти случаях на сумму 1 842,4 тыс. тенге (пункт 52 - 1 485,4 тыс.тенге, пункт 54 - 84,7 тыс.тенге, пункт 56 - 38,4 тыс.тенге, пункт 60 - 31,5 тыс.тенге, пункт 64 - 72,3 тыс.тенге, пункт 67 - 130,1 тыс.тенге Аудиторского отчета от 11 октября 2019 года).

Пункт 32. Аудитом установлено также нарушение подпункта 3) пункта 2 статьи 40 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках»

при осуществлении государственных закупок способом из одного источника по несостоявшимся закупкам.

Так, Аппаратом акима района «Алматы» договор №273 от 18 мая 2018 года №2584300-1 между Аппаратом акима и ТОО «EA technologies» заключен договор от 18 мая 2018 года на оказание услуг по наружному оформлению улиц и площадей района к праздникам и визитам на общую сумму 155 580,3 тыс.тенге. Однако представленное потенциальным поставщиком ТОО «EA technologies» до заключения договора обоснование цены не содержит информацию о сложившейся цене на закупаемые услуги, а именно себестоимость, налоги, транспортные расходы и прочее, указана только сметная стоимость услуг.

Также, Аппаратом акима района «Алматы» заключен договор от 18 мая 2018 года №272 с ТОО «СтартАп Эдженси» на оказание услуг по наружному оформлению улиц и площадей района к праздникам и визитам на общую сумму 221 760,0 тыс.тенге при отсутствии в представленном обосновании цены информацию о сложившейся цене на закупаемые услуги, а именно себестоимость, налоги, транспортные расходы и прочее, указана только общая стоимость услуг.

Аналогично, Аппаратом акима района «Байконур» при отсутствии от потенциальных поставщиков обоснование цены на предлагаемые услуги в нарушение подпункта 3) пункта 2 статьи 40 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» заключен договор:

- с ТОО «ADVART CONSTRUCTION» от 11 декабря 2018 года №130 по наружному оформлению улиц и площадей района к праздникам и визитам на сумму 80 000,0 тыс.тенге;

- с ИП «Аканова Н.М.» от 7 декабря 2018 года на оказание «Услуги по осуществлению автоматизации хозяйственного учета и удаленного контроля за крупногабаритными товаро-материальными ценностями» на сумму 8 900,0 тыс.тенге (в обосновании цены потенциального поставщика при наличии трех действия к выполнению работ (услуг) отсутствует к ним цена за единицу и стоимость работ (услуг)).

В ходе проведения осмотра по исполнению договор от 18 мая 2018 года №272 заключенного между Аппаратом акима района «Алматы» с ТОО «СтартАп Эдженси» на оказание услуг по наружному оформлению улиц и площадей района к праздникам и визитам установлено оказание услуга по изготовлению и установке малых архитектурных форм («Футболист», «Бутца и Мяч», «Ворота») для Национального футбольного комплекса на территории Федерации футбола Республики Казахстан по адресу пр. Б.Момышулы, 5, исполнителем изготовлено и установлено хоккейное табло в количестве 3 комплектов на общую сумму 28 800,0 тыс.тенге (каждое по 9 600,0 тыс.тенге) по следующим адресам: ул. Кажымукана, 7 (перед СК Казахстан), пересечение пр. Тауелсиздик – ул. Кажымукана, пересечение ул.Ташенова – ул. Амман которые не относятся к оформлению района к праздникам «День города», «День Конституции». Вместе с тем, аудитом

отмечается, что на указанные малые архитектурные формы отсутствует обоснование цены с информацией о сложившейся цене в связи с чем, аудиту не представляется возможным определить рыночную стоимость указанных малых архитектурных форм, также как в технической спецификации отсутствует информация по характеристикам малых архитектурных форм (размеры, эскизы, материалы и т.д.).

Пункт 33. Тем самым в нарушение принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, предусмотренного пунктом 14 статьи 4 Бюджетного кодекса, Аппаратом акима израсходованы бюджетные средства в сумме 39 100,0 тыс.тенге на цели, несвязанные с оформлением района к праздникам и визитам.

Пункт 34. Аналогично, аудитом в Аппарате акима района «Алматы» выявлено нарушение принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, предусмотренного пунктом 14 статьи 4 Бюджетного кодекса при оплате работ договору от 14 августа 2018 года №300 (поставщик -ТОО фирма «Бирюза и К»). Так выделенные бюджетные средства в сумме 64 275,7 тыс. тенге израсходованы на покраску фасадов зданий (домов), не находящихся в коммунальной собственности города, тогда как в соответствии с пунктом 105 Правил благоустройства собственники зданий и сооружений собственники сами обеспечивают своевременное производство работ по реставрации, ремонту и покраске фасадов объектов и их отдельных элементов (балконы, лоджии, водосточные трубы).

Пункт 35. Также в ходе государственного аудита выявлены случаи нарушения принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, также принципа эффективности, предусмотренного подпунктами 12) и 14) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан и подпунктов 6) и 19) пункта 4 Правил благоустройства на сумму 114 213,7 тыс.тенге.

Аппаратом акима района «Есиль» (37 066,3 тыс.тенге):

- на сумму 30 300 тыс.тенге в рамках договора №89 от 26 апреля 2018 года были установлены ограждения на частной территории ЖК «Royal Exro Apartments» планшетными профилированными листами в объеме 303 шт (поставщик - ТОО «Асыл-Тас Құрылыс», пункт 61 Аудиторского отчета от 11 октября 2019 года);

- 4 900,0 тыс.тенге израсходованы на цели, несвязанные с оформлением города к праздникам (поставщик - ТОО «Каз-флор Астана», пункт 53 Аудиторского отчета от 11 октября 2019 года);

- на сумму 1 866,3 тыс.тенге установлены ограждения из профилированного листа площадью 612 м², на частной территории строительной компании «AIBYN Group» (поставщик - ТОО «ГРАНИТ-М», пункт 57 Аудиторского отчета от 11 октября 2019 года).

Аппаратом акима района «Сарыарка» (68 247,4):

- в ходе исполнения договоров, рамках проведения работ по благоустройству и озеленению населенных пунктов, применение накладных расходов II-го уровня привело к неэффективному расходованию бюджетных

средств на сумму 28 553,3 тыс. тенге (пункты 30 и 59 Аудиторского отчета от 11 октября 2019 года);

- бюджетные средства, направленные на установку световых аншлагов в общей сумме 39 694,1 тыс.тенге (в 2017 году - 29 732,8 тыс.тенге, 2018 году - 9 961,3 тыс.тенге) не достигли ожидаемых результатов, так как в ходе проведенного осмотра из 54 аншлагов, 36 аншлагов функционируют и светятся, а 18 аншлагов не светились. Кроме того, по адресу улица Ауезову 5Б световой аншлаг вообще установлен на металлическом заборе, то есть без возможности подключения к электричеству.

При этом, одной из причин не функционирующих световых аншлагов, могло послужить, их круглосуточное свечение, изначальное отсутствие выключателей (пункт 33 Аудиторского отчета от 11 октября 2019 года).

Аппарат акима района «Байконур» израсходованные бюджетные средства в соответствии с договором от 7 декабря 2018 года (поставщик - ИП «Аканова Н.М.») на сумму 8 900,0 тыс.тенге не достигли цели, так на момент аудита отсутствует автоматизация хозяйственного учета и удаленного контроля, за крупногабаритными товаро-материальными ценностями (далее – ТМЦ). Согласно пояснения руководителя отдела финансово-хозяйственного отдела Боранбаевой Д.К. связь постоянно обновляющихся данных, получаемых с «программ 1С» с QR-кодом и уникальным идентификационным кодом не осуществляется, так как со стороны обслуживающей «программы 1С» организации ТОО «Seven Hills of Kazakhstan» не был предоставлен доступ поставщику.

Пункт 36. Кроме того, в соответствии технической спецификацией «Услуги по осуществлению автоматизации хозяйственного учета и удаленного контроля за крупногабаритными товаро-материальными ценностями» поставщик по завершении оказания услуг предоставляет Заказчику отчет по каждому наименованию ТМЦ с содержанием соответствующих данных, в том числе краткая характеристика ТМЦ. Однако изучением представленного документа (*Перечень малых архитектурных форм по которым проведен монтаж антивандальных, никелированных пластин с уникальными QR-кодами. В целях автоматизации хозяйственного учета и удаленного контроля за крупногабаритными товаро-материальными ценностями*) по 1000 наименованиям ТМЦ отсутствует краткая их характеристика. Также в перечне 1000 наименований ТМЦ имеются урны в количестве 114 штук. Однако документ, каким методом (способом) были определены указанные урны как «крупногабаритные ТМЦ», к договору от 7 декабря 2018 года не приложен.

Пункт 37. Государственным аудитом также отмечается, выявленные нарушения в сфере законодательства о государственных закупках в части, непринятие мер по признанию поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок за нарушение условий договора, а также несвоевременное удержание суммы неустоек по договорам:

-Аппарат акима района «Алматы»:

- в нарушение пункта 7.3 Договора от 23 апреля 2018 года (поставщик - ТОО «Қазақстан сараптау қауымдастығы «KAZEXPERTIZA») Аппаратом акима не взыскана неустойка в размере 0,1% от общей суммы договора за 6 дней просрочки сроков оказания услуг в сумме 3,8 тыс.тенге;

- в нарушение пункта 7.3 Договора от 27 марта 2018 года (поставщик - ТОО «СЕЛТЕЙ») Аппаратом акима не в полной мере взыскана неустойка в размере 0,1% от общей суммы договора за 5 дней просрочки в сумме 43,0 тыс.тенге;

- в нарушение пункта 7.3 Договора от 21 октября 2017 года (поставщик – ИП «Ан-Нур») Аппаратом акима не в полной мере взыскана неустойка в размере 0,1% от общей суммы договора за 5 дней просрочки в сумме 20,3 тыс.тенге ;

При этом, в нарушение пункта 4 статьи 12 Закона о государственных закупках Аппаратом акима не приняты меры по признанию Поставщиков ТОО «Қазақстан сараптау қауымдастығы «KAZEXPERTIZA», ТОО «СЕЛТЕЙ» и ИП «Ан-Нур» недобросовестным участником государственных закупок за ненадлежащее исполнение своих обязательств по заключенным договорам.

-Аппарат акима района «Байқоныр»:

- в нарушение пункта 9 статьи 43 Закона о государственных закупках и подпункта 2) пункта 4.1 Договора от 28 мая 2018 года (поставщик - ТОО «Жусан KZ-1») исполнителем обеспечение исполнения договора внесено не в полном объеме (внесено в размере 4 660,0 тыс.тенге вместо 4 834,4 тыс.тенге). Однако, Аппаратом акима в нарушение подпункта 4) пункта 9.5 Договора, вышеуказанный договор не был расторгнут за уклонение от заключения договора путем невнесения обеспечения исполнения договора в соответствии со статьей 26 Закона о государственных закупках. Кроме того, в нарушение пункта 4 статьи 12 Закона о государственных закупках, Аппаратом акима иск в суд о признании поставщика ТОО «Жусан KZ-1» недобросовестным участником государственных закупок направлен только 19 октября 2018 года, то есть с нарушением установленного срока (позже на 127 календарных дней).

- Аппарат акима района «Сарыарка» в нарушение подпункта 3 пункта 4 статьи 12 Закона о государственных закупках (в редакции на 1 января 2018 года) не обратился с иском в суд о признании поставщика ТОО «ADVART URBAN» недобросовестным участником государственных закупок, в части несвоевременного внесения 7 048,6 тыс.тенге обеспечения исполнения договора от 18 апреля 2018 года.

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

Пункт 38. Так, Аппаратом акима района «Сарыарка» в нарушение статей 4,5,6 и пункта 4 статьи 7 Закона Республики Казахстан от 28.02.2007

года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (далее – Закон о бухгалтерском учете) не произведены своевременно операции по оприходованию преданного в 2019 году ГУ «Управление активов и государственных закупок» коммунального имущества на общую сумму 560 821,0 тыс.тенге (от 29 марта 2019 года №357/о по передаче наружного освещения объекта «Реконструкция улицы Московской на участке от улицы Потанина от проспекта Республики» общей стоимостью 89 932,1 тыс.тенге (всего 199 наименований); от 29 марта 2019 года №358/о по передаче наружного освещения объекта «Строительство, реконструкция дорог и инженерных сетей в жилых массивах г.Нур-Султан. Жилой массив Коктал 2,4 очередь» общей стоимостью 111 967,6 тыс.тенге (всего 237 наименований); от 29 марта 2019 года №356/о по передаче наружного освещения объекта «Реконструкция улицы Джангельдина на участке от проспекта Сарыарка от проспекта Республики» общей стоимостью 39 267,0 тыс.тенге (всего 201 наименований); от 29 марта 2019 года №359/о по передаче наружного освещения объекта «Строительство, реконструкция дорог в жилых массивах г.Нур-Султан. Жилой массив южнее Тлендиева первая очередь» общей стоимостью 319 654,3 тыс.тенге (всего 659 наименований).

Пункт 39. В нарушение статей 4,5,6 и пункта 4 статьи 7 Закона о бухгалтерском учете года из-за отсутствия актов приема-передачи основных средств после сдачи актов выполненных работ не произведены операции по оприходованию коммунального имущества на баланс Аппарата акима района «Сарыарка», что в свою очередь привело к искажению финансовой отчетности на общую сумму 1 042 700,5 тыс.тенге, в том числе за 2017 год в сумме 365 958,4 тыс.тенге, за 2018 год тыс.тенге 615 906,5 тыс.тенге, за 2019 год 60 835,6 тыс.тенге (декоративная подсветка на 10-ти объектах согласно договору от 10 февраля 2017 года с ТОО «LED Impress Lighting» на сумму 308 899,7 тыс.тенге; декоративная подсветка 36-ти объектах согласно договору от 16 марта 2018 года № 169 с ТОО «Карсак 2015» на сумму 171 533,1 тыс.тенге; МАФы по договору от 16 марта 2018 года № 186 с ТОО «Карсак 2015» изготовлено в количестве 96 на общую сумму 199 897,8 тыс.тенге; МАФы по договору от 18 апреля 2018 года №223 с ТОО «ADV Urban» всего 10 наименований на общую сумму 108 703,1 тыс.тенге; МАФ «Мольберт» по договору от 29 мая 2018 года № 240 с ТОО «Акмоладсервис и К» на сумму 993,6 тыс.тенге; МАФы 14 наименований по договору от 11 апреля 2019 года № 70 ТОО «Advart Construction» на сумму 40 616,7 тыс.тенге; лавочки в количестве 340 на сумму 83 573,0 тыс.тенге по договору от 2 апреля 2018 года №197 ТОО «Partners realty»; детские игровые комплексы и спортивные тренажеры по договору от 11 апреля № 211 с ТОО «Partners realty» на сумму 30 672,6 тыс.тенге; посаженные деревья, переданные по актам приема передач за 2017 год в количестве 3 417 единиц на сумму 57 058,7 тыс.тенге; посаженные деревья, переданные по актам приема передач за 2018 год в количестве 1 502 единиц на сумму 20 533,3 тыс.тенге; посаженные деревья, переданные по актам приема передач за 2019 год на общую сумму в количестве 1 488 единиц на сумму 20 218,9 тыс.тенге).

Пункт 40. Аппаратом акима района «Есиль» в нарушение Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281 (далее - План счетов) переданное имущество ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» на основании приказа от 22 августа 2018 года № 501-1469 «О принятии объекта в коммунальную собственность города Астаны» на баланс Аппарат акима района «Есиль» на общую сумму 3 876 354,4 тыс. тенге изначально

некорректно были оприходованы по счету 2330 как «Сооружение», предназначенные для учета водокачек, стадионов, бассейнов, дорог, мостов, памятников, ограждений парков и скверов, общественных садов и других сооружений. Однако, Аппаратом акима по данному счету отражены «Передаточные устройства», к примеру: линии связи и энергетические (кабельные сети), опоры освещения, наружные электроснабжения, а также «Прочие основные средства», к примеру: зеленые насаждения, газоны, детские игровые комплекты, водные сооружения, фонтаны, автоматические системы полива, брусчатка, семена трав и т.д.

Пункт 41. Тем самым, в нарушение пунктов 1 и 3 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете Аппаратом акима района «Есиль» не обеспечено правильное отражение в системе бухгалтерского учета операции и событий по оприходованию указанных основных средств на общую сумму 3 876 354,4 тыс.тенге, что привело к неправильному начислению амортизации, соответственно остаточной стоимости основных средств и в нарушение статьи 4, пункта 1 статьи 14 Закона о бухгалтерском учете и пункта 4 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 (далее - Правил ведения бухгалтерского учета), неправильное отражение основных средств привело к искажению финансовой отчетности Аппарата акима за 2018 год, в части определения амортизационных отчислений, соответственно остаточной стоимости основных средств.

Также на баланс Аппарат акима района «Есиль» не принимаются отдельные основные средства, передаваемыми подрядчиками в рамках заключенных договоров по бюджетным программам 008 и 011 (деревья, кустарники, МАФы, опоры освещения, светильники).

Аппаратом акима по инициативе Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан были затребованы у подрядных организации Акты приема-передачи основных средств, переданным в 2018 году для точного определения стоимости основных средств.

Пункт 42. Таким образом, в нарушение пунктов 1 и 3 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете, Аппаратом акима района «Есиль» не обеспечено отражение в системе бухгалтерского учета операций и событий по оприходованию основных средств в 2018 году на общую сумму 303 691,3 тыс.тенге, в том числе по БП 008 – 10 839,2 тыс.тенге, БП 011 – 292 852,1 тыс.тенге и в результате, в нарушение статьи 4, пункта 1 статьи 14 Закона о бухгалтерском учете и пункта 4 Правил ведения бухгалтерского учета, не оприходование основных средств привело к искажению финансовой отчетности Аппарата акима за 2018 год, а именно занижена стоимость основных средств на конец 2018 финансового года на общую сумму 303 691,3 тыс.тенге.

Пункт 43. Также, в нарушение статей 4,5,6,7 Закона о бухгалтерском учете за проверяемый период в рамках охватываемых бюджетных программ

не оприходованы основные средства Аппаратом акима района «Алматы», что привело к искажению финансовых отчетности на общую сумму 71 991,8 тыс.тенге, в том числе за 2017 год на сумму 24 734,8 тыс.тенге, за 2018 год на сумму 47 257,0 тыс.тенге (БП 008: по договору ТОО «Астана қалалық жарық» от 3 марта 2017 года №201 в количестве 313 единиц на общую сумму 24 734,8 тыс.тенге; по договору ТОО «Ақжайық электр» от 23 октября 2018 года №326 в количестве 114 единиц на общую сумму 6 943,9 тыс.тенге; БП 011: по договору ТОО «Жусан KZ-1» от 25 апреля 2018 года №250 в количестве 329 единиц на общую сумму 6 221,6 тыс.тенге; по договору ТОО «Астана-Зеленстрой» от 25 апреля 2018 года №251 в количестве 7 576 единиц на общую сумму 19 617,9 тыс.тенге; по договору ТОО «Астана-Зеленстрой» от 25 апреля 2018 года №252 в количестве 3 235 единиц на общую сумму 14 473,6 тыс.тенге).

Пункт 44. Аналогично Аппаратом акима района «Байконыр» в нарушение статей 4,5,6,7 Закона о бухгалтерском учете в рамках охватываемых бюджетных программ не оприходованы основные средства, что привело к искажению финансовых отчетности за 2018 год на общую сумму 31 380,0 тыс.тенге (по договору ТОО «Астана қалалық жарық» от 9 августа 2018 года №26 в количестве 4 единиц на общую сумму 3 257,4 тыс.тенге; по договору ТОО «Астана қалалық жарық» от 25 октября 2018 года №120 в количестве 21 единиц на общую сумму 15 195,3 тыс.тенге; по договору ТОО «SST Lighting» от 16 августа 2018 года №30 в количестве 160 единиц на общую сумму 4 757,2 тыс.тенге; по договору ТОО «SST Lighting» от 19 сентября 2019 года №87 в количестве 137 единиц на общую сумму 8 170,1 тыс.тенге).

Кроме того, при проведении осмотра основных средств, а именно МАФы по местам установки и хранения, числящиеся на балансе Аппарата акима районов, установлены ряд нарушений касательно учета и хранения основных средств, приобретенных в рамках аудируемых программ.

В Аппарате акима районов отсутствует учет мест расположения установленных МАФов, места дислокации периодически меняются (МАФы переставляются по мере необходимости), вследствие чего трудно определить их место установки для осмотра.

В ходе осмотра на складах хранения установлено, наличие материальных ценностей в разборном и целом виде находящихся в складских помещениях и на открытой территории: фрагменты металлоконструкций, запасных частей МАФов (одежды юрт, чехлы, фрагменты елок, искусственная хвоя для елки, зеленое покрытие, объемные буквы, элементы цветочных арок), демонтированные МАФы из детских и спортивных площадок, МАФы: «Подарки»; «Кружка кофе»; «Домики»; «Кувшин»; «Снеговик»; «Цветочные арки большие и маленькие»; «Джин»; «Мамонт»; «Рыба», элементы оформления фонтанов, элементы арки «Сердце», топиарная фигура «Девушка с птицей», МАФ «Елочки в сфере», фрагменты оформления остановок и прочие элементы и запчасти (проволочных, пластмассовых и стекловолоконных изделий). Отмечается, что большая часть активов находится в бедственном состоянии на открытом воздухе без навесов и укрытия (Аппарат акима района «Алматы» акт контрольного (обмера) осмотра от 25 сентября 2019 года, Аппарат акима района «Байконыр» акт контрольного (обмера) осмотра от 29 октября 2019 года, Аппарат акима

района «Есиль» акт контрольного (обмера) осмотра от 8 октября 2019 года, Аппарат акима района «Сарыарка» акт осмотра от 1 и 2 октября 2019 года).

Аудитом в ходе осмотра отмечается отсутствие инвентарных номеров на основных средствах, тем самым не представляется возможным проведение полноценной инвентаризации и подтверждение наличия материальных ценностей, числящихся на балансе Аппарата акима районов. Соответственно, на складах не ведется Журнал учета материальных ценностей по наименованиям и инвентарным номерам, имеются лишь Журналы прихода и отпуска материальных ценностей за подписью работников арендодателей и поставщиков услуг.

Тогда как, как в соответствии с пунктами 280 и 281 Правил ведения бухгалтерского учета, следует применять накладные форма 434 или 434-з Альбома форм для оформления внутреннего перемещения объекта. Кроме того, когда инвентарный объект является сложным, то есть включает те или иные обособленные элементы, составляющие вместе с ним одно целое, на каждом таком элементе должен быть обозначен тот же инвентарный номер, что и на основном, объединяющем их объекте. Инвентарный номер обозначается на жетоне, который прикрепляется к объекту, или краской на объекте или иным способом. Инвентарный номер, присвоенный объекту (предмету) сохраняется за ним на весь период его нахождения в данном государственном учреждении.

Аппаратом акима районов по настоящее время приказом не назначены должностные лица, которые следят за сохранностью основных средств и ведут учет всех изменений.

Пункт 45. Между тем, в нарушение пункта 280 Правил ведения бухгалтерского учета в Аппарате акима района «Сарыарка» часть основных средств на общую сумму 324 617,8 тыс.тенге, находится по договору аренды от 5 апреля 2018 года №201 с ТОО «Акмолаводсервис и К» срок действия которого истек 31 декабря 2018 года, в связи с чем арендодатель за сохранность активов не несет юридическую ответственность.

Пункт 46. Таким образом, в нарушение пунктов 280 и 281 Правил ведения бухгалтерского учета, в Аппарате акима районов «Алматы», «Байконур», «Есиль», «Сарыарка» не на должном уровне организован учет и контроль за сохранностью основных средств, а именно отсутствия ответственных лиц, актов приема-передачи на хранение, а также инвентарных номеров основных средств, как установленных на территории района, так и находящихся на складах.

Пункт 47. При этом аудитом отмечается в нарушение пункта 2 Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423 инвентаризация, проведенная перед составлением годовой финансовой отчетности за 2017 и 2018 годы не выявила несоответствия по учету и хранению основных средств и соблюдения правил и условий хранения материальных ценностей, что в свою очередь свидетельствует о

формальном проведении инвентаризации без фактического сличения с данными бухгалтерского учета (распоряжения Акимов районов о создании инвентаризационной комиссии: Аппарат акима района «Алматы» - от 10 мая 2017 года №03-03-038, от 3 июля 2018 года №003-002-145; Аппарат акима района «Байконур» - от 29 декабря 2018 года №04-03/167; Аппарат акима района «Есиль» от 29 декабря 2018 года № 03-01/р-153; Аппарат акима района «Сарыарка» от 9 ноября 2018 года №01-105).

Пункт 48. Кроме того, учитывая бесхозное состояние основных средств, а также факт, что многие основные средства по данным бухгалтерского учета уже имеют 100%-ный износ, представляется возможным произвести списание основных средств в соответствии с пунктами 285, 286 Правил ведения бухгалтерского учета. Однако соответствующая работа Аппаратами акимов районов не проводится.

2.6. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие города Нур-Султан

Анализ, проведенный настоящим аудитом, показал, что в целом деятельность Аппарата акимов 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.

Вместе с тем, государственным аудитом отмечается, что отсутствие технического образования работников Аппарата акимов районов является одним из причин некачественного выполнения работ со стороны подрядных организаций. Также не соблюдения должностными лицами требований законодательных актов Республики Казахстан, в том числе Правил благоустройства и Правил содержания зеленых насаждений, отсутствие координации между уполномоченными органами и внутри акиматов района - структурными подразделениями влияет на создание благоприятной среды для проживания жителей при осуществлении работ по благоустройству, озеленению, санитарной очистке населенных пунктов.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита

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

1. Восстановлены по бухучету стоимость активов по счету 2300 в количестве 11 567 единиц на общую сумму **71 991,8 тыс.тенге** (*Приложение № 43 к Аудиторскому отчету*).

2. Восстановлены ремонтные работы (фасад) по договору от 13 августа 2018 года (поставщик ТОО «Бирюза и К») на сумму **79,0 тыс.тенге** (*Приложение № 44 к Аудиторскому отчету*).

3. Восстановлены работы в рамках заключенных договоров на общую сумму **1 253,1 тыс.тенге** (*письмо № исх. от 04.12.2019г. №119-07-07/6029 (№ вх. от 04.12.2019г. №594)*, в том числе:

- 337,6 тыс.тенге по договору от 29 мая 2018 года №282 (поставщик

ТОО «СК «Зерен-Эксклюзив»);

- 381,4 тыс. тенге по договору от 29 апреля 2018 года №255 (поставщик ТОО «БМ-Техсервис»);

- 354,6 тыс. тенге по договору от 30 мая 2018 года №284 (поставщик ТОО «Бирюза и К»);

- 179,5 тыс. тенге по договору от 22 июня 2017 года №301 (поставщик ТОО «Бирюза и К»).

3. Аппаратом акима согласовано с уполномоченным органом в сфере государственной службы Сборник квалификационных требований к категориям административных государственных должностей корпуса «Б» от 30 сентября 2019 года, где включены отсутствующие специальности (*Приложение № 45 к Аудиторскому отчету*).

4. Приняты меры по возмещению в доход бюджета сумм неустойки в размере **67,1 тыс.тенге** по договорам о государственных закупках №229, 230, 231, 232 с ТОО «Қазақстан сараптау қауымдастығы «KAZEXPERTIZA» на сумму 3,8 тыс.тенге, №175 с ТОО «СЕЛТЕЙ» на сумму 43,0 тыс.тенге, №350 с ИП «Ан-Нур» на сумму 20,3 тыс.тенге (*письмо исх.от 16.10.2019-ғы № 119-10-23/5346 (вх. от 17.10.2019-ғы № 1301)*).

5. Аппаратом акима приняты меры по восстановлению зеленых насаждений на общую сумму 193,9 тыс.тенге (*письмо вх. от 16.10.2019-ғы № 119-10-23/5346 (вх. от 17.10.2019-ғы № 1301)*).

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

1. Восстановлены по бухгалтерскому учету стоимость активов по счету 2300 в количестве 322 единиц на общую сумму **31 380,0 тыс.тенге** (*Приложение №30 к Аудиторскому отчету*).

2. Восстановлены работы в рамках заключенных договоров на общую сумму **735,9 тыс.тенге** (*письмо исх. от 06.12.2019г. № 410-10-06/4768 (вх. От 06.12.2019г. № 1611)*), в том числе:

- 524,8 тыс.тенге по договору от 5 сентября 2018 года №69 (поставщик ТОО «СК «Зерен-Эксклюзив»);

- 163,2 тыс.тенге по договору от 5 сентября 2018 года №65 (поставщик ТОО «СК «Зерен-Эксклюзив»);

- 47,9 тыс.тенге по договору от 5 сентября 2018 года №68 (поставщик ТОО «СК «Зерен-Эксклюзив»);

3. Возмещено в доход местного бюджета сумма 176,4 тыс.тенге (*платежное поручение №302 от 04.11.2019г.*) по договору от 16 августа 2018 года №31 (поставщик ТОО «АПК-Новый век»);

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

1. Возмещены в доход местного бюджета на общую сумму **6 861,3 тыс.тенге** (*Приложение №73 к Аудиторскому отчету*).

2. Восстановлены работы в рамках заключенных договоров с ТОО «АРВИН» от 29 апреля 2018 года №93 на общую сумму **130,1 тыс.тенге** и от

29 апреля 2019 года №97 на общую сумму **72,3 тыс.тенге** (Приложение №74 к Аудиторскому отчету);

3. Восстановлены работы в рамках заключенного договора с ТОО «Асыл-ТасКұрылыс» от 26 апреля 2018 года №89 на общую сумму **31,5 тыс.тенге** (Приложение №75 к Аудиторскому отчету).

4. Восстановлены информационные аншлаги, установленные в рамках договоров с ТОО «СИГНУМ ТРЕЙД» от 4 апреля 2017 года №140 в количестве 3 единицы на общую сумму **84,7 тыс.тенге** и от 29 марта 2018 года №56 в количестве 1 единицы на сумму **38,4 тыс.тенге** (Приложение №76 к Аудиторскому отчету).

5. В бухгалтерском учете восстановлена (оприходованы) сумма основных средств в размере **110 048,2 тыс.тенге** (Приложение №77 к Аудиторскому отчету).

6. В бухгалтерском учете проведены соответствующие изменения по отражению в бухгалтерских регистрах и счетах баланса основных средств на сумму **3 876 354,4 тыс.тенге** (парк «Арай»). Также приняты меры по восстановлению работ при посадке зеленых насаждений в рамках договора от 16 апреля 2018 года №78 с АО «Астана-Зеленстрой» на общую сумму **1 485,4 тыс.тенге** (письмо исх. от 19.11.2019г. № 139-04-09/3279 (вх. от 19.11.2019г. № 1506).

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

1. Возмещено в доход местного бюджета по договору от 13 марта 2018 года №178 с ТОО «Универ Астана» **875,0 тыс.тенге** (Приложение № 31 к Аудиторскому отчету).

2. Возмещено в доход местного бюджета по договору от 12 марта 2018 года №172 с ИП МЫСЫКОВА С.Л. **646,4 тыс.тенге** (Приложение № 32 к Аудиторскому отчету).

3. Возмещено в доход местного бюджета по договору от 11 апреля 2018 года № 211 с ТОО «Partners realty» **2 533,6 тыс.тенге** согласно платежного поручения от 21 октября 2019 года №1032 (письмо исх. от 22.11.2019г. № 101-05-23/3706 (вх. от 25.11.2019г. № 1534).

4. В бухгалтерском учете восстановлена (оприходованы) сумма основных средств в размере **1 603 521,5 тыс. тенге** (Приложение № 33 к Аудиторскому отчету - 1 475 038,0 тыс.тенге, письмо исх. от 22.11.2019г. № 101-05-23/3706 (вх. от 25.11.2019г. № 1534).

5. Касательно недостачи двух лавочек на сумму 347,9 тыс.тенге Аппаратом акима отправлено отношение в Департамент Внутренних дел города Нур-Султан от 11 октября 2019 года № 34-15680, на которое получен ответ от Отдела дознания Управления полиции района Сарыарка г.Нур-Султан от 23 ноября 2019 года № 34-34-27-11/34-15680 о внесении факта пропажи двух лавочек в Единый реестр досудебных расследований 12 октября 2019 года № 197113031005566 по части 1 статья 188 («кража») Уголовного Кодекса РК (письмо исх. от 22.11.2019г. № 101-05-23/3706 (вх. от 25.11.2019г. № 1534).

6. Установленное в ходе контрольного осмотра (от 1 октября 2019 года) отсутствие 1 урны со вставкой на сумму 45,0 тыс.тенге по ул. Кайнарулы

18/1 и навеса на качелях на сумму 205,4 тыс.тенге по пр. Тлендиева 44/1, устранено в ходе проведения аудита, путем установления новой урны и навеса на качели (письмо исх. от 22.11.2019г. № 101-05-23/3706 (вх. от 25.11.2019г. № 1534).

По результатам настоящего государственного аудита за допущенные нарушения бюджетного законодательства Республики Казахстан при составлении отчета о реализации бюджетных программ за 2017 и 2018 годы к должностным лицам объекта аудита возбуждено административное производство и составлено 6 протоколов по статье 235 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года «Об административных правонарушениях» (далее - КоАП РК) (Аппарат акима района «Алматы» - 2 протокола; Аппарат акима района «Байконур» - 1 протокол; Аппарат акима района «Есиль» - 2 протокола; Аппарат акима района «Сарыарка» - 1 протокол).

Кроме того, 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 (статья 238 КоАП РК) материалы государственного аудита направлены в Департамент внутреннего государственного аудита по г.Нур-Султан для принятия процессуального решения по возбуждению административного производства (дел) по фактам 8 (Аппарат акима района «Алматы» - 3 эпизода; Аппарат акима района «Байконур» - 2 эпизода; Аппарат акима района «Есиль» - 1 эпизод; Аппарат акима района «Сарыарка» - 2 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 эффективного использования бюджетных средств, выделенных Аппарату акима районов города Нур-Султан по БП 008, 009 и 011.

Показатель государственного аудита: Результативность - результативность деятельности Аппарата акима района по созданию благоприятной среды для проживания жителей и гостей столицы.

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

1. Вместе с тем, аудиту представлены паспорта районов города Нур-султан на 1 января 2019 года с основными показателями деятельности, при этом данные паспорта никем не утверждены и некоторые показатели не соответствуют документам Правительства республики Казахстан (Постановление Правительства РК от 16 марта 2018 года №131 «Об установлении границ районов города Астаны – столицы Республики Казахстан» границы района «Есиль» - 39 358 га., по данным Аппарата акима района площадь района составляет 39 004 га) и статистическим отчетам (по официальным данным Департамента статистики в 2018 году численность населения района «Есиль» составило 222,8 тыс.чел., по представленным данным Аппарата акима района – 189,3 тыс.чел., аналогично в 2017 году 192,4 тыс.чел. и

189,3 тыс.чел.).

2. Положения отделов (ПТО и ОБ) своевременно не актуализируются с учетом внесенных изменений в нормативные правовые акты, принятые решением маслихата города Нур-Султан (Аппарат акима района «Есиль»). В нарушение статьи 27 Закона Республики Казахстан от 23 января 2001 года «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан» работниками ОБ выполняется функция *(по организации конкурсов (рейтинговая оценка) среди обслуживающих организаций многоквартирного жилого фонда по образцовому содержанию и эксплуатации жилых домов)*, не предусмотренная законодательством Республики Казахстан (Аппарат акима района «Сарыарка»).

3. В нарушение законодательства Республики Казахстан отсутствует на 2017 и 2019 годы планы работ Аппарата акима района «Есиль», в том числе структурных подразделений, а к имеющимся Планам работ Аппарата акима района «Есиль» (2018 год) и Аппарата акима района «Сарыарка» (2017, 2018, 2019 годы) не формируется отчетность по результатам их исполнения, что, является существенным недостатком для принятия управленческих решений для качественного и своевременного исполнения работниками поставленных задач.

При этом отдельные работники ПТО и ОБ Аппарате акима района «Есиль» не выполняют функциональные обязанности в рамках должностной инструкции, так как фактически выполняют работу Отдела регистрации актов гражданского состояния и Отдела государственных закупок и сметных норм. В Аппарате акима района «Сарыарка» напротив - установлен, факт исполнения главным специалистом Отдела внутренней политики и социальной сферы функции, связанные с ОБ.

4. 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 3-х работников, Аппарате акима района «Байконур» у 4-х работников, Аппарате акима района «Есиль» у 4-х работников, Аппарате акима района «Сарыарка» у 5-ти работников).

5. 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; все виды работ по озеленению территории выполняются без утвержденных в установленном порядке проектов, а также без авторского надзора; 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.

6. Аппаратом акима районов мероприятия, предусмотренные в рамках реализации БП 008, 009 и 011, в целом выполнены, и запланированные ключевые показатели результативности достигнуты.

Вместе с тем, несмотря на достижение показателей конечных результатов, существует ряд повторяющихся из года в год системных нарушений, а именно:

- в ряде случаев не соблюдаются требования к содержанию утвержденных форм бюджетных программ, так показатели прямого результата не характеризуют объем выполняемых государственных функций, полномочий и не отображают результаты деятельности Аппарата акима;

- при оценке реализации БП 008, 009, 011 установлено, что во всех указанных программах утверждены одинаковые цели, а именно «Создание максимально благоприятных условий для проживания жителей и гостей столицы», тогда как в соответствии Бюджетного кодекса Республики Казахстан целью бюджетной программы является определенный конечный результат, который должен быть достигнут при выполнении бюджетной программы;

- в отдельных случаях допускаются недостоверное отражение достигнутых показателей прямого результата в Отчетах о реализации бюджетных программ и отражение неподтвержденных данных по достижению показателя конечного результата;

- планирование результатов, выражаемых в физических объемах выполняемых услуг, работ (отработанные механизмами маш/час, в тоннах), не отвечает цели объективного отображения результата деятельности Аппарата акима, так как они фактически являются результатами работы поставщиков услуг;

- в нарушение пункта 8 статьи 32 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, подпункта 4 пункта 15 Правила разработки и утверждения бюджетных программ, в БП 008,009 и 011 за аудлируемый период в Аппарате акима отсутствует документ о назначении руководителей бюджетных программ.

Вышеуказанные факты указывают на отсутствие скоординированных действий структурных подразделений Аппарата акима районов и четкого распределения сферы ответственности сотрудников, что в дальнейшем существенно влияет на согласованность и качество работы по разработке и реализации бюджетных программ.

Показатель государственного аудита: – *эффективность использования бюджетных средств для достижения показателей бюджетных программ.*

Оценка деятельности Apparата акима районов по данному показателю проведена с целью определения обоснованности планирования бюджетных средств, достижения показателей бюджетных программ, соблюдения норм законодательства в рамках заключенных договоров, правильное и достоверное отражение их в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Бюджетные заявки на выделение средств из местного бюджета объектом аудита осуществляется в соответствии с Правилами составления и представления бюджетной заявки.

7. Вместе с тем, существует ряд повторяющихся из года в год системных нарушений, а именно:

- при определении стоимости услуг по благоустройству, освещению, озеленению и санитарной очистке населенных пунктов применяются нормативы затрат, используемых в сфере строительной деятельности (*нормы накладных расходов*), что создает риск необоснованного завышения бюджетных средств, выделяемых из местного бюджета на покрытие вышеперечисленных услуг;

- 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 обеспечена полнота и достоверность информации к бюджетным заявкам. Так, в локальных сметах к бюджетным заявкам указаны лишь виды и объемы работ, необходимые ресурсы (*материалы*), при этом, расчет не взаимоувязаны с площадью и протяженностью территорий подлежащих охвату услугами и работами (*внутриквартального ремонта, благоустройства внутриквартальных дорог и проездов, механизированной и ручной уборками, ливневой канализации, контейнерных площадок, косьбой бурьяна, чисткой водной глади*), а также количеством основных средств (*опор уличного, внутриквартального и паркового освещения, зеленых насаждений, объектов с декоративной подсветкой, выгребных ям и свалок и прочее*).

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.

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

Таким образом, в нарушение норм бюджетного законодательства Apparатом акима районов при планировании бюджета на 2018 - 2019 годы не обеспечена полнота и достоверность расчетов, содержащимся в бюджетных заявках:

- по БП 008 Apparатом акима района «Алматы» на 1 465 543,0 тыс.тенге (2018 год – 847 806 тыс.тенге , 2019 год - 617 737 тыс.тенге), Apparатом

района «Байконыр» - 585 350 тыс.тенге (2018 год – 262 991 тыс.тенге, 2019 год – 322 359 тыс.тенге тыс.тенге), Аппаратом района «Есиль» - 1 343 018 тыс.тенге (2018 год – 763 509 тыс.тенге, 2019 год – 579 509 тыс.тенге) и Аппаратом района «Сарыарка» - 752 938 тыс.тенге (2018 год – 412 114 тыс.тенге, 2019 год – 340 824 тыс.тенге);

- по БП 009 Аппаратом акима района «Алматы» на 9 813 336,0 тыс.тенге (2018 год - 5 605 647,0 тыс.тенге, 2019 год - 4 207 689,0 тыс.тенге), Аппаратом района «Байконыр» - 2 697 654,7 тыс.тенге (2018 год - 1 069 203,7 тыс.тенге, 2019 год - 1 628 451,0 тыс.тенге), Аппаратом района «Есиль» - 13 638 036,0 тыс.тенге (2018 год - 7 238 518 тыс.тенге, 2019 год - 6 399 518 тыс.тенге) и Аппаратом района «Сарыарка» - 8 183 945,0 тыс.тенге (2018 год - 4 408 874,0 тыс.тенге, 2019 год - 3 775 071,0 тыс.тенге);

- по БП 011 Аппаратом акима района «Алматы» на 2 187 972,0 тыс.тенге (2018 год - 1 388 972,0 тыс.тенге , 2019 год - 799 000,0 тыс.тенге), Аппаратом района «Байконыр» - 782 999,9 тыс.тенге (2018 год - 419 895,9 тыс.тенге, 2019 год - 363 104,0 тыс.тенге), Аппаратом района «Есиль» - 9 830 753,0 тыс.тенге (2018 год - 5 749 877 тыс.тенге, 2019 год - 4 080 876 тыс.тенге) и Аппаратом района «Сарыарка» - 4 610 538,0 тыс.тенге (2018 год - 2 468 888,0 тыс.тенге тыс.тенге, 2019 год - 2 141 650,0 тыс.тенге).

По мнению аудиторов в целях эффективного и рационального использования бюджетных средств, выделяемых из местного бюджета на текущее содержание города (*благоустройство и озеленение, освещение улиц, ремонт фонтанов, оформление города к праздникам, декоративной подсветки зданий и сооружений, на содержание жилых массивов, парков и скверов, улиц и мостов*), необходимо разработать ведомственные нормативы или перенять опыт других стран, к примеру, Российской Федерации и разработать «Отраслевые единичные расценки на техническое обслуживание и ремонт оборудования городского хозяйства», а также «Государственные элементные сметные нормы на техническое обслуживание и ремонт оборудования городского хозяйства».

Заключение договоров о государственных закупках осуществлялось в соответствии с их условиями.

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.

8. Так, в нарушение норм законодательства о государственных закупках в заключенных Аппаратами акима районов договорах техническая спецификация не содержит требуемых функциональных, технических, качественных и эксплуатационных характеристик закупаемых услуг, работ, также необходимые спецификации, планы, чертежи, эскизы, что свидетельствует о некачественном его составлении. В техническую спецификацию включаются виды работ, на которую в Аппарате акима отсутствуют расчеты на объемы вышеуказанных видов работ, что вызывает сомнения к подписанным актам выполненных работ. Сроки действия

договора, указанный в разделе договора не соответствуют сроку, указанному в технической спецификации.

9. Некачественное составление технической спецификации Аппаратами акима районов позволило включить в акты выполненных работ и услуг виды работ, неуказанные в технической спецификации к договору. Тем самым, принимались работы у поставщика не в соответствии технической спецификацией, в актах выполненных работ перечислялось лишь количество работ и использованный материал, без указания наименования и количества готовых изделий, места установки, дислокации (МАФов, банеров). В обоснование дополнительных соглашений к заключенным договорам прилагалась одна и та же первоначальная техническая спецификация, без указания дополнительной потребности в объеме работ при условии неизменности цены.

10. Аппаратом акима районов при оказании услуг по текущему содержанию зеленых насаждений приняты к оплате стоимость по зимнему удорожанию в размере 2,31%, стоимость непредвиденных расходов в размере 2%, применяемых в сфере строительной деятельности. В результате, в нарушение норм бюджетного законодательства, Аппаратом акима районов по актам выполненных работ с АО «Астана-Зеленстрой» при оказании услуг по текущему содержанию зеленых насаждений необоснованно приняты к оплате стоимость расходов, применяемых в сфере строительной деятельности, на сумму 41 667,9 тыс.тенге (Аппаратом акима района «Алматы» - 17 270,5 тыс. тенге; Аппаратом акима района «Байконур» - 4 429,8 тыс.тенге; Аппаратом акима района «Есиль» - 6 888,1 тыс.тенге; Аппаратом акима района «Сарыарка» - 13 079,5 тыс. тенге).

11. Аналогичное нарушение установлено при оплате работ и услуг АО «Астана-Зеленстрой» на текущее содержание, текущий ремонт и консервацию фонтанов, в части необоснованной оплаты стоимости расходов, применяемых в сфере строительной деятельности в сумме 8 840,4 тыс. тенге (Аппаратом акима района «Алматы» - 2 327,4 тыс.тенге; Аппарат акима района «Сарыарка» - 6 513,0 тыс. тенге).

12. Государственным аудитом также выявлены и другие факты оплаты невыполненных объемов работ на сумму 4 231,4 тыс.тенге из них: Аппаратом акима района «Байконур» - 176,4 тыс.тенге (поставщик ТОО «АПК-Новый век»); Аппаратом акима района «Сарыарка» - 4 055,0 тыс. тенге (Поставщики: ТОО «Универ-Астана» - 875,0 тыс.тенге; ТОО «Эко Полигон Астана» - 646,4 тыс.тенге; ТОО «Partners realty» на общую сумму 2 533,6 тыс.тенге).

13. В нарушение законодательства в сфере архитектурной деятельности Аппаратом акима районов не обеспечено качество выполненных объемов работ при приемке работ на общую сумму 4 104,3 тыс.тенге (Аппаратом акима района «Алматы» в 6-ти случаях на сумму 1 526,0 тыс. тенге; Аппаратом акима района «Байконур» в 3-х случаях на сумму 735,9 тыс. тенге; Аппаратом акима района «Есиль» - в 6-ти случаях на сумму 1 842,4 тыс. тенге).

14. Аудитом установлены нарушения требования законодательства о

государственных закупках при осуществлении государственных закупок способом из одного источника по несостоявшимся закупкам. Так, Аппаратом акима района «Алматы» в двух случаях (сумма договора 155 580,3 тыс.тенге и 221 760,0 тыс.тенге), Аппаратом акима района «Байконур» в двух случаях (сумма договора 80 000,0 тыс.тенге и 8 900, тыс.тенге) представленные потенциальными поставщиками (ТОО «EA technologies», ТОО «СтартАп Эдженси», ТОО «ADVART CONSTRUCTION», ИП «Аканова Н.М.») обоснование цены не содержат информацию о сложившейся цене на закупаемые услуги, а именно себестоимость, налоги, транспортные расходы и прочее, указана только общая стоимость услуг.

15. Государственным аудитом также отмечается, выявленные нарушения в сфере законодательства о государственных закупках в части, непринятие мер по признанию поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок за нарушение условий договора, а также несвоевременное удержание суммы неустоек по договорам (Аппаратом акима района «Алматы» в 3-х случаях, Аппаратом акима района «Байконур» и Аппаратом акима района «Сарыарка» по 1-му случаю).

16. В нарушение принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, регламентированного бюджетным законодательством, Аппаратом акима районов израсходованы бюджетные средства в общей сумме 140 442,0 тыс. тенге на цели несвязанные с предметом договора, из них: Аппаратом акима района «Алматы» - 103 375,7 тыс. тенге (оказание услуг по изготовлению и установке малых архитектурных форм («Футболист», «Бутца и Мяч», «Ворота» - 39 100,0 тыс.тенге; расходы на покраску фасадов зданий (домов), не находящихся в коммунальной собственности города - 64 275,7 тыс. тенге); Аппаратом акима района «Есиль» - 37 066,3 тыс.тенге (установка ограждения на частной территории ЖК «Royal Expo Apartments» (30 300 тыс.тенге) и частной территории строительной компании «AIBYN Group» - 1 866,3 тыс.тенге; ТОО «Каз-флор Астана» - 4 900,0 тыс.тенге израсходованы на цели, несвязанные с оформлением города к праздникам).

17. Также государственным аудитом также отмечается не соблюдение принципа эффективности при использовании бюджетных средств на сумму 77 147,4 тыс. тенге (Аппарат акима района «Сарыарка» - 68 274,4 Аппарат акима района «Байконур» - 8 900,0 тыс.тенге).

18. В Аппарате 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, а именно отсутствие ответственных лиц, инвентарных номеров на основных средствах, как установленных на территории района, так и находящихся на складах, отсутствие акта приема-

передачи основных средств на хранение, не ведения журнала складского учета материальных ценностей по наименованиям и инвентарным номерам.

В ходе осмотра на складах установлено, что большая часть активов находится в бедственном состоянии на открытом воздухе без навесов и укрытия. При этом проведенная инвентаризация на конец 2017 и 2018 годов не выявила несоответствия по учету и хранению основных средств и соблюдения правил и условий хранения материальных ценностей, что в свою очередь свидетельствует о формальном проведении инвентаризации без фактического сличения с данными бухгалтерского учета.

19. В нарушение норм законодательства в сфере бухгалтерского учета Аппаратом акима не обеспечено отражение в системе бухгалтерского учета операций и событий по оприходованию основных средств (Аппаратом акима района «Сарыарка» - 1 603521,5 тыс.тенге, в том числе за 2017 год в сумме 365 958,4 тыс.тенге, за 2018 год тыс.тенге - 615 906,5 тыс.тенге, за 2019 год - 621656,6 тыс.тенге; Аппаратом акима района «Есиль» - 303 691,3 тыс.тенге в течении 2018 года; Аппаратом акима района «Алматы» - 71 991,8 тыс.тенге, в том числе за 2017 год на сумму 24 734,8 тыс.тенге, за 2018 год - 47 257,0 тыс.тенге; Аппаратом акима района «Байконыр» - 31 380,0 тыс.тенге за 2018 год), что привело к искажению финансовой отчетности.

20. Аппаратом акима района «Есиль» в нарушение Плана счетов переданное имущество ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» на общую сумму 3 876 354,4 тыс. тенге изначально некорректно были оприходованы по счету 2330 как «Сооружение», тогда как в приказе о передаче имущества значились «Передаточные устройства».

В связи с чем, неправильное отражение основных средств привело к искажению финансовой отчетности Аппарата акима за 2018 год, в части определения амортизационных отчислений, соответственно остаточной стоимости основных средств.

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 законодательства Республики Казахстан.

Всего по итогам государственного аудита установлено финансовых нарушений на общую сумму 5 945 850,1 тыс.тенге, из них подлежащие: восстановлению по бухгалтерскому учету и работами – 5 891 043,3 тыс.тенге, (восстановлено в ходе аудита 5 697 400,2 тыс. тенге); возмещению – 54 806,8 тыс.тенге, (возмещено в ходе аудита в доход местного бюджета на сумму 11 159,8 тыс.тенге), неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 198 385,0 тыс.тенге, неэффективное планирование бюджетных средств – 181 828,4 тыс. тенге, а также выявлено 164 процедурных нарушения и 83 системных недостатков в деятельности объектов государственного аудита.

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан итоги аудиторского мероприятия «Государственный аудит использования бюджетных средств, выделенных аппаратам акима районов города Нур-Султан по отдельным бюджетным программам».

2. Акиму города Нур-Султан:

- рассмотреть вопрос об определении местного исполнительного органа, ответственного за разработку ведомственных нормативов (*«Отраслевые единичные расценки на техническое обслуживание и ремонт оборудования городского хозяйства», а также «Государственные элементные сметные нормы на техническое обслуживание и ремонт оборудования городского хозяйства» по опыту Российской Федерации*) в соответствии с рекомендацией Комитета по делам строительства, жилищно-коммунального хозяйства и управления земельными ресурсами Министерства национальной экономики Республики Казахстан;

- обратить внимание на отсутствие координации:

1) между местными исполнительными органами города (ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан»; ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан»; ГУ «Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан») по вопросу своевременной передачи недвижимого имущества, построенного за счет средств местного бюджета, в коммунальную собственность города Нур-Султан для последующего их текущего содержания районными акиматами в целях создания благоприятной среды для проживания жителей и гостей столицы;

2) между Управлением охраны природопользования и окружающей среды и Аппаратами акима районов города по вопросу использования в качестве рекомендаций материалов инвентаризации и лесопатологического обследования зеленых насаждений при работе с зеленым фондом.

3. ГУ «Аппарат акима района «Алматы» города Нур-Султан»:

1) в срок до 10 января 2020 года принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 15 января 2020 года определить круг должностных лиц, ответственных за сохранность основных средств и заключить письменный договор о полной материальной ответственности;

3) в срок до 12 июня 2020 года в целях организации надлежащего учета и контроля за сохранностью основных средств провести соответствующую работу в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 и другими документами в сфере бухгалтерского учета;

4) в срок до 15 июня 2020 года принять меры по возмещению в бюджет города Нур-Султан средства в размере 19 597,9 тыс. тенге, необоснованно

оплаченные поставщику АО «Астана-Зеленстрой», в том числе:

- 8 191,2 тыс.тенге по договору от 25 апреля 2018 года №251;
- 9 079,3 тыс.тенге по договору от 25 апреля 2018 года №252;
- 2 327,4 тыс.тенге по договору от 4 апреля 2018 года №224.

4. ГУ «Аппарат акима района «Байконыр» города Нур-Султан»:

1) в срок до 10 января 2020 года принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 15 января 2020 года определить круг должностных лиц, ответственных за сохранность основных средств и заключить письменный договор о полной материальной ответственности;

3) в срок до 12 июня 2020 года в целях организации надлежащего учета и контроля за сохранностью основных средств провести соответствующую работу в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 и другими документами в сфере бухгалтерского учета;

4) в срок до 15 июня 2020 года принять меры по возмещению в бюджет города Нур-Султан средства в размере 4 429,8 тыс.тенге, необоснованно оплаченные по договору от 25 апреля 2018 года №253 (поставщик АО «Астана-Зеленстрой»).

5. ГУ «Аппарат акима района «Есиль» города Нур-Султан»:

1) в срок до 10 января 2020 года принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 15 января 2020 года определить круг должностных лиц, ответственных за сохранность основных средств и заключить письменный договор о полной материальной ответственности;

3) в срок до 24 января 2020 года в бухгалтерском учете восстановить (оприходовать) основные средства в сумме 193 643,1 тыс.тенге, отраженных в приложении №72 Аудиторского отчета (перечень МАФов согласно договору от 31 мая 2018 года № 105);

4) в срок до 5 февраля 2020 года рассмотреть вопрос об инициировании иска в суд о взыскании с застройщика ЖК «Royal Expo Apartments» и строительной компании «AIBYN Group» суммы 30 300 тыс.тенге и 1 866,3 тыс.тенге соответственно, затраченные на установку ограждения;

5) в срок до 20 февраля 2020 года провести актуализацию Положений структурных подразделений Аппарата акима (*производственно-технический отдел и отдел благоустройства*), исключив в них нормативные правовые акты, утратившие юридическую силу;

6) в срок до 12 июня 2020 года в целях организации надлежащего учета и контроля за сохранностью основных средств провести соответствующую работу в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденные приказом Министра финансов

Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 и другими документами в сфере бухгалтерского учета;

7) в срок до 15 июня 2020 года принять меры по возмещению в бюджет города Нур-Султан средства в размере 26,8 тыс. тенге, необоснованно оплаченные поставщику АО «Астана-Зеленстрой» по договору от 4 апреля 2017 года № 141.

6. ГУ «Аппарат акима района «Сарыарка» города Нур-Султан»:

1) в срок до 10 января 2020 года принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 15 января 2020 года определить круг должностных лиц, ответственных за сохранность основных средств и заключить письменный договор о полной материальной ответственности;

3) в срок до 12 июня 2020 года в целях организации надлежащего учета и контроля за сохранностью основных средств провести соответствующую работу в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 и другими документами в сфере бухгалтерского учета;

4) в срок до 15 июня 2020 года принять меры по возмещению в бюджет города Нур-Султан средства в размере 19 592,5 тыс. тенге, необоснованно оплаченные поставщику АО «Астана-Зеленстрой», в том числе:

- 10 766,7 тыс.тенге по договору от 27 марта 2018 года №194 (необоснованно принятые к оплате стоимости непредвиденных работ и затрат);

- 2 312,8 тыс.тенге по договору от 27 марта 2018 года №194 (необоснованно принятые к оплате стоимости дополнительных затрат в зимние время);

- 2 301,1 тыс.тенге по договору от 17 марта 2018 года №156;

- 4 211,9 тыс.тенге по договору от 27 февраля 2018 года №130.

7. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии направить в Прокуратуру города Нур-Султан для принятия процессуального решения материалы по факту:

- необоснованной оплаты 875,0 тыс.тенге по договору от 13 марта 2018 года №178 поставщику ТОО «Универ-Астана», в том числе: за неустановленные двух опор освещения (281,7 тыс. тенге) и за произведенный демонтаж светильников в количестве 121 штук (593,3 тыс.тенге) (пункт 30 Аудиторского заключения);

- необоснованной оплаты 2 533,6 тыс.тенге по договору от 11 апреля 2018 года №211 поставщику ТОО «Partners realty» за дважды принятые идентичные работы по 10 позициям по двум актам выполненных работ (пункт 30 Аудиторского заключения);

- не выполнения поставщиком - ИП «Аканова Н.М.» работ (услуг) по договору от 7 декабря 2018 года №129, в части необеспечения автоматизации хозяйственного учета и удаленного контроля за крупногабаритными товароматериальными ценностями, отсутствия связи постоянно

обновляющихся данных, получаемых с «программ 1С» с QR-кодом и уникальным идентификационным кодом и отсутствия кратких характеристик по каждому наименованию ТМЦ (пункты 35 и 36 Аудиторского заключения);

- оплаты работ Аппаратом акима района «Алматы» в сумме 64 275,7 тыс. тенге поставщику ТОО фирма «Бирюза и К», по договору от 14 августа 2018 года №300, на объектах не находящихся в коммунальной собственности города Нур-Султан (пункт 34 Аудиторского заключения);

- использования бюджетных средств в рамках исполнения договора от 18 мая 2018 года №272 (заказчик - Акимат района «Алматы», поставщик - ТОО «СтартАп Эдженси»), на изготовление и установки малых архитектурных форм («Футболист», «Бутца и Мяч», «Ворота») на сумму 39 100,0 тыс.тенге на территории не находящейся в коммунальной собственности города Нур-Султан, которые не связаны с оформлением улиц и площадей района к праздникам и визитам (пункт 33 Аудиторского заключения);

- использования Акиматом района «Есиль» 4 900,0 тыс.тенге на цели, несвязанные с оформлением города к праздникам и визитам в рамках исполнения договора от 10 марта 2017 года №71 (поставщик - ТОО «Каз-флор Астана») (пункт 35 Аудиторского заключения).

3.4 Приложения: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита на 29 листах.

Член Ревизионной комиссии



А.Молдашев