



20 \_\_\_\_\_ ЖЫЛҒЫ « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ года

## Аудиторский отчет

город Алматы  
09 декабря 2021 года  
№ 2

### I. Вводная часть

**1.1. Наименование объекта государственного аудита:** КГУ «Управление земельных отношений города Алматы» (далее - Управление), свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица выдано Департаментом юстиции города Алматы от 11 января 2013 года, БИН 050240007111, БИК ККМFKZ2A, ИИК KZ32070102KSN6001000.

**1.2. Наименование аудиторского мероприятия:** аудит эффективного использования земельных ресурсов, устойчивого и сбалансированного пространственно-территориального развитие города, а также обеспечение контроля качества и безопасности городской среды.

**1.3. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита:** аудит эффективного использования земельных ресурсов, устойчивого и сбалансированного пространственно-территориального развитие города, а также обеспечение контроля качества и безопасности городской среды.

**1.4. Предмет государственного аудита:** эффективное использования земельных ресурсов, устойчивого и сбалансированного пространственно-территориального развитие города, а также обеспечение контроля качества и безопасности городской среды.

**1.5. Тип аудита, вид проверки:** аудит эффективности, аудит соответствия, внешний государственный аудит.

В рамках настоящего государственного аудита встречные, совместные и параллельные проверки не проводились.

**1.6. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов):** главные инспекторы-государственные аудиторы Рашидов Е.Е. (*руководитель группы*), Нуркеева А.К., Омарова А.М., Бейдалиев А.Б.

**1.7. Поручение на проведение государственного аудита:** № 9-25-Т от 4 мая 2021 года, № 9-25/1-Т от 13 июля 2021 года, № 9-25/2-Т от 28 июля 2021 года, № 9-25/3-Т от 16 августа 2021 года, № 9-25/4-Т от 3 сентября 2021 года, № 9-25/5-Т от 27 сентября 2021 года, № 9-25/6-Т от 4 ноября 2021 года.



001365



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

**1.9. Сроки проведения государственного аудита:** с 11 мая по 26 ноября 2021 года.

**1.10. Должностные лица объекта государственного аудита:** государственный аудит осуществлен с ведома руководителя Управления – Самамбетова Ардака Мауленовича.

Распорядителями финансовых средств за охваченный период являлись:

1) с правом первой подписи:

с 1 января 2017 года по 31 июля 2019 года руководитель Управления Ахметов Алтынбек Жанатович;

с 8 августа 2019 года по настоящее время руководитель Управления Самамбетов Ардак Мауленович.

2) с правом второй подписи:

– с 19 декабря по 5 мая 2017 года Омарова А.С. руководитель отдела финансовой работы Управления;

– с 5 мая 2017 года по 2 октября 2017 года руководитель отдела финансовой работы Изимова А.К.;

– с 4 октября 2017 года по 8 октября 2020 года главный специалист отдела финансовой работы Есетбекова Д.

– с 8 октября 2020 года по настоящее время руководитель отдела финансовой работы Элмахан А.И.

**1.11. Перечень объектов подвергнутых встречной проверке:** встречные проверки не проводились.

**1.12. Краткие сведения о результатах предыдущего государственного аудита:**

Ревизионной комиссией по городу Алматы (*аудиторский отчет от 13 ноября 2020 года*) проведен государственный аудит консолидированной финансовой отчетности местного бюджета, включающий формы: консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 1 января 2020 года, консолидированный отчет о результатах финансовой деятельности за 2019 год, консолидированный отчет о движении денег (прямой метод) за 2019 год, консолидированный отчет об изменениях чистых активов/капитала за 2019 год, пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности.

По результатам аудита установлено нарушение, приведшее к искажению финансовой отчетности, а также сокрытию данных подлежащих отражению в бухгалтерском учете. А именно в нарушение статьи 4 и п.5 статьи 7 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» в консолидированном бухгалтерском балансе в КФО №1 по строке 218 и по счету 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщиками и подрядчиками» сальдо на начало отчетного периода отсутствует, при этом имеющаяся кредиторская задолженность в размере 6 130 827,2 тыс. тенге от принудительного отчуждения земельных участков для государственных нужд не отражена.



Соответствующие материалы переданы в уполномоченный государственный орган (ДВГА) которым составлен административный протокол от 8 января 2021 года по ч.1 статьи 239 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях с наложением адм. штрафа.

Данное нарушение устранено оплачен административный штраф, квитанция от 13 января 2021 года.

Порученческие пункты с истекшими сроками исполнения отсутствуют.

## II. Основная часть

### 2.1 Анализ состояния аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики.

Город Алматы является крупнейшим городом страны, ядром Алматинской агломерации, донором республиканского бюджета, занимая на протяжении продолжительного периода лидирующее положение среди других регионов страны по объему валового регионального продукта (далее – ВРП).

Так, в производстве ВРП Казахстана доля города Алматы составляет 18,6% и является самой высокой среди других регионов Казахстана.

#### Отраслевая структура ВРП, в %



Источник: Департамент статистики города Алматы

За 10 лет территория города увеличилась в 2 раза, а число горожан - больше чем на треть до 2 млн. человек.

В настоящее время базовые параметры развития города определены Генеральным планом развития города.

Согласно постановлению Правительства Республики Казахстан от 19 декабря 2002 года №1330 «О Генеральном плане города Алматы» главная цель градостроительного развития города Алматы - устойчивое развитие города и формирование благоприятной среды жизнедеятельности для настоящего и будущих поколений алматинцев.

Достижение этой цели характеризуют:

– экологическая безопасность среды жизнедеятельности и устойчивость природного комплекса;

*(Handwritten signatures and initials)*



– формирование города-сада, крупнейшего и красивейшего города Республики Казахстан;

– культурная преемственность градостроительных решений; пространственное единство, эстетическая выразительность, гармония и средовое многообразие города;

– надежность и безопасность транспортной и инженерной инфраструктуры;

– комплексность решений жилищной проблемы, реконструкция и развитие жилых территорий и формирование жилой среды;

– эффективность использования производственных территорий;

– развитость и доступность системы общественных центров.

Достижение указанных целей должно осуществляться путем реорганизации и благоустройства территории города Алматы, реконструкции застройки, повышения качественных характеристик среды жизнедеятельности.

В соответствии с Земельным кодексом, земельный фонд города Алматы исходя из целевого назначения подразделяется на 7 категорий, которые в результате ежегодных земельных правоотношений перераспределяясь, изменяют его состав.

Существенные изменения произошли в категории *земель сельскохозяйственного назначения*, размер по которым в 2020 году снизился в сравнении с 1990 годом в 2 раза.

В 1990 году площадь этих земель составляла 220,7 млн. га или 81,3% от всего размера земельного фонда страны, тогда как, в 2020 году – 108,6 млн. га или 41,3%. Снижение наблюдается и по *землям промышленности, транспорта, связи и иного не сельскохозяйственного назначения* почти в 9 раз, доля которых в 1990 году составляла 7,3%, в 2020 году – 0,8%.

По остальным категориям к 2020 году произошло **увеличение** по отношению к 1990 году: земли населенных пунктов в **11 раз**, земли особо охраняемых природных территорий почти в **10 раз**, земли лесного фонда в **2,3 раза**, земли водного фонда в **5 раз**.

По состоянию на 1 января 2021 года, земли города Алматы общей площадью 68 351 га распределены по 4 зонам, а именно:

– Земли жилищной зоны - 10 272,9602 га или 15% (*многоэтажная жилая застройка (КСК, МЖК) и индивидуальная жилая застройка (ИЖС)*);

– Земли социальной зоны – 4890,0842 га или 6,76%, были включены все объекты социального значения оформленные за госучреждениями и объекты (*ВУЗы и школы, ОФ и т.д*) оформленные за юридическими лицами;

– Земли коммерческой зоны - 7780,9381га или 11,39%, где были включены все объекты для обслуживания населения (*в области бытового обслуживания, объектов общепита, торговли, делового обслуживания, объекты сферы производства*);

– Земли иной зоны - 45407,0175га или 66,86% (*объекты транспорта (ж.д. вокзалы и аэропорт, иного транспорта), земли с/х назначения, ООПТ, оздоровительные объекты (санатории), историко-культурного назначения, военные и водные объекты, земли, не вовлеченные в градостроительную или иную деятельность (резервные) и общего*



пользования (дорожно-транспортная и арычная сети, аллеи, дворовые территории, тротуары, и т.д.).

Земли занятые особо охраняемыми природными территориями составляет 21 417,6131 га или 31,3% от всей площади города Алматы, к ним отнесены земли исключительно имеющие статус ООПТ в общем количестве 20 земельных участков, всего 4 землепользователя:

ГУ «Иле-Алатауский государственный национальный природный парк», 13 земельных участков общей площадью - 20038,3871 га;

– Главный ботанический сад (Институт ботаники и фитоинтродукции), 2 земельных участка общей площадью - 103,2708 га;

– КГУ «Государственный региональный природный парк «Медеу», с памятником природы «Роща Баума», 4 земельных участка общей площадью - 845,8719 га;

– КГКП «Музей истории города Алматы» (Боралдайские сакские курганы), 1 земельный участок площадью - 430,0833 га.

## 2.2. Раскрытие программы аудита:

### Аудит эффективности:

– эффективность – соотношение полученных результатов к запланированным, с учетом использования для их достижения ресурсов;

– результативность – степень реализации намеченных по фактическим результатам соответствующей деятельности.

### Аудит соответствия:

Существенность – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан.

Государственный аудит осуществлен на основании представленных документов.

### Вопросы аудиторского мероприятия к каждому из показателей:

*Показатель 1. Эффективность – соотношение полученных результатов к запланированным, с учетом использования для их достижения ресурсов.*

#### 2.2.1. Наименование вопроса 1 Программы аудита: **Общая характеристика и анализ деятельности Управление в сфере использования земельных ресурсов города Алматы.**

Управление является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере земельных отношений в пределах административно-территориальных границ города Алматы.

Финансирование деятельности Управления осуществляется из местного бюджета.

Миссия Управления – обеспечение рационального использования земельных ресурсов для динамичного и перспективного развития города, с учетом интересов горожан и бизнеса.



Цель Управления – повышение эффективности использования земельных ресурсов, обеспечивающее социально-экономический рост, экологическую безопасность и инвестиционную привлекательность города.

Положение о коммунальном государственном учреждении «Управление земельных отношений города Алматы», утверждено постановлением акимата города Алматы от 4 февраля 2019 года №1/79.

В соответствии с целями и задачами Управлением проводится работа по повышению эффективности использования земельных ресурсов, обеспечивающие социально-экономический рост, экологическую безопасность и инвестиционную привлекательность города.

Управлением за период 2017 по 2020 год подготовлено 39 постановлений акимата города Алматы касающихся земельных участков с целевым назначением для нужд обороны и национальной безопасности:

Наименование услуги	период	Кол-во поступивших заявок	положительно	отказано	примечание
Оформление земельных участков объектов обороны и национальной безопасности	2017	-	-	-	-
	2018	31	31	-	-
	2019	6	6	-	-
	2020	2	2	-	-
	<b>всего</b>	<b>39</b>	<b>39</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

В управлении проведена работа по участию в цифровизации геодезической и статистической информации по городской среде и земельным участкам, с размещением в открытом интернет - доступе, на интернет-ресурсе акимата города <https://www.almaty.gov.kz> и управления земельных отношений, <https://www.gov.kz/memleket/entities/almaty-zher/> земельно-кадастровой карты города Алматы, позволяющего в онлайн-режиме получать информацию о площади, целевом назначении и местоположении земельного участка в черте города, а так же на геопортале города Алматы.

Управлением за 2017-2020 годы в соответствии с реестром государственных услуг предоставлено 68 806 услуг.

Наименование	2017	2018	2019	2020
Общее количество оказываемых видов	12	12	12	8
Всего предоставлено	20 300	15 818	20 305	12 383

За 2020 год Управлением в соответствии с реестром государственных услуг оказываются **8 видов государственных услуг**:

1. «Выдача решения на изменение целевого назначения земельного участка» оказывается через Веб-портал «электронного правительства» [www.egov.kz](http://www.egov.kz) (срок рассмотрения 13 рабочих дней).

2. «Определение делимости и неделимости земельных участков» оказывается через канцелярию акимата города Алматы (срок рассмотрения 15 календарных дней).

3. «Утверждение землеустроительных проектов по формированию



земельных участков» через Веб-портал «электронного правительства» [www.egov.kz](http://www.egov.kz) (срок рассмотрения 4 рабочих дня).

4. «Выдача разрешения на использование земельного участка для изыскательских работ» оказывается через Веб-портал «электронного правительства» [www.egov.kz](http://www.egov.kz) (срок рассмотрения 10 рабочих дней).

5. «Приобретение прав на земельные участки, которые находятся в государственной собственности, не требующее проведения торгов (конкурсов, аукционов)» оказывается через Веб-портал «электронного правительства» [www.egov.kz](http://www.egov.kz) (срок рассмотрения 15 рабочих дней) куда входит:

- предоставление дополнительного земельного участка к основному на праве временного землепользования либо в частную собственность;
- предоставление земельного участка для индивидуального жилищного строительства, садоводства и других коммерческих целей;
- предоставление земельного участка на новый срок (для коммерческих целей, индивидуального жилищного строительства и т.д.);
- предоставление земельного участка для оформления гаражей, старой застройки и т.д.

6. «Продажа земельного участка в частную собственность одновременно либо в рассрочку» оказывается через Веб-портал «электронного правительства» [www.egov.kz](http://www.egov.kz) и канцелярию акимата города Алматы (срок рассмотрения 5 рабочих дней).

7. Выдача разрешения на использование земельного участка для изыскательских работ.

8. Постановка на очередь на получение земельного участка оказывается через Веб-портал «электронного правительства» [www.egov.kz](http://www.egov.kz) и канцелярию акимата города Алматы (срок рассмотрения 12 календарных дней (не оказывается)).

### 2.2.2. Наименование вопроса 2 Программы аудита: Своевременность и полнота выделения и освоения бюджетных средств, причины не освоения.

Согласно сводным отчетам по расходам (форма № 4-20) исполнение плана финансирования за период 2017-2020 годы по бюджетным программам выглядит следующим образом:

Бюджет т. прог.	2017 год			2018 год			2019 год			2020 год		
	Выд-но	Осв-но	Ост-ок	Выд-но	Осв-но	Ост-ок	Выд-но	Осв-но	Ост-ок	Выд-но	Осв-но	Ост-ок
001	124 739	124 739	52	146 948	146 943	5	217 284	217 174	111	251 126	251 096,6	29,0
003	698 886	698 886	0	181 977	181 977	0	0	0	0	0	0	0
008	11 650	11 624	26	2 000	2 000	0						
010	12 518 852	12 518 850		1 481 864	1 481 789	75	3 689 029	3 689 028	1	12 145 106	12 144 790	319,1
115				-	-					90 953,2	90 953,2	0
<b>Итого</b>	<b>13 354 127</b>	<b>13 354 099</b>	<b>78</b>	<b>1 812 789</b>	<b>1 812 709</b>	<b>80</b>	<b>3 906 313</b>	<b>3 906 202</b>	<b>112</b>	<b>2 487 185,2</b>	<b>12 486 839,7</b>	<b>348,1</b>

тыс. тенге.



Исполнение показателей прямых и конечных результатов бюджетных программ выглядит следующим образом:

**2017 год**

Уточненный план финансирования за 2017 год из запланированных – 13 354 127,0 тыс.тенге, исполнено - 13 354 099,0 тыс.тенге или 100%, в том числе по программам:

Наименование бюджетной программы: 001 «Услуги по реализации государственной политики в области регулирования земельных отношений на территории города Алматы».

Исполнение плана финансирования по платежам: исполнение плана финансирования по платежам за 2017 год составило 124 739,0 тыс.тенге при плане 124 739,0 тыс.тенге. Отклонение сумм оплаченных обязательств от плана финансирования по платежам составило 52,0 тыс. тенге за счет экономии по государственным закупкам.

Показатели результаты бюджетной программы:

В бюджетной программе предусмотрено достижение двух показателей прямого результата:

– штатная численность аппарата Управления гражданских и служащих. Фактическое выполнение 32 человек, при плановом значении 34 человек. Процент выполнения составил 99%, недостижение за счет вакансий;

– количество сотрудников, охваченных курсами повышения квалификации и переподготовки административных государственных служащих. Фактическое выполнение 10 человек, при плановом значении 10 человек. Процент выполнения составил 100%.

Наименование бюджетной программы: 003 «Регулирование земельных отношений».

Исполнение плана финансирования по платежам: исполнение плана финансирования по платежам за 2017 год составило 698 886,0 тыс.тенге при плане 698 886,0 тыс. тенге. Процент выполнения 100%.

Показатели результаты бюджетной программы:

В бюджетной программе предусмотрено достижение прямого показателя результата «Учет земель в Алатауском райом, Бостандыкском и Медеуском районах определение их фактического состояния, выявление неиспользуемых или используемых с нарушением законодательства».

Фактическое выполнение 37 051 гектар, при плане в 37 051 гектар, процент выполнения составил 100%.

Наименование бюджетной программы: 008 «Капитальные расходы государственного органа».

Исполнение плана финансирования по платежам: исполнение плана финансирования по платежам за 2017 год составило 11 624,0 тыс.тенге при плане 11 650,0 тыс.тенге. Процент выполнения 99,8%. Причина 26,0 тыс. тенге экономия по ГЗ.

Показатели результаты бюджетной программы:

В бюджетной программе предусмотрено достижение прямого показателя результата «Приобретение компьютеров и прочих ОС». Фактическое



выполнение 53 шт. при плановом значений 53 шт. Процент выполнения составил 100%.

Наименование бюджетной программы: 010 - «Изъятие, в том числе путем выкупа земельных участков для государственных надобностей и связанное с этим отчуждением недвижимого имущества».

Исполнение плана Финансирования по платежам: исполнение плана финансирования по платежам за 2017 год составило 1 481 789,0 тыс.тенге при плане 1 481 864,0 тыс.тенге. Отклонение сумм оплаченных обязательств от плана финансирования по платежам составило 75,0 тыс. тенге за счет округления. Процент выполнения составил 99,9%.

Показатели результаты бюджетной программы:

В бюджетной программе предусмотрены достижение трех показателей прямого результата:

– оплата услуг по изъятию и оценке земельных участков.

Фактическое выполнение 1 396 175,0 тыс.тенге, при плановом значений 1 396 175,0 тыс.тенге. Процент выполнения составил 100%.

– оплата услуг по изъятию и оценке земельных участков и выплата компенсаций собственникам земельных участков. Фактическое выполнение 3 170 166,0 тыс. тенге, при плановом значений 3 170 167,0 тыс. тенге. Процент выполнения составил 100%.

– количество земельных участков, попадающих под принудительное изъятие для государственных нужд на территории г.Алматы. Фактическое выполнение 81 участков, при плановом значений 81 участков. Процент выполнения составил 100%.

Конечные результаты бюджетной программы: Выплата компенсаций собственникам земельных участков, оплата услуг по изъятию и оценке земельных участков фактически выполнено на 100%.

**2018 год**

Уточненный план финансирования за 2018 год из запланированных – 1 812 789,0 тыс.тенге, исполнено - 1 812 709,0 тыс.тенге или 100%, в том числе по программам:

Наименование бюджетной программы: 001 «Услуги по реализации государственной политики в области регулирования земельных отношений на территории г.Алматы».

Исполнение плана финансирования по платежам: исполнение плана финансирования по платежам за 2018 год составило 146 948,0 тыс.тенге при плане 146 943,0 тыс.тенге. Отклонение сумм оплаченных обязательств от плана финансирования по платежам составило 5,0 тыс. тенге за счет экономии по налогам.

Показатели результаты бюджетной программы:

В бюджетной программе предусмотрены достижение двух показателей прямого результата:

– штатная численность аппарата Управления гражданских и служащих.

Фактическое выполнение 43 человек, при плановом значений 43 человек.

Процент выполнения составил 100%;



– количество сотрудников, охваченных курсами повышения квалификации и переподготовки административных государственных служащих. Фактическое выполнение 17 человек, при плановом значений 17 человек. Процент выполнения составил 100%.

Наименование бюджетной программы: 010 - «Изъятие, в том числе путем выкупа земельных участков для государственных надобностей и связанное с этим отчуждением недвижимого имущества».

Исполнение плана Финансирования по платежам: исполнение плана финансирования по платежам за 2018 год составило 1 481 789,0 тыс.тенге при плане 1 481 864,0 тыс.тенге. Отклонение сумм оплаченных обязательств от плана финансирования по платежам составило 75,0 тыс. тенге за счет округления. Процент выполнения составил 99,9%.

Показатели результаты бюджетной программы:

В бюджетной программе предусмотрены достижение трех показателей прямого результата:

– оплата услуг по изъятию и оценке земельных участков.

Фактическое выполнение 1 396 175,0 тыс.тенге, при плановом значений 1 396 175,0 тыс.тенге. Процент выполнения составил 100%.

– оплата услуг по изъятию и оценке земельных участков и выплата компенсаций собственникам земельных участков. Фактическое выполнение 3 170 166,0 тыс. тенге, при плановом значений 3 170 167,0 тыс. тенге. Процент выполнения составил 100%.

– количество земельных участков попадающих под принудительное изъятие для государственных нужд на территории г.Алматы. Фактическое выполнение 81 участков, при плановом значений 81 участков. Процент выполнения составил 100%.

Конечные результаты бюджетной программы: Выплата компенсаций собственникам земельных участков, оплата услуг по изъятию и оценке земельных участков фактически выполнено на 100%.

**2019 год**

Уточненный план финансирования за 2019 год из запланированных – 3 906 313,0 тыс.тенге, исполнено - 3 906 202,0 тыс.тенге или 99,9%, в том числе по программам:

Наименование бюджетной программы: 001 «Услуги по реализации государственной политики в области регулирования земельных отношений на территории г.Алматы».

Исполнение плана финансирования по платежам: исполнение плана финансирования по платежам за 2019 год составило 217 173 тыс.тенге при плане 217 284 тыс.тенге. Отклонение сумм оплаченных обязательств от плана финансирования по платежам составило 111 тыс. тенге за счет экономии по фонду оплаты труда.

Показатели результаты бюджетной программы:

В бюджетной программе предусмотрены достижение двух показателей прямого результата:



– штатная численность аппарата Управления гражданских и служащих. Фактическое выполнение 40 человек, при плановом значении 42 человек. Процент выполнения составил 95%, недостижение показателя за счет наличия 2-х вакансий;

– количество сотрудников, охваченных курсами повышения квалификации и переподготовки административных государственных служащих. Фактическое выполнение 17 человек, при плановом значении 17 человек. Процент выполнения составил 100%.

Конечные результаты бюджетной программы: Уменьшение штатной численности аппарата Управления. Фактическое выполнение 40 человек, при плановом значении 42 человек. Процент выполнения составил 95%.

Наименование бюджетной программы: 010 - «Изъятие, в том числе путем выкупа земельных участков для государственных надобностей и связанное с этим отчуждением недвижимого имущества».

Исполнение плана Финансирования по платежам: исполнение плана финансирования по платежам за 2019 год составило 16 157 216 тыс.тенге при плане 16 157 216 тыс.тенге. Процент выполнения составил 100%.

Показатели результаты бюджетной программы:

В бюджетной программе предусмотрены достижение трех показателей прямого результата:

– оплата услуг по изъятию и оценке земельных участков.

Фактическое выполнение 68 812 тыс.тенге, при плановом значении 68 812 68 812 тыс.тенге. Процент выполнения составил 100%.

– выплата компенсаций собственникам земельных участков. Фактическое выполнение 16 088 404 человек, при плановом значении 16 088 404 человек. Процент выполнения составил 100%.

– количество земельных участков попадающих под принудительное изъятие для государственных нужд на территории г.Алматы. Фактическое выполнение 351 участков, при плановом значении 351 участков. Процент выполнения составил 100%.

Конечные результаты бюджетной программы: Выплата компенсаций собственникам земельных участков, оплата услуг по изъятию и оценке земельных участков фактически выполнено на 100%.

**2020 год**

Уточненный план финансирования за 2020 год из запланированных - 12 487 185,2 тыс.тенге, исполнено - 12 486 836,7 тыс.тенге или 99,9%, что составляет 99,9%, в том числе по программам:

1. 001 «Услуги по реализации государственной политики в области регулирования земельных отношений на территории города республиканского значения, столицы»

План финансирования 251 126,0 тыс.тенге, исполнено 251 096,6 тыс.тенге или 99,9%, отклонение 29,0 тыс.тенге - экономия от государственных закупок.

Бюджетной программой были предусмотрены достижение следующих прямых показателей:



- штатная численность (чел.) по плану 33, по факту 33,
- численность внештатных сотрудников (чел.) по плану 9, по факту 8, отклонение 1 за счет наличия вакантных должностей на 1 января 2021 года.

Показатели конечного результата:

– увеличение доли квалифицированных государственных служащих на 2020 год (%) по плану 50, по факту 50, составил 100% конечный результат достигнут;

– обеспечение деятельности Управления для достижения максимального эффективного выполнения возложенных на него функции и совершенствование кадрового обеспечения (%) по плану 100, по факту 100, составил 100% конечный результат достигнут.

2. 010 «Изъятие, в том числе путем выкупа, земельных участков для государственных надобностей и связанное с этим отчуждение недвижимого имущества»

План финансирования 12 145 106,0 тыс.тенге, исполнено 12 144 786,9 тыс.тенге или 99,9%, отклонение 319,1 тыс.тенге экономия при окончательной оплате по выполненным услугам.

Бюджетной программой были предусмотрены достижение следующих прямых показателей: «количество земельных участков, попадающих под принудительное изъятие для государственных нужд на территории города Алматы (ед.)», по плану 194, по факту- 194.

3. 115 «Выполнение обязательств местных исполнительных органов по решениям судов за счет средств резерва местного исполнительного органа»

План финансирования 90 953,2 тыс.тенге, исполнено 90 953,2 тыс.тенге или 100%.

Бюджетной программой были предусмотрены достижение следующих прямых показателей: «количество земельных участков, попадающих под принудительное изъятие для государственных нужд на территории города Алматы (ед.)», по плану 2, по факту 2.

Согласно данных приложения №2 «Отчет о результатах финансовой деятельности» с 2017 – 2020 годы доходы и расходы Управления составили:

	2017 год	2018 год	2019 год	за 2020 год
Доходы от необменных операций, в том числе	13 354 047,0	4 982 421,3	16 374 388,5	12 486 836,7
Доходы от финансирования текущей деятельности	5 659 088,8	3 584 701,1	285 985,5	326 082,3
Доходы от финансирования капитальных вложений	7 694 958,2	1 397 720,2	16 088 403,0	12 160 754,4
Доходы по трансфертам				
Доходы от управления активами, в том числе:	818,9			
Прочие доходы(_____)	818,9			
Доходы, всего	13 354 865,9	4 982 421,3	16 374 388,5	12 486 836,7



Доходы Управления складываются из:

– по счету 1091 «Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования», где учитываются суммы плановых назначений на принятие обязательств, предусмотренные индивидуальным планом финансирования по обязательствам, на содержание деятельности Управления;

– по счету 1092 «Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям», где учитываются плановые назначения на принятие обязательств по финансированию капитальных вложений (поступления для принудительного отчуждения земельных участков или иного недвижимого имущества в связи с изъятием земельных участков для государственных нужд согласно постановлений акимата города Алматы);

– по счету 6330 «Доходы от безвозмездного получения активов».

	2017 год	2018 год	2019 год	за 2020 год
<b>Расходы всего, в том числе</b>	<b>944 211,4</b>	<b>418 458,1</b>	<b>297 687,2</b>	<b>333 858,4</b>
Оплата труда	80 941,8	91 330,0	129 824,4	157 851,0
Налоги и платежи в бюджет	7 121,3	7 179,0	9 533,0	11 836,1
Расходы по запасам	14 566,3	8 675,6	18 646,5	9 350,1
Командировочные расходы	1 041,4	1 062,3	2 986,2	1 065,0
Коммунальные расходы	1 629,9	2 157,0	2 380,0	3 037,0
Услуги связи	2 331,7	2 239,9	2 160,4	1 287,0
Амортизация активов	7 047,9	8 602,1	8 471,7	7 673,7
Прочие операционные расходы	829 175,9	295 999,2	122 091,5	139 401,5
Расходы на обя.соц.мед.страхование	355,2	1 213,0	1 593,5	2 357,0
<b>Выбытие долгосрочных активов</b>	<b>0,0</b>	<b>(85 539,1)</b>	<b>0,0</b>	<b>-687,8</b>
<b>Финансовый результат</b>	<b>12 410 654,5</b>	<b>4 478 424,1</b>	<b>16 076 701,3</b>	<b>12 152 290,5</b>

В 2020 году доход Управления в сравнении с предыдущим годом увеличилось на 3 887 551,8 тыс. тенге, в том числе доходы от финансирования капитальных вложений 3 927 648,6 тыс. тенге.

Расходы Управления складываются из «Операционных расходов» по счетам 7000, 7100 и «Расходов по выбытию долгосрочных активов» по счету 7400.

Операционные расходы (в том числе расходы ФОТ, налоги и отчисления, прочие) составили 2017 году – 944 211,4 тыс. тенге, 2018 году – 418 458,1 тыс. тенге, 2019 году – 297 687,2 тыс. тенге, 2020 год – 333 858,4 тыс. тенге.

Значительную часть операционных расходов составляют «Прочие операционные расходы» по счету 7140 за 2017 год «Услуги Департамент земельного кадастра и технического обслуживания недвижимости» 698 886,0 тыс. тенге или 74,0%, 2018 год – «Филиал некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация» Правительство для граждан» в



сумме 181 977,0 тыс. тенге или 43,5%, 2019 год – «ТОО Алматықалажер» - 67 371,4 тыс. тенге или 22,6%, 2020 год ө «ТОО Алматықалажер» - 73 975,7 тыс. тенге или 22,2%.

Амортизация активов составила в 2017 году – 0,7%, 2018 году – 2,06%, 2019 году – 2,8%, 2020 году – 2,2%, а так же прочие операционные расходы (банковские услуги, услуги по содержанию здания, аренда легковых автомобилей с водителем, услуги аппаратно-программной платформы, переподготовка и повышение квалификации кадров) в 2017 году – 87,8%, 2018 году – 71,7%, 2019 году – 41,0%, 2020 году – 41,7%.

Согласно данных бухгалтерского учета (по Дт и Кт счета 1090) и приложение №3 «Отчет о движении денег»:

		2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
1	Поступление	13 373 871,9	5 023 672,1	16 415 247,4	12 576 468,5
2	Выбытие, в т.ч.	13 372 956,6	5 015 651,6	16 420 468,7	12 577 093,9
	ФОТ	69 014,7	77 396,9	110 479,0	131 723,7
	Налоги и отчисления	9 385,6	10 326,9	13 672,1	17 912,0
	Выплата поставщикам	853 339,3	982 608,6	185 299,9	164 217,1
	Закрытие плановых назначений на принятие обязательства в конце года	80,1	534,7	111,5	348,5
	Прочие платежи	30 262,9	3 944 784,5	22 503,2	9 817 457,2
	Приобретение долгосрочных активов	12 410 874,0	4 633 411	16 088 403,0	12 069 802
3	Остаток на конец периода	915,3	8 020,5	-5 221,3	-625,4

Как видно из таблицы, основная часть поступлений идет на приобретение долгосрочных активов в пределах 99,8%, (в том числе за 2017 год – 12 410 874 тыс. тенге, 2018 год – 4 633 411 тыс. тенге, 2019 год – 16 088 404 тыс. тенге, 2020 год – 12 069 802 тыс. тенге), на расчеты по оплате труда – 0,16%, налоги и отчисления – 0,04%.

**Пункт 1.** В нарушение пункта 1 статьи 14 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года N 234, пункта 34 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденного приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 года № 393, Управлением целевые текущие трансферты в сумме 4 727 535,2 тыс. тенге в приложение 2 финансовой отчетности отражены по строке 011 как «Финансирование текущей деятельности» (Данное нарушение является процедурным).

**Пункт 2.** В нарушение пунктов 243, 275 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденного приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 года № 393, пункта 6 постановлений акимата города Алматы, Управлением по завершению мероприятий по принудительному отчуждению земельных участков или иного недвижимого



имущества в связи с изъятием земельных участков для государственных нужд, в течение 2017-2020 годов не переданы земельные участки на баланс соответствующих Администраторов бюджетных программ, всего на сумму 18 847 066,5 тыс. тенге, в том числе за 2017 год – 7 378 566 188,0 тыс. тенге, 2018 год – 2 811 100 038,0 тыс. тенге, 2019 год – 3 586 607 033,0 тыс. тенге, 2020 год – 5 070 793 241,0 тыс. тенге (Данное нарушение подлежит восстановлению по бухгалтерскому учету).

**Пункт 3.** В нарушение пункта 21, 78 Правил №393 по счету 3271 «Краткосрочная кредиторская задолженность по деньгам временного размещения» в течение с 2017 по 2020 годов имеется «красное сальдо» в разрезе контрагентов, свидетельствующее о превышении возвратных сумм гарантийного взноса. По факту переплата сложилась из-за дублирующих наименований в справочнике «Юридические лица», где в счетах к оплате выбраны разные справочники. При этом следует отметить, что указанные бухгалтерские записи не повлияли на итоговые суммы краткосрочной кредиторской задолженности по деньгам временного размещения. (Приложение №1 на 29 листах) (Данное нарушение является процедурным).

**Пункт 4.** В нарушение пунктов 152-154 Правил №393 Управлением с 2017 года по настоящее время не проводилась инвентаризация по проверке полноты отражения в учете дебиторской и кредиторской задолженности.

Так, при сверке лицевых счетов по налогам и платежам и данных счетов 3120 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» по операциям, связанным с начислением и уплатой налогов и платежей установлено положительное сальдо по налогам и платежам, свидетельствующее о превышении уплаченных сумм в бюджет и фонд социального страхования, на общую сумму **2 004,1 тыс. тенге**, в том числе по следующим платежам: 101201 – 123,8 тыс. тенге, 103101 – 1 057,7 тыс. тенге, 901101 – 6,1 тыс. тенге, 902101 – 811,1 тыс. тенге, 904101 – 5,3 тыс. тенге (Данное нарушение является процедурным).

*Показатель 2. Результативность – степень реализации намеченных по фактическим результатам соответствующей деятельности.*

### **2.2.3. Наименование вопроса 3 Программы аудита: Анализ эффективности оказания государственных услуг в сфере земельных отношений.**

Управление является органом, оказывающим государственные услуги в сфере земельных отношений, государственному аудиту предоставлена отчетность по оказанным государственным услугам за 2017-2020 годы.

В настоящее время Управлением оказываются следующие государственные услуги:

- Утверждение землеустроительных проектов по формированию земельных участков;
- Выдача решения на изменение целевого назначения земельного участка;



- Приобретение прав на земельные участки, которые находятся в государственной собственности, не требующие проведения торгов (конкурсов, аукционов);
- Определение делимости и неделимости земельных участков;
- Выдача разрешения на использование земельного участка для изыскательских работ;
- Продажа земельного участка в частную собственность одновременно либо в рассрочку;
- Заключение договоров купли-продажи земельного участка (*исключено из реестра в 2020 году*);
- Заключение договоров аренды земельного участка (*исключено из реестра в 2020 году*).

Вышеуказанные государственные услуги утверждены приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 1 октября 2020 года № 301 «об утверждении Правил по оказанию государственных услуг в сфере земельных отношений» (далее - Правила).

Информация о порядке оказания государственных услуг размещена на интернет портале [www.egov.kz](http://www.egov.kz).

Так, согласно принятым Правилам, 7 услуг из 8 оказываемых Управлением переведены в электронный формат, 1 услуга оказывается в бумажном варианте, а также сокращены сроки рассмотрения услуг и приняты поправки, где для получения услуг необходим минимальный пакет документов.

В соответствии представленным отчетом о предоставлении государственных услуг, Управлением проделана следующая работа:

Наименование государственной услуги	период	Кол-во поступивших заявлений	Из них	
			удовлетворено	отказано
Утверждение землеустроительных проектов по формированию земельных участков	2017	12505	7869	4636
	2018	8271	5687	2584
	2019	8038	5982	2056
	2020	6516	4904	1612
	всего	35 330	24 442	10 888
Определение делимости и неделимости земельных участков	2017	867	504	363
	2018	838	527	311
	2019	1192	608	584
	2020	1189	745	444
	всего	4 086	2 384	1 702
Утверждение кадастровой (оценочной) стоимости конкретных земельных участков, продаваемых в частную собственность государством	2017	1 115	1 080	35
	2018	1 004	975	29
	2019	616	596	20
	2020	-	-	-



	всего	2 735	2 651	84
Выдача решения на изменение целевого назначения земельных участков	2017	961	435	526
	2018	1 315	667	648
	2019	1 121	583	538
	2020	1 012	632	380
	всего	4 409	2 317	2 092
Выдача разрешения на использование земельного участка для изыскательских работ	2017	5	5	-
	2018	4	3	1
	2019	26	24	2
	2020	23	16	7
	всего	58	48	10
Приобретение прав на земельные участки, которые находятся в государственной собственности, не требующее проведения торгов (конкурсов, аукционов) - 1 этап	2017	-	-	-
	2018	-	-	-
	2019	-	-	-
	2020	11	-	11
	всего	11	-	-

Кроме того, в ходе государственного аудита установлено, что фактические статистические данные по количеству оказанных государственных услуг, представленные должностными лицами Управления, не соответствуют данным размещенным на официальном интернет-ресурсе государственного органа (<https://www.gov.kz/memleket/entities/almaty-zher/activities/10961?lang=ru>).

К примеру, согласно статистическим данным, представленным Управлением от 20 октября 2020 года №37.4-37/14836СЛ, фактическое количество оказанных государственных услуг «Выдача решения на изменение целевого назначения земельных участков» за 2020 год составляет 1 012 ед., тогда как на официальном интернет-ресурсе их количество составляет 1 229 ед., что больше на 217 ед.

**Пункт 5.** Таким образом, искажение статистических данных по количеству оказанных государственных услуг свидетельствует о несоблюдении Управлением одного из основных принципов «Прозрачность в сфере оказания государственных услуг», предусмотренного статьей 3 Закона «О государственных услугах» (Приложение №2 на 14 листах) (Данное нарушение является процедурным).

*Касательно соблюдения сроков оказания государственных услуг.*

Согласно пункту 6 Правил сотрудник канцелярии уполномоченного органа по земельным отношениям осуществляет прием, регистрацию документов, и передает их руководителю уполномоченного органа по земельным отношениям, либо лицу, его замещающему, в день приема заявления.



В случае обращения услугополучателя после окончания рабочего времени, в выходные и праздничные дни, прием заявления и выдача результата оказания государственной услуги осуществляются следующим рабочим днем.

Так, установлены факты регистрации с нарушением сроков по следующим заявлениям (пояснение главного специалиста отдела землеустройства К. Жиенкүл прилагается):

1) KZ86RBD00936051, дата подачи: 25.02.2020 года 21:10 часов, дата регистрации в ГО: 27.02.2020 года 14:49 часов;

2) KZ19RBD01029116, дата подачи: 05.10.2020 года 13:24 часов, дата регистрации в ГО: 06.10.2020 года 16:45 часов;

3) KZ06RBD01022657, дата подачи: 23.09.2020 года 19:57 часов, дата регистрации в ГО: 29.09.2020 года 13:12 часов;

4) KZ05RBD00998619, дата подачи: 17.08.2020 года 13:28 часов, дата регистрации в ГО: 28.08.2020 года 11:40 часов.

**Пункт 6.** Таким образом, заявления 4 услугополучателей зарегистрированы Управлением несвоевременно, что привело к нарушению пункта 6 Правил и не соблюдению принципа оказания государственных услуг «Недопустимость проявлений бюрократизма и волокиты при оказании государственных услуг», предусмотренного статьей 3 Закона «О государственных услугах», свидетельствуя о недочетах в работе службы документационного оборота Управления (Приложение №3 на 17 листах) (Данное нарушение является процедурным).

**2.2.4. Наименование вопроса 4 Программы аудита: Анализ эффективности проводимой работы в области регулирования земельных отношений, изъятие земель для государственных нужд, обеспечение учета земель для сбора арендной платы и иных платежей.**

**Земельный баланс города Алматы за период 2017 - 2020 годы.**

Управлением обеспечивается составление ежегодного баланса земель города Алматы.

При составлении «Земельного баланса города Алматы» используются сведения с базы данных АИС по изготовлению идентификационных документов на земельные участки, исполнения принятых постановлений акимата города Алматы в сфере земельных отношений, с отражением статистических данных по общему количеству земельных участков, которые составили в 2020 году - 185 691 участок, а также землепользователей всех форм хозяйствования и собственности, где общее количество составило – 216 706 физических и юридических лиц.

**Данные по земельным балансам за 2017 - 2020 годы**

Наименование позиции	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
1. Территория г. Алматы (площадь) в га.	68351,00	68351,00	68351,00	68351,00
Земли жилищной зоны площадь которой составляет - где включены (многоэтажная жилая застройка (КСК, МЖК) и индивидуальная жилая застройка (ИЖС));	-	10229,836га или 14,96%	10256,2577га или 15%	10272,9602 га или 15%



Земли социальной зоны	-	3618,5068 га или 5,26%,	- 4618,084 га или 6,76%	4890,0842 га или 6,76%
Земли коммерческой зоны или 11,39%, где были включены все объекты для обслуживания населения (в области бытового обслуживания, объектов общепита, торговли, делового обслуживания, объекты сферы производства);	-	7755,0735га или 11,39%,	7780,1081га или 11,39%	7780,9381га
Земли иной зоны, где были включены (объекты транспорта (ж.д. вокзалы и аэропорт, иного транспорта), земли с/х назначения, ООПТ, оздоровительные объекты (санатории), историко-культурного назначения, военные и водные объекты, земли, не вовлеченные в градостроительную или иную деятельность (резервные) и общего пользования (дорожно-транспортная и арычная сети, аллеи, дворовые территории, тротуары, и т.д.).	-	46747,5837га или 68,39%,	45696,5502га или 66,86%	45407,0175га или 66,86%
<i>с/х использования – из них:</i>	8943 га или 13,08 %,	-	-	-
<i>населенного пункта</i>	-30 254 га или 44,22%			
<i>промышленности, транспорта</i>	- 5 760 га или 8,4 %			
<i>особо охраняемых природных территорий, оздоровительного и историко-культурного назначения</i>	- 21792 га или 31,9 %			
<i>водного фонда</i>	600 га (0,9 %);			
<i>земли запаса</i>	1002 га или 1,5 %			

Также, Управлением проводится работа по заключению договоров купли-продажи права аренды земельных участков, и взысканию задолженности согласно постановлениям акимата города Алматы, где за период 2017 по 2020 годы проведены следующие работы:

Период	заключено договоров				
	аренды земельных участков	купли-продажи земельных участков, в т.ч. в рассрочку	купли-продажи права аренды земельных участков	выплата суммы, равной кадастровой стоимости при изменении целевого назначения	выплата суммы, равной кадастровой стоимости при ИЦН в рассрочку
2017	3 818	192	220	78	0
2018	2 904	171	172	101	0
2019	5 102	204	187	124	0
2020	3 697	263	329	199	6



Получения в бюджет за счет реализации земель (права аренды) и выплаты суммы, равной кадастровой (оценочной) стоимости земельных участков составили:

Период	Всего	КБК 303101	КБК 303202
2017	2 560 639 916	2 361 410 842	199 229 074
2018	4 159 265 793	3 607 232 265	552 033 528
2019	3 857 078 935	3 455 973 538	401 105 397
2020	3 709 147 017	3 315 520 247	393 626 770

Вместе с тем, Управлением за 2017-2020 годы проведено 166 заседаний Земельной комиссии, из которых:

Наименование	2017	2018	2019	2020
Колличество заседаний земельной комиссии	46	43	37	40
Общее число заявлений	7 432	8 074	7 725	6 259
одобрено	5 322	5 858	5 868	4 482
отказано	2 110	2 216	1 541	1 345
Иные основания отказов	0	0	316	432

За 2017 год проведено 46 заседаний Земельной комиссии, на которых рассмотрено 7 432 заявления, из них по 5 322 (71,6%) заявления приняты положительные решения, по 2 110 (28,4%) заявлениям отказано в предоставлении права землепользования (собственности), изменение целевого назначения на земельные участки.

За 2018 год проведено 43 заседания Земельной комиссии, на которых рассмотрено 8 074 заявления, из них по 5 858 заявления приняты положительные решения, по 2 216 заявлениям отказано в предоставлении права землепользования (собственности), изменение целевого назначения на земельные участки, за 2017 год проведено 46 заседаний Земельной комиссии, на которых рассмотрено 7 432 заявления, из них по 5 322 заявления приняты положительные решения, по 2 110 отказано.

За 2019 год проведено 37 заседаний Земельной комиссии, на которых рассмотрено 7 725 заявлений, из них по 5 868 заявления приняты положительные решения, по 1 541 заявлениям отказано в предоставлении права землепользования (собственности); изменение целевого назначения на земельные участки, по 130 заявлениям были отменены решения Земельной комиссии, в связи с нереализацией по ранее принятым заключениям. За 2020 года проведено 40 заседаний Земельной комиссии, на которых рассмотрено 6 259 заявлений, из них по 4 482 заявления приняты положительные решения, по 1 345 заявлениям отказано в предоставлении права землепользования (собственности); изменение целевого назначения земельных участков, по 375 заявлениям были отменены ранее принятые решения Земельной комиссии, в связи с нереализацией принятых



заклучений, по 8 заявлениям были прекращены права на земельные участки, по 30 заявлениям было отменено ранее принятое постановление акимата города Алматы, 19 материалов об изъятии земельных участков.

Управлением осуществляется работа по подготовке предложений по принудительному отчуждению земельных участков для государственных нужд.

Наименование	2017	2018	2019	2020
Количество земельных участков изъятых для государственных нужд	221	132	351	172 зем. участков, 17 квартир
Сумма изъятия, млрд. тенге	12,0	4,7	16,048	12,07

Так, за 2017 год изъято 221 земельный участок на сумму 12 млрд. тенге.

За 2018 год всего изъято для государственных нужд 132 земельных участка на сумму 4,7 млрд. тенге.

За 2019 год изъят для государственных нужд 351 земельный участок на сумму 16,048 млрд. тенге,

За 2020 год произведен выкуп 172 земельных участков, 17 квартир на сумму 12,07 млрд. тенге для государственных нужд.

Вместе с тем, в ходе государственного аудита установлен факт неэффективного планирования бюджетных средств.

Согласно сведениям, представленным Управлением, для объекта автомобильного транспорта «Строительство автовокзала «Западный», предусмотрено изъятие земельных участков в количестве 61 ед.

В соответствии с постановлениями акимата города Алматы фактически изъято 49 земельных участков общей площадью 4,966 га на общую сумму 1 101 298,4 тыс. тенге, в том числе:

– от 6 февраля 2017 года №1/1-130 изъят 1 земельный участок на сумму 30 367,0 тыс. тенге;

– от 7 февраля 2017 года №1/1-131 изъято 25 земельных участков с общей суммой компенсации 836 736,4 тыс. тенге;

– от 27 февраля 2017 года №1/1-191 изъято 2 земельных участков с общей суммой компенсации 38 212,9 тыс. тенге;

– от 27 апреля 2017 года №2/105-666 изъято 19 земельных участков с общей суммой компенсации 151 714,3 тыс. тенге;

– от 5 февраля 2018 года №1/1-291 изъято 2 земельных участка с общей суммой компенсации 44 267,8 тыс. тенге.

Вместе с тем, на момент аудита, т.е. на протяжении более 4-х лет, не приняты меры по отчуждению 12 земельных участков общей площадью 2,9672 га, в связи с отсутствием финансирования.

**Пункт 7.** Таким образом, отсутствие финансирования по принудительному отчуждению земельных участков, свидетельствует о неэффективном планировании использованных бюджетных средств в общей сумме 1 101 298,4 тыс. тенге, в результате не обеспечено соблюдение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан (Данное нарушение свидетельствует о неэффективном планировании бюджетных средств).



### 2.2.5. Наименование вопроса 5 Программы аудита: Оценка реализации Программы развития города Алматы.

В городе Алматы действует Программа развития «Алматы-2020», утвержденная решением внеочередной XLVII-й сессии маслихата города Алматы V-го созыва от 10 декабря 2015 года №394, внесены изменения решением LVI-й внеочередной сессией маслихата города Алматы VI-го созыва от 31 октября 2019 года №401 (далее - Программа).

Пятилетняя Программа развития разработана в соответствии со стратегическими и программными документами страны.

Целью Программы развития является обеспечение ускоренного социально-экономического роста города как комфортного для жизни населения и привлекательного для развития бизнеса.

Целевые индикаторы разработаны на основании Базового перечня показателей, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 23 декабря 2014 года № 166 (далее - Базовый перечень), внесены изменения в приказ Министерство национальной экономики Республики Казахстан от 9 декабря 2015 года №761.

В целях реализации Программы развития разработан План мероприятий по реализации Программы развития, утвержденный постановлением акимата города Алматы от 29 декабря 2017 года №4/578.

Программа развития «Алматы-2020» охватывает все основные направления развития города, в том числе 5 экономику, социальную сферу, общественную безопасность и правопорядок, инфраструктуру, экологию и земельные ресурсы, государственные услуги и сформирована с учетом 7 приоритетов:

1. Комфортный город;
2. Безопасный город;
3. Социально-ориентированный город;
4. Экономически устойчивый город;
5. Город для бизнеса и частного капитала;
6. Интегрированный город;
7. Город активных граждан.

При этом по Управлению развитие города осуществляется по двум направлениям «комфортный город» и «социально-ориентированный город», все индикаторы без планового значения.

#### **Исполнение Плана мероприятий в рамках реализации Программы**

Согласно сведениям, представленным Управлением, в рамках направления комфортный город проведены следующие мероприятия:

2017 год:

- Выделено земельный участок под строительство специализированной стоянки площадью 6,7212 га;
- Для строительства объекта транспорта (ЛРТ) выкуплен 1 участок;
- Под строительство автовокзала «Западный» в мкр. Теректы выкуплено 60 участков;








– Осуществлена подготовка к оформлению за Управлением финансов города Алматы 100 объектов в зеленый фонд (парки, скверы, бульвары).

2018 год:

– Выделено земельный участок под строительство специализированной стоянки площадью 6,7212 га;

– Для строительства объекта транспорта (ЛРТ) выкуплен 1 участок;

– Под строительство автовокзала «Западный» в мкр. Теректы выкуплено 62 участков, из них 2 изъято в 2018 году на сумму 47 379,0 тыс. тенге;

– Осуществлена подготовка к оформлению за Управлением финансов города Алматы 100 объектов в зеленый фонд (парки, скверы, бульвары).

**Пункт 8.** Согласно Приложению 2 «Методики по проведению мониторинга Стратегического плана развития Республики Казахстан, государственных программ, стратегических планов государственных органов и программ развития территорий», утвержденного приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 февраля 2018 года №64 «О некоторых вопросах Системы государственного планирования в Республике Казахстан», (далее – Приказ №64) Отчет о реализации Программы содержит информацию об исполнении мероприятий за отчетный период.

Однако Управлением за 2019-2020 годы направлен Отчет о реализации Программы в уполномоченный орган по государственному планированию без информации об исполнении мероприятий за отчетный период (Приложение №4 на 16 листах) (Данное нарушение является процедурным).

Вместе с тем, согласно пункту 41 Параграфа 4 Приказа №64, в срок до 15 февраля года, следующего за отчетным годом, соисполнитель, участвующий в реализации программы развития области, города республиканского значения, столицы, в пределах своей компетенции представляет в уполномоченный орган по государственному планированию области, города республиканского значения, столицы информацию о реализации за подписью первого руководителя.

**Пункт 9.** В нарушение пункта 41 Параграфа 4 Приказа №64 информация о реализации Программы за 2020 год направлена Управлением с нарушением сроков на 4 рабочих дня (Приложение №5 на 1 листе) (Данное нарушение является процедурным).

*Освоение финансовых средств.*

По плану мероприятий в 2017 году планировалось освоить 13 354,127 млн. тенге, фактически освоено 13 354,047 млн. тенге или 99,9%, причина неиспользованного остатка в сумме 0,080 млн. тенге экономия по результатам государственных закупок.

В 2018 году планировалось освоить 4 983,0 млн. тенге, фактически освоено 4 982,4 млн. тенге и ли 99,9%, причина неиспользованного остатка в сумме 0,60 млн. тенге экономия по результатам государственных закупок.

По плану мероприятий по реализации Программы за счет всех источников в 2019 году планировалось освоить 16 374,5 млн. тенге, фактически освоено 16 374,4 млн. тенге или 99,9%.



По плану мероприятий в 2020 году планировалось освоить 12 487,2 млн. тенге, фактически освоено 12 486,8 млн. тенге или 99,9%.

#### **Аудит соответствия.**

*Показатель 3. Существенность – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан.*

#### **2.2.6. Наименование вопроса 6 Программы аудита: Исполнение договорных обязательств поставщиками и подрядчиками в рамках государственных закупок.**

В целом планы государственных закупок за период 2017-2020 годы утверждены руководителем Управления, общая сумма которых составила 1 413 512,3 тыс. тенге, в том числе:

За 2017 год план государственных закупок утвержден на основании приказа руководителя Управления №114 Н/к от 26.12.2017 года на сумму 822 509,9 тыс. тенге.

За 2018 год план государственных закупок утвержден на основании приказа руководителя Управления №72 Н/к от 19.12.2018 года на сумму 303 796,2 тыс. тенге.

За 2019 год план государственных закупок утвержден на основании приказа руководителя Управления №68 Н/к от 25.12.2019 года на сумму 140 797,8 тыс. тенге.

За 2020 год план государственных закупок утвержден на основании приказа руководителя Управления №61 Н/к от 21.12.2020 года на сумму 146 408,4 тыс. тенге.

Перечень заключенных договоров согласно данных портала государственных закупок, выглядит следующим образом:

Управлением представлено на изучение договора о государственных закупках в количестве 247 на общую сумму 1 770 831,3 тыс. тенге. в том числе:

- Из одного источника по не состоявшимся закупкам – 12 ед. на сумму 584 919,26 тыс. тенге;
- Запрос ценовых предложений – 56 ед. на сумму 28 640,7 тыс. тенге;
- Способом конкурса – 24 ед. на сумму 124 108,8 тыс. тенге;
- Из одного источника путем прямого заключения договора – 144 ед. на сумму 1 033 161,6 тыс. тенге.

*Не размещение отчета о государственных закупках из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках*

В соответствии с пунктом 2 статьи 41 Закона о ГЗ, Заказчик не позднее десяти рабочих дней со дня заключения договора о государственных закупках обязан разместить на веб-портале государственных закупок отчет о государственных закупках из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках по форме, определенной правилами осуществления государственных закупок.

Отчет должен содержать обоснования выбора поставщика, цены заключенного договора о государственных закупках, а также иные условия



договора о государственных закупках. За невыполнение данных требований Классификатором нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля предусмотрена дисциплинарная ответственность.

**Пункт 10.** В нарушении пункта 2 статьи 41 Закона о ГЗ, Управлением в 2020 году по итогам заключения 19 договоров не размещены на веб-портале **отчеты о государственных закупках из одного источника** путем прямого заключения договора, содержащие обоснования выбора поставщиков, цены заключенных договоров, а также иных условий договоров (*Приложение №6 на 19 листах*) (*Данное нарушение является процедурным*).

#### *Исполнение договорных обязательств*

В ходе аудита, сплошным методом проверено исполнение договорных обязательств поставщиками и подрядчиками выше установленного порога путем определения средней стоимости одного договора (*по каждому году*), где аудиту подвергнуты наличие и полнота исполнительной документации, своевременность поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг, наличие сертификатов и прочей разрешительной документации (*Приложение №7 на 7 листах Перечень договоров с выборкой*).

#### **2017 год.**

Заключено 54 договора о государственных закупках на общую сумму 497 622,6 тыс. тенге, определен уровень риска по договорам 697,5 тыс. тенге, аудиту исполнения подвергнуты 19 договоров выше указанного порогового значения.

#### **2018 год.**

Заключено 66 договора о государственных закупках на общую сумму 425 629,8 тыс. тенге, определен уровень риска по договорам 912,1 тыс. тенге, аудиту исполнения подвергнуты 15 договоров выше указанного порогового значения.

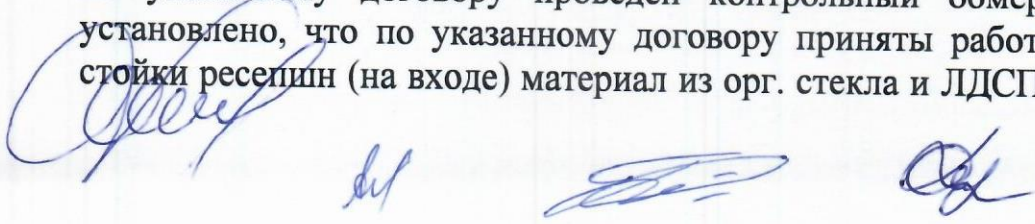
#### **2019 год.**

Заключено 62 договора о государственных закупках на общую сумму 214 516,6 тыс. тенге, определен уровень риска по договорам 519,0 тыс. тенге, аудиту исполнения подвергнуты 30 договоров выше указанного порогового значения.

#### **2020 год.**

Заключено 52 договора о государственных закупках на общую сумму 183 050,2 тыс. тенге, определен уровень риска по договорам 545,7 тыс. тенге, аудиту исполнения подвергнуты 23 договора выше указанного порогового значения.

Управлением заключен договор о государственных закупках работ №51 от 17.11.2020 года на сумму 1 230,0 тыс. тенге с ИП «Мастер IT» по запуску «Работ по изготовлению стендов/табличек/надписей и аналогичных изделий информационного/предупредительного/эвакуационного и другого назначения», по указанному договору проведен контрольный обмер в ходе которого установлено, что по указанному договору приняты работы по изготовлению стойки ресепшн (на входе) материал из орг. стекла и ЛДСП, 2 стенда указателя





управления размерами 2,4 x 2,65 м. и 2 x 0,5 м. материал из орг. стекла и ЛДСП. (Акт обмера прилагается).

Вместе с тем, в соответствии с подпунктом 8) статьи 2 Закона о государственных закупках, работы – деятельность, имеющая **вещественный результат**, а также иная деятельность, отнесенная к работам в соответствии с законами Республики Казахстан.

**Пункт 11.** Однако, в нарушение пункта 243 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» активы принятые по исполнению договора о государственных закупках работ №51 от 17.11.2020 года, не признаны по учету Управлением как основные средства (активы) на сумму 1 230,0 тыс. тенге и не отражено в регистрах учета как поступление основных средств. (Приложение №8 на 14 листах) (Данное нарушение подлежит восстановлению по бухгалтерскому учету).

**2.2.7. Наименование вопроса 7 Программы аудита: Меры, принятые объектом государственного аудита по неисполнению либо не надлежащему исполнению условий договорных обязательств поставщиками и подрядчиками в рамках государственных закупок.**

За проверяемый период 2017-2020 гг. Управлением подано 12 исковых заявлений на поставщиков и подрядчиков за неисполнение либо ненадлежащее исполнение договорных обязательств в том числе 2017 год 6 производств, 2018 год 2 производства, 2019 год 1 производство, 2020 год 3 производства.

В 2017 году расторгнуто 5 договоров о государственных закупках по неисполнению договорных обязательств поставщиками и включением их в реестр недобросовестных участников государственных закупок, по 1 договору взыскана неустойка и судом отказано в удовлетворении требований в части признания недобросовестным участником государственных закупок.

Вместе с тем, в ходе аудита установлено, что по договору №8 от 02.03.2017 года с ИП «DARUS Company» на поставку Бумаги А4, на основании «Нарушение ограничений, предусмотренных пп.3 п.4 ст. 12 закона о ГЗ», 20.02.2017 года Комментарий на портале «Поставщик отказался от поставки товара», следовательно в соответствии с пп.3 п.4 ст. 12 Закона о ГЗ Управление обязано не позднее тридцати календарных дней со дня, когда им стало известно о факте нарушения потенциальным поставщиком или поставщиком законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, обратиться с иском в суд о признании такого потенциального поставщика или поставщика недобросовестным участником государственных закупок.

**Пункт 12.** Однако, Управлением в нарушении пп.3 п.4 ст. 12 закона о ГЗ не приняты меры по обращению с иском в суд о признании ИП «DARUS Company» по договору №8 от 02.03.2017 года, недобросовестным участником государственных закупок (Приложение №9 на 8 листах) (Данное нарушение является процедурным).

В 2018 году расторгнут 1 договор о государственных закупках по неисполнению договорных обязательств поставщиком и включением его в реестр недобросовестных участников государственных закупок:



- от 02.03.2018 года №25 с ИП БАҒАЛАУ, Управлением подан иск в суд, решением от 26 июня 2018 года №7527-18-00-2/5175 поставщик признан недобросовестным участником государственных закупок, взыскана неустойка;

В 2019 году договора не расторгались, исковых производств не возбуждалось;

В 2020 году расторгнуто 2 договора о государственных закупках по неисполнению договорных обязательств поставщиком:

- от 21.08.2021 года №37 с ТОО «Tender Generation» Управлением подан иск в суд, решением от 11 декабря 2020 года №7527-20-00-2/7166 поставщик признан недобросовестным участником государственных закупок, взыскана неустойка;

- от 15.07.2020 года №34 с ТОО «ASKAR TAY» Управлением подан иск в суд, решением от 30 ноября 2020 года №7527-20-00-2/6964 исковое заявление удовлетворено частично, взыскана неустойка, недобросовестным участником ГЗ не признано.

**2.2.8. Наименование вопроса 8 Программы аудита:** Другие вопросы, не охваченные данной программой, по мере возникновения необходимости рассматривать в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

**2.2.1.1. Проведение государственного аудита** показало, что Управлением не в полном объеме соблюдаются нормативно-правовые акты, регламентирующие эффективность использования бюджетных средств, использование активов государства, а также имеется факт неэффективного планирования бюджетных средств, системные недостатки.

**2.2.1.2. Краткие итоги экспертных заключений экспертов:** эксперты к проведению аудита не привлекались.

**2.2.1.3. Краткие результаты встречной проверки:** не проводились.

### III. Заключительная часть

#### 3.1. Общие выводы по объекту государственного аудита:

Всего по результатам аудита выявлены нарушения на общую сумму 19 949 594,9 тыс. тенге, из них:

– финансовые нарушения подлежащие восстановлению по бухгалтерскому учету на сумму 18 848 296,5 тыс. тенге;

– неэффективное планирование на сумму 1 101 298,4 тыс. тенге.

Также установлены процедурные нарушения и системные недостатки - 30 ед.

По показателю «Существенность» необходимо отметить, что объектом аудита при совершении финансовых и хозяйственных операций допускаются отклонения от требований норм законодательства РК, что подтверждается результатами проведенного аудита.

По показателю «Эффективность» отмечается, что полученные результаты деятельности Управления с учетом использованных для их достижения ресурсов в целом соотносимы к запланированным.

По показателю «Результативность» отмечается, Управлением задачи, предусмотренные положением реализуются в достаточной степени.



Проведение государственного аудита показало, что Управлением не в полном объеме соблюдаются нормативно-правовые акты, регламентирующие эффективность использования бюджетных средств, использование активов государства.

**3.2. Препятствия в проведении государственного аудита:** нет.


**3.3. Меры, принятые в ходе государственного аудита:** меры не принимались.

**IV. Приложения:**

- 1) требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита;
- 2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия;
- 3) аудиторские доказательства и подтверждающие документы.

**Работники Ревизионной комиссии:**

**Главные инспекторы –  
государственные аудиторы**

  
**Рашидов Е.Е.**  
(руководитель группы)

  
**Нуркеева А.К.**

  
**Омарова А.М.**

  
**Бейдалиев А.Б.**

*Аудиторский отчет составлен в 2-х экземплярах. Первый экземпляр на бланке №001364 составлен для КГУ «Ревизионная комиссия по городу Алматы», второй экземпляр на бланке №001365 составлен и передан в КГУ «Управление земельных отношений города Алматы».*