

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **I. Вводная часть**

**1.1. Наименование аудиторского мероприятия:** Государственный аудит эффективности деятельности государственного органа и исполнения им отдельных бюджетных программ.

**1.2. Цель государственного аудита:** Повышение эффективности деятельности государственного органа и исполнения им отдельных бюджетных программ.

**1.3. Объект государственного аудита:** Государственное учреждение «Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан» (*далее – Управление*).

**1.4. Состав группы государственного аудита:** Руководитель отдела государственного аудита Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан Байсеитова Ш.Т. (*сертификат государственного аудитора от 5 декабря 2016 года №0705*), главный инспектор – государственный аудитор Нуржанова Г.А (*сертификат государственного аудитора от 5 декабря 2016 года №0862*).

**1.5. Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2018 года по 31 мая 2020 года.

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

**2.1. Сводный анализ текущего состояния в сфере обеспечения контроля и качества городской среды столицы.**

Управление является государственным органом Республики Казахстан (*далее РК*), осуществляющим государственный контроль в области архитектурно-строительного контроля, выполнение функций государственного управления в сфере труда, использования и охраны земель, сельского хозяйства и ветеринарии, организация деятельности в области гражданской защиты, жизнедеятельности и жизнеобеспечения столицы в рамках предоставленной компетенции.

Управление является органом управления ГКП на ПХВ «Астана ветсервис, ГКП на ПХВ «ГЦ мониторинга и оперативного реагирования», ТОО «Елорда курылыс компаниясы».

**Миссия Управления:** 1) предотвращение нарушений законных прав граждан при осуществлении архитектурной, градостроительной и строительной деятельности на подведомственной территории, а также в сфере долевого участия в жилищном строительстве; 2) развитие и совершенствование государственной политики по созданию условий для максимального эффективного осуществления государственного контроля за использованием и охраной земель города Нур-Султан; 3) реализация государственной политики в сфере трудовых отношений в соответствии с

законодательством РК; 4) осуществление государственных функций в сфере сельского хозяйства, ветеринарного контроля и надзора на территории города Нур-Султан, реализация государственной политики в сфере агропромышленного комплекса и ветеринарии в соответствии с законодательством РК.

В соответствии с Положением объект аудита осуществляет 113 функций. Основным направлением деятельности Управления является осуществление контроля за деятельностью технического и авторского надзоров, принятие установленных законодательством мер по отношению к юридическим и должностным лицам, допустившим нарушения либо не устранившим допущенные нарушения в установленные сроки, лицензирование, аттестация экспертов на право осуществления экспертных работ и инжиниринговых услуг, аккредитация организаций по управлению проектами в области архитектуры, градостроительства и строительства, контроль трудовых отношений, безопасности и охраны труда и трудового законодательства, контроль за использованием и охраной земель, контроль в сфере сельского хозяйства и ветеринарии.

Структура и лимит штатной численности Управления утверждаются в соответствии с действующим законодательством.

Организационная структура Управления с учетом внесенных изменений состоит из 11 структурных подразделений (отделов) со штатной численностью работников в количестве 67 единиц.

Положительным моментом отмечается, что в связи с сокращением отдельных функций оптимизирована штатная численность работников управления с 89 до 67 единиц (ранее согласно штатной структуре, утвержденной от 13 марта 2018 года №114-6 количество штатных единиц составляло 89 единиц).

### Основные показатели деятельности Управления

Таблица 1

показатели	2018	2019	2020	всего
<i>в области архитектурной, градостроительной и строительной деятельности</i>				
Привлечено к административной ответственности за нарушение законодательства РК	428	700	74	1 202
Общая сумма, к взысканию административных штрафов, тыс.тенге	81 774	132 303	13 189	227 266
Зарегистрировано уведомлений о начале строительства объектов	1 740	892	610	3 242
Выдано предписаний на устранение нарушений	1 946	1 436	24	3 406
<i>в области трудовых отношений</i>				
количество, проведенных проверок	602	778	73	1 453
по фактам нарушений выдано предписаний для самостоятельного устранения	378	430	35	843
погашена задолженность по заработной плате, тыс.тенге	25 650	580 000	107 400	713 050
Привлечено к административной ответственности за нарушение законодательства РК	236	261	15	512
Общая сумма, к взысканию административных штрафов, тыс.тенге	36 500	41 200	2 900	80 600
Мониторинг заключения коллективных договоров, заключено договоров	98	11 000	22 000	42 971

<i>в области земельных отношений</i>				
количество, проведенных проверок	273	484	28	785
количество нарушений, по которым выдано предписаний для самостоятельного устранения	250	370	28	648
Общая сумма, к взысканию административных штрафов, тыс.тенге	14 700	16 000	1 743	32 443
Ведется мониторинг по обеспечению изъятия неиспользуемых земель, количество участков	277/3,2 т.га	220/0,770 т.га	127/0,299 т.га	x
<i>в области ветеринарии</i>				
Ветеринарно-профилактические мероприятия:				
Вакцинация сельскохозяйственных и домашних животных, голов	27 998	24 711	7 665	60 374
Диагностические исследования, голов	3 468	3 457	2 048	8 973
За нарушение ветеринарно-санитарных правил при ввозе перемещаемой продукции и сырья животного происхождения:				
Привлечено к административной ответственности за нарушение законодательства РК, количество лиц	643	181	0	824
Общая сумма, к взысканию административных штрафов, тыс.тенге	1 249,2	2 989	0	3 238,2

Анализ отчетных данных Управления показал:

*в области архитектурной, градостроительной и строительной деятельности*

За период с 2018 года по май 2020 года привлечено к административной ответственности 1 202 субъектов строительства на общую сумму штрафов 227 266 тыс.тенге, выдано предписаний на устранение нарушений в количестве 3 406. За аудируемый период зарегистрировано уведомлений на начало строительства в количестве 3 242.

В 2019 году в сравнении с прошлым периодом количество лиц, привлеченных к административной ответственности за нарушение законодательства в области архитектурно-строительной деятельности, возросло на 272 лиц или на 63,6%, в результате в 2019 году Управлением обеспечено увеличение поступления в бюджет в виде административных штрафов на сумму 50 529 тыс.тенге или на 61,9%. Аудитом отмечается, тенденция снижения строительной деятельности в городе Нур-Султан, о чем свидетельствует уменьшения количества уведомлений о начале строительства объектов, так в 2019 году в сравнении с 2018 году данный показатель сократился на 48,7%.

*в области трудовых отношений*

За период с 2018 года по май 2020 года проведено 1 453 проверок юридических и физических лиц, привлечено к административной ответственности 512 субъектов предпринимательства на общую сумму штрафов 80 600 тыс.тенге, выдано предписаний на устранение нарушений в количестве 843. За аудируемый период по итогам мониторинга и учета коллективных договоров зарегистрировано коллективных договоров в количестве 42 971. По результатам проведенных мероприятий с работодателями обеспечена выплата задолженности заработной платы работникам на сумму 713 050 тыс.тенге.

В 2019 году в сравнении с прошлым периодом количество проверок, проведенных Управлением в рамках трудовой инспекции, возросло на 176

проверок или на 29,2%, по результатам проверок возросла сумма погашения работодателями задолженности по заработной плате своим работникам на 554 350 тыс.тенге, увеличилось количество коллективных договоров, заключенных с работодателями, на 10 902 договора. Следует отметить, что за нарушение законодательства Республики Казахстан в области трудовых отношений, количество работодателей, привлеченных к административной ответственности, увеличилось на 10,6%, тем самым обеспечено рост поступления административных штрафов на общую сумму 4 700 тыс. тенге или на 12,9%.

#### в области ветеринарии

За период с 2018 года по май 2020 года за нарушение законодательства Республики Казахстан в сфере ветеринарии привлечено к административной ответственности 824 физических лиц на общую сумму штрафов 3 238,3 тыс.тенге. В 2019 году в сравнении с прошлым периодом наблюдается тенденция снижения количество лиц, привлеченных к административной ответственности.

### **2.2. Сводные результаты государственного аудита в сфере обеспечения контроля и качества городской среды столицы.**

Настоящим государственным аудитом охвачен объем бюджетных средств на общую сумму 38 642 909,1 тыс.тенге.

Общая сумма установленных финансовых нарушений по поступлениям в бюджет составила 434,7 тыс.тенге, подлежащих возмещению в доход местного бюджета, а также выявлены 17 нарушений процедурного и 17 системного характера, нарушения неэффективного планирования бюджетных средств составили на сумму 1 548 292,4 тыс.тенге.

#### **2.2.1 Сводный анализ и оценка эффективности деятельности государственного органа и исполнения им отдельных бюджетных программ.**

В ходе настоящего государственного аудита использованы базовые показатели аудита эффективности: 1. «Эффективность» с применением специального показателя «Эффективность реализации задач и функций государственного органа (оценка)»; 2. «Результативность» с применением специального показателя «Степень достижения показателей прямых и конечных результатов программных документов в сфере деятельности государственного органа».

Настоящим аудитом проведена анализ и оценка эффективности деятельности государственного органа и исполнения им следующих бюджетных программ:

- 003 «Капитальные расходы государственного органа» (далее - *Бюджетная программа 003*);

- 043 «Государственный учет и регистрация тракторов, прицепов к ним, самоходных сельскохозяйственных, мелиоративных и дорожно-строительных машин и механизмов» (далее - *Бюджетная программа 043*);

- 021 «Мероприятия по борьбе с вредными организмами сельскохозяйственных культур» (далее - *Бюджетная программа 021*);

- 065 «Формирование или увеличение уставного капитала юридических лиц» (далее - Бюджетная программа 065).

Аудитом отмечается, что в целом задачи и функции, реализуемые Управлением, предусмотрены законодательством РК.

Вместе с тем, по итогам анализа внутренних документов, регламентирующих деятельность государственного органа, настоящим аудитом установлен ряд недостатков и нарушений.

Анализируя понятия миссии государственного органа следует отметить, что Миссия определяет предназначение государственного органа как субъекта государственного управления и отражает его роль в реализации государственной политики в соответствующей сфере деятельности. Другими словами, миссия определяет направление деятельности государственного органа и желаемый результат, который должен быть достигнут с учетом полномочий, целей и задач государственного органа.

Однако, Миссия Управления, отраженная в Положении учреждения, утвержденном постановлением акимата города Нур-Султан от 27 февраля 2020 года №01-471 (далее - Положение) охватывает не все направления деятельности государственного органа.

**Пункт 1.** Недостатком отмечен тот факт, что содержание Миссии государственного органа в Положении не актуализировано с учетом передачи Управлению полномочий по управлению ГКП на ПХВ «Городской центр мониторинга и оперативного реагирования».

Аудитом отмечается, что ГКП на ПХВ «Городской центр мониторинга и оперативного реагирования» передано в ведении Управления на основании приказа ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» от 13 марта 2020 года №550/Ө. В соответствии с Уставом подведомственной организации ГКП на ПХВ «Городской центр мониторинга и оперативного реагирования», утвержденным постановлением акимата города Нур-Султан от 7 февраля 2020 года №504-273 целью деятельности ее является **обеспечение гражданской защиты населения, материальных и культурных ценностей**, в рамках которого предприятием осуществляются отправка обращений потребителей жилищно-коммунальных услуг по вопросам жизнеобеспечения на исполнение в государственные органы, организации и коммунальные службы, мониторинг ситуаций по жизнеобеспечению и безопасности населения, дорожно-транспортный происшествий посредством систем видеонаблюдения, сбор и обработка информации, выявление системных проблем города Нур-Султан (пункт 1 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года).

**Пункт 2.** Соответственно, отдельные функции, предусмотренным Положением Управления не соответствуют Миссии государственного органа, а именно функции по:

- организации взаимодействия населения с государственными органами, коммунальными предприятиями, организациями, управляющими компаниями по вопросам жизнедеятельности, жизнеобеспечения,

безопасности, здравоохранения, образования, в том числе прием и обработка обращений физических и юридических лиц;

- организации централизованной системы видеонаблюдения города Нур-Султан через городскую систему видеонаблюдения;

- организации взаимодействия с Единой дежурно-диспетчерской службой 112 (экстренных оперативных служб города).

- организации сбора, обработки и анализа информации по итогам обращений граждан, выявление системных и резонансных проблем города, и выработки на основе данной информации предложений по их решению (пункт 2 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года).

По нашему суждению необходимо определить для вышеуказанных функций Миссию государственного органа с целью определения роли Управления в реализации государственной политики в соответствующей сфере деятельности.

**Пункт 3.** Аудитом отмечается, что Миссия Управления по осуществлению государственных функций в сфере ветеринарного контроля и надзора на территории города Нур-Султан, отраженная в Положении государственного органа, не соответствует пункту 1 статьи 14 Закона Республики Казахстан «О ветеринарии» от 10 июля 2002 года №339 (далее - Закон о ветеринарии). Так, согласно действующему законодательству государственный ветеринарно-санитарный контроль и надзор осуществляется КВКН МСХ РК (пункт 4 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года). В целях соответствия Миссии функциям, осуществляемым Управлением, необходимо актуализировать Положение Управления в соответствие с действующим законодательством (в ходе аудита Управлением направлено предложение о внесении изменения в Положение Управления, в части исключения функций в области ветеринарного надзора).

Анализ функций государственного органа показал, что в Положении Управления предусмотрены функции в сфере контроля за размещением наружной рекламы (контроль за соблюдением требований нормативных правовых актов, регулирующих вопросы наружной (визуальной) рекламы в пределах города Нур-Султан и контроль за нарушением законодательства РК при производстве, распространении, размещении и использовании рекламы товаров (работ и услуг), запрещенных законодательством РК), которые тесно связаны с функциями Государственного учреждения «Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Нур-Султан» по выдачи разрешения на размещения наружной (визуальной) рекламы в городе Нур-Султан и осуществлению общей координации работ, визуального осмотра по размещению объектов наружной (визуальной) рекламы.

По нашему мнению, такое разделение функций создают много бюрократических волокит в сфере реализации норм законодательства Республики Казахстан при производстве, распространении, размещении и использовании наружной (визуальной) рекламы товаров (работ и услуг) и негативно влияет на своевременность и эффективность мер, принимаемых государственными органами. На сегодняшний день согласно Закону РК «О рекламе» от 19 декабря 2003 года №508 размещение наружной (визуальной) рекламы носит уведомительный характер. Лица, размещающие рекламу,

направляют уведомления о размещении наружной (визуальной) рекламы в местный исполнительный орган в соответствии с Законом РК «О разрешениях и уведомлениях» от 16 мая 2014 года №202-V. В случае ненадлежащего исполнения рекламодателями своих договорных обязательств, местный исполнительный орган выдает собственникам зданий (сооружений) обязательное для исполнения Предписание о демонтаже объектов наружной (визуальной) рекламы. Однако, механизм контроля за соблюдением требований нормативных правовых актов, регулирующих вопросы наружной (визуальной) рекламы в пределах города Нур-Султан не урегулирован законодательством РК. В частности, Государственное учреждение «Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Нур-Султан» без соответствующего акта не имеет право обращаться к субъектам рекламодателям при выявлении нарушений в рамках визуального осмотра, вместе с тем у Управления отсутствует полномочия по выявлению ненадлежащего исполнения рекламодателями своих договорных обязательств.

Анализ показал, что за аудируемый период с 2018 года по настоящее время Управлением не осуществлялись мероприятия в рамках контроля рекламодателей по соблюдению требований нормативных правовых актов, регулирующих вопросы наружной (визуальной) рекламы в пределах города Нур-Султан.

**Пункт 4.** Недостатком отмечается тот факт, что тесно взаимоувязанные функции по регулированию вопросов наружной (визуальной) рекламы в пределах города Нур-Султан разделены между двумя государственными органами (*пункт 3 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года*).

По нашему мнению необходимо для эффективной реализации задач в области наружной (визуальной) рекламы рассмотреть вопрос о передачи функций по контролю за соблюдением требований нормативных правовых актов, регулирующих вопросы наружной (визуальной) рекламы в пределах города Нур-Султан Государственному учреждению «Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Нур-Султан».

Аудитом отмечается, что Управление осуществляет государственный архитектурно-строительный контроль и надзор **строящихся** объектов на территории города Нур-Султан, одними из функций Управления являются:

- осуществление государственного **архитектурно-строительного контроля на строящихся объектах** за качеством их строительства, соблюдением государственных, а также межгосударственных нормативов, действующих на территории Республики Казахстан;

- осуществление контроля и надзора за выполнением физическими и юридическими лицами проектно-изыскательских, экспертных, строительномонтажных работ;

- осуществление контроля и надзора за деятельностью технического надзора заказчиков, авторского надзора, разработчиков проектов и надзорной службы подрядчиков (генеральных подрядчиков) по обеспечению качества строительномонтажных работ на объектах;

- проведение проверок по установлению достоверности данных, указанных в уведомлении о начале производства строительно-монтажных работ;
- применение в установленном законодательством Республики Казахстан порядке соответствующих мер к нарушителям нормативных правовых актов и государственных нормативных требований в сфере архитектурно-строительной деятельности;
- ведение и учет поступивших уведомлений о начале производства строительно-монтажных работ, подписанных актов разногласий, выданных талонов о приеме уведомлений;
- контроль за качеством строящихся (реконструируемых, расширяющихся, модернизируемых, капитально ремонтируемых) объектов.

Вместе с тем, Управление является учредителем и органом управления подведомственной организации ТОО «Елорда курылыс компаниясы», которое осуществляет **строительство жилых объектов**. Соответственно по отношению к нему является аффилированным лицом согласно нормам статьи 12-1 Закона РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» от 22 апреля 1998 года № 220-1. *(далее - Закон о товариществах)*.

В рамках своей компетенции Управление в соответствии с пунктом 1 статьи 11 Закона о товариществах участвует в управлении делами товарищества в порядке, предусмотренном законодательством РК и уставом ТОО «Елорда курылыс компаниясы». Тем самым, имеет возможность прямо и (или) косвенно определять решения и (или) оказывать влияние на принимаемые решения товарищества, в том числе в силу заключенной гражданско-правовой сделки.

**Пункт 5.** Осуществление Управлением государственного контроля и надзора объектов, строящихся аффилированным с ним лицом, создают конфликт интересов, риск ненадлежащего осуществления Управлением своих полномочий, что противоречит нормам пункта 1 статьи 15 Предпринимательского Кодекса РК от 29 октября 2015 года № 375-V ЗРК *(далее - Предпринимательский Кодекс)*. *(пункт 7 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года)*.

В соответствии с нормами Предпринимательского Кодекса государственный контроль и надзор является одной из форм государственного регулирования предпринимательства *(пункт 7 статья 81)*, вместе с тем при введении и осуществлении **государственного регулирования** предпринимательства должны исключаться **факты конфликта интересов** и избирательного применения права. Следует отметить, что ТОО «Елорда курылыс компаниясы» как субъект предпринимательства может выступать проверяемым объектом при оценке степени рисков.

По нашему мнению, необходимо рассмотреть вопрос о передачи функций управления подведомственной организации администратору бюджетных программ, осуществляющих регулирующие функции в сфере жилищного строительства.

В ходе аудита выборочным методом изучены положения структурных подразделений и должностные инструкции работников Управления (*административно – правовой отдел, отдел лицензирования, аттестации и технической инспекции, отдел государственного контроля за использованием и охраной земель, отдел контроля трудовых отношений, отдел инспекции района «Есиль»*).

Анализ показал, что в целом деятельность структурных подразделений Управления соответствует организационной структуре организации и задачам, утвержденным Положением об Управлении.

В соответствии с Постановлением Правительства РК от 30 сентября 2011 года №1125 «Об утверждении правил по разработке и утверждению положения о структурном подразделении государственного органа» (*далее – Правила от 30 сентября 2011 года №1125*) приказом руководителя Управления от 8 апреля 2020 года №66н/к утверждены Положения о структурных подразделениях и должностные инструкции работников Управления.

Общие правила деятельности Управления установлены Регламентом работы государственного учреждения, утвержденным приказом руководителя Управления от 6 ноября 2018 года (*далее Регламент*).

Вместе с тем, по результатам аудита отмечены отдельные нарушения и недостатки в организации работы структурных подразделений, имеющих системный характер:

Согласно утвержденному Регламенту на основании Плана работы государственного органа составляются Планы работ структурных подразделений.

**Пункт 6.** Однако, в нарушение пункта 2,3 статьи 9 Закона РК «Об административных процедурах» от 27 ноября 2000 года №107, пунктов 1,2 Регламента в 2018-2020 годах **структурные подразделения Управления** осуществляли свою деятельность без утверждения Плана работ на отчетный период и долгосрочную перспективу (*пункт 8 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года*).

**Пункт 7.** Следует отметить, что в Управление отсутствует практика предоставления отчетов о проделанной работе структурными подразделениями за отчетный период. Это является существенным недостатком, который отрицательно сказывается на управлении вопросами качества (например, не проводится работа по ежегодному установлению целей в области качества, а также проведение анализа достигнутых целей и результатов) (*пункт 9 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года*).

*Справочно: в ходе проведения аудита Управлением были составлены отчеты о проделанной работе структурных подразделений и предоставлены для проведения аналитических процедур.*

Согласно организационной структуре руководство Управлением осуществляется руководителем, который несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Управление задач и осуществление им своих функций. В соответствии с организационной структурой Управления, руководитель имеет в своем подчинении 4 –х заместителей. Аудитом отмечается, что заместитель руководителя непосредственно курирует деятельность административно – правового

отдела, в составе которого числится главный специалист – главный бухгалтер, а главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю административно – правового отдела. Однако, согласно нормам действующего законодательства РК непосредственное подчинение главного бухгалтера Управления руководителю административно – правового отдела не правомерно. Так как, в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 8 Закона РК «О бухгалтерском учете» от 28 февраля 2007 года №234 (далее – Закон о бухучете) обеспечивает организацию бухгалтерского учета только руководство организации. Руководитель организации не может делегировать свои полномочия по обеспечению бухгалтерского учета, иному лицу, поскольку всю полноту ответственности за бухучет и правильность осуществления хозяйственных операций несет первый руководитель организации.

Кроме того, формулировка пункта 12 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденным приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 года №393 (далее – Правила бухучета) «непосредственно подчиняется руководителю организации» также указывает на это, то есть иного подчинения не может быть.

**Пункт 8.** Таким образом, непосредственное подчинение специалиста – главного бухгалтера руководителю административно – правового отдела, противоречит нормам подпункта 2) пункта 1 статьи 8 Закона о бухучете, пункта 12 Правил бухучета (пункт 10 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года).

В соответствии с требованиями Правил бухучета бухгалтерский учет в государственном учреждении осуществляется бухгалтерской службой государственного учреждения, являющейся его самостоятельным структурным подразделением или централизованной бухгалтерией, **возглавляемой главным бухгалтером**. Вместе с тем, в государственных учреждениях, не имеющих бухгалтерскую службу, **бухгалтерский учет и отчетность** может осуществляться **соответствующим специалистом, назначенным письменным распоряжением руководителя государственного учреждения**.

**Пункт 9.** Кроме того, аудитом отмечено, что существенным недостатком является то, что в Положении административно – правового отдела, утвержденным руководителем Управления от 8 апреля 2020 года №66н/к и в должностных инструкциях сотрудников отдела в функциях не предусмотрена обязанность **по разработке документов бюджетного планирования, в частности по разработке бюджетных программ**. Отсутствует функция по осуществлению мониторинга по достижению прямых и конечных результатов программных документов, целевых индикаторов ПРТ, отсутствует функция **по ведению бухгалтерского учета**. Аудитом установлено, что де-факто данные функции исполняет административно – правовой отдел. Однако, де-юре вышеуказанные функции не закреплены в Положении об отделе, утвержденным руководителем Управления от 8 апреля 2020 года №66н/к. (пункт 11 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года).

Все вышеуказанные нарушения, выявленные в регламентирующих нормативно-правовых актах Управления, в целом отрицательно влияет на результативность деятельности Управления, не позволяет своевременно принять соответствующие меры по улучшению эффективности работы сотрудников Управления в рамках реализации своих полномочий.

По нашему мнению, основная причина связана с отсутствием должного контроля со стороны руководящего состава при разработке и составлении внутренних документов, регламентирующих деятельность Управления и его структурных подразделений. Вместе с тем, Положение о структурном подразделении является основным документом, призванным устранять все возможные разногласия сторон по поводу служебных обязанностей и максимально конкретизировать функции, вышеуказанные недоработки указывают на формальный подход при формировании положений структурных подразделений Управления.

#### *Касательно исполнения бюджетных программ*

Анализ эффективности исполнения бюджетных программ, охваченных настоящим государственным аудитом, показал, следующее:

Управлением в соответствии с пунктом 2 статьи 32 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года №95- IV (далее - *Бюджетный кодекс*) разработаны Бюджетные программы (003,021,043,065).

Согласно вышеуказанным бюджетным программам руководителем бюджетных программ является руководитель Управления Күлүшев Т.Б.

**Пункт 10.** Аудитом установлено, что в нарушение пункта 8 статьи 32 Бюджетного Кодекса РК, подпункта 4 пункта 15 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требования к их содержанию, утвержденным Приказом Министра национальной экономики РК от 30 декабря 2014 года №195 (далее - *Правила от 30 декабря 2014 года №195*), в бюджетных программах за 2018, 2019 год по строке «Руководитель бюджетной программы» указана фамилия и инициалы руководителя Управления без соответствующего приказа. Однако, в соответствии с законодательством РК за каждой бюджетной программой приказом закрепляется должностное лицо, который несет персональную ответственность за обеспечения качественного планирования и исполнения бюджетной программы с достижением показателей результативности (*пункт 16 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года*).

Следует отметить положительным моментом, что в целом Управление как администратор бюджетных программ, при разработке бюджетных программ соблюдает утвержденные нормы по разработке бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию. Вместе с тем, аудитом установлено, что имеются факты не соблюдения сроков утверждения бюджетных программ, так:

**Пункт 11.** В нарушение пункта 24 Правил от 30 декабря 2014 года №195 Бюджетная программа 021 переутверждена приказом руководителя Управления от 7 апреля 2020 года №63 н/к по истечении 10 рабочих дней после дня утверждения решения Маслихата города Нур-Султан. (*пункт 17 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года*).

Анализ эффективности планирования бюджетных средств направленных на реализацию бюджетных программ показал, что Управление при разработке Бюджетных заявок при обосновании бюджетных расходов не соблюдает требования Правил составления и предоставления бюджетной заявки, утвержденным приказом министра финансов РК от 24 ноября 2014 года №511 (далее *Правила составления бюджетной заявки*).

В соответствие с нормами пункта 41 Правил составления и предоставления бюджетной заявки, утвержденным приказом министра финансов РК от 24 ноября 2014 года №511 (далее *Правила составления бюджетной заявки*) при планировании расходов на приобретение основных средств, к расчету прилагаются не менее 3 прайс-листов по каждому виду основных средств.

Вместе с тем, аудитом установлено, что Управление практикует при планировании расходов использовать данные с сайтов о продаже основных средств, которые не являются официальными источниками стоимости товаров. Кроме того, отмечается отсутствие расчетов, обосновывающих расходы по приобретению основных средств, отсутствует расшифровка расчета стоимости услуг по приобретению пестицидов для проведения мероприятий по борьбе с вредными организмами сельскохозяйственных культур.

**Пункт 12.** Таким образом, в нарушение подпунктов 9,14 статьи 4, пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса, пункта 6 и подпункта 2) пункта 7, 3б, 41 Правил составления бюджетной заявки, Управлением при планировании бюджета не обеспечена полнота и достоверность информации к расчетам, содержащихся в бюджетных заявках, что свидетельствует о неэффективном планировании расходов на общую сумму **48 292,4 тыс.тенге**, в том числе по Бюджетной программе 003 – 14 272,2 тыс.тенге (в 2018 году – 8 062 тыс.тенге, 2019 году – 3 000 тыс.тенге, 2020 году – 3 210 тыс.тенге), по Бюджетной программе 021 - 18 702,4 тыс.тенге (в 2018 году- 7 050 тыс. тенге, 2019 году – 6 344,9 тыс. тенге, в 2020 году – 5 307,5 тыс. тенге), Бюджетной программе 043 - 15 317,8 тыс.тенге ( в 2018 году- 2 437,9 тыс.тенге, 2019 году – 7 572,4 тыс.тенге и в 2020 году – 5 307,5 тыс.тенге). (пункты 18-20 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года).

Указанные нарушения характеризуют формальный подход к разработке бюджетных программ, по мнению аудиторов необходимо усилить работу по устаранию недостатков в данном направлении.

Настоящим аудитом проведен анализ планирования бюджетных средств, выделенных по бюджетной программе 065 «Формирование или увеличение уставного капитала юридических лиц».

По Бюджетной программе 065 за аудируемый период выделены бюджетные средства на общую сумму 38 600 823 тыс.тенге, в том числе в 2018 году – 100 823 тыс.тенге, 2020 году – 38 500 000 тыс.тенге.

В рамках исполнения Бюджетной программы 065 в 2018 году была предусмотрена реализация проекта **«Замена 12-ти пассажирских**

**лифтовых установок в 6-ти многоквартирных жилых домах города Астаны»** (далее – Проект 2018 года).

Для реализации Проекта 2018 года подведомственной организацией ТОО «Оркен Кала» разработано финансово-экономическое обоснование (далее – ФЭО). Согласно постановлению акимата города Астаны от 15 ноября 2013 года №09-1989 ТОО «Оркен Кала» определена специализированной уполномоченной организацией по реализации Программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан на 2011-2020 годы. В соответствии с ФЭО стоимость Проекта включает ремонтные работы по замене 12 лифтовых установок многоквартирных жилых домов на общую стоимость расходов в размере 146 595,06 тыс.тенге, в том числе за счет бюджетных средств 2018 года – 100 821,87 тыс.тенге, 45 773,2 тыс.тенге за счет остатков, выделенных в 2017 году. В рамках Программы «Развития регионов до 2020 года» Управлением создана комиссия по определению перечня замены лифтового оборудования, решением которой от 4 июля 2018 года утвержден перечень многоквартирных жилых комплексов (МЖК).

В подтверждение необходимости осуществления инвестиций по 12 объектам ТОО «Лифт-Профи НС» составлены акты обследований лифтов с участием представителей кооперативов собственников, по результатам которых составлена проектно-сметная документация (ПСД) по замене лифтов ресурсным методом с использованием программного комплекса по выпуску сметной документации «Сана-2015» (проектировщик ТОО АдалПроектСтрой»). В соответствии с законодательством РК проведена комплексная вневедомственная экспертиза ПСД ТОО «Казстройэкспертиза».

К государственному аудиту предоставлено экономическое заключение ГУ «Управление стратегического и бюджетного планирования города Астаны» на инвестиционное предложение Проекта от 17 августа 2018 года №09-03-3185 с выводами о возможности реализации Проекта за счет бюджетных средств. В соответствии с инвестиционным предложением целью инвестиций является обеспечение ремонта общего имущества объектов кондоминиума, увеличение уставного капитала юридического лица для осуществления ремонта и предоставление жилищной помощи.

Заключение отраслевой экспертизы к ФЭО утверждено Управлением от 20 августа 2018 года, согласно заключению альтернативные источники финансирования Проекта отсутствуют.

ФЭО с положительным заключением экономической экспертизы, выданным ТОО «Центр экспертизы проектов развития города Астаны» от 6 сентября 2018 года №6 было направлено Управлением в ГУ «Департамент Казначейства по городу Астана» от 25 сентября 2018 года за №505-3240.

Проведенный анализ ФЭО показал, что структура ФЭО и заключений соответствует требованиям Правил разработки или корректировки, проведения необходимых экспертиз Инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных

инвестиций, утвержденных приказом Министра Национальной экономики РК от 5 декабря 2014 года № 129 (*далее - Правила разработки ФЭО*).

В соответствии с постановлением акима города Астаны от 30 ноября 2018 года увеличен уставной капитал ТОО «Оркен Кала» на сумму 100 823 тыс.тенге на основании решения маслихата города Астаны от 9 ноября 2018 года №321/41-VI.

По итогам реализации Проекта 2018 года Управлением достигнуты показатели результативности ФЭО:

*показатели прямых результатов*

- замена лифтового оборудования в количестве 12 штук;
- бесперебойное функционирование лифтовых установок (для 363 квартир)

*показатели конечных результатов*

- восстановление лифтового хозяйства;
- поступление в бюджет в виде налоговых платежей;
- повышение уровня безопасности и комфорта поездок, установленных МЖК лифтовых установок, снижение количества лифтов, отработавших нормативный срок службы на 7,1%.

Анализируя стратегические документы системы планирования, следует вывод, что в целом цель Бюджетной программы 065 взаимосвязана с целью Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы (*далее - ПРТ*).

Управление является государственным органом соисполнителем ПРТ.

В соответствии с пунктом 41 Методики по проведению мониторинга Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития территорий, утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года № 64 (*далее - Методика по проведению мониторинга ПРТ от 19 февраля 2018 года № 64*) в пределах своей компетенции Управление предоставляет информацию о реализации ПРТ за отчетный период в уполномоченный орган по государственному планированию.

Одним из шести основных направлений ПРТ является «Город комфортный для жизни», которое направлено на достижение цели «Увеличение производительности предприятий сферы ЖКХ для обеспечения населения доступными коммунальными услугами».

По ПРТ в целях обеспечения комплексного решения проблем предусмотрены следующие пути достижения поставленной цели:

- проведение технических обследований и изготовление паспортов объектов кондоминиума;
- обеспечение ремонта общего имущества объектов кондоминиума;
- проведение замены лифтов в многоквартирных жилых домах.

В рамках увеличения производительности предприятий сферы ЖКХ для обеспечения населения доступными коммунальными услугами по уточненной Программе развития предусмотрено достижение 1 индикатора

«Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта, %» в 2018 году – 13,3%, в 2019 году – 12,9%.

Государственному аудиту представлены Информации о реализации ПРТ за 2018 -2019 годы.

### Информация по достижению целевых индикаторов ПРТ

Таблица 4

Целевой индикатор	2018 год		2019 год	
	план	факт	план	факт
<b>цель: Увеличение производительности предприятий сферы ЖКХ для обеспечения населения доступными коммунальными услугами</b>				
индикатор: Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта, %	13,3	13,3	12,9	12,9

Согласно отчетным данным Управления целевые индикаторы ПРТ полностью достигнуты. В рамках Программы развития регионов до 2020 года и ПРТ в 2018 году проведены работы по замене 12 пассажирских лифтов в 6 жилых комплексах за счет средств, выделенных по Бюджетной программе 065 в 2018 году (*в 2019 году не было финансирования*).

В рамках исполнения Бюджетной программы 065 в 2020 году предусмотрена реализация проекта **«Завершение строительства 18 проблемных объектов жилищного строительства в городе Нур-Султан»** (далее – Проект 2020 года).

Согласно постановлению акимата города Астаны от 18 января 2018 года №178-118 подведомственная организация Управления ТОО «Елорда курылыс компаниясы» определена специализированной уполномоченной организацией по реализации Государственной программы жилищно-коммунального развития Нурлы-Жер на 2020-2025 годы, утвержденным Постановлением Правительства РК от 31 декабря 2019 года №1054 (далее - Программа Нурлы-Жер). На сегодняшний день учредителем уполномоченной организацией является Управление (100%). Целью деятельности ТОО «Елорда курылыс компаниясы» является организация завершения строительства проблемных объектов и строительства новых жилых комплексов в соответствии с Программой Нурлы-Жер.

Следует отметить, что финансирование строительства осуществляется согласно Порядку осуществления мероприятий по механизму финансирования завершения проблемных объектов жилищного строительства в городе Нур-Султан, утвержденным постановлением акимата города Астаны от 22 июня 2018 года №372 (далее Порядок финансирования). Изначально Программой Нурлы-Жер для завершения проблемных объектов жилищного строительства предусмотрено выделение дочерней организацией АО «НУХ Байтерек» кредитных средств на условиях платности, срочности и возвратности. Источники средств и условия кредитования АО "НУХ "Байтерек" уполномоченной организации определяются в соответствии с протоколом Совета по управлению Национальным фондом Республики Казахстан. Возвратность кредитных средств, обеспечивается лицами, осуществляющими завершение строительства объектов, за счет передачи уполномоченной организации

свободных площадей и/или средств от их реализации. Далее, для полного завершения уполномоченной организацией проблемных объектов с возможностью реинвестирования средств дополнительно Программой Нурлы-Жер предусмотрено выделение целевого трансферта в размере 38 500 000 тыс.тенге.

На сегодняшний день, согласно рекомендациям МЖК числятся 32 проблемных объектов (138 домов), финансирование строительства которых предусмотрено за счет кредитных средств и средств, выделенных по Проекту, из них:

- 15 проблемных объектов (25 жилых комплексов – 7 867 дольщиков) с положительным заключением вневедомственной экспертизы на ПСД, общая жилая площадь объектов – 855 098 кв.метров со стоимостью 195 млрд.тенге;

- 17 проблемных объектов (20 жилых комплексов – 3 570 дольщиков) без положительного заключения вневедомственной экспертизы на ПСД, общая жилая площадь объектов – 453 498 кв.метров со стоимостью 122,8 млрд.тенге.

Аудитом установлено, что Межведомственная комиссия акимата города Нур-Султан по вопросам долевого участия в жилищном строительстве (далее - МВК), созданная постановлением акимата города Астаны от 30 января 2007 года № 34-99 п, рассматривает перечень объектов незавершенного строительства и рекомендует проблемные объекты жилищного строительства для финансирования уполномоченной организацией завершения строительства. Ценовые и технические параметры объектов определяются на **основании утвержденной проектно-сметной документации, положительного заключения комплексной вневедомственной экспертизы** и результатов технического аудита об объемах выполненных работ. На основании указанных подтверждающих документов, а также данных о наличии свободных площадей, уполномоченная организация определяет объем финансовых средств, необходимый для завершения строительства и экономическую эффективность реализации объектов.

Государственному аудиту предоставлено финансово-экономическое обоснование Проекта 2020 года (*далее – ФЭО*), разработанным ТОО «Елорда курылыс компаниясы. Согласно ФЭО с целью завершения строительства проблемных объектов средства целевого трансферта направлены на завершение 18 проблемных объектов, в рамках которого будут достраиваться 10 150 квартир с общей площадью 561 930 кв.метров, из которых 5 840 квартир с площадью 323 305 кв.метров будут переданы дольщикам. Проект 2020 года является социально-значимым и направлен в первую очередь на обеспечение жильем дольщиков с целью снижения социальной напряженности.

В рамках исполнения бюджетной программы в ФЭО предусмотрены достижение следующих показателей результативности:

*показатели прямых результатов*

- завершение строительства 18 проблемных объектов долевого строительства (45% от общего количества);  
*показатели конечных результатов*
- обеспечение более 5 тысяч дольщиков столицы жильем (доля 45%);
- снижение уровня социальной напряженности среди населения столицы;
- открытие новых рабочих мест путем возобновления строительства проблемных объектов;
- обеспечение дополнительных налоговых поступлений в местный и республиканский бюджет.

В соответствии с Протоколом республиканской бюджетной комиссии от 8 апреля 2020 года №7 из республиканского бюджета выделены бюджетные средства по бюджетной программе 103 «Целевые трансферты на развитие бюджета города Нур-Султан на пополнение уставного капитала уполномоченной организации для завершения проблемных объектов жилищного строительства» на сумму 38 500 000 тыс.тенге по 18 объектам. На республиканском уровне средства выделены в соответствии с Постановлением Правительства РК от 20 марта 2020 года №126 «О мерах по обеспечению социально-экономической стабильности» согласно Особому порядку формирования, уточнения и исполнения республиканского бюджета, утвержденным Постановлением Правительства РК от 20 марта 2020 года №126. Платежи по исполнению бюджета осуществляются без представления финансово-экономического обоснования и государственного инвестиционного предложения на основании бюджетных заявок администраторов бюджетных средств.

Аудитом установлено, что в Перечень бюджетных инвестиций, финансируемых за счет целевых трансфертов на развитие на 2020 год, утвержденным протокольным решением заседания Республиканской бюджетной комиссии от 8 апреля 2020 года №7 вошел проект «Многоквартирный жилой комплекс со встроенными помещениями и паркингом», расположенным по адресу город Нур-Султан, ул.Сагынак (проектируемая), западнее проспекта Туран, жилая группа 5, 1 очередь (ЖК Шыгыс, блок секция -1, Блок А)» со стоимостью финансирования на сумму 1 500 000 тыс.тенге. Согласно пункту 4 Порядка финансирования ценовые параметры Проекта определены на основании экспертного заключения на ПСД Проекта, выданной уполномоченной организацией от 11 марта 2016 года №01-0121/16, ранее по данному Проекту строительство еще не осуществлялось.

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 7 статьи 60 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в РК» от 16 июля 2001 года №242 ПСД по которой в течение трех и более лет после ее утверждения в порядке, установленном законодательством РК, не начато строительство, считается устаревшей. В дальнейшем ПСД используется для реализации после корректировки, проведения повторной экспертизы и переутверждения.

**Пункт 13.** Недостатком отмечается тот факт, что при планировании в рамках строительства проблемных домов запланировано выделение бюджетных средств в 2020 году на строительные-монтажные работы объекта «Многоквартирный жилой комплекс со встроенными помещениями и паркингом», расположенным по адресу город Нур-Султан, ул.Сагынак (проектируемая), западнее проспекта Туран, жилая группа 5, 1 очередь (ЖК Шыгыс, блок секция -1, Блок А)» с истекшим сроком реализации ПСД, что свидетельствует о некачественном планировании расходов Бюджетной программы 065 на общую стоимость **1 500 000 тыс.тенге**, выделенных на строительство проблемных жилищных комплексов (пункт 21 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года).

Государственному аудиту предоставлены Отчеты о реализации бюджетных программ по итогам 2018-2019 годов.

### Основные показатели бюджетных программ за 2018-2019 годы

Таблица 3

показатели	2018 год			2019 год		
	план		отчет	план		отчет
	утверж	уточн		утверж	уточн	
<b>003 «Капитальные расходы государственного органа»</b>						
<b>Показатели прямых результатов</b>						
Количество приобретенных основных средств.	49	247	247	15	20	20
<b>Показатель конечных результатов «Формирования и укрепления материально – технической базы Управления»</b>						
Объем бюджетных средств, тыс.тенге	<b>3 210</b>	<b>8 062</b>	<b>8 062</b>	<b>3 000</b>	<b>3 000</b>	<b>3 000</b>
<b>043 «Государственный учет и регистрация тракторов, прицепов к ним, самоходных сельскохозяйственных, мелиоративных и дорожно-строительных машин и механизмов»</b>						
<b>Показатели прямых результатов</b>						
Количество зарегистрированных, пере- зарегистрированных сельскохозяйственных и дорожно – строительных машин и механизмов.	1 620	2 550	2 550	2 600	2 936	2 936
Количество выданных удостоверений на право управления тракторами и изготовленными на их базе самоходными шасси и механизмами, самоходными сельскохозяйственными, мелиоративными и дорожно – строительными машинами и механизмами, а также специальными машинами повышенной проходимости.	190	168	168	170	173	173
<b>Показатель конечных результатов «Выдача государственных номерных знаков, технических паспортов и удостоверений тракториста – машиниста физическим и юридическим лицам»</b>						
Объем бюджетных средств, тыс.тенге	<b>2 586</b>	<b>2 438</b>	<b>2 438</b>	<b>7 573</b>	<b>7 573</b>	<b>7 573</b>
<b>065 «Формирование или увеличение уставного капитала юридических лиц»</b>						
<b>Показатели прямых результатов</b>						
Замена лифтовых установок в многоквартирных жилых домах	12	12	12	x	x	x
<b>Показатели конечных результатов «Улучшение качества жизни, безопасность, проживания собственников квартир, обеспечена безопасная, бесперебойная и надежная эксплуатация пассажирских лифтовых установок»</b>						
Объем бюджетных средств, тыс.тенге	<b>100 823</b>	<b>100 823</b>	<b>100 821,8</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>021 «Мероприятия по борьбе с вредными организмами сельскохозяйственных культур»</b>						
<b>Показатели прямых результатов</b>						
Охват химической обработки зараженных территорий города Астаны.	858	1 019	1 019	1 276,4	1 276,4	1 276,4
<b>Показатель конечных результатов «Химической обработки зараженных территорий города Астаны»</b>						
Объем бюджетных средств, тыс.тенге	<b>7 896</b>	<b>7 050</b>	<b>7 050</b>	<b>7 050</b>	<b>6 345</b>	<b>6 345</b>

Как видно из отчетных данных Управления в целом показатели прямых и конечных результатов бюджетных программ исполнены полностью на 100%.

Оценка результативного и эффективного использования бюджетных ресурсов при реализации отдельных бюджетных программ осуществлена выборочным методом. Выборка произведена путем отбора элемента, которая имеет наибольшее суммовое значение и обладает характеристиками, достаточными для получения выводов по данному вопросу, также определение элементов выборки осуществлялось на основании профессиональных суждений, базирующихся на личном опыте аудитора.

По бюджетной программе 003 «Капитальные расходы государственного органа».

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

- в 2018 году – 8 062 тыс.тенге, оплаченные обязательства составили на общую сумму 8 061,9 тыс.тенге, освоение 100%;
- в 2019 году – 3 000 тыс.тенге, оплаченные обязательства составили на общую сумму 2 999,9 тыс.тенге, освоение 99,9%;
- в 2020 году – 3 180 тыс.тенге, за период с января по май 2020 года принятые обязательства – 2 310,6 тыс.тенге за счет местного бюджета, оплаченные обязательства 648,5 тенге.

В рамках реализации мероприятий Управлением заключены договора за 2018 год 13 договоров с поставщиками товаров (работ, услуг) на общую сумму 8 062 тыс.тенге, в 2019 году – 4 договора на сумму 3 000 тыс.тенге, за период с января по май 2020 года – 2 договора на сумму 2 310,6 тыс.тенге.

По бюджетной программе 021 «Мероприятия по борьбе с вредными организмами сельскохозяйственных культур».

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

- в 2018 году – 7 050 тыс.тенге, оплаченные обязательства составили на общую сумму 7 050 тыс.тенге, освоение 100%;
- в 2019 году – 6 345 тыс.тенге, оплаченные обязательства составили на общую сумму 6 344,9 тыс.тенге, освоение 99,9%;
- в 2020 году – 6 944 тыс.тенге, за период с января по май 2020 года принятые обязательства – 6 944 тыс.тенге за счет местного бюджета, оплаченные обязательства 0 тенге.

В рамках реализации мероприятий Управлением заключены договора с поставщиками товаров (работ, услуг) за 2018 год - 2 договора на общую сумму 7 050 тыс.тенге, в 2019 году – 1 договор на сумму 6 345 тыс.тенге, за период с января по май – 1 договор на сумму 6 944 тыс.тенге.

По бюджетной программе 043 «Государственный учет и регистрация тракторов, прицепов к ним, самоходных сельскохозяйственных, мелиоративных и дорожно-строительных машин и механизмов».

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

- в 2018 году – 2 438 тыс.тенге, оплаченные обязательства составили на общую сумму 2 437,9 тыс.тенге, освоение 99,9%;
- в 2019 году – 7 573 тыс.тенге, оплаченные обязательства составили на общую сумму 7 572,4 тыс.тенге, освоение 99,9%;
- в 2020 году – 5 308 тыс.тенге, за период с января по май 2020 года принятые обязательства – 5 308 тыс.тенге за счет местного бюджета, оплаченные обязательства 5 307,5 тенге.

В рамках реализации мероприятий Управлением заключены договора с поставщиками товаров (работ, услуг) за 2018 год - 2 договора на общую сумму 2 438 тыс.тенге, в 2019 году – 6 договоров на сумму 7 573 тыс.тенге, за период с января по май – 2 договора на сумму 5 307,5 тыс.тенге.

В ходе аудита выборочным методом изучены договора с поставщиками товаров (работ,услуг), по итогам аудиторских мероприятий установлены ряд системных недостатков и нарушений при исполнении Управлением отдельных бюджетных программ:

**Пункт 14.** В нарушение пункта 26 статьи 43 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года (*далее Закон о госзакупках*), подпункта 8 пункта 3.1 раздела 3 договора от 6 июня 2018 года №50 поставщик ТОО «МAB Invest» (*бюджетная программа 003*) не направило утвержденный электронной подписью акт приема- передачи товаров посредством веб-портала «Государственные закупки». Вместе с тем, согласно подпункту 5.4 раздела 5 договора 6 июня 2018 года №50 датой поставки/передачи Товара считается дата направления поставщиком посредством веб-портала заказчику акта приема-передачи товара (*пункт 22 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года*).

В соответствии с нормами гражданского законодательства срок, уставленный сделкой, определяется календарной датой или указанием события, которое должно неизбежно наступить, кроме того срок может устанавливаться как период времени (годы, месяцы, недели, дни и т.п).

**Пункт 15.** Аудитом установлено, что Корпоративным фондом «Сырдария» общественного объединения «Казахское общество слепых» (*бюджетная программа 003*) не соблюдены сроки поставки мебели, установленные условиями пункта 5.3 раздела 5 договора от 28 августа 2018 года №78. Так, согласно Приложению №1 к договору срок поставка мебели – 1 месяц. Следует отметить, что на практике при определении срока поставки при заключении Управлением договоров государственных закупок не указывается в течении какого месяца должна осуществляться поставка (то есть период времени). В соответствии со статьями 173-174 Гражданского Кодекса Республики Казахстан срок исполнения договорных обязательств истек в последний день сентября, т.е 30 сентября. (*пункт 23 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года*).

Согласно пункту 5.4 раздела 5 договоров государственных закупок, заключенных с поставщиками на поставку основных средств по Бюджетной программе 003 датой поставки/передачи Товара считается дата направления поставщиком посредством веб-портала заказчику акта приема-передачи товара. Однако, поставщиками товаров, зачастую не соблюдаются условия вышеуказанных пунктов договорных обязательств, так:

- по договору от 28 августа 2018 года №78 фактической датой направления Корпоративным фондом «Сырдария» общественного объединения «Казахское общество слепых» посредством веб-портала акта приема-передачи товара является 19 ноября 2018 года, т.е поставка мебели осуществлена по истечении 50 календарных дней с установленного срока (*акт приема передачи товаров от 19 ноября 2018 года*);

- по договору от 12 сентября 2019 года №51-А фактической датой направления ТОО «Smart Progres Company» посредством веб-портала акта приема-передачи товара является 1 октября 2019 года, т.е поставка компьютеров осуществлена по истечении 2 календарных дней с установленного срока (*дата заявки от 13 сентября 2019 года, акт приема передачи товаров от 1 октября 2019 года*).

Вместе с тем, по условиям договора за неисполнение поставщиком своих обязательств в сроки, установленные договором, предусмотрено начисление неустойки в размере 0,1 % от суммы несвоевременной поставки товаров за каждый день просрочки, однако на момент проведения аудита Управлением не предъявлена поставщику неустойка.

**Пункт 16.** В нарушение пункта 24 статьи 43 Закона о госзакупках, пункта 7.3 раздела 7 договоров от 28 августа 2018 года №78 с Корпоративного фонда «Сырдария» общественного объединения «Казахское общество слепых», от 12 сентября 2019 года №51-А с ТОО «Smart Progres Company за неисполнение в установленные сроки договорных обязательств Управлением не взыскана с поставщиков неустойка на общую сумму **97,2 тыс.тенге** (*бюджетная программа 003*), в том числе с Корпоративного фонда «Сырдария» общественного объединения «Казахское общество слепых» - 92,5 тыс.тенге, ТОО «Smart Progres Company»- 4,7 тыс.тенге (*пункты 24-25 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года*).

На момент проведения аудита поставка товаров поставщиком осуществлена полностью, договорные обязательства исполнены, ущерба нет. Контрольный обмер (осмотр) товаров не осуществлялся в связи с тем, что на момент проведения государственного аудита объявлен режим карантина.

Кроме того, аудитом установлен факт не поставки товара поставщиком в установленный срок, так на основании итогов закупок с ТОО «Цифровые технологии Кустанай» заключен договор о закупках от 9 апреля 2020 года №14-ЗЦП компьютеров в количестве 10 единиц по цене 166,2 тыс.тенге на общую сумму 1 662 тыс.тенге за счет местного бюджета, срок действия договора – 31 декабря 2020 года, окончательный срок поставки – 16 календарных дней со дня получения заявки. Согласно подпункту 2 пункта 1.2 договора от 9 апреля 2020 года №14-ЗЦП дата поставки товара со дня получения заявки от Заказчика в течение 16 (шестнадцать) календарных дней. По документам, представленным аудиту, Управлением направлено заявка на поставку товара Поставщику от 6 мая 2020 года, срок поставки истек товар 22 мая 2020 года, аудитом установлено, что на момент проведения аудита поставка товара не осуществлена поставщиком ТОО «Цифровые технологии Кустанай».

**Пункт 17.** Вместе с тем, Управлением не приняты меры, предусмотренные подпунктом 3) пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках. В соответствии с законодательством РК заказчик обязан не позднее тридцати календарных дней со дня, когда ему стало известно о факте нарушения поставщиком законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, обратиться с иском в суд о признании такого поставщика недобросовестным участником государственных закупок. *(пункт 26 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года).*

Также, не соблюдения сроков исполнения договорных обязательств установлены при оказании работ по Бюджетной программе 043.

Так, согласно данным веб-портала «Государственные закупки Республики Казахстан» электронный акт оказанных работ подписан 17 июля 2019 года в рамках исполнения договора от 19 июня 2019 года №33-ОИОК с ТОО «Фирма Латон», то есть по истечении 6 календарных после наступления сроков исполнения обязательств (срок исполнения договорных обязательств наступил 11 июля). Срок оказания работ – 15 календарных дней со дня подачи заявки.

**Пункт 18.** В результате, в нарушение условий подпункта 2.1 пункта 2 договора от 19 июня 2019 года №33-ОИОК поставщиком ТОО «Фирма Латон» не соблюдены сроки исполнения договорных обязательств по изготовлению номерных знаков *(пункт 30 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года).*

**Пункт 19.** Аналогично, по условиям договора за неисполнение поставщиком своих обязательств в сроки, установленные договором, предусмотрено начисление неустойки в размере 0,1 % от суммы несвоевременной исполнения обязательств за каждый день просрочки, однако на момент проведения аудита Управлением не предъявлена поставщику неустойка на сумму **13,4 тыс.тенге** в нарушение пункта 24 статьи 43 Закона о госзакупках, подпункта 8.3 пункта 8 договора от 19 июня 2019 года №33-ОИОК с ТОО «Фирма Латон» *(пункт 31 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года).*

Аудитом отмечается, что предметом договора является работа с вещественным результатом (номерные знаки в количестве 1 306 единиц).

**Пункт 20.** Однако, в Приложение №1 к договору от 19 июня 2019 года №33-ОИОК с ТОО «Фирма Латон» объемом оказанных работ отражена 1 единица, что является существенным недостатком. Так как, фактически результатом оказанных работ является поставка 1 306 номерных знаков. Вместе с тем, Приложение №1 к договору не содержит сведения по количеству, изготавливаемых знаков, также отсутствует цена за 1 единицу номерного знака *(пункт 29 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года).*

Следует отметить, что Управлением на работы по изготовлению номерных знаков в 2018 году заключало договор на оказании услуг. Так, Технической спецификацией к договору о закупках услуг от 15 мая 2018 года №39 с ТОО «Фирма Латон» предусмотрено изготовление государственных регистрационных номерных знаков в количестве 1 406 единиц. В соответствии с пунктом 12 статьи 2 Закона о госзакупках услуги - это деятельность, направленная на удовлетворение потребностей заказчика, не имеющая вещественного результата. Однако, на

основании итогов закупок с ТОО «Фирма Латон» заключен договор о закупках услуг от 15 мая 2018 года №39 по изготовлению государственных регистрационных номерных знаков на общую сумму 2 239,6 тыс.тенге за счет местного бюджета.

**Пункт 21.** В результате, предмет договора не соответствует понятию «Услуги», так как итогами исполнения договорных обязательств поставщика услуг является вещественный результат (номерные знаки в количестве 1 406 единиц). В Приложение №1 к договору объемом оказанных услуг является 1 услуга согласно пункту 2.4 Типового договора о государственных закупках услуг к Правилам осуществления государственных закупок, утвержденным приказом Министра Финансов РК от 11 декабря 2015 года №648 (далее - *Правила госзакупок*). И соответственно Приложение №1 не содержит сведения по количеству и цене за одну единицу, изготавливаемых знаков, что является существенным недостатком (пункты 27-28 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года).

Аналогичные нарушения установлены при реализации Бюджетной программы 021:

**Пункт 22.** Предмет договора от 30 мая 2018 года №56 с ТОО «Астана Холдинг LTD» по приобретению пестицидов на общую сумму 1 785,7 тыс.тенге не соответствует понятию «Услуги», так как итогами исполнения договорных обязательств поставщика услуг является вещественный результат (поставка пестицидов в количестве не менее 180 литров). В результате в Приложение №1 к договору объемом оказанных услуг является 1 услуга согласно пункту 2.4 Типового договора о государственных закупках услуг к Правилам госзакупок, что является существенным недостатком. Так как, фактически предметом договора является поставка пестицидов не менее 180 литров. Однако, Приложение №1 к договору не содержит сведения по объем, поставляемых пестицидов количеству, также отсутствует цена за 1 единицу поставляемого товара (пункты 32-33 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года).

**Пункт 23.** Кроме того, аудитом установлено, что в нарушение подпункта 2 пункта 2 статьи 21 Закона о госзакупках техническая спецификация к договору от 30 мая 2018 года №56 с ТОО «Астана Холдинг LTD» не содержит функциональные и качественные характеристики закупаемых пестицидов (пункт 34 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года).

Согласно документам, представленным аудиту, ТОО «Астана Холдинг LTD» Управлению предъявлено к оплате стоимость услуг на общую 1 785,7 тыс.тенге (акт оказанных услуг от 27 августа 2018 года) , оплата произведена полностью (счет к оплате от 28 августа 2018 года). По состоянию на конец года сальдо по задолженности отсутствует. По данным веб-портала Государственные закупки электронный акт оказанных услуг подписан 24 августа 2018 года, в срок установленный условием договора.

Государственному аудиту предоставлен акт оценки оказанных услуг по борьбе с вредными организмами, подписанный комиссией, которая была создана приказом Управления. В состав комиссии вошли представители Управления, районных акиматов города Нур-Султан, ГУ «Управление

архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Нур-Султан», ТОО «Астаны-Зеленстрой», ТОО «Астана Орманы», РГП «Жасыл аймак», ТОО «Астана Холдинг LTD».

Согласно акту оценки оказанных услуг по борьбе с вредными организмами от 14 августа 2018 года №6 ТОО «Астана Холдинг LTD» оказал услуги по химической обработке против нестадной саранчи на площади 1 019 га с использованием пестицида марки «Каратэ 050 к.э» в количестве 152,85 литров. Аудитом отмечается, что фактическое количество, использованного пестицида марки «Каратэ 050 к.э» ТОО «Астана Холдинг LTD» при осуществления мероприятий по борьбе с вредными организмами, меньше объема, утвержденного в технической спецификации к договору от 30 мая 2018 года №56 на 27,15 литров.

**Пункт 24.** Однако, в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 45 Закона о госзакупках Управлением не приняты меры по уменьшению суммы договора о государственных закупках в связи с уменьшением потребности в объеме приобретаемых пестицидов со 180 до 152,85 литров, тем самым в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан Управлением не обеспечена достоверность подтверждения поставки пестицидов по договору от 30 мая 2018 года №56 на общую сумму **269,3 тыс.тенге** (*расчет 27,15 литров\*(1 785,7 тыс.тенге/180 литров)*), (*пункт 35 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года*).

### **2.2.2 Сводный анализ полноты и качества оказания государственных услуг**

Управление является органом, оказывающим государственные услуги, государственному аудиту предоставлена отчетность по оказанным государственным услугам за 2018-2020 годы.

Аудитом установлено, что на сегодняшний день Управлением фактически осуществляется 11 видов государственных услуг, из них:

*в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности – 5 услуг:*

- выдача лицензии на проектную деятельность;
- выдача лицензии на изыскательскую деятельность;
- выдача лицензии на строительные-монтажные работы;
- аттестация экспертов, осуществляющих экспертные работы и инжиниринговые услуги в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности;
- аккредитация организаций по управлению проектами в области архитектуры, градостроительства и строительства.

*в сфере ветеринарии – 1 услуга:*

- выдача лицензии для занятия деятельностью в сфере ветеринарии (по проведению ветеринарно-санитарной экспертизы продукции и сырья животного происхождения);

*в сфере технической инспекции – 4 услуги:*

- выдача удостоверений на право управления тракторами и изготовленными на их базе самоходными шасси и механизмами, самоходными сельскохозяйственными, мелиоративными и дорожно-

строительными машинами и механизмами, а также специальными машинами повышенной проходимости;

- выдача регистрационного документа (дубликата) и государственного номерного знака для тракторов и изготовленных на их базе самоходных шасси и механизмов, прицепов к ним, включая прицепы со смонтированным специальным оборудованием самоходных сельскохозяйственных, мелиоративных и дорожно-строительных машин, а также специальных машин повышенной проходимости;

- государственная регистрация залога (снятие с регистрации) тракторов и изготовленных на их базе самоходных шасси и механизмов, прицепов к ним, включая прицепы со смонтированным специальным оборудованием, самоходных, сельскохозяйственных, мелиоративных и дорожно-строительных машин и механизмов, а также специальных машин повышенной проходимости;

- проведение ежегодного государственного технического осмотра тракторов и изготовленных на их базе самоходных шасси и механизмов, прицепов к ним, включая прицепы со смонтированным специальным оборудованием, самоходных сельскохозяйственных, мелиоративных и дорожно-строительных машин и механизмов, а также специальных машин повышенной проходимости (*далее - техосмотр тракторов и изготовленных на их базе самоходных шасси и механизмов, прицепов к ним*);

*в сфере оборота ядовитых веществ – 1 услуга:*

- выдача лицензии на осуществление деятельности на производство (формуляции) пестицидов (ядохимикатов), реализацию пестицидов (ядохимикатов), применение пестицидов (ядохимикатов) аэрозольным и фумигационным способами.

Следует отметить, что подведомственной организацией ГКП на ПХВ «Астана Ветсервис» осуществляется 2 вида государственных услуг:

- выдача ветеринарной справки;

- проведение идентификации сельскохозяйственных животных, с выдачей ветеринарного паспорта.

### Информация по государственным услугам

Таблица 2

показатели	2018	2019	январь-май 2020
Количество оказанных государственных услуг – всего, из них:	20 851	16 843	5 943
оказанных, услугодателями в бумажной форме	14 445	10 590	4 073
оказанных, через НАО «Правительство для граждан	307	0	0
оказанных, в электронном виде через ГБД «Е-лицензирование»	6 099	6 253	1 870
доля услуг, оказанных на бумажном носителе, %	69,3	62,9	68,5
доля услуг, оказываемых ГКП на ПХВ «Астана ветсервис»	26,3% (5 487)	42,5% (7 160)	53,2% (3 165)

*Источник: отчетные данные Управления*

Анализ показал, что в 2019 году в сравнении с 2018 годом количество, оказанных Управлением государственных услуг снизилось на 19,2% или на 4 008 услуг. Следует отметить, тенденцию роста услуг, оказываемых на бумажном носителе, так удельный вес услуг на бумажных носителях за последние 3 года превысил 60%.

За период с января по май 2020 года количество, оказанных Управлением и его подведомственной организацией ГКП на ПХВ «Астана ветсервис», государственных услуг составило 5 943 единиц. Из них оказанных в бумажной форме посредством обращения услугополучателями в Управление составило 4 073 единиц (68,5%), в электронном виде через ГБД «Е-лицензирование» - 1 870 единиц (31,5%). Следует отметить, что большая часть государственных услуг в электронном формате осуществляются в области лицензирования.

**Пункт 25.** Недостатком является, что до сегодняшнего дня государственные услуги в области технической инспекции и ветеринарии осуществляются на бумажном носителе посредством приема документов через канцелярию Управления. Вместе с тем в соответствии с Реестром государственных услуг, утвержденным приказом и.о. министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан от 31 января 2020 года № 39/НҚ данные услуги могут оказываться в электронном формате через веб-портал "электронного правительства. Отмечается, что Управление неоднократно обращалось в Министерство цифрового развития, оборонной и аэрокосмической промышленности РК о введении электронного формата оказания государственных услуг *(пункт 12 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года)*.

Аудитом установлено, что до сегодняшнего дня на портале "электронного правительства" отсутствуют модули получения вышеуказанных услуг в электронном формате. Так на сайте egov/kz в разделе «Услуги» отражена лишь услуга «Государственная регистрация залога (снятие с регистрации) тракторов и изготовленных на их базе самоходных шасси и механизмов, прицепов к ним, включая прицепы со смонтированным специальным оборудованием, самоходных, сельскохозяйственных, мелиоративных и дорожно-строительных машин и механизмов, а также специальных машин повышенной проходимости».

Электронное правительство – это единый механизм взаимодействия государства и граждан, а также государственных органов друг с другом, обеспечивающий их согласованность при помощи информационных технологий. Именно этот механизм позволяет сократить очереди в государственные органы и упростить получение справок, свидетельств, разрешительных документов и многого другого.

По нашему мнению, развитие информационно-коммуникационных технологий в области оказания данных государственных услуг сделает работу Управления более эффективным, открытым и доступным для граждан столицы.

На сегодняшний день действует «Реестр государственных услуг», утвержденным приказом и.о. министра цифрового развития, инноваций и

аэрокосмической промышленности РК от 31 января 2020 года № 39/НК (далее – Реестр государственных услуг).

**Пункт 26.** Стандарт "Выдача регистрационного документа (дубликата) и государственного номерного знака для тракторов и изготовленных на их базе самоходных шасси и механизмов, самоходных сельскохозяйственных, мелиоративных и дорожно-строительных машин, а также специальных машин повышенной проходимости", утвержденным приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 6 мая 2015 года № 4-3/421 не соответствует Реестру государственных услуг (*пункт 107 «Государственная регистрация (перерегистрация), снятие с регистрационного учета тракторов и изготовленных на их базе самоходных шасси и механизмов, прицепов к ним, включая прицепы со смонтированным специальным оборудованием, самоходных сельскохозяйственных, мелиоративных и дорожно-строительных машин и механизмов, а также специальных машин повышенной проходимости и выдача регистрационного документа (дубликата) и государственного номерного знака для них»*). (*пункт 13 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года*).

Следует отметить, что Управление до сегодняшнего дня оказывает государственную услугу «Выдача регистрационного документа (дубликата) и государственного номерного знака для тракторов и изготовленных на их базе самоходных шасси и механизмов, самоходных сельскохозяйственных, мелиоративных и дорожно-строительных машин, а также специальных машин повышенной проходимости». Так, за период с января по май 2020 года количество, оказанных услуг Управлением составило 1 056 единиц, в том числе в январе – 209, феврале – 411, марте – 273, апреле – 7, мае – 156.

**Пункт 27.** Аналогично, Стандарт государственной услуги "Проведение идентификации сельскохозяйственных животных, с выдачей ветеринарного паспорта", утвержденным приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан 6 мая 2015 года № 7-1/418 не соответствует Реестру государственных услуг (*пункт 410 «Выдача ветеринарного паспорта»*). За период с января по май 2020 года количество, оказанных услуг ГКП на ПХВ «Астана ветсервис» по проведению идентификации сельскохозяйственных животных, с выдачей ветеринарного паспорта составило 2 899 единиц, в том числе в январе – 549, феврале – 534, марте – 691, апреле – 691, мае – 434 (*пункт 14 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года*).

**Пункт 28.** Существенным пробелом отмечается, что для обеспечения единых требований к качеству оказания государственных услуг в подзаконные нормативные правовые акты, определяющие порядок оказания государственной услуги, уполномоченным органом не внесены изменения и дополнения в соответствие с утвержденным реестром государственных услуг согласно пункту 1 статьи 13 Закона Республики Казахстан от 15 апреля 2013 года № 88-V «О государственных услугах». (*пункт 15 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года*).

Из вышеизложенного следует вывод, что существует ряд проблем по оптимизации и автоматизации процессов оказания государственных услуг и нарушения, выявленные в ходе аудита указывают на недостаточность мер, принимаемых Управлением как государственным органом.

По нашему мнению необходимо перевести отдельные государственные услуги в электронный формат в целях сокращения трудозатрат и эффективности использования бюджетных средств и во избежание

двоякового толкования привести стандарты государственных услуг в соответствии с утвержденным Реестром.

В ходе аудиторских мероприятий осуществлен анализ государственных услуг, осуществляемых Управлением, по итогам которого установлено следующее:

*в области ветеринарии*

В соответствие с Законом РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты по вопросам регулирования агропромышленного комплекса» от 28 октября 2019 года №268 –VI исключены отдельные полномочия местного исполнительного органа, предусмотренные статьей 10 Закона о ветеринарии.

Так, с конца 2019 года функция «Присвоение учетных номеров объектам производства, осуществляющим выращивание животных, заготовку (убой), хранение, переработку и реализацию животных, продукции и сырья животного происхождения, а также организациям по производству, хранению и реализации ветеринарных препаратов, кормов и кормовых добавок» осуществляется ГУ «Территориальная инспекция Комитета ветеринарного контроля и надзора МСХ РК по городу Нур-Султан» (далее *КВКН МСХ РК*). Кроме того, упразднена функция местного исполнительного органа «Утверждение списка государственных ветеринарных врачей, имеющих право выдачи ветеринарно-санитарного заключения на объекте государственного ветеринарно-санитарного контроля и надзора». Вместо этой функции предусмотрена функция «Утверждение списка государственных ветеринарно-санитарных инспекторов, имеющих право выдачи ветеринарно-санитарного заключения на объекты государственного ветеринарно-санитарного контроля и надзора», которая осуществляется КВКН МСХ РК.

**Пункт 29.** Однако, в нарушение пункта 3 статьи 10 Закона РК «О правовых актах» от 6 апреля 2016 года №480-V до сегодняшнего дня не внесены изменения в действующий приказ министра сельского хозяйства от 6 мая 2015 года №7-1/418 «Об утверждении стандартов государственных услуг в сфере ветеринарии» (далее - *СГУ в сфере ветеринарии*). Так, согласно пункту 3 Стандарта государственной услуги «Присвоение учетных номеров объектам производства, осуществляющим выращивание животных, заготовку (убой), хранение, переработку и реализацию животных, продукции и сырья животного происхождения, а также организациям по производству, хранению и реализации ветеринарных препаратов, кормов и кормовых добавок» услуга оказывается **местным исполнительным органом (услугодатель)**. Кроме того, СГУ в сфере ветеринарии предусматривает оказание государственной услуги «Выдача ветеринарно-санитарного заключения на объекты государственного ветеринарно-санитарного контроля и надзора» **государственным ветеринарным врачом**, согласно списку, утвержденным **местным исполнительным органом**. Вместе с тем, в соответствие со статьей 10 Закона о ветеринарии данные функции местного исполнительного органа упразднены. Отмечается, существенным пробелом несоответствие нормативных

правовых актов нижнего уровня вышестоящему уровню (пункт 5 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года).

Соответственно, необходимо привести в соответствие СГУ в сфере ветеринарии с нормами Закона о ветеринарии.

в области технической инспекции

Один из шагов Программы Президента Республики Казахстан от 20 мая 2015 года «План нации - 100 конкретных шагов» направлен на передачу несвойственных государству функций в конкурентную среду и саморегулируемым организациям и сокращение избыточных функций (97 шаг). Примером передачи государственных функций в сфере технической инспекции является передача с 2011 года технического осмотра автомашин частным организациям, за государственным органом оставлен лишь государственный контроль за прохождением технического осмотра (техосмотр) владельцами автомашин. На сегодняшний день техосмотром занимаются центры технического осмотра (станции), включенные уполномоченным органом Министерства транспорта и коммуникаций в соответствующий реестр. Выведение технического осмотра в частный сектор – это прогрессивная мера, принятая в десятках развитых стран, также это решение было продиктовано техническими возможностями государственных органов.

Следует отметить, что осуществление Управлением государственной услуги по проведению ежегодного государственного технического осмотра тракторов и изготовленных на их базе самоходных шасси и механизмов, прицепов к ним требует технического оснащения, современных автоматизированных оборудований, технической инфраструктуры на балансе государственного учреждения, также требует чрезмерной нагрузки на кадровый состав Управления.

В соответствии с пунктом 11 Правил передачи функций центральных и (или) местных исполнительных органов в конкурентную среду, утвержденным приказом Министра национальной экономики РК от 29 июля 2019 года № 70 (далее - *Правил передачи функций*) к передаче в конкурентную среду рассматриваются функции местных исполнительных органов, кроме функций направленных на защиту конституционного строя, охрану общественного порядка, прав и свобод человека, здоровья и нравственности населения, по осуществлению вывоза капитала, высшего надзора, досудебного производства по уголовному делу, оперативно-розыскной деятельности, правосудия, а также в сферах национальной, информационной безопасности, защиты государственных секретов, обороны, миграции, государственной статистики и иных функций, передача которых может нанести ущерб интересам государства.

**Пункт 30.** Недочетом и пробелом отмечается то, что в рамках сокращения избыточных функций местного исполнительного органа до сегодняшнего дня на законодательном уровне функция Управления по проведению техосмотра тракторов и изготовленных на их базе самоходных шасси и механизмов, прицепов к ним не передана в конкурентную среду. Полагаем, что проведение технического осмотра сельскохозяйственной

техники, основным содержанием которого является проверка технического состояния, не относится к стратегическим, регулятивным, реализационным, либо контрольным функциям государственного органа. (пункт 6 Аудиторского отчета от 27 июля 2020 года).

По нашему мнению для системности, прозрачности и открытости процесса проведения техосмотра тракторов и изготовленных на их базе самоходных шасси и механизмов, прицепов к ним необходимо данную функцию Управления по аналогу автомашин передать в конкурентную среду.

### **III. Итоговая часть:**

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

- Управлением с поставщиков товаров (работ, услуг) взыскана в местный бюджет неустойка на общую сумму в размере 434,7 тыс.тенге за несвоевременное исполнение договорных обязательств (*квитанция об оплате от 28 июля 2020 года на сумму 110,6 тыс.тенге, квитанция об оплате от 30.07.2020г. на сумму 269,3 тыс. тенге, квитанция об оплате от 05.08.2020г. на сумму 54,8 тыс. тенге*);

- осуществлена поставка товаров по договору от 9 апреля 2020 года №14-ЗЦП на общую сумму 1 662 тыс.тенге (*письмо от 07.08.2020 года №505-13-77/1169, накладная от 19.06.2020 года, пояснительная записка Аубакировой А*).

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

По итогам аудиторских мероприятий можно сделать вывод, что проведенный государственный аудит предоставляет достаточные основания для выражения мнения по вопросу эффективности деятельности государственного органа и исполнения им отдельных бюджетных программ.

Оценка деятельности Управления по данному вопросу проведена с применением критериев «Эффективность реализации задач и функций государственного органа (оценка)» и «Степень достижения показателей прямых и конечных результатов программных документов в сфере деятельности государственного органа»

По результатам аудита сделаны следующие выводы:

##### *по показателю «Эффективность»*

Изучение внутренних документов, регламентирующих деятельность Управления и его структурных подразделений, показал, что существует ряд системных нарушений и недоработок, допускаемых Управлением при разработке и утверждений внутренних документов: выявлены ряд нарушений системного характера по не соблюдению норм законодательства РК по разработке и утверждению Положения государственного органа. К примеру: 1) содержание Миссии государственного органа в Положении не актуализировано с учетом передачи Управлению полномочий по управлению ГКП на ПХВ «Городской центр мониторинга и оперативного реагирования», в результате отдельные функции, предусмотренным Положением Управления не соответствуют Миссии государственного органа; 2) Миссия Управления по осуществлению государственных функций в сфере ветеринарного контроля и надзора на территории города Нур-Султан, отраженная в Положении государственного органа, не соответствует нормам Закона о ветеринарии.

Существует недостатки в деятельности государственного органа, оказывающих существенное влияние на эффективность реализации задач, поставленных перед Управлением, так:

- тесно взаимоувязанные функции по регулированию вопросов наружной (визуальной) рекламы в пределах города Нур-Султан разделены между двумя государственными органами;

- до сегодняшнего дня на законодательном уровне функция Управления по проведению техосмотра тракторов и изготовленных на их базе самоходных шасси и механизмов, прицепов к ним не передана в конкурентную среду в рамках сокращения избыточных функций местного исполнительного органа;

- осуществление Управлением государственного контроля и надзора за деятельностью подведомственной организацией, которое является аффилированным с ним лицом, создают конфликт интересов, риск ненадлежащего осуществления Управлением своих полномочий;

- отмечается ряд недостатков в деятельности структурных подразделений Управления, а именно: 1) структурные подразделения осуществляли свою деятельность без утверждения Плана работ на отчетный период и долгосрочную перспективу, 2) отсутствует практика предоставления отчетов о проделанной работе за отчетный период. Недоработки вышеуказанных документов являются существенным упущением и негативно в дальнейшем влияют на организацию деятельности Управления, так и на достижение поставленных перед ним целей и задач;

- при разграничении компетенции руководящего состава и определении подчиненности структурных подразделений не соблюдаются утвержденные нормы законодательства РК, в частности подчиненность главного бухгалтера государственного органа делегированы руководителю отдела структурного подразделения. По нашему мнению первый руководитель не может делегировать свои полномочия по руководству главным бухгалтером иному лицу, поскольку всю полноту ответственности за бухучет и правильность осуществления хозяйственных операций несет руководитель. Вышеуказанная иерархия подчинения может привести к конфликту интересов и снизить уровень ответственности должностных лиц при принятии управленческих решений;

- недостатком отмечается факт того, что в функциональных обязанностях руководителя и специалистов структурного подразделения не отражена обязанность по разработке бюджетных программ, отсутствует обязанность по осуществлению работы, направленной на достижение прямых и конечных результатов программных документов, по выполнению работы по учету экономических показателей результатов деятельности Управления, функция по ведению бухгалтерского учета. Вышеуказанный недостаток по нашему суждению существенно влияет на согласованность и качество работы по разработке и реализации бюджетных программ, так как подготовка и реализация программных документов длительный процесс, который подразумевает выполнение множества задач и требует соответствующую квалификацию сотрудников. Для того, чтобы действия

сотрудников были правомерными, необходимо скоординировать действия структурных подразделений и распределить сферы ответственности сотрудников в соответствии с требованиями законодательства РК;

- до сегодняшнего дня государственные услуги в области технической инспекции и ветеринарии осуществляются на бумажном носителе посредством приема документов через канцелярию Управления.

Кроме того, отмечаем пробелы нормативно-правовых актов, в части несоответствие нормативных правовых актов нижнего уровня вышестоящему уровню, так в связи с упразднением отдельных функций местного исполнительного органа в сфере ветеринарии не внесены изменения в Стандарты государственных услуг в сфере ветеринарии в части определения услугодателя. Также, для обеспечения единых требований к качеству оказания государственных услуг в подзаконные нормативные правовые акты, определяющие порядок оказания государственной услуги, уполномоченным органом не внесены изменения и дополнения в соответствие с утвержденным реестром государственных услуг. Данные пробелы влекут за собой противоречивость в части применения нормы, так как не обеспечивает единство применения нормы при оказании государственных услуг в сфере ветеринарии.

по показателю «Результативность»

Управлением мероприятия, предусмотренные в рамках реализации бюджетных программ, в целом выполнены, запланированные ключевые показатели прямых результатов достигнуты.

Вместе с тем, несмотря на достижение Управлением показателей результатов бюджетных программ существует ряд нарушений и недостатков, а именно: не соблюдаются сроки утверждения (переутверждения) бюджетных программ, отсутствует практика закрепления отдельным приказом руководителя бюджетной программы. Кроме того не обеспечена полнота и достоверность информации к расчетам, содержащихся в бюджетных заявках, что свидетельствует о неэффективном планировании расходов по отдельным бюджетным программам. Не на должном уровне осуществляется планирование бюджетных средств, в частности не осуществляется мониторинг цен потенциальных поставщиков, анализ рынка, закупаемых товаров (услуг) и т.п. Кроме того, отсутствуют документы и расчеты, подтверждающие потребность закупаемых товаров (услуг) и их количество.

Недостатком отмечается тот факт, что при планировании в рамках строительства проблемных домов запланировано выделение бюджетных средств в 2020 году на строительные-монтажные работы объекта «Многоквартирный жилой комплекс со встроенными помещениями и паркингом», расположенным по адресу город Нур-Султан, ул.Сагынак (проектируемая), западнее проспекта Туран, жилая группа 5, 1 очередь (ЖК Шыгыс, блок секция -1, Блок А)» с истекшим сроком реализации ПСД, что свидетельствует о некачественном планировании расходов Бюджетной программы 065.

Системный характер нарушений законодательства РК, допущенных

Управлением при планировании указывает на недостаточный уровень разработки программных документов, низкое качество планирования показателей результативности, что в дальнейшем негативно влияют на достижение цели вышестоящих стратегических программных документов. По нашему мнению необходимо усилить контроль со стороны руководства Управления по обеспечению взаимоувязки показателей бюджетных программ и мероприятий, осуществляемых Управлением с ПРТ и другими долгосрочными документами стратегического планирования, необходимо усилить работу по качественному определению показателей результативности Бюджетной программы и обоснованности расходов финансирования за счет бюджетных средств.

В рамках исполнения мероприятий по использованию бюджетных ресурсов при реализации отдельных бюджетных программ Управлением допускаются следующие недоработки:

- не правильное определение предмета договора с поставщиками услуг при проведении закупок пестицидов;

- поставщиками услуг в рамках реализации бюджетных программ не соблюдаются сроки исполнения договорных обязательств;

- своевременно не применяются меры предусмотренные законодательством РК по государственным закупкам, к поставщикам услуг за ненадлежащее исполнение ими договорных обязательств, в частности удержание (взыскание) неустойки, обращение в судебные органы по признанию недобросовестным поставщиком;

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, большая загруженность работников, необеспечение со стороны руководящего состава должного контроля за соблюдением работниками норм законодательств РК.

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

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан итоги аудиторского мероприятия «Государственный аудит эффективности деятельности государственного органа и исполнения им отдельных бюджетных программ».

2. Рекомендовать **Акиму города Нур-Султан** рассмотреть вопрос:

- 2.1. о передачи в конкурентную среду функцию государственного органа по проведению техосмотра тракторов и изготовленных на их базе самоходных шасси и механизмов, прицепов к ним в целях сокращения избыточных функций местного исполнительного органа;

- 2.2. о передачи функций государственного органа по управлению подведомственной организацией ТОО «Елорда курылыс компаниясы» администратору бюджетных программ, осуществляющих регулирующие функции в сфере жилищного строительства в целях исключения конфликта интересов и избирательного применения права при осуществлении Управлением государственного регулирования субъектов

предпринимательства в рамках контрольно-надзорной деятельности.

### **3. Государственному учреждению «Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан»:**

**3.1. в срок до 9 октября 2020 года** рассмотреть вопрос по привлечению к ответственности должностных лиц Управления, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

**3.2. в срок до 7 декабря 2020 года:** в пределах компетенций рассмотреть вопрос о внесении изменений в утвержденное Положение Управления, привести в соответствие с нормами законодательства Республики Казахстан в части:

3.2.1. исключения Миссии по осуществлению государственных функций в сфере ветеринарного контроля и надзора на территории города Нур-Султан в целях приведения в соответствие Миссии государственного органа задачам и функциям, предусмотренным в Положении Управления и другими нормативными актами в сфере ветеринарии;

3.2.2. актуализации Миссии государственного органа в Положении с учетом передачи Управлению полномочий по управлению ГКП на ПХВ «Городской центр мониторинга и оперативного реагирования» с целью определения роли Управления в реализации государственной политики в соответствующей сфере деятельности;

3.2.3. передачи функций по контролю за соблюдением требований нормативных правовых актов, регулирующих вопросы наружной (визуальной) рекламы в пределах города Нур-Султан Государственному учреждению «Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Нур-Султан» с целью эффективной реализации задач в области наружной (визуальной) рекламы;

**3.3. в срок до 7 декабря 2020 года:** разработать годовые планы работ структурных подразделений Управления с требованиями Регламента государственного органа;

**3.4. в срок до 7 декабря 2020 года:** разграничить функции отдельных структурных подразделений и полномочия ответственных лиц на вверенных им участках работы во внутренних регламентирующих документах (Положениях, должностных инструкциях);

**3.5. в срок до 7 декабря 2020 года:** для своевременного принятия управленческих решений, влияющих на реализацию бюджетных программ необходимо в Положениях структурных подразделений Управления закрепить функцию по разработке документов бюджетного планирования, бюджетных программ, по осуществлению мониторинга по достижению прямых и конечных результатов программных документов, целевых индикаторов ПРТ;

**3.6. в срок до 7 декабря 2020 года:** привести в соответствие должностную инструкцию главного – бухгалтера функциям, осуществляемым главным бухгалтером организации, в частности отражение функции по ведению бухгалтерского учета. Также, определить подчиненность главного бухгалтера в соответствии с нормами пункта 12

Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденным приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 года №393;

**3.7. в срок до 30 ноября 2020 года** инициировать в соответствующие государственные органы предложения по совершенствованию пробелов законодательства, выявленных в ходе государственного аудита, в том числе:

*3.7.1. Стандарт государственной услуги «Присвоение учетных номеров объектам производства, осуществляющим выращивание животных, заготовку (убой), хранение, переработку и реализацию животных, продукции и сырья животного происхождения, а также организациям по производству, хранению и реализации ветеринарных препаратов, кормов и кормовых добавок», утвержденным приказом Министра сельского хозяйства от 6 мая 2015 года №7-1/418, привести в соответствие с нормами Закона Республики Казахстан «О ветеринарии» от 10 июля 2002 года №339. (далее - Закон о ветеринарии) в части исключения полномочий местных исполнительных органов;*

*3.7.2. Стандарт государственной услуги «Выдача ветеринарно-санитарного заключения на объекты государственного ветеринарно-санитарного контроля и надзора», утвержденным приказом Министра сельского хозяйства от 6 мая 2015 года №7-1/418, привести в соответствие с нормами Закона о ветеринарии в части исключения полномочий местных исполнительных органов;*

*3.7.3 Стандарт "Выдача регистрационного документа (дубликата) и государственного номерного знака для тракторов и изготовленных на их базе самоходных шасси и механизмов, самоходных сельскохозяйственных, мелиоративных и дорожно-строительных машин, а также специальных машин повышенной проходимости", утвержденным приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 6 мая 2015 года № 4-3/421 привести в соответствие с Реестром государственных услуг, утвержденным приказом и.о. министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности РК от 31 января 2020 года № 39/НҚ в части изменения наименования услуги на «Государственная регистрация (перерегистрация), снятие с регистрационного учета тракторов и изготовленных на их базе самоходных шасси и механизмов, прицепов к ним, включая прицепы со смонтированным специальным оборудованием, самоходных сельскохозяйственных, мелиоративных и дорожно-строительных машин и механизмов, а также специальных машин повышенной проходимости и выдача регистрационного документа (дубликата) и государственного номерного знака для них»;*

*3.7.4. Стандарт государственной услуги "Проведение идентификации сельскохозяйственных животных, с выдачей ветеринарного паспорта", утвержденным приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан 6 мая 2015 года № 7-1/418 привести в соответствие с Реестром государственных услуг, утвержденным приказом и.о. министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности РК от 31 января 2020 года № 39/НҚ в части изменения наименования услуги на*

*«Выдача ветеринарного паспорта»;*

**4.** Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан направить письмо в **Министерство цифрового развития, оборонной и аэрокосмической промышленности РК** о рассмотрении возможности введения электронного формата оказания государственных услуг в области технической инспекции и ветеринарии. *(в случае необходимости представить выжимку Аудиторского заключения).*

**3.4 Приложения:** Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита на 4 листах.