

**Председателю Ревизионной
комиссии по ЗКО
Кадырбекову А.Ч.**

Аудиторское заключение

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: аудит эффективности деятельности объектов аудита в сфере охраны окружающей среды, в том числе управления водными ресурсами.

1.2. Цель государственного аудита: аудит эффективности деятельности объектов аудита, аудит соответствия использования средств местного бюджета в сфере охраны окружающей среды, в том числе управления водными ресурсами.

1.3. Объекты государственного аудита:

ГУ «Управление природных ресурсов и регулирования природопользования Западно-Казахстанской области»;

КГУ «Акжайыкское государственное учреждение по охране лесов и животного мира»;

КГУ «Чапаевское государственное учреждение по охране лесов и животного мира»;

КГУ «Бурлинское государственное учреждение по охране лесов и животного мира»;

КГУ «Чингирлауское государственное учреждение по охране лесов и животного мира»;

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 мая 2017 г. по 31 декабря 2020 г.

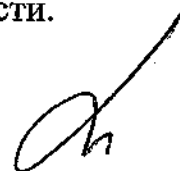
II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы.

Государственное учреждение «Управление природных ресурсов и регулирования природопользования ЗКО (далее – Управление) является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим государственную политику в области охраны окружающей среды.

Управление осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением, утвержденным Постановлением акимата ЗКО №104 от 21 апреля 2017 г., а также со ст. 13 Лесного кодекса РК от 8 июля 2003 г. № 477.

Согласно Положению, основными задачами Управления являются: обеспечение охраны, защиты, воспроизводство лесов, животного мира и лесоразведение, регулирование лесопользования на территории государственного лесного фонда, находящегося в их функциональном ведении; обеспечение рационального использования водных ресурсов и меры по их защите; обеспечение экологической безопасности на территории области.



В структуру Управления входят 8 коммунальных государственных учреждений со штатной численностью 408 человек, которыми осуществляется реализация возложенных задач по охране, защите, воспроизводству лесов и лесоразведению:

1) Акжаикское коммунальное государственное учреждение по охране лесов и животного мира;

2) Бурлинское коммунальное государственное учреждение по охране лесов и животного мира;

3) Тайпакское коммунальное государственное учреждение по охране лесов и животного мира;

4) Уральское коммунальное государственное учреждение по охране лесов и животного мира;

5) Урдинское коммунальное государственное учреждение по охране лесов и животного мира;

6) Чапаевское коммунальное государственное учреждение по охране лесов и животного мира;

7) Чингирлауское коммунальное государственное учреждение по охране лесов и животного мира;

8) Январцевское коммунальное государственное учреждение по охране лесов и животного мира.

Основной задачей госучреждений лесного хозяйства является высокопрофессиональная, качественная организация ведения лесного хозяйства, направленная на достижение главных целей его деятельности.

Общая площадь государственного лесного фонда ЗКО по состоянию на 1 января 2021 г. составляет 216,8 тыс. га, в том числе покрытая лесом площадь 87,9 тыс. га., лесистость нашей области составляет 0,6%. По категориям земель лесной фонд области представлен равнинными лесами, в том числе:

- государственные защитные лесные полосы – 9,2 тыс. га;
- городские леса - 6,1 тыс. га;
- зеленые зоны населенных пунктов и лечебно-оздоровительных учреждений – 3,2 тыс. га
- противозерозионные леса – 23,6 тыс. га;
- запретные лесные полосы по берегам рек, озер, водохранилищ, каналов и других водных объектов – 125,1 тыс. га;
- защитные лесные полосы вдоль автомобильных дорог общего пользования, международного и республиканского значения – 6,2 тыс. га;
- поле-почвозащитные леса – 43,4 тыс. га;

В Западно-Казахстанской области имеется 10 государственных заказников общей площадью – 188,7 тыс. га из них: 3 государственных природных заказника республиканского значения общей площадью 160,0 тыс. га, в том числе: Кирсановский (комплексный), Бударинский (зоологический), Жалтыркульский (зоологический). 7 госзаказников местного значения общей площадью 28,7 тыс. га из них:

- 2 государственных памятника природы (Садовское озеро, Большая Ичка), общая площадь составляет – 0,32 тыс. га;

- 5 государственных природных заказников в том числе: «Миргородский» (комплексный); «Селекционный» (ботанический); «Урдинский» (ботанический); «Дубрава» (ботанический); «Ак-Кумы» (геоморфологический).

Лесовосстановительные мероприятия направлены на достижение оптимальной структуры лесного фонда.

Согласно плана Комитета лесного хозяйства и животного мира МСХ РК в 2015-2017 гг. в нашей области проведено лесоустройство на территории государственного лесного фонда. По новым лесоустроительным проектам ежегодный объем воспроизводства и лесоразведения на территории государственного лесного фонда составляет 782 га. По сравнению с прежним объемом оно увеличено на 282 га.

В 2020 г. выполнены следующие лесопосадочные работы:

- посадка лесных культур на территории государственного лесного фонда на площади 782 га;

- дополнение лесных культур проведено на площади 403 га.

В 8 подведомственных учреждениях имеются лесные питомники, общая площадь которых составляет 256,2 га.

За аудируемый период зафиксировано 52 случая лесных пожаров, в 2 случаях по вине населения, в 50 случаях причины пожаров не установлены.

Общая площадь лесных и нелесных угодий, пройденных пожарами за аудируемый период составила – 6 912,5 га, в том числе лесных угодий, покрытых лесом – 4 263,2 га.

Рыбохозяйственные водоёмы ЗКО включают цепочку водохранилищ по Урало-Кушумской оросительно-обводнительной системе (Кировское, Битикское, Донгелекское и Пятимарское) с выделенными в отдельные участки русловыми частями (так называемые участки реки Кушум, которых в общей сложности 6), а также три концевых водоёма – озёра Сорколь, Едильсор и Когалы. Также имеется 4 рыбохозяйственных участка на реке Большой Узень и 3 участка на реке Малый Узень. Эти две реки с озёрами Рыбный Сакрыл и Сарышыганак объединены в Камыш-Самарскую водную систему. Крупными рыбохозяйственными водоёмами также являются озеро Шалкар, реки Чаган и Деркул.

Помимо этого, есть ряд малых водоёмов, включающие пруды, мелкие водохранилища на степных реках (Ембулатовка, Быковка, Рубёжка, Барбастау, Женишке и др.) и Муратсайское водохранилище.

Промысловая ихтиофауна водоёмов ЗКО включает 20 видов Щуковых, Карповых, Сомовых и Окунёвых видов рыб: щука, лещ, жерех, синец, белоглазка, густера, карась золотой, карась серебряный, подуст, сазан (карп), голавль, язь, чехонь, плотва, краснопёрка, линь, сом, окунь, судак и берш.

Наибольшего распространения в промысловых водоёмах региона достигают лещ, карась, плотва, краснопёрка и окунь. В меньшей степени, но стабильно, встречается щука, судак (водоёмы Урало-Кушумской оросительно-обводнительной системы, Камыш-Самарской водной системы, озеро Шалкар). В концевых водоёмах Урало-Кушумской системы озёр стабильно встречается сазан.

Помимо промысловых видов рыб повсеместно распространён длиннопалый рак, который также имеет промысловое значение.

С 2015 г. в соответствии с пп.5-3 п.2 ст.9 Закона РК «Об охране, воспроизводстве и использования животного мира» №239-VЗРК от 29 сентября 2014 г. закрепление рыбохозяйственных водоемов местного, международного и республиканского значения, расположенных на территории одной области передано в компетенцию Управления. С указанного времени Управлением ведется работа по долгосрочному закреплению водоемов и их участков за пользователями, которая, гарантируя доступ к рыбным ресурсам на длительный срок, позволяет планомерно вести работу по вовлечению собственных средств пользователей в развитие рыбного хозяйства на закрепленных водоемах и участках, их охрану, воспроизводство и проведение научных исследований, а также привлечение инвестиций.

Статистическая информация по данным Департамента Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам РК по ЗКО.

№	Наименование	Ед изм	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
1.	Объем продукции (услуг) в рыболовстве и аквакультуре	тыс. тенге	71 845,6	77 926,4	108 096,6	101 042,3
2.	Улов рыбы и других водных животных	тонн	258	201	207,9	161,1
3.	Реализация рыбы и других водных животных	тонн	159	142	-	-
4.	Реализация путевок на улов рыбы	шт.	1 943	2 476	2 045	1 705

Постановлением акимата ЗКО от 22 декабря 2014 г. №325 утвержден перечень 91 рыбохозяйственных водоемов и участков местного значения, находящихся на территории города Уральск и 11 районов области.

На конец 2020 г. 47 рыбохозяйственных водоемов и (или) участков закреплены за 34 субъектами рыбного хозяйства, резервных – 44, процент закрепления – 51,6%. Из них:

- 28 водоемов для ведения промыслового рыболовства.
- 11 водоемов для ведения товарно-озерного рыбоводства.
- 8 водоемов для любительского (спортивного) рыболовства.

2.2. Основные результаты государственного аудита.

Проведенным государственным аудитом охвачено 4 892 244,0 тыс. тенге. Выявлены нарушения законодательства РК на общую сумму 301 598,1 тыс. тенге, в том числе: финансовые нарушения на сумму 196 148,3 тыс. тенге, неэффективное планирование бюджетных средств на сумму 4 451,0 тыс. тенге, неэффективное использование активов государства на сумму 100 998,8 тыс. тенге, и 18 процедурных нарушений, 2 системных недостатков.

Из установленных финансовых нарушений подлежит возмещению 10 671,0 тыс. тенге, восстановлению 185 477,3 тыс. тенге. В ходе аудита возмещено 483,4 тыс. тенг, восстановлено 185 477,3 тыс. тенге.

ГУ «Управление природных ресурсов и регулирования природопользования ЗКО»

Проведенным государственным аудитом охвачено 3 697 916,0 тыс. тенге. Выявлены нарушения законодательства РК на общую сумму 240 614,9 тыс. тенге, в том числе: финансовые нарушения на сумму 195 410,2 тыс. тенге, неэффективное использование активов государства на сумму 45 204,7 тыс. тенге и 12 процедурных нарушений, 2 системных недостатков.

Из установленных финансовых нарушений подлежит возмещению 10 070,7 тыс. тенге, восстановлению 185 339,5 тыс. тенге. Входе аудита возмещено 122,3 тыс. тенге, восстановлено 185 339,5 тыс. тенге

В 2017 г. было охвачено аудитом 9 бюджетных программ с объемом финансирования 645 502,0 тыс. тенге, по всем программам прямые и конечные результаты достигнуты.

В 2018 г. было охвачено аудитом 7 бюджетных программ с объемом финансирования 858 189,0 тыс. тенге, из которых по бюджетным программам 254.002. «Установление водоохранных зон и полос водных объектов», 254.006. «Охрана животного мира», 254.017. «Реализация природоохранных мероприятий» прямые и конечные результаты не достигнуты по причине неисполнения договорных обязательств со стороны поставщиков и подрядчиков, а по бюджетной программе 254.008. «Мероприятия по охране окружающей среды» в связи с несостоявшимися процедурами государственных закупок.

В 2019 г. было охвачено аудитом 10 бюджетных программ с объемом финансирования 1 158 035,0 тыс. тенге, из которых по бюджетной программе 254.008. «Мероприятия по охране окружающей среды» прямые и конечные результаты не достигнуты по причине не состоявшейся процедуры по государственным закупкам на проведение биотехнических мероприятий по сохранению биоразнообразия поверхностных водоемов областного значения, а по программе 254.108. «Разработка или корректировка, а также проведение необходимых экспертиз технико-экономических обоснований бюджетных инвестиционных проектов и конкурсных документаций проектов государственно-частного партнерства, концессионных проектов, консультативное сопровождение проектов государственно-частного партнерства и концессионных проектов» в связи с неисполнением договорных обязательств подрядчиками.

В 2020 г. было охвачено аудитом 7 бюджетных программ с объемом финансирования 1 036 190,0 тыс. тенге, из которых по бюджетным программам 254.006. «Охрана животного мира», 254.022. «Развитие объектов охраны окружающей среды», 254.081. «Организация и проведение поисково-разведочных работ на подземные воды для хозяйственно-питьевого водоснабжения населенных пунктов», 254.108. «Разработка или корректировка, а также проведение необходимых экспертиз технико-экономических обоснований бюджетных инвестиционных проектов и конкурсных документаций проектов государственно-частного партнерства, концессионных проектов, консультативное сопровождение проектов государственно-частного партнерства и концессионных проектов» прямые и конечные результаты не достигнуты по причине неисполнения договорных обязательств со стороны поставщиков и подрядчиков, а по

бюджетной программе 254.008. «Мероприятия по охране окружающей среды» в связи с несостоявшимися процедурами государственных закупок.

Постановлением акимата ЗКО от 22 декабря 2014 г. №325 утвержден перечень 91 рыбохозяйственных водоемов и участков местного значения, находящихся на территории города Уральск и 11 районов области.

Согласно п.5-7 ст.10 Закона «Об охране, воспроизводстве и использовании животного мира» РК №593 от 9 июля 2004 г., к компетенции местного исполнительного органа в области охраны, воспроизводства и использования животного мира относится паспортизация рыбохозяйственных водоемов и (или) участков. Также, согласно положения одной из функций Управления является паспортизация рыбохозяйственных водоемов.

Несмотря на то, что с момента утверждения перечня рыбохозяйственных водоемов до сегодняшнего дня прошло более 6 лет из 91 рыбохозяйственных водоемов и участков местного значения паспортизированы всего 71 водоемов.

На конец 2020 г. 47 рыбохозяйственных водоемов и (или) участков закреплены за 34 субъектами рыбного хозяйства.

В заключенных договорах на ведение рыбного хозяйства Пользователями приняты на себя обязательства по предоставлению отчетов с копией подтверждающих документов в Управление о выполнении договорных обязательств и плана развития рыбного хозяйства.

Пункт 1. Однако, в нарушение обязательств по Договорам за аудируемый период ни одним из Пользователей в Управление не представлены отчеты о выполнении договорных обязательств и плана развития рыбного хозяйства.

Согласно ст.22 Закона РК «Об охране, воспроизводстве и использовании животного мира» ежегодная оценка состояния животного мира в закрепленных рыбохозяйственных водоемах и (или) участках местного значения осуществляется за счет средств физических и юридических лиц, за которыми они закреплены.

В ходе государственного аудита было установлено, что за период 2017-2020 гг. некоторыми субъектами рыбного хозяйства: ИП «Пузанова В.И.», ИП «Илиманова, КХ «Кайрат», ТОО «Фактори Урал Спец Сервис», ИП «Рамазан», КХ «Дулат», КХ «Наурыз», ТОО «NAZEL AGRO» и КХ «Арлан» не была проведена оценка состояния животного мира в закрепленных рыбохозяйственных водоемах.

Пункт 2. В нарушение п. 3 ст. 22 Закона РК «Об охране, воспроизводстве и использовании животного мира» №593 от 9 июля 2004 г. за аудируемый период некоторыми субъектами рыбного хозяйства не проводилась ежегодная оценка состояния животного мира в закрепленных рыбохозяйственных водоемах и (или) участках местного значения.

В соответствии с пп.3 п. 5 ст. 39 Закона «Об охране, воспроизводстве и использовании животного мира» №593 от 9 июля 2004 г. рыболовство запрещается в зимовальных ямах в зимний период, на нерестилищах во время нереста и иных участках в сроки и местах, устанавливаемых Управлением рыбной инспекции по ЗКО на основании биологического обоснования, выданного соответствующими научными организациями, подлежащего государственной экологической экспертизе.

Однако, до настоящего времени Управлением не проводилась работа с научными организациями по вопросу установления зимовальных ям и нерестилищ во время нереста и иные участки с их биологическим обоснованием.

Очевидно, что рыба в зимний период находится в зимовальных ямах, а также, что рыба на водоемах нерестится.

В связи с тем, что требования ст.39 Закона «Об охране, воспроизводстве и использовании животного мира» в отношении природопользователей не реализуются, юридически не установлены зимовальные ямы и нерестилища, то Управление рыбной инспекции по ЗКО не вправе требовать от природопользователей запрета на рыболовство в данных местах.

В связи с вышеизложенным, полагаем, что Управление обязано в кратчайшие сроки провести работу с научными организациями по установлению на водоемах области зимовальных ям, нерестилищ на основании биологического обоснования, провести государственную экологическую экспертизу.

По результатам проделанной работы и при установлении таких мест, соответствующие уполномоченные органы обязаны пересмотреть договора на рыболовство с соответствующими природопользователями и при необходимости заключить новые договора или дополнения к действующим договорам, с отражением неукоснительного исполнения требований пп. 3 п. 5 ст. 39 Закона в указанных местах.

За аудируемый период были проведены три конкурса по закреплению 53-х водоемов, из которых по итогам конкурсов 17 водоемов были закреплены за субъектами рыбного хозяйства.

15 сентября 2020 г. был проведен конкурс по закреплению 10-ти водоемов за субъектами рыбного хозяйства, в том числе в районе Байтерек – 5 водоемов, Казталовском районе – 2 водоема и в Теректинском районе - 3 водоема.

Пункт 3. В нарушение п.53 «Правил проведения конкурса по закреплению охотничьих угодий и рыбохозяйственных водоемов и (или) участков и квалификационных требований, предъявляемых к участникам конкурса», утвержденных приказом Министра сельского хозяйства РК №18-04/245 от 19 марта 2015 г., протокол вскрытия конвертов от 15.09.2020 г. не размещен Секретарем на интернет-ресурсе Управления.

Анализ экологического состояния рыбохозяйственных водоёмов местного значения ЗКО по результатам многолетних мониторинговых исследований в 2017-2020 гг. показал, что основным фактором влияния на запасы биоресурсов в исследованных водоёмах области был гидрологический фактор – степень обводнённости основных промысловых водоёмов. Если 2017 г. был благоприятным по водности и большинство рыбохозяйственных водоёмов были заполнены, то в 2018-2020 гг. поступление снеготалых вод заметно сократилось, что отразилось на водности реки Жайык, водоёмах питаемой ею Урало-Кушумской оросительно-обводнительной системы и других водоемов нашей области. Уменьшение водности повлекло за собой сокращение акватории, что повлияло на объёмы кормовых запасов.

Сокращение промысловых запасов происходило при относительном сохранении концентрации ихтиофауны в единице объёма, рыбные запасы заметно уменьшились с 827,4 тн. в 2017 г. до 596,3 тн. в 2020 г.

В текущем году Президентом РК утверждена Государственная программа по развитию рыбного хозяйства.

Однако не все законодательные и подзаконные акты отвечают требованиям и задачам данной Государственной программы, некоторые статьи которых не в полной мере соответствуют принципу «слышащего государства», требуемому Президентом РК.

Так, в ст.57 Закона «Об охране, воспроизводстве и использовании животного мира» указано - *«Общественный контроль в области охраны, воспроизводства и использования животного мира осуществляется общественными объединениями в соответствии с законодательством Республики Казахстан».*

Таким образом, законодательством определена роль общественных объединений – это общественный контроль.

В соответствии со ст.40 Закона конкурс по закреплению рыбохозяйственных водоемов и (или) участков проводится комиссией, в состав которой входят представители государственных исполнительных органов, а также республиканской ассоциации общественных объединений охотников и субъектов охотничьего хозяйства, а также рыболовов и субъектов рыбного хозяйства.

Считаем, что отсутствие в составе комиссии представителей независимых общественных организаций, не имеющих интереса в сфере рыбного хозяйства, не позволяет в полной мере реализовать нормы ст. 57 Закона в осуществлении общественного контроля и обеспечении транспарентности (открытости) проводимых конкурсов.

Кроме того, в п. 8 Правил проведения работ по зарыблению водоемов, рыбохозяйственной мелиорации водных объектов, утвержденных Приказом Министра сельского хозяйства РК от 14.10.2015 года №18-05/928, (далее *Правила*) указано, что работы по зарыблению водоемов принимаются комиссией, в состав которой входит Республиканская ассоциация общественных объединений рыболовов и субъектов рыбного хозяйства.

Между тем, работы по зарыблению являются существенными и дорогостоящими обязательствами природопользователей, закрепленными в Договорах на рыболовство, заключенных с уполномоченными государственными органами.

Следовательно, п.8 Правил создает условия, когда в состав комиссии по выполнению договорных обязательств входят только сами участники данных договоров на рыболовство.

Полагаем, что п.8 Правил создает условия для коррупционных правонарушений и противоречит ст. 57 Закона, так как полностью исключает контроль со стороны независимых общественных организаций.

В связи с этим полагаем необходимым внесение изменений в п. 19 Приказа Министра сельского хозяйства РК от 19 марта 2015 г. № 18-04/245 в части включения в состав комиссий, создаваемых местными исполнительными

Копия

Министр

С

органами областного уровня по закреплению охотничьих угодий, рыбохозяйственных водоемов, уполномоченным органом, по закреплению рыбохозяйственных водоемов и (или) участков международного и республиканского значения, расположенных на территории двух и более областей, а также местными исполнительными органами соответствующей области, по закреплению рыбохозяйственных водоемов и (или) участков международного и республиканского значения, расположенных на территории одной области, и местного значения, представителей независимых общественных организаций, не имеющих интереса в сфере рыбного хозяйства.

Кроме того необходимо рассмотреть вопрос о внесении изменений в п. 8 Приказа Министра сельского хозяйства РК от 14.10.2015 г. №18-05/928 «Об утверждении Правил проведения работ по зарыблению водоемов, рыбохозяйственной мелиорации водных объектов», в редакции приказа Министра экологии, геологии и природных ресурсов РК от 25.06.2020 г. №154 в части включения в состав комиссий, создаваемых, соответственно, территориальным подразделением и местным исполнительным органом независимых общественных организаций.

Аудитом соблюдения законодательства при определении объектом аудита вида работ, по которым проводились государственные закупки по ремонту зданий и сооружений установлено следующее:

Согласно дефектного акта и разработанной сметной документации в перечень необходимых работ по текущему ремонту административного здания Управления заказчиком были включены общестроительные работы, в том числе: ремонт каркасов подвесных потолков с заменой плиток 100%, устройство перегородок по м/корпусу из ГКЛ с дверными проемами, устройство алюминиевой перегородки, монтаж и подключения светильников подвесных потолков, монтаж систем отопления, разводка к радиаторам, горячего и холодного водоснабжения, монтаж и обвязка газовых котлов отопления, устройство пандуса и электромонтажные работы.

В соответствии с п.7.03 СНИП РК 1.04-26-2011 «Реконструкция, капитальный ремонт и текущий ремонт жилых и общественных зданий» вышеуказанные виды работ, подлежащие выполнению при ремонте, не относятся к текущему ремонту. В соответствии с п.3.2.7 СНИП РК 1.04-26-2011 виды работ, указанные в дефектном акте и сметной документации, относятся к капитальному ремонту.

Пункт 4. В нарушение п. 7.03 СНИП РК 1.04-26-2011 «Реконструкция, капитальный ремонт и текущий ремонт жилых и общественных зданий», Управлением по ремонту административного здания определены виды работ, не входящие в перечень работ, относящихся к текущему ремонту.

Кроме того, согласно п.3.2.7 СНИП РК 1.04-26-2011 виды работ, указанные в дефектном акте и сметной документации по вышеуказанному объекту, относятся к капитальному ремонту, соответственно ст. 64-1 Закона «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в РК» данная сметная документация подлежала обязательной экспертизе.

Таким образом, вследствие не правильного определения видов работ, сметная документация по ремонту административного здания Управления согласно ст. 64-1 Закона « Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в РК» не прошла обязательную экспертизу проекта, соответственно, не проводился анализ и оценка качества проектов, путем установления соответствия (несоответствия) проектных решений условиям исходных документов (материалов, данных) для проектирования, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, а также соблюдения в проектных решениях и расчетах требований градостроительных и технических регламентов, норм и положений государственных и межгосударственных нормативных документов.

Вследствие вышеуказанных нарушений объект был принят некомпетентными членами комиссии, а именно без участия авторского и технического надзора, что противоречит п.5 ст. 73 Закона «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан», где указано, что акт приемки построенного объекта в эксплуатацию подписывается заказчиком, подрядчиком (генеральным подрядчиком), лицами, осуществляющими технический и авторский надзоры, на основании декларации о соответствии и заключений о соответствии выполненных работ проекту и качестве строительно-монтажных работ.

Таким образом, в соответствии с п.3.2.7 СНИП РК 1.04-26-2011 виды работ, указанные в дефектном акте и сметной документации, относятся к капитальному ремонту, однако затраты на ремонт административного здания на общую сумму 36 374,7 тыс. тенге были списаны на счет 7140 «Прочие операционные затраты», тогда как должны были отнесены на увеличение стоимости основных средств.

Пункт 5. В нарушение п.271 приказа Министра финансов РК «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» от 3 августа 2010 г. №393 затраты Управления при проведении работ по достройке, дооборудованию или реконструкции объектов основных средств не увеличили их стоимость (для продления срока его полезного использования) на общую сумму 36 374,7 тыс. тенге.

Аудитом достоверности ведения бухгалтерского учета и отчетности установлено, что Управлением в 2018-2019 гг. в рамках программы 254 017 «Реализация природоохранных мероприятий» были направлены бюджетные средства на проведение работ для улучшения течения потока воды по руслу реки Кушум по углублению берега реки Кушум на территории государственного охотничьего хозяйства «Кировский» на общую сумму 75 753,4 тыс. тенге. Расходы бюджетных средств на реализацию указанного мероприятия были необоснованно списаны на счет 7140 «Прочие операционные затраты», тогда как данные затраты должны были отнесены на счет 2383 «Прочие основные средства».

Необходимо отметить, что за аудируемый период подобного рода нарушения носили многочисленный характер. Всего за период 2017-2020 гг. по бухгалтерскому учету не были отражены операции по приходу в качестве основных средств и запасов работ по разработке проектных документаций по

ус

«Р

сп

1/10/20

254-010

проектные

документы

по ремонту

зданий

обозначению водоохранных зон и полос водоемов, разработке различного рода научных обоснований, исследований в сфере охраны окружающей среды, реконструкции, приобретению основных средств и запасов на общую сумму 147 496,4 тыс. тенге.

Пункт 6. В нарушение п.198, 243 приказа Министра финансов РК «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» от 3 августа 2010 г. №393 Управлением не обеспечено правильное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах учета поступления основных средств и запасов на общую сумму **147 496,5 тыс. тенге**, что в результате привело к искажению финансовой отчетности.

Кроме того, в ходе аудита правильности начисления заработной платы работникам Управления установлено, что по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2020 г. числилась дебиторская задолженность по заработной плате на сумму 608,1 тыс. тенге, которая в 2020 г. погашена не полностью и на 01.01.2021 г. составила 594,7 тыс. тенге.

Пункт 7. В нарушение п.125 Приказа Министра финансов РК от 3 августа 2010 г. №393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» Управление не произвело расчеты с бюджетом по суммам дебиторской задолженности, которая образовалась в прошлые финансовые года, являющейся доходом бюджета, в сумме **594,7 тыс. тенге**.

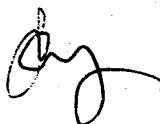
Пункт 8. В нарушение п.7 ст.97 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 г. №95-IV образовавшаяся дебиторская задолженность по заработной плате не погашена, либо не возвращена в доход соответствующего бюджета в сумме **594,7 тыс. тенге**.

По данным консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 01.01.2021 г. по форме 5-ДЗ-Б «Отчет о дебиторской задолженности за счет бюджетных средств» по программе 254 001 015 по специфике 152 «Оплата услуги связи» указано 4,9 тыс. тенге. Однако, согласно представленного акта сверки по состоянию на 01.01.2021 г. дебиторская задолженность Западной региональной дирекции телекоммуникаций - филиала АО «Казахтелеком» составляет 209,2 тыс. тенге. Данные финансовой отчетности не соответствуют действительности, где расхождение составляет 204,3 тыс. тенге.

Пункт 9. В нарушение п.7 ст.97 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 г. №95-IV Управлением не приняты меры по возврату образовавшейся дебиторской задолженности по услугам связи за 2020 год в сумме **204,3 тыс. тенге** в доход местного бюджета.

Пункт 10. В нарушение п. 1 ст. 103 Трудового Кодекса РК от 23.11.2015 г. №414-V ЗРК в 2019 г. допущена переплата по заработной плате руководителю отдела М. Машекенову в сумме **56,9 тыс. тенге**.

Пункт 11. В нарушение п.6,7,14 приложения Приказа Министра здравоохранения и социального развития РК «Об утверждении Единых правил исчисления средней заработной платы» от 30 ноября 2015 г. №908 в 2019-2020 гг. допущена переплата по отпускным работникам Управления на общую сумму **340,5 тыс. тенге**.

16.01.2021   

Пункт 12. В нарушение пп.1-2 п.1 Постановления Правительства РК от 29 августа 2001 г. №1127 «Об утверждении Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов РК за счет средств государственного бюджета» в 2019 году главному специалисту Ф.Султашевой допущена переплата по заработной плате в части доплаты за совмещение на сумму **30,7 тыс. тенге.**

Пункт 13. В нарушение пп. 5 п.4 ст.133 Трудового Кодекса РК от 23 ноября 2015 г. № 414-V ЗРК необоснованно допущена переплата пособия по временной нетрудоспособности в 2020 г. руководителю отдела Туралиевой А.И на сумму **59,6 тыс. тенге.**

Пункт 14. В нарушение п.3 постановления Правительства РК от 22 сентября 2000 г. №1428 «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах РК работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов РК» допущена необоснованная выплата командировочных расходов руководителю Управления Р.Шауенову на сумму 44,3 тыс. тенге, водителю М.Тлепову на сумму 17,7 тыс. тенге, всего на общую сумму 62,0 тыс. тенге.

Пункт 15. В нарушение п.3 «Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет средств областного бюджета, в том числе в иностранные государства», утвержденных постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 22 мая 2019 г. № 125, допущена переплата командировочных расходов водителю М.Хатину на сумму 2,7 тыс. тенге, заместителю руководителя Управления М.Ихсангали на сумму 2,7 тыс. тенге, руководителю отдела М.Машекенову на сумму 2,7 тыс. тенге, руководителю Управления Р.Шауенову на сумму 5,3 тыс. тенге, водителю М.Тлепову на сумму 8,0 тыс. тенге, всего на общую сумму 21,4 тыс.тенге.

Пункт 16. Аудитом учета основных средств и товарно-материальных ценностей установлено, что в нарушение п.19 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 г. №393, с лицом, ответственным за хранение материальных ценностей, не заключен письменный договор о полной материальной ответственности.

Пункт 17. В нарушение п.280 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 г. №393, инвентарные номера на основные средства не присвоены, инвентарные карточки учета не заведены, инвентарные списки основных средств по установленной форме не велись, таким образом за период аудита бухгалтерской службой Управления не осуществлялся аналитический учет основных средств.

Пункт 18. В нарушение п.3 Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденных Приказом Министра финансов РК от 22 августа 2011 г. №423, за аудируемый период Управление не проводило инвентаризацию основных средств и товарно-материальных ценностей.

В ходе аудита установлено, что Управлением за период с 18 марта по 31 декабря 2020 г. была произведена оплата по коммунальным услугам (отопление,

электроэнергия) за занимаемую площадь физического лица адвоката Габдуалиева М.Т., на сумму 12,0 тыс. тенге, расходы которых должны были производиться за счет арендатора.

Пункт 19. В нарушение п.51 Приказа Министра национальной экономики РК от 17 марта 2015 г. №212 «Об утверждении Правил передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду)» и п.12 договора, нанимателем Габдуалиевым М.Т. не произведена оплата за тепло и электроэнергию за занимаемую площадь на сумму 12,0 тыс. тенге, которая была осуществлена за счет бюджетных средств.

В ходе аудита установлено, что по состоянию на 1 января 2021 г. согласно данным кадровой службы по неиспользованным отпускам работников не формировался резерв отпусков, в связи с чем бухгалтером не составлен расчет резерва по отпускным.

Пункт 20. В нарушение п.181 приказа Министра финансов РК «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» от 3 августа 2010 г. № 393 Управление не производило начисление резерва по неиспользованным отпускам работников на конец отчетного года, соответственно нарушен п.3 главы 1 Приказа № 468 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности» при составлении финансовой отчетности не соблюдены следующие требования: полнота и достоверность отражений за отчетный период всех операций, т.е. сальдо резерва не отражено в форме 1 «Бухгалтерский баланс» по строке 218, что повлекло искажение финансовой отчетности. В ходе аудита начислен резерв за отчетный период и сальдо на конец отчетного периода составило в сумме 1 468,3 тыс. тенге.

В 2017 г. в рамках бюджетной программы 254.008. «Мероприятия по охране окружающей среды» Управление заключило договор №86 от 02 августа 2017 г. с ГКП «Областной эколого-биологический центр» на проведение областного форума юных экологов и натуралистов «Қазақстан-менің Отаным» в рамках программы «Туған жер» на сумму 330,0 тыс. тенге.

В ходе аудита обоснованности представленных к оплате затрат ГКП «Областной эколого-биологический центр» установлено, что в акты выполненных работ необоснованно включены затраты на приобретение оргтехники (принтер) на сумму 122,3 тыс. тенге. Тогда как, согласно Технической спецификации, поставщик обеспечивает расходование средств, только на мероприятия, связанные с исследованиями в области агроэкологии, зоологии и экологии позвоночных животных, ботаники и экологии растений.

Таким образом, указанные затраты не связаны с проведением областного форума юных экологов и натуралистов «Қазақстан-менің Отаным» в рамках программы «Туған жер». Однако Управление допустило необоснованную оплату бюджетных средств ГКП «Областной эколого-биологический центр» на приобретение оргтехники (принтер,) на сумму 122,3 тыс. тенге.

Пункт 21. В нарушение п.9 ст.4 Бюджетного кодекса РК от 04.12.2008 г. №95-IV и Приложения 2 Технической спецификации к договору в 2017 г. Управлением допущена необоснованная оплата бюджетных средств ГКП «Областной эколого-биологический центр» за услуги, не связанные с

проведением областного форума юных экологов и натуралистов «Қазақстан-менің Отаным» в рамках программы «Туған жер» на сумму 122,3 тыс. тенге.

Пункт 22. В ходе аудита исполнения договорных обязательств установлено, что в нарушение ст.298 Гражданского кодекса РК, п.24 ст.43 Закона РК от 4 декабря 2015 г. «О государственных закупках» и п.7.3 Договора о государственных закупках товаров №55 от 28 марта 2018 г. Управлением не была начислена и не взыскана сумма неустойки с поставщика услуг по проведению мероприятий по регулированию численности диких животных - ИП «Биосфера KZ» в размере 351,3 тыс. тенге.

В ходе аудита установлено, что в 2017 г. в рамках бюджетной программы 254.002. «Установление водоохранных зон и полос водных объектов» были направлены бюджетные средства на сумму 17 651,0 тыс.тенге на разработку проектной документации по обозначению водоохранных зон и полос рек Чаган и Деркул.

В дальнейшем, согласно п.2 ст. 116 Водного кодекса РК данные проектные документации, согласованные с соответствующими государственными органами, были утверждены Управлением и водоохранные зоны, полосы и режим их хозяйственного использования указанных водных объектов утверждены постановлением акимата ЗКО №52 от 24 февраля 2017 г.

Необходимо отметить, что согласно п.15 главы 4 Правил установления водоохранных зон и полос, утвержденных Приказом Министра сельского хозяйства РК от 18 мая 2015 г. № 19-1/446, организация водоохранных зон и полос сопровождаются комплексом водоохранных мероприятий, предусмотренных в проектной документации и установкой водоохранных знаков, которые в первую очередь устанавливаются в местах возможного купания, установки палаточных городков, кошения травы и тростника, выпаса скота и на других территориях, подверженных антропогенному воздействию. Однако в ходе аудита установлено, что Управлением не принимались меры по установке водоохранных знаков в количестве 118 единиц. (в т.ч. на реке Чаган – 54 ед., на реке Деркул - 64 ед.) в указанных водоохранных зонах и полосах, в бюджетных заявках на соответствующие годы отсутствуют обоснования и расчеты по выделению бюджетных средств на данные мероприятия.

Кроме того, в вышеуказанных проектных документах указан комплекс природоохранных мероприятий, необходимых для предотвращения и устранения загрязнений поверхностных вод, а также сохранения растительного и животного мира, поддержания водных объектов и водохозяйственных сооружений в состоянии, соответствующем санитарно-гигиеническим и экологическим требованиям, а также перечень объектов рекомендуемых на вынос за пределы водоохранных зон и полос, или изменению их целевого назначения. Однако, и в данном случае Управлением, как государственным органом, одной из задач которого является обеспечение рационального использования водных ресурсов и меры по их защите, не принимались действия по реализации природоохранных мероприятий в пределах своей компетенции.

В 2018 г. в рамках вышеуказанной бюджетной программы были выделены бюджетные средства на разработку проектной документации по обозначению

водоохранных зон и полос реки Большой Узень и Айдарханского, Сарышыганакского водохранилищ на сумму 9 363,7 тыс. тенге, в 2019 г. - рек Малый Узень, Утва и Жайык на сумму 18 190,0 тыс.тенге.

В дальнейшем, данные проектные документации, согласованные с соответствующими государственными органами, были утверждены Управлением и водоохранные зоны, полосы и режим их хозяйственного использования указанных водных объектов утверждены постановлением акимата ЗКО №52 от 24 февраля 2017 г с учетом изменений. В ходе аудита также было установлено, что Управлением не принимались меры по установке водоохранных знаков в количестве 293 единиц (в т.ч. в 2018 г. на реке Большой Узень – 70 ед., на водохранилище Айдархан и Сарышыганак –9 ед. В 2019 г. на реке Малый Узень – 63 ед., на реке Утва – 69 ед., на реке Жайык– 82 ед.) в указанных водоохранных зонах и полосах, в бюджетных заявках на соответствующие годы также отсутствуют обоснования и расчеты по выделению бюджетных средств на данные мероприятия. В указанных случаях Управлением также не принимались меры по реализации предусмотренных в проектных документациях природоохранных мероприятий в пределах своей компетенции.

Таким образом, меры, предпринятые Управлением по реализации бюджетной программы 254.002. «Установление водоохранных зон и полос водных объектов», были направлены лишь на разработку проектных документаций по обозначению водоохранных зон и полос водных объектов, их утверждению местными исполнительными органами области. Целью разработки данных документаций явилось не только утверждение официального установления водоохранных зон и полос, но и реализация предусмотренного в них комплекса водоохранных мероприятий, осуществление административно-правового аспекта по маркировке водоохранных зон на местности.

В связи с вышеизложенным, действия со стороны Управления оказались недостаточными, не в полной мере отвечающими требованиям по поддержанию водных объектов в состоянии, соответствующем санитарно-гигиеническим и экологическим требованиям, для предотвращения загрязнения, засорения и истощения поверхностных вод, а также сохранения растительного и животного мира, что свидетельствует о не достижении должного эффекта от реализации проектных документаций по обозначению водоохранных зон и полос водных объектов.

Пункт 23. В нарушение п.12 ст.4 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 г. №95-IV Управлением не приняты меры по обеспечению эффективности реализации проектных документаций по обозначению водоохранных зон и полос водных объектов на сумму **45 204,7 тыс. тенге**, что привело к неэффективному использованию активов государства и не соблюдению принципа эффективности бюджетной системы.

Также в ходе аудита исполнения договорных обязательств было установлено, что по бюджетной программе 108 «Разработка или корректировка, а также проведение необходимых экспертиз технико-экономических обоснований бюджетных инвестиционных проектов и конкурсных документаций проектов государственно-частного партнерства, концессионных проектов, консультативное

сопровождение проектов государственно-частного партнерства и концессионных проектов» был заключен договор №124 от 19.09.2019 г. с ТОО «Project Stroy Group» на выполнение работ по разработке технико-экономического обоснования проекта «Строительство оросительной системы в Чаганском сельском округе Теректинского района» на общую сумму 8 500,0 тыс. тенге, в том числе НДС 910,7 тыс. тенге (далее – Договор №124) со сроком выполнения работ 5 месяцев со дня регистрации договора в органах Казначейства т.е. 20.02.2020 г.

В дальнейшем к основному Договору №124 были заключены дополнительные соглашения о внесении изменений сумм финансирования по годам, изменения условия оплаты и срока исполнения (дополнительные соглашения №124-1 от 09.10.2019 г. на сумму 7 589,3 тыс.тенге; №124-2 от 06.12.2019 г. в том числе на 2019 г. - 3 700,0 тыс. тенге и на 2020 г. - 3 889,3 тыс. тенге; №124-3 от 09.04.2020 г. на сумму 7 589,3 тыс. тенге и 3 889,3 тыс. тенге со сроком исполнения обязательств - 4 мая 2020 г.

В связи с введением чрезвычайной ситуации в стране согласно письма подрядчика срок выполнения работ был продлен до 30 мая 2020 г.

Однако, до сегодняшнего дня технико-экономическое обоснование проекта «Строительство оросительной системы в Чаганском сельском округе Теректинского района» не разработано.

Пункт 24. В нарушение пп.2 п.2 ст.64-1 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в РК» от 16 июля 2001 г. №242 ТЭО проекта «Строительство оросительной системы в Чаганском сельском округе Теректинского района» на период государственного аудита не прошла обязательную государственную экспертизу

В свою очередь, управление спустя почти полгода, только 04.12.2020 г. обратилось с иском в суд о признании ТОО «Project Stroy Group» недобросовестным участником государственных закупок.

Пункт 25. Таким образом, в нарушение п. 4 ст. 12 Закона РК «О государственных закупках» Управление своевременно не обратилось с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщика ТОО «Project Stroy Group» которым не были исполнены обязательства по заключенному договору.

Несмотря на то, что работы не были завершены в полном объеме, руководителем управления Шауеновым Р.С. в декабре 2019 г. подписан акт выполненных работ на сумму 3 700,0 тыс. тенге и на основании чего Подрядчику были перечислены бюджетные средства на указанную сумму.

Пункт 26. При этом, акт выполненных работ (первичный учетный документ) не соответствует форме приложения 50 к утвержденному приказу Министра финансов РК от 20 декабря 2012 г. №562 «Об утверждении форм первичных учетных документов», отсутствует Перечень выполненной (разработанной) документации, указание которого обязательно при его (их) наличии.

Таким образом, оплата по акту выполненных работ на сумму 3 700,0 тыс. тенге необоснованно произведена без подтверждения факта и видов, перечня (объема) выполнения работ по разработке технико-экономического обоснования.

Пункт 27. Тем самым, в нарушение п. 6 ст. 97 Бюджетного кодекса РК Управлением не обеспечена достоверность подтверждения выполненных работ по разработке технико-экономического обоснования проекта «Строительство оросительной системы в Чаганском сельском округе Теректинского района», повлекшее необоснованное использование бюджетных средств на сумму 3 700,0 тыс. тенге.

Пункт 28. В нарушение п. 12 ст. 43 Закона «О государственных закупках» РК от 4 декабря 2015 г. № 434-V ЗРК, Управлением не обеспечено перечисление в доход местного бюджета суммы обеспечения исполнения договора о государственных закупках, внесенной ТОО «Project Stroy Group» в размере 255,0 тыс. тенге. Данные денежные средства по состоянию на 01 января 2021 г. находятся на КСН временного размещения денежных средств.

Аналогичные нарушения были выявлены в случае неисполнения договорных обязательств ТОО «СПС» по заключенному договору №123 от 11.09.2019 г. на выполнение работ по разработке технико-экономического обоснования проекта «Строительство оросительной системы в Покатиловском сельском округе Теректинского района» на общую сумму 17 000,0 тыс. тенге, в том числе НДС 1 821,4 тыс. тенге.

На сегодняшний день технико-экономическое обоснование проекта «Строительство оросительной системы в Покатиловском сельском округе Теректинского района» не разработано.

Дополнительным соглашением №124-3 от 09.12.2020 г. основной договор был расторгнут в связи с неоднократными срывами сроков выполнения работ, при этом Проектировщик возвратил выделенную сумму за 2019 г. в размере 8 600,0 тыс. тенге частями, начиная с декабря 2020 г. по март (включительно) 2021 г. .

Пункт 29. В нарушение пп.2 п.2 ст.64-1 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» от 16 июля 2001 г. №242 ТЭО проекта «Строительство оросительной системы в Покатиловском сельском округе Теректинского района» на период государственного аудита не прошла обязательную государственную экспертизу.

В свою очередь, управление спустя почти полгода, только 29.10.2020 г. обратилось с иском в суд о признании ТОО «СПС» недобросовестным участником государственных закупок.

Пункт 30. Таким образом, в нарушение п. 4 ст. 12 Закона РК «О государственных закупках» Управление своевременно не обратилось с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок поставщика ТОО «СПС» которым не были исполнены обязательства по заключенному договору.

Несмотря на то, что работы не были завершены в полном объеме, руководителем Управления Шауеновым Р.С. в декабре 2019 г. подписан акт выполненных работ на сумму 8 600,0 тыс. тенге и на основании чего Подрядчику были перечислены бюджетные средства на указанную сумму.

Пункт 31. При этом, акт выполненных работ (первичный учетный документ) не соответствует форме приложения 50 к утвержденному приказу Министра финансов РК от 20 декабря 2012 г. №562 «Об утверждении форм

первичных учетных документов», отсутствует Перечень выполненной (разработанной) документации, указание которого обязательно при его (их) наличии.

Таким образом, оплата по акту выполненных работ на сумму 8 600,0 тыс. тенге необоснованно произведена без подтверждения факта и видов, перечня (объема) выполнения работ по разработке технико-экономического обоснования проекта.

Пункт 32. Тем самым, в нарушение п. 6 ст. 97 Бюджетного кодекса РК, не обеспечена достоверность подтверждения выполненных работ по разработке технико-экономического обоснования проекта «Строительство оросительной системы в Покатиловском сельском округе Теректинского района», повлекшее необоснованное использование бюджетных средств на сумму 8 600,0 тыс. тенге, из которых возвращено в бюджет 4 850,0 тыс. тенге и остаток составляет **3 750,0 тыс. тенге.**

Пункт 33. В нарушение п. 12 ст. 43 Закона «О государственных закупках» РК от 4 декабря 2015 г. № 434-V ЗРК, Управлением не обеспечено перечисление в доход местного бюджета суммы обеспечения исполнения договора о государственных закупках, внесенной ТОО «СПС» в размере **510,0 тыс. тенге.** Данные средства по состоянию на 01 января 2021 г. находятся на КСН временного размещения денежных средств.

Согласно программы развития территории ЗКО на 2016-2020 гг. (далее – Программа) на 2017 г. по отчету о реализации Программы Управлением по направлению «Экология и земельные ресурсы» по цели 6.1 «Улучшение качества окружающей среды и увеличение лесистости области. Эффективное использование сельскохозяйственных земель», предусмотрено 7 целевых индикаторов, из которых не достигнуто 2 индикатора:

- «Площадь покрытых лесом угодий на территории государственного лесного фонда, находящегося в ведении местных исполнительных органов», при плане 102,9 тыс. га, фактическое исполнение составило – 89,4 тыс. га. По оперативным данным на 1 января 2018 г. площадь покрытых лесом угодий составляет 89,4 тыс. га. Не достижение данного показателя связано с последним лесоустройством, проведенным на территории государственного лесного фонда согласно плана Комитета лесного хозяйства и животного мира МСХ РК. По итогам проведенных лесоустроительных работ покрытая лесом площадь уменьшилась на 13,4 тыс.га и составила 89,4 тыс. га.

- «Средняя площадь одного лесного пожара на территории государственного лесного фонда, находящегося в ведении местных исполнительных органов», при плане 0,015 тыс. га, факт составил – 0,03 тыс. га. На территории государственного лесного фонда области за пожароопасный сезон 2017 г. было допущено 17 случаев лесных пожаров на общей площади 557,5 га, в том числе лесопокрытая составила 405,7 га. Средняя площадь одного лесного пожара составила 32,8 га.

Предусмотренные Программой 13 мероприятий исполнены.

На 2018 г. по отчету о реализации Программы Управлением по направлению «Экология и земельные ресурсы» по цели 6.1 «Улучшение качества

окружающей среды и увеличение лесистости области. Эффективное использование сельскохозяйственных земель» предусмотрено 7 целевых индикаторов, из которых не достигнуто 3 индикатора:

- «Доля объектов размещения твердых бытовых отходов, соответствующих экологическим требованиям и санитарным правилам (от общего количества мест их размещения)», при плане 2,6%, фактическое исполнение составило – 0,96%. Не достижение показателя связано с тем, что срок разрешений на эмиссию в окружающую среду на свалки истек. Для получения разрешения необходимы большие финансовые средства на разработку проектов. На отчетный период из 208 полигонов разрешения имелись только на полигоны г.Уральск, г.Аксай.

- «Площадь покрытых лесом угодий на территории государственного лесного фонда, находящегося в ведении местных исполнительных органов», при плане 103,1 тыс. га, фактическое исполнение составило – 89,4 тыс. га.

- «Средняя площадь одного лесного пожара на территории государственного лесного фонда, находящегося в ведении местных исполнительных органов», при плане 10 тыс. га, фактическое исполнение составило – 35,5 тыс. га. На территории государственного лесного фонда области за пожароопасный сезон 2018 г. было допущено 7 случаев лесных пожаров на общей площади 248,6 гектаров, в т.ч лесопокрытая составила 193,9 га. Средняя площадь одного лесного пожара составила 35,5га.

Предусмотренные Программой 10 мероприятий исполнены.

В 2019 и 2020 гг. по отчету о реализации Программы по направлению «Инфраструктура» по цели 3.2 «Улучшение качества окружающей среды», отмечается исполнение предусмотренных 2 целевых индикаторов. Вместе с тем, достижение в указанные годы целевого индикатора «Доля объектов размещения твердых бытовых отходов, соответствующих экологическим требованиям и санитарным правилам (от общего количества мест их размещения)» носило формальный характер (при плане 0,96%, фактическое исполнение составило – 0,96%). Кроме того, необходимо отметить, что за последние четыре года наблюдается отрицательная динамика по указанному показателю (2017-2018 г. – 2,5%, 2019-2020 г. – 0,96%).

На 2018, 2019 и 2020 гг. значение данного показателя остается неизменным, тем самым не соблюдаются требования в части наличия плановых ключевых изменений в сторону развития. Отсутствие активной работы со стороны соответствующих государственных органов, в том числе Управления в данном направлении влияет на полноту реализации одной из целей Программы по обеспечению экологической безопасности и охраны окружающей среды.

В 2018 г. истекли сроки разрешений на эмиссию в окружающую среду на объекты размещения ТБО в Жангалинском, Жанибекском, Казталовском и Каратобинском районах. В настоящее время по области из 208 объектов размещения ТБО, разрешения на эмиссию в окружающую среду имеют лишь два (г.Уральск и г.Аксай).

Предусмотренные Программой мероприятия в 2019-2020 гг. исполнены.

Деятельность Управления по реализации возложенных функций и задач оценивалась по 3 базовым и 2 специальным показателям.

При проведении аудита был применен базовый показатель «Существенность». Выявленные в ходе аудита нарушения законодательства РК на общую сумму 239 155,9 тыс. тенге являются существенными, так как к объемам выделенных средств за аудируемый период 3 697 916,0 тыс. тенге, составили 6,5%, выше уровня установленного в программе аудита 5%.

Показатель «Эффективность» – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов. Для исполнения всех бюджетных программ в аудируемом периоде Управлению были выделены бюджетные средства в полном запланированном объеме.

В 2017 г. все охваченные аудитом 9 бюджетных программ реализованы. В 2018 г. из охваченных аудитом 7 бюджетных программ - по 4 бюджетным программам прямые и конечные результаты не достигнуты. В 2019 г. из 10 бюджетных программ по 2 бюджетным программам прямые и конечные результаты не достигнуты. В 2020 г. из 7 бюджетных программ по 5 бюджетным программам прямые и конечные результаты не достигнуты

По специальному показателю – достижение объектом аудита прямых и конечных результатов бюджетных программ. В 2017 г. все охваченные аудитом 9 бюджетных программ реализованы. В 2018 г. из охваченных аудитом 7 бюджетных программ - по бюджетным программам 254.002. «Установление водоохранных зон и полос водных объектов», 254.006. «Охрана животного мира», 254.017. «Реализация природоохранных мероприятий» прямые и конечные результаты не достигнуты по причине неисполнения договорных обязательств со стороны поставщиков и подрядчиков, а по бюджетной программе 254.008. «Мероприятия по охране окружающей среды» в связи с несостоявшимися процедурами государственных закупок. В 2019 г. из 10 бюджетных программ - по программе 254.008. «Мероприятия по охране окружающей среды» прямые и конечные результаты не достигнуты по причине не состоявшейся процедуры по государственным закупкам, а по программе 254.108. «Разработка или корректировка, а также проведение необходимых экспертиз технико-экономических обоснований бюджетных инвестиционных проектов и конкурсных документаций проектов государственно-частного партнерства, концессионных проектов, консультативное сопровождение проектов государственно-частного партнерства и концессионных проектов» в связи с неисполнением договорных обязательств подрядчиками. В 2020 г. из 7 бюджетных программ - по программам 254.006. «Охрана животного мира», 254.022. «Развитие объектов охраны окружающей среды», 254.081. «Организация и проведение поисково-разведочных работ на подземные воды для хозяйственно-питьевого водоснабжения населенных пунктов», 254.108. «Разработка или корректировка, а также проведение необходимых экспертиз технико-экономических обоснований бюджетных инвестиционных проектов и конкурсных документаций проектов государственно-частного партнерства, концессионных проектов, консультативное сопровождение проектов государственно-частного партнерства и концессионных проектов» прямые и конечные результаты не достигнуты по причине неисполнения договорных обязательств со стороны поставщиков и подрядчиков, а по

бюджетной программе 254.008. «Мероприятия по охране окружающей среды» в связи с несостоявшимися процедурами государственных закупок.

Неудовлетворительные результаты лесовосстановительных мероприятий, направленных на достижение оптимальной структуры лесного фонда, неэффективное использование сельскохозяйственной техники, выявленные в подведомственных учреждениях, свидетельствуют о том, что со стороны администратора бюджетных программ в лице Управления отсутствует надлежащий контроль за состоянием материально-технической базы подведомственных учреждений, наличием потребности в активах государства, допускаются нарушения принципов результативности и обоснованности бюджетной системы РК при планировании расходов бюджетных средств. Налицо нерациональный подход при распоряжении бюджетными средствами, которые прежде всего необходимо было направить соответствующим учреждениям, испытывающим острую потребность в обновлении имеющегося машино-тракторного парка, сельскохозяйственной техники для проведения лесовосстановительных мероприятий.

Таким образом, Управлением и его подведомственными учреждениями не принимаются необходимые меры по решению задачи организации и обеспечения воспроизводства лесов и лесоразведения, не исполняется должным образом принцип устойчивого развития лесов (постоянное увеличение лесистости территории Республики Казахстан) лесного законодательства РК. В связи с вышеизложенными фактами деятельность Управления считаем недостаточно эффективной.

Показатель «Результативность» – степень реализации намеченных в Программе развития территории каждого направления, задач, целей и мероприятий и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов Программы. Проведенный анализ реализации Программы показал, что из предусмотренных Программой 7 целевых индикаторов в 2017 г. не достигнуты целевые индикаторы «Площадь покрытых лесом угодий на территории государственного лесного фонда, находящегося в ведении местных исполнительных органов», «Средняя площадь одного лесного пожара на территории государственного лесного фонда, находящегося в ведении местных исполнительных органов».

В 2018 г. не достигнуты следующие целевые индикаторы: «Доля объектов размещения твердых бытовых отходов, соответствующих экологическим требованиям и санитарным правилам (от общего количества мест их размещения)», «Площадь покрытых лесом угодий на территории государственного лесного фонда, находящегося в ведении местных исполнительных органов», «Средняя площадь одного лесного пожара на территории государственного лесного фонда, находящегося в ведении местных исполнительных органов». В 2019 и 2020 гг. отмечается исполнение предусмотренных 2 целевых индикаторов. Вместе с тем полагаем, что достижение в указанные годы целевого индикатора «Доля объектов размещения твердых бытовых отходов, соответствующих экологическим требованиям и санитарным правилам (от общего количества мест их размещения)» носило формальный

характер. Кроме того, необходимо отметить, что за последние четыре года наблюдается отрицательная динамика по указанному показателю (2017-2018 гг. – 2,5%, 2019-2020 гг. – 0,96%).

На 2018, 2019 и 2020 гг. значение данного показателя остается неизменным, тем самым не соблюдаются требования в части наличия плановых ключевых изменений в сторону развития. В связи с вышеизложенными фактами деятельность Управления считаем недостаточно результативной.

КТУ «Чапаевское государственное учреждение по охране лесов и животного мира»

Проведенным государственным аудитом охвачено 313 401,0 тыс. тенге. Выявлены нарушения законодательства РК на общую сумму 10 009,2 тыс. тенге, в том числе: финансовые нарушения на сумму 69,5 тыс. тенге, неэффективное планирование 478,0 тыс. тенге, неэффективное использование активов 9 461,7 тыс. тенге и 1 процедурное нарушение.

Из установленных финансовых нарушений подлежит возмещению 69,5 тыс. тенге.

За аудируемый период для достижения цели деятельности Учреждения, реализации возложенных функций и задач по охране, защите, воспроизводству лесов и лесоразведению были выделены бюджетные средства на общую сумму 312 911,7 тыс. тенге, в т.ч. в 2017 г. на сумму 55 924,0 тыс. тенге, в 2018 г. на сумму 64 066,0 тыс. тенге, в 2019 г. - 86 297,7 тыс. тенге, в 2020 г. - 106 624,0 тыс. тенге. В 2017-2019 гг. намеченные мероприятия согласно Плана графика выполнения основных лесохозяйственных мероприятий в т.ч. по показателям: площадь покрытых лесом угодий на территории государственного лесного фонда; выращивание посадочного материала; посадка лесных культур в государственном лесном фонде; создание защитных лесонасаждений в доль автомобильных дорог; устройство минерализованных полос; уход за минерализованными полосами; разрубка и расчистка квартальных просек исполнены.

В 2020 г. запланированные мероприятия согласно Плана графика выполнения основных лесохозяйственных мероприятий в части исполнения показателя - площадь покрытых лесом угодий на территории государственного лесного фонда, не исполнены. Причина не достижения в основном связана с произошедшими пожарами на площади 1 283,3 га на территории государственного лесного фонда за период 2020 года.

Вместе с тем необходимо отметить, что в соответствии с приложением 18 Правил проведения инвентаризации лесных культур, питомников, площадей с проведенными мерами содействия естественному возобновлению леса и оставленных под естественное зарастание в государственном лесном фонде, утвержденных приказом и.о. Министра сельского хозяйства РК от 19 октября 2012 г. № 17-02/532, нормативная приживаемость и сохранность лесных культур по ЗКО составляет 65%.

В ходе аудита было установлено, что в 2017 г. по бюджетной программе 254.005.015. «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение» Чапаевскому государственному учреждению по охране лесов и животного мира

были выделены бюджетные средства на достижение оптимальной структуры лесного фонда в том числе на посадку лесных культур на площади 50 га на сумму 1 588,5 тыс. тенге. По итогам выполненных лесовосстановительных мероприятий в учреждении была зафиксирована фактическая приживаемость 27%, то есть ниже нормативной приживаемости и сохранности лесных культур по нашей области. В 2018 г. по данной бюджетной программе на указанные мероприятия были выделены бюджетные средства на сумму 1 847,5 тыс. тенге на площади 50 га (фактическая приживаемость 30%), в 2019 г. выделены бюджетные средства на сумму 2 996,5 тыс. тенге (фактическая приживаемость 42%), в 2020 г. выделение бюджетных средств составило на сумму 2 439,3 тыс. тенге (фактическая приживаемость 52%).

Причиной низкой приживаемости является не только погодно-климатические условия, высокая температура воздуха и засуха. На неудовлетворительные результаты данных мероприятий повлияло и несоблюдение агротехнических требований при подготовке почвы под посадку в связи с изношенностью имеющегося машино-тракторного парка, плугов, борон, культиваторов для проведения лесокультурных работ.

Более того должностными лицами учреждения не принимались необходимые меры по решению вопроса укомплектования техникой, в представленных администратору бюджетной программы формах сводного расчета расходов не выражена потребность и отсутствуют необходимые обоснования по приобретению основных средств.

Пункт 1. Проведенными мероприятиями, направленными на достижение оптимальной структуры лесного фонда по Чапаевскому КГУ, не достигнуты конечные результаты по приживаемости и сохранности лесных культур, нарушены принципы результативности и эффективности в соответствии с п.6,12 ст.4 Бюджетного кодекса РК от 04 декабря 2008 г. №95-IV на общую сумму 8 871,8 тыс. тенге.

Государственные учреждения представляют администратору бюджетных программ форму ГУ с приложением расчетов расходов по каждой специфике экономической классификации расходов.

Пункт 2. В нарушение п. 51 и 54 «Правил составления и представления бюджетной заявки», утвержденных приказом Министра финансов РК №511 от 24 ноября 2014 г. учреждением не составлена и не представлена форма сводного расчета расходов государственного учреждения по бюджетным программам, согласно приложению 57 к Правилам за 2019 г., где указывается сводный расчет расходов государственных учреждений по бюджетным программам, в том числе сводный перечень бюджетных программ.

По бюджетной программе 254.005.011. «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение» на 2019 г. было предусмотрено финансирование на увеличение оплаты труда на 10% работникам учреждения за счет трансфертов из республиканского бюджета. По итогам 2019 г. сумма не освоения по данной программе составила 478,0 тыс. тенге.

Пункт 3. В связи с тем, что должностными лицами учреждения не надлежащим образом осуществлялись свои обязанности, выразившиеся в не-

составлении сводного расчета расходов по указанной бюджетной программе, допущено неэффективное планирование бюджетных средств, выделенных на увеличение оплаты труда, что привело к нарушению п. 6,9 и п. 12 ст. 4 Бюджетного кодекса РК – принципов результативности, обоснованности и эффективности и не освоению трансфертов из республиканского бюджета на сумму 478,0 тыс. тенге.

Пункт 4. В нарушение п.8 раздела 2 «Норм расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов РК и расходов на содержание автотранспорта», утвержденных Постановлением Правительства РК от 11 августа 2009 г. № 1210 за период 2018 - 2020 гг. допущено необоснованное списание ГСМ на сумму 24,2 тыс. тенге.

Пункт 5. В нарушение п. 406 приказа Министра труда и социальной защиты населения РК от 3 сентября 2013 г. № 426-ө-м «Об утверждении Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих» (выпуск 52) за аудируемый период была осуществлена переплата по заработной плате водителям на общую сумму 45,3 тыс. тенге.

В ходе проведения инвентаризации основных средств установлено, что находящаяся на балансе в КГУ лесопосадочная машина МП-5, 2014 г. выпуска с балансовой стоимостью 589,9 тыс. тенге, на момент аудита не используется в связи с отсутствием вспомогательной техники.

Пункт 6. Тем самым, при использовании вышеуказанной машины не соблюден принцип эффективности, предусмотренный п. 4 ст. 6 Закона РК «О государственном имуществе» №413-IV от 01 марта 2011 г. на сумму 589,9 тыс. тенге.

Деятельность Учреждения по реализации возложенных функций и задач оценивалась по 2 базовым и 1 специальному показателю.

При проведении аудита был применен базовый показатель «Существенность» (общая сумма выделенных средств по плану финансирования и процент нарушений по ним, существенным признается более 5%). Аудитом установлены нарушения на общую сумму 10 009,2 тыс. тенге, из них финансовые нарушения 69,5 тыс. тенге, неэффективное планирование 478,0 тыс. тенге и неэффективное использование активов государства 9 461,7 тыс. тенге, которые к объемам выделенных средств за аудируемый период – 313 401,0 тыс. тенге составляют 3,1%. В этой связи допущенные нарушения на объекте аудита являются не существенными.

Показатель «Эффективность» – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов. Для достижения цели деятельности Учреждения, реализации возложенных функций и задач в рамках бюджетной программы 254.005.015. «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение» в аудируемом периоде Учреждению были выделены бюджетные средства в полном запланированном объеме. В 2020 г. не достигнут один показатель бюджетной программы в части достижения запланированной площади покрытых лесом угодий на территории государственного лесного фонда,

По специальному показателю – достижение объектом аудита прямых и конечных результатов бюджетных программ. В 2017, 2018 и 2019 годах прямые и конечные результаты бюджетной программы исполнены. В 2020 г. не достигнут один показатель бюджетной программы в части достижения запланированной площади покрытых лесом угодий на территории государственного лесного фонда. Причина не достижения данного показателя в основном связана с произошедшими пожарами на территории государственного лесного фонда за период 2020 г. для лесокультурных работ. Вместе с тем, учреждением не принимались необходимые меры по решению задачи организации и обеспечения воспроизводства лесов и лесоразведения, не исполнялся должным образом принцип устойчивого развития лесов (постоянное увеличение лесистости территории Республики Казахстан) лесного законодательства РК. В этой связи деятельность объекта аудита считаем недостаточно эффективной.

КГУ « Акжайыкское государственное учреждение по охране лесов и животного мира »

Проведенным государственным аудитом охвачено 283 209,0 тыс. тенге. Выявлены нарушения законодательства РК на общую сумму 11 203,3 тыс. тенге, в том числе: финансовые нарушения на сумму 372,5 тыс. тенге, неэффективное планирование 1 959,0 тыс. тенге, неэффективное использование активов на сумму 8 871,8 тыс. тенге и 2 процедурное нарушение.

Из установленных финансовых нарушений подлежит возмещению 372,5 тыс. тенге. В ходе аудита возмещено 268,3 тыс. тенге.

За аудируемый период для достижения цели деятельности Учреждения, реализации возложенных функций и задач по охране, защите, воспроизводству лесов и лесоразведению были выделены бюджетные средства на общую сумму 263 197,0 тыс. тенге, в т.ч. в 2017 г. на сумму 39 982,0 тыс. тенге, в 2018 г. на сумму 57 916,0 тыс. тенге, в 2019 г. - 61 976,0 тыс. тенге, в 2020 г. - 103 323,0 тыс. тенге. В 2017-2019 гг. намеченные мероприятия согласно Плана графика выполнения основных лесохозяйственных мероприятий в т.ч. по показателям: площадь покрытых лесом угодий на территории государственного лесного фонда; выращивание посадочного материала; посадка лесных культур в государственном лесном фонде; создание защитных лесонасаждений вдоль автомобильных дорог; устройство минерализованных полос; уход за минерализованными полосами; разрубка и расчистка кварталных просек исполнены.

В 2020 г. запланированные мероприятия согласно Плана графика выполнения основных лесохозяйственных мероприятий в части исполнения показателя - площадь покрытых лесом угодий на территории государственного лесного фонда, не исполнены. Причина не достижения в основном связана с произошедшими пожарами на площади 1343,8 га. на территории государственного лесного фонда за период 2020 г.

В рамках бюджетной программы 254.032. «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций» в 2018 г. было выделено и по итогам года освоено 153,0 тыс. тенге на разработку ПСД для газификации здания Акжайыкского лесхоза. Запланированное мероприятие выполнено. Прямые и конечные результаты бюджетной программы достигнуты.

По бюджетной программе 254.022. «Развитие объектов охраны окружающей среды» в 2019 г. было выделено и по итогам года освоено 1 306,0 тыс. тенге на проведение газификации здания Акжайского лесхоза. Запланированные мероприятия выполнены. Прямые и конечные результаты бюджетной программы достигнуты.

В соответствии с приложением 18 Правил проведения инвентаризации лесных культур, питомников, площадей с проведенными мерами содействия естественному возобновлению леса и оставленных под естественное зарастание в государственном лесном фонде, утвержденного приказом и.о. Министра сельского хозяйства РК от 19 октября 2012 г. № 17-02/532, нормативная приживаемость и сохранность лесных культур по ЗКО составляет 65%.

В ходе аудита было установлено, что в 2017 г. по бюджетной программе 254.005.015. «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение» Чапаевскому государственному учреждению по охране лесов и животного мира были выделены бюджетные средства на достижение оптимальной структуры лесного фонда в том числе на посадку лесных культур на площади 55 га на сумму 1588,5 тыс. тенге. По итогам выполненных лесовосстановительных мероприятий в учреждении была зафиксирована фактическая приживаемость 39 %, то есть ниже нормативной приживаемости и сохранности лесных культур по нашей области. В 2018 г. по данной бюджетной программе на указанные мероприятия были выделены бюджетные средства на сумму 1847,5 тыс. тенге на площади 55 га (фактическая приживаемость 45,9 %), в 2019 г. выделены бюджетные средства на сумму 2996,5 тыс. тенге (фактическая приживаемость 27,0%), в 2020 г. выделение бюджетных средств составило на сумму 2439,3 тыс. тенге (фактическая приживаемость 30,0 %).

Причиной низкой приживаемости является не только погодно-климатические условия, высокая температура воздуха и засуха. На не удовлетворительные результаты данных мероприятий повлияло и несоблюдение агротехнических требований при подготовке почвы под посадку в связи с изношенностью имеющегося машино-тракторного парка, плугов, борон, культиваторов для проведения лесокультурных работ.

Более того должностными лицами учреждения не принимались необходимые меры по решению вопроса укомплектования техникой, в представленных администратору бюджетной программы формах сводного расчета расходов не выражена потребность и отсутствуют необходимые обоснования по приобретению основных средств.

Пункт 1. Проведенными мероприятиями, направленными на достижение оптимальной структуры лесного фонда по Акжайскому ГУ, не достигнуты конечные результаты по приживаемости и сохранности лесных культур, нарушены принципы результативности и эффективности в соответствии с п.6,12 ст.4 Бюджетного кодекса РК на общую сумму 8871,8тыс.тенге.

Государственные учреждения представляют администратору бюджетных программ форму ГУ с приложением расчетов расходов по каждой специфике экономической классификации расходов.

Пункт 2. В нарушение п. 51 и 54 «Правил составления и представления бюджетной заявки» утвержденных приказом Министра финансов РК №511 от 24 ноября 2014 г. учреждением не составлена и не представлена форма сводного расчета расходов государственного учреждения по бюджетным программам, согласно приложению 57 к Правилам за 2019 г., где указывается сводный расчет расходов государственных учреждений по бюджетным программам, в том числе сводный перечень бюджетных программ.

По бюджетной программе 254.005.011. «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение» на 2019 год было предусмотрено финансирование на увеличение оплаты труда на 10% работникам учреждения за счет трансфертов из республиканского бюджета. По итогам 2019 г. сумма не освоения по данной программе составила **1959,0 тыс. тенге.**

Пункт 3. В связи с тем, что должностными лицами учреждения не надлежащим образом осуществлялись свои обязанности, выразившиеся в не-составлении сводного расчета расходов по указанной бюджетной программе, допущено неэффективное планирование бюджетных средств, выделенных на увеличение оплаты труда, что привело к нарушению п. 6,9 и п. 12 ст. 4 Бюджетного кодекса РК – принципов результативности, обоснованности и эффективности и неосвоению трансфертов из республиканского бюджета на сумму **1959,0 тыс. тенге.**

Пункт 4. В нарушение пп.1 п.13, п.6,14 Приказа Министра здравоохранения и социального развития РК от 30 ноября 2015 г. № 908 «Об утверждении Единых правил исчисления средней заработной платы» за аудируемый период допущена необоснованная выплата отпускных работникам КГУ на общую сумму **66,1 тыс. тенге.**

Пункт 5. В нарушение пп. 5 п.4 ст.133 Трудового Кодекса РК от 23 ноября 2015 г. № 414-V ЗРК в 2018 г. осуществлена переплата пособия по временной нетрудоспособности егерю учреждения Б.Сакпаеву на сумму **27,7 тыс. тенге.**

Пункт 6. В нарушение п. 406 приказа Министра труда и социальной защиты населения РК от 3 сентября 2013 г. № 426-ө-м «Об утверждении Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих» (выпуск 52) за аудируемый период была осуществлена переплата по заработной плате водит елю КГУ Н. Нигметову на сумму **65,9 тыс. тенге.**

В ходе аудита установлено, что в результате списания транспортных средств в количестве 3 единицы, не пригодные для дальнейшего использования по прямому назначению материалы, не оприходованы как вторичное сырье, не реализованы как лом, и в доход местного бюджета не поступили средства, вырученные от сдачи металлолома.

Пункт 7. В нарушение пп. 2 п. 6 «Правил оформления гибели и уничтожения отдельных видов государственного имущества, пришедшего в негодность вследствие физического и морального износа, в результате стихийных бедствий и аварий», утвержденных постановлением Правительства РК №615 от 01.06.2011 г., не пригодные для дальнейшего использования по прямому назначению материалы, не оприходованы как вторичное сырье, а именно как лом

черных металлов. В ходе аудита металлолом сдан и в доход местного бюджета поступили средства на сумму **108,6 тыс. тенге.**

Акжайыкским КГУ по охране лесов и животного мира регулярно проводятся рейдовые мероприятия для своевременного выявления и предотвращения нарушений лесного законодательства РК и согласно пп.7 п.2 ст.13 Лесного кодекса Учреждение рассматривает дела об административных правонарушениях в указанной сфере.

За период 2017 и 2019 годы Учреждением за нарушения лесного законодательства наложены административные взыскания в виде штрафов на общую сумму 462,2 тыс. тенге.

Пункт 8. Аудитом установлено, что в нарушение п.2 ст.94 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, а также Постановления акимата Западно-Казахстанской области от 10 ноября 2015 года №338, уполномоченным органом, ответственным за взимание поступлений в бюджет, не обеспечена полнота администрируемых им поступлений и не осуществлен мониторинг за их поступлением.

Наложенные административные штрафы на сумму **462,2 тыс. тенге**, перечислены на КБК 204106 «Административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые ДВД областей, города республиканского значения, столицы, их территориальными подразделениями, финансируемыми из местного бюджета», тогда как в соответствии с Приказом Министра финансов РК от 18 сентября 2014 г. № 404 «Об утверждении Таблицы распределения поступлений бюджета между уровнями бюджетов, контрольным счетом наличности Национального фонда РК и контрольным счетом наличности Фонда компенсации потерпевшим» подлежат поступлению на код 204105 «Административных штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые государственным учреждением, финансируемым из местного бюджета».

Пункт 9. В нарушение пп.4) п.2 ст.49 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, штрафы наложенные государственным учреждением, финансируемым из областного бюджета не поступили в областной бюджет. В 2020 году наложенные административные штрафы на сумму **104,2 тыс. тенге** оплачены на КБК 204173 «Административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые Министерством экологии, геологии и природных ресурсов РК, его территориальными органами, финансируемыми из республиканского бюджета, за исключением поступлений от организаций нефтяного сектора», тогда как в соответствии с Приказом Министра финансов РК от 18 сентября 2014 г. № 404 «Об утверждении Таблицы распределения поступлений бюджета между уровнями бюджетов, контрольным счетом наличности Национального фонда РК и контрольным счетом наличности Фонда компенсации потерпевшим» подлежали оплате на код 204105 «Административные штрафы, пени, санкции, взыскания, налагаемые государственным учреждением, финансируемым из местного бюджета».

При проведении аудита был применен базовый показатель «Существенность» (общая сумма выделенных средств по плану финансирования и процент нарушений по ним, существенным признается более 5%). Аудитом

установлены нарушения на общую сумму 11 203,0 тыс. тенге, из них финансовые нарушения - 372,2 тыс. тенге, неэффективное планирование 1959,0 тыс. тенге и неэффективное использование активов государства 8871,8 тыс. тенге, которые к объемам выделенных средств за аудируемый период – 283 209,0 тыс. тенге составляют 4,0%. В этой связи допущенные нарушения на объекте аудита являются не существенными.

Показатель «Эффективность» – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов. Для достижения цели деятельности Учреждения, реализации возложенных функций и задач в рамках бюджетной программы 254.005.015. «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение» в аудируемом периоде Учреждению были выделены бюджетные средства в полном запланированном объеме. В 2020 г. не достигнут один показатель бюджетной программы в части достижения запланированной площади покрытых лесом угодий на территории государственного лесного фонда.

По специальному показателю – достижение объектом аудита прямых и конечных результатов бюджетных программ. В 2017, 2018 и 2019 годах прямые и конечные результаты бюджетной программы исполнены. В 2020 г. не достигнут один показатель бюджетной программы в части достижения запланированной площади покрытых лесом угодий на территории государственного лесного фонда. Причина не достижения данного показателя в основном связана с произошедшими пожарами на территории государственного лесного фонда за период 2020 г. Вместе с тем, учреждением не принимались необходимые меры по решению задачи организации и обеспечения воспроизводства лесов и лесоразведения, не исполнялся должным образом принцип устойчивого развития лесов (постоянное увеличение лесистости территории Республики Казахстан) лесного законодательства РК. В этой связи деятельность объекта аудита считаем недостаточно эффективной.

КГУ «Чингирлауское государственное учреждение по охране лесов и животного мира»

Проведенным государственным аудитом охвачено 269 879,0 тыс. тенге. Выявлены нарушения законодательства РК на общую сумму 5 759,7 тыс. тенге, в том числе: финансовые нарушения на сумму 230,6 тыс. тенге, неэффективное планирование 983,0 тыс. тенге, неэффективное использование активов на сумму 4 546,1 тыс. тенге и 1 процедурное нарушение.

Из установленных финансовых нарушений подлежит возмещению 92,8 тыс. тенге, восстановлению 137,8 тыс. тенге. В ходе аудита возмещено 92,8 тыс. тенге, восстановлено 137,8 тыс. тенге.

За аудируемый период 2017-2020 гг. для достижения цели деятельности Учреждения, реализации возложенных функций и задач по охране, защите, воспроизводству лесов и лесоразведению были выделены бюджетные средства на общую сумму 269 879,0 тыс. тенге, в т.ч. в 2017 г. – 38 079,0 тыс. тенге, в 2018 г. – 58 662,0 тыс. тенге, в 2019 г. - 80 647,0 тыс. тенге, в 2020 г. - 92 491,0 тыс. тенге. Намеченные мероприятия согласно Плана графика выполнения основных

лесохозяйственных мероприятий в т.ч. по показателям: площадь покрытых лесом угодий на территории государственного лесного фонда; выращивание посадочного материала; посадка лесных культур в государственном лесном фонде; создание защитных лесонасаждений вдоль автомобильных дорог; устройство минерализованных полос; уход за минерализованными полосами; разрубка и расчистка квартальных просек выполнены.

В соответствии с приложением 18 Правил проведения инвентаризации лесных культур, питомников, площадей с проведенными мерами содействия естественному возобновлению леса и оставленных под естественное зарастание в государственном лесном фонде, утвержденного приказом и.о. Министра сельского хозяйства РК от 19 октября 2012 г. № 17-02/532, нормативная приживаемость и сохранность лесных культур по ЗКО составляет 65%.

В ходе аудита было установлено, что в 2017 г. по бюджетной программе 254.005.015. «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение» Чингирлаускому государственному учреждению по охране лесов и животного мира были выделены бюджетные средства на достижение оптимальной структуры лесного фонда в том числе на посадку лесных культур на площади 50 га на сумму 3 353,0 тыс. тенге. По итогам выполненных лесовосстановительных мероприятий в учреждении была зафиксирована фактическая приживаемость 32%, то есть ниже нормативной приживаемости и сохранности лесных культур по нашей области.

Причиной низкой приживаемости явилась не только погодно-климатические условия, высокая температура воздуха и засуха. На не удовлетворительные результаты данных мероприятий повлияло и несоблюдение агротехнических требований при подготовке почвы под посадку в связи с изношенностью имеющегося машино-тракторного парка, плугов, борон, культиваторов для проведения лесокультурных работ.

Более того должностными лицами учреждения не принимались необходимые меры по решению вопроса укомплектования техникой, в представленных администратору бюджетной программы формах сводного расчета расходов не выражена потребность и отсутствуют необходимые обоснования по приобретению основных средств.

Пункт 1. Проведенными мероприятиями, направленными на достижение оптимальной структуры лесного фонда по Чингирлаускому КГУ в 2017 г. не достигнуты конечные результаты по приживаемости и сохранности лесных культур, нарушены принципы результативности и эффективности в соответствии с п.6 ст.4 Бюджетного кодекса РК на общую сумму 3 353,0 тыс. тенге.

Государственные учреждения представляют администратору бюджетных программ форму ГУ с приложением расчетов расходов по каждой специфике экономической классификации расходов.

Пункт 2. В нарушение п. 51 и 54 «Правил составления и представления бюджетной заявки» утвержденных приказом Министра финансов РК №511 от 24 ноября 2014 г. учреждением не составлена и не представлена форма сводного расчета расходов государственного учреждения по бюджетным программам, согласно приложению 57 к Правилам за 2019 г., где указывается сводный расчет

расходов государственных учреждений по бюджетным программам, в том числе сводный перечень бюджетных программ.

По бюджетной программе 254.005.011. «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение» на 2019 год было предусмотрено финансирование на увеличение оплаты труда на 10% работникам учреждения за счет трансфертов из республиканского бюджета. По итогам 2019 г. сумма не освоения по данной программе составила **983,0 тыс. тенге**

Пункт 3. В связи с тем, что должностными лицами учреждения не надлежащим образом осуществлялись свои обязанности, выразившиеся в не-составлении сводного расчета расходов по указанной бюджетной программе, допущено неэффективное планирование бюджетных средств, выделенных на увеличение оплаты труда, что привело к нарушению п. 6,9 и п. 12 ст. 4 Бюджетного кодекса РК – принципов результативности, обоснованности и эффективности и неосвоению трансфертов из республиканского бюджета на сумму **983,0 тыс. тенге**

Пункт 4. В нарушение п. 406 приказа Министра труда и социальной защиты населения РК от 3 сентября 2013 г. № 426-е-м «Об утверждении Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих» (выпуск 52) и Приложения 3 Постановления Правительства РК от 31.12.2015 г. №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» за аудируемый период была осуществлена переплата по заработной плате водителям КГУ на сумму **92,8 тыс. тенге**.

В ходе проведения инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей было установлено, что находящееся на балансе в КГУ программное обеспечение 1-С бухгалтерия 2012 г. приобретения с первоначальной стоимостью 76,5 тыс. тенге с момента его приобретения не используется по назначению, что привело к нарушению принципа обоснованности использования бюджетных средств и активов государства в соответствии с законодательством РК, а также принципа эффективности, а именно исполнение бюджета исходя из необходимости достижения наилучшего прямого результата.

Пункт 5. Тем самым, не соблюден принцип эффективности предусмотренный пунктом 12 статьи 4 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV и п. 4 ст. 6 Закона РК " О государственном имуществе" №413-IV от 01.03.2011 г. на сумму **76,5 тыс. тенге**.

Также в ходе аудита установлено, что, что на балансе учреждения имеется система водоснабжения (водопровод) для полива яблоневого сада протяженностью 235 п.м, с первоначальной стоимостью 1116,6 тыс.тенге, полученного согласно приказа Управления финансов ЗКО №303 от 12.09.2014 г. с баланса ГУ «Чингирлауский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог», которая не используется по назначению в связи с отсутствием необходимости его применения, так как расстояние от точки подачи до питомника составляет 15 км, что требует дополнительных затрат для прокладки труб и оплаты за подаваемую

воду. На данный момент полив питомника осуществляется мотопомпами из реки Илек посредством подачи воды через пожарные рукава.

Пункт 6. Тем самым, не соблюден принцип эффективности предусмотренный п. 4 ст. 6 Закона РК "О государственном имуществе" №413-IV от 01.03.2011 г. на сумму **1 116,6 тыс. тенге.**

Аудитом достоверности ведения бухгалтерского учета и отчетности установлено, что в 2018 г. учреждением в рамках бюджетной программы 254.005.015. «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение» были направлены бюджетные средства на оплату работ по установке газобаллонного оборудования (ГБО) на автомашину УАЗ-390945-440 в сумме 137,8 тыс. тенге. Указанные расходы бюджетных средств были необоснованно списаны на счет 7140 «Прочие операционные затраты», тогда как должны были отнесены на счет 2350 «Транспортные средства».

Пункт 7. В нарушение п.243, п.271 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов РК №393 от 3 августа 2010 г. не обеспечено правильное документальное оформление и своевременное отражение в соответствующих регистрах учета работ по дооборудованию транспортного средства, улучшающих его качества, позволяющих значительно сократить ранее оцененные затраты, на общую сумму **137,8 тыс. тенге.**

Деятельность Учреждения по реализации возложенных функций и задач оценивалась по 2 базовым и 1 специальному показателю.

При проведении аудита был применен базовый показатель «Существенность» (общая сумма выделенных средств по плану финансирования и процент нарушений по ним, существенным признается более 5%). Аудитом установлены нарушения на общую сумму 5 759,7 тыс. тенге, из них финансовые нарушения 230,6 тыс. тенге, неэффективное планирование 983,0 тыс. тенге и неэффективное использование активов государства 4 546,1 тыс. тенге и 3 процедурных нарушения, которые к объемам выделенных средств за аудируемый период – 269 879,0 тыс. тенге составляют 2,1%. В этой связи допущенные нарушения на объекте аудита являются не существенными.

Показатель «Эффективность» – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов. Для достижения цели деятельности Учреждения, реализации возложенных функций и задач в рамках бюджетной программы 254.005.015. «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение» в аудируемом периоде Учреждению были выделены бюджетные средства в полном запланированном объеме. За указанный период все показатели бюджетной программы достигнуты, намеченные мероприятия согласно Плана графика выполнения основных лесохозяйственных мероприятий исполнены.

По специальному показателю – достижение объектом аудита прямых и конечных результатов бюджетных программ. За аудируемый период по программе 254.005. «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение» прямые и конечные результаты достигнуты. В этой связи деятельность объекта аудита считаем эффективной.

КТУ «Бурлинское коммунальное государственное учреждение по охране лесов и животного мира»

Проведенным государственным аудитом охвачено 327 839,0 тыс. тенге. Выявлены нарушения законодательства РК на общую сумму 34 011,0 тыс. тенге, в том числе: финансовые нарушения на сумму 65,5 тыс. тенге, неэффективное планирование 1 031,0 тыс. тенге, неэффективное использование активов на сумму 32 914,5 тыс. тенге и 2 процедурных нарушений.

Из установленных финансовых нарушений подлежит возмещению 65,5 тыс. тенге.

За аудируемый период 2017-2020 гг. для достижения цели деятельности Учреждения, реализации возложенных функций и задач по охране, защите, воспроизводству лесов и лесоразведению были выделены бюджетные средства на общую сумму 333 485,0 тыс. тенге, в т.ч. в 2017 г. – 65 655,0 тыс. тенге, в 2018 г. – 66 742,0 тыс. тенге в 2019 году - 94 964,0 тыс. тенге, 2020 году - 106 124,0 тыс. тенге. Намеченные мероприятия согласно Плана графика выполнения основных лесохозяйственных мероприятий в т.ч. по показателям: площадь покрытых лесом угодий на территории государственного лесного фонда; выращивание посадочного материала; посадка лесных культур в государственном лесном фонде; создание защитных лесонасаждений вдоль автомобильных дорог; устройство минерализованных полос; уход за минерализованными полосами; рубка и расчистка квартальных просек исполнены.

Государственные учреждения представляют администратору бюджетных программ форму ГУ с приложением расчетов расходов по каждой специфике экономической классификации расходов.

Пункт 1. В нарушение п. 51 и 54 «Правил составления и представления бюджетной заявки» утвержденных приказом Министра финансов РК №511 от 24 ноября 2014 г. учреждением не составлена и не представлена форма сводного расчета расходов государственного учреждения по бюджетным программам, согласно приложению 57 к Правилам за 2019 г., где указывается сводный расчет расходов государственных учреждений по бюджетным программам, в том числе сводный перечень бюджетных программ.

По бюджетной программе 254.005.011. «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение» на 2019 г. было предусмотрено финансирование на увеличение оплаты труда на 10% работникам учреждения за счет трансфертов из республиканского бюджета. По итогам 2019 г. сумма не освоения по данной программе составила 1031,0 тыс. тенге.

Пункт 2. В связи с тем, что должностными лицами учреждения не надлежащим образом осуществлялись свои обязанности, выразившиеся в не-составлении сводного расчета расходов по указанной бюджетной программе, допущено неэффективное планирование бюджетных средств, выделенных на увеличение оплаты труда, что привело к нарушению п. 6,9 и п. 12 ст. 4 Бюджетного кодекса РК – принципов результативности, обоснованности и эффективности и неосвоению трансфертов из республиканского бюджета на сумму 1031,0 тыс. тенге.

Пункт 3. В нарушение п. 406 приказа Министра труда и социальной защиты населения РК от 3 сентября 2013 г. № 426-ө-м «Об утверждении Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих (выпуск 52)» за аудируемый период была осуществлена переплата по заработной плате водителю Актауову К. на сумму **65,5 тыс. тенге.**

Аудитом учета основных средств установлено, что на балансе КГУ имеется машина для выкапывания деревьев с комом земли «Крона ПД 0,8» на базе трактора «беларус МТЗ-82,1» в количестве 1 комплект, приобретенная в 2018 г. стоимостью **17 065, 4 тыс. тенге.** Данная машина не используется по назначению в связи с отсутствием необходимости осуществления работ по пересадке деревьев с комом. На момент аудита находится на территории КГУ.

Пункт 4. Тем самым, не соблюден принцип эффективности, предусмотренный п. 12 ст. 4 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 г. № 95-IV и п. 4 ст. 6 Закона РК " О государственном имуществе" №413-IV от 01.03.2011 г. на сумму **17 065,4 тыс. тенге.**

Также на балансе КГУ находится двухквартирный дом в п. Березовка стоимостью **15 521,6 тыс. тенге,** переданный Учреждению согласно приказа Управления финансов ЗКО №577-н от 06 ноября 2017 г., который был предназначен для временного пребывания работников и стоянки техники в связи с отдаленными участками для противопожарных мероприятий. Со дня передачи на баланс дом не используется в деятельности Учреждения.

Кроме того, на балансе КГУ с января 2003 г. имеются пистолеты Байкал 442*РМ в количестве 10 штук стоимостью **327, 5 тыс. тенге,** которые также не используются в деятельности Учреждения в связи с отсутствием разрешения на ношение и применение огнестрельного оружия у работников КГУ.

Указанные виды огнестрельного оружия в течение аудируемого периода находились на складах временного хранения в Западно-Казахстанском областном филиале ОО ФСО «Динамо», оплата за услуги по временному хранению которых была произведена за счет средств от реализации платных услуг КГУ.

Должностными лицами Учреждения не принимались никакие меры по решению вопроса получения разрешения на ношение и применение огнестрельного оружия, как за аудируемый период, так и с момента постановки его на баланс – с 2003 года.

Пункт 5. Таким образом, Учреждением при использовании жилого дома и огнестрельного оружия не соблюден принцип эффективности, предусмотренный п. 4 ст. 6 Закона РК " О государственном имуществе" №413-IV от 01.03.2011 г. на общую сумму **15 849, 1 тыс. тенге.**

Также необходимо отметить, что п. 8 Правил оказания платных видов деятельности по реализации товаров (работ и услуг) государственными учреждениями в сферах лесного хозяйства, особо охраняемых природных территорий и расходования ими денег от реализации товаров (работ и услуг), утвержденных приказом Министра сельского хозяйства РК от 26 января 2016 г. №22 не предусмотрен расход средств, полученных лесными учреждениями от оказания платных видов деятельности, на оплату услуг по временному хранению основных средств.

Пункт 6. В нарушение п. 8 Правил оказания платных видов деятельности по реализации товаров (работ и услуг) государственными учреждениями в сферах лесного хозяйства, особо охраняемых природных территорий и расходования ими денег от реализации товаров (работ и услуг), утвержденных приказом Министра сельского хозяйства РК от 26 января 2016 г. №22, Учреждением произведена оплата за услуги по временному хранению основных средств, не предусмотренные данными Правилами, на сумму **564,0 тыс. тенге.**

Деятельность Учреждения по реализации возложенных функций и задач оценивалась по 2 базовым и 1 специальному показателю.

При проведении аудита был применен базовый показатель «Существенность» (общая сумма выделенных средств по плану финансирования и процент нарушений по ним, существенным признается более 5%). Аудитом установлены нарушения на общую сумму 34 011,0 тыс. тенге, из них финансовые нарушения 65,5 тыс. тенге, неэффективное планирование 1031,0 тыс. тенге и неэффективное использование активов государства 32914,5 тыс. тенге, которые к объемам выделенных средств за аудируемый период – 327 839,0 тыс. тенге составляют 10,7%. В этой связи можно что допущенные нарушения на объекте аудита являются существенными.

Показатель «Эффективность» – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов. Для достижения цели деятельности Учреждения, реализации возложенных функций и задач в рамках бюджетной программы 254.005.015. «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение» в аудируемом периоде Учреждению были выделены бюджетные средства в полном запланированном объеме. За указанный период все показатели бюджетной программы достигнуты, намеченные мероприятия согласно Плана графика выполнения основных лесохозяйственных мероприятий исполнены.

По специальному показателю – достижение объектом аудита прямых и конечных результатов бюджетных программ. За аудируемый период по программе 254.005. «Охрана, защита, воспроизводство лесов и лесоразведение» прямые и конечные результаты достигнуты. Вместе с тем в ходе аудита выявлены многочисленные случаи неэффективного использования бюджетных средств и активов государства, в этой связи деятельность объекта аудита считаем недостаточно эффективной.

III. Итоговая часть

3.1 Принятые меры в ходе государственного аудита:

ГУ «Управление природных ресурсов и регулирования природопользования Западно-Казахстанской области»

Бухгалтерскими справками основные средства (ПСД) оприходованы по первоначальной стоимости на общую сумму 183 871,2 тыс. тенге, так же на сумму 1 468,3 тыс. тенге начислен резерв за отчетный период и сальдо на конец отчетного периода.

Платежным поручением №250 от 3 июня 2021 г. ГКП «Областной эколого-биологический центр» возмещено в местный бюджет 122,3 тыс. тенге;



КГУ «Акжайыкское государственное учреждение по охране лесов и животного мира»

возмещены в местный бюджет суммы переплаты по заработной плате и отпускным в размере 93,8 тыс. тенге по квитанциям № 0041,0042,0043,0044 от 15.08. 2021 года, №0015 от 17.07.2021 г., переплаты заработной платы 65,9 тыс. тенге по квитанции №0014 от 21.07.2021 г., сдача на металлолом на сумму 108,3 тыс. тенге по квитанции №0020 от 21.07.2021 г.

КГУ «Чингирлауское государственное учреждение по охране лесов и животного мира»

Бухгалтерской справкой основные средства (газобаллонное оборудование) оприходованы по первоначальной стоимости на сумму 137,8 тыс. тенге.

возмещены в местный бюджет суммы переплаты по заработной плате на общую сумму 92,8 тыс. тенге, в том числе: на сумму 53,1 тыс. тенге по квитанции №7018 от 27 июля 2021 г., на сумму 39,7 тыс. тенге по квитанции №6226 от 27 июля 2021 г.

После проведения государственного аудита приняты меры финансового контроля, предусмотренные п.2 ст.5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами:

- в ГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по Западно-Казахстанской области» по выявленным признакам административных правонарушений, предусмотренных ст.238 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях», связанных с несоблюдением Правил ведения бухгалтерского учета, приведших к искажению финансовой отчетности в отношении должностных лиц ГУ «Управление природных ресурсов и регулирования природопользования Западно-Казахстанской области» и КГУ «Чингирлауское государственное учреждение по охране лесов и животного мира»;

- в ГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля Западно-Казахстанской области», для привлечения к административной ответственности в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» в отношении должностных лиц ГУ «Управление природных ресурсов и регулирования природопользования Западно-Казахстанской области».

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

По итогам проведенного государственного аудита выявлены многочисленные нарушения законодательства РК. Управлением и его подведомственными учреждениями недостаточным образом принимаются меры в пределах своей компетенции по решению поставленных задач в области охраны окружающей среды.

Общая площадь государственного лесного фонда ЗКО по состоянию на 1 января 2021 г. составила 216,8 тыс. га, которая за аудируемый период не претерпела существенных изменений. В то же время наблюдается отрицательная динамика площади покрытых лесом угодий, которая уменьшилась с 89,4 тыс. га в

2017 г. до 87,9 тыс. га в 2020 г. Недостижение данного показателя в основном связано с произошедшими пожарами на территории государственного лесного фонда в пожароопасный период 2020 г. на площади 1649 га. Вместе с тем на указанные факты также повлияли результаты лесовосстановительных мероприятий, направленных на достижение оптимальной структуры лесного фонда. Так, по итогам 2020 г. в целом по области фактическая приживаемость и сохранность лесных культур составила 47,3% при нормативной приживаемости и сохранности 65%. Из подвергнутых аудиту учреждений неудовлетворительные результаты лесовосстановительных мероприятий наблюдаются в Чапаевском, Акжайыкском и Чингирлауском (2017 г.) коммунальных государственных учреждениях по охране лесов и животного мира.

Причиной низкой приживаемости являются не только погодноклиматические условия. На неудовлетворительные результаты данных мероприятий повлияло и несоблюдение агротехнических требований при подготовке почвы под посадку в связи изношенностью имеющегося машино-тракторного парка, плугов, борон, культиваторов, для проведения лесокультурных работ.

Более того, должностными лицами указанных учреждений не принимались необходимые меры по решению вопроса укомплектования техникой, в представленных администратору бюджетной программы формах сводного расчета расходов не выражена потребность и отсутствуют необходимые обоснования по приобретению основных средств.

В то же время выявлены факты приобретения в 2018 г. КГУ «Бурлинское коммунальное государственное учреждение по охране лесов и животного мира» машины для выкапывания деревьев с комом земли «Крона ПД 0,8» стоимостью 17 065, 4 тыс. тенге, которая не используется по назначению в связи с отсутствием необходимости осуществления данного вида работ.

Указанные случаи свидетельствуют о том, что со стороны администратора бюджетных программ в лице Управления отсутствует надлежащий контроль за состоянием материально-технической базы подведомственных Учреждений, наличием потребности в активах государства, допускаются нарушения принципов результативности и обоснованности бюджетной системы РК при планировании расходов бюджетных средств. На лицо нерациональный подход при распоряжении бюджетными средствами, которые прежде всего необходимо было направить соответствующим учреждениям, испытывающим острую потребность в обновлении имеющегося машино-тракторного парка, сельскохозяйственной техники для проведения лесовосстановительных мероприятий.

Таким образом, Управлением и его подведомственными учреждениями не принимаются необходимые меры по решению задачи организации и обеспечения воспроизводства лесов и лесоразведения, не исполняется должным образом принцип устойчивого развития лесов (постоянное увеличение лесистости территории Республики Казахстан) лесного законодательства РК.

Несмотря на проводимые противопожарные мероприятия на территории государственного лесного фонда по устройству минерализованных лесных полос и уходу за ними, разрубке квартальных просек, ремонту дорог противопожарного

назначения, наблюдается ежегодное увеличение количества лесных пожаров с 7 случаев в 2018 г. до 19 случаев в 2020 г. с увеличением площади лесных угодий, пройденных пожарами. Проведенный аудит показал, что в локализации пожаров используются пожарные автомашины, которые в большинстве подведомственных учреждениях со 100% износом, часть из них находятся на ремонте. Указанные факты также влияют на качество противопожарных мероприятий и как следствие на сохранение лесных угодий государственного лесного фонда области.

Анализ реализации Управлением бюджетных программ показал, что за 2018-2020 гг. ежегодно не достигаются прямые и конечные результаты ряда программ по причине неисполнения договорных обязательств со стороны поставщиков и подрядчиков, а также в связи с несостоявшимися процедурами государственных закупок.

Также в ходе аудита установлено, что в 2017 - 2019 гг. в рамках бюджетной программы 254.002. «Установление водоохранных зон и полос водных объектов» были направлены бюджетные средства на разработку проектных документаций по обозначению водоохранных зон и полос ряда водных объектов области. Однако, меры, предпринятые Управлением по реализации данной бюджетной программы, были направлены лишь на разработку указанных проектных документаций, их утверждению местными исполнительными органами области. Целью разработки данных документаций явилось не только утверждение официального установления водоохранных зон и полос, но и реализация предусмотренного в них комплекса водоохранных мероприятий, осуществление административно-правового аспекта по маркировке водоохранных зон на местности.

В ходе аудита установлено, что Управлением не принимались меры по установке водоохранных знаков в указанных водоохранных зонах и полосах, в бюджетных заявках на соответствующие годы отсутствуют обоснования и расчеты по выделению бюджетных средств на данные мероприятия. Кроме того, Управлением, как государственным органом, одной из задач которого является обеспечение рационального использования водных ресурсов и меры по их защите, не принимались действия по реализации предусмотренных в проектных документациях природоохранных мероприятий в пределах своей компетенции.

Таким образом, действия со стороны Управления оказались недостаточными, не в полной мере отвечающими требованиям по поддержанию водных объектов в состоянии, соответствующем санитарно-гигиеническим и экологическим требованиям, для предотвращения загрязнения, засорения и истощения поверхностных вод, а также сохранения растительного и животного мира, что свидетельствует о не достижении должного эффекта от реализации проектно сметных документаций по обозначению водоохранных зон и полос водных объектов.

Выявленные в ходе аудита случаи неисполнения обязательств субъектами рыбного хозяйства по предоставлению отчетов в Управление о выполнении договорных обязательств и плана развития рыбного хозяйства, проведению ими ежегодной оценки состояния животного мира в закрепленных рыбохозяйственных водоемах, недостаточная работа по проведению паспортизации рыбохозяйственных водоемов также подтверждает не в полной мере исполнение

задачи со стороны Управления по обеспечению рационального использования водных ресурсов и меры по их защите.

Анализ реализации Программы развития территории ЗКО, соисполнителем которой является Управление, выявил недостижение в 2017 и 2018 гг. целевых индикаторов «Площадь покрытых лесом угодий на территории государственного лесного фонда, находящегося в ведении местных исполнительных органов» и «Средняя площадь одного лесного пожара на территории государственного лесного фонда, находящегося в ведении местных исполнительных органов».

В 2019 и 2020 гг. отмечается исполнение предусмотренных 2 целевых индикаторов. Вместе с тем, достижение в указанные годы целевого индикатора «Доля объектов размещения твердых бытовых отходов, соответствующих экологическим требованиям и санитарным правилам (от общего количества мест их размещения)» носило формальный характер. Кроме того, необходимо отметить, что за последние четыре года наблюдается отрицательная динамика по указанному показателю (2017-2018 г. – 2,5%, 2019-2020 г. – 0,96%).

На 2018, 2019 и 2020 гг. значение данного показателя остается неизменным, тем самым не соблюдаются требования в части наличия плановых ключевых изменений в сторону развития. Отсутствие активной работы со стороны соответствующих государственных органов, в том числе Управления в данном направлении влияет на полноту реализации одной из целей Программы по обеспечению экологической безопасности и охраны окружающей среды.

В целом учреждениями лесного хозяйства области выполняются мероприятия по охране, защите и воспроизводству лесов, однако отмеченная выше неудовлетворительная приживаемость лесных культур говорит о не достаточной эффективной деятельности лесного хозяйства в КГУ «Акжаикское государственное учреждение по охране лесов и животного мира», КГУ «Чапаевское государственное учреждение по охране лесов и животного мира», КГУ «Чингирлауское государственное учреждение по охране лесов и животного мира».

Также в ходе проведения аудиторского мероприятия установлены многочисленные факты не отражения по бухгалтерскому учету операций по приходу в качестве основных средств и запасов, необоснованной оплаты бюджетных средств поставщикам услуг за невыполненные работы, переплаты по заработной плате, отпускным и командировочным расходам, не взыскания неустойки за неисполненные договорные обязательства, неэффективного планирования и использования бюджетных средств и активов государства.

Отсутствие должного контроля внутренней деятельности, деятельности подведомственных учреждений со стороны руководства Управления, несоблюдение требований нормативных правовых актов РК, регулирующих процессы планирования и использования бюджетных средств, отраслевого законодательства в сфере охраны окружающей среды не позволили в полной мере результативно и эффективно исполнить поставленные перед Управлением задачи по обеспечению охраны, защиты, воспроизводству лесов, животного мира, рационального использования водных ресурсов и меры по их защите, экологической безопасности на территории области.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

Учитывая, что по результатам внешнего государственного аудита выявлены финансовые нарушения на сумму 196 148,3 тыс. тенге, неэффективное использование активов государства на сумму 100 998,8 тыс. тенге, неэффективное планирование бюджетных средств на сумму 4 451,0 тыс. тенге, рекомендую:

1. Итоги проведенного аудиторского мероприятия рассмотреть на заседании ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

2. Принять к сведению действия руководства объектов государственного аудита - ГУ «Управление природных ресурсов и регулирования природопользования Западно-Казахстанской области», совершенные по возмещению в доход местного бюджета на сумму 122,3 тыс. тенге и по восстановлению по учету на сумму 185 477,3 тыс. тенге, КГУ «Акжайыкское государственное учреждение по охране лесов и животного мира» по возмещению в доход местного бюджета на сумму 268,3 тыс. тенге и КГУ «Чингирлауское государственное учреждение по охране лесов и животного мира» по восстановлению по учету на сумму 137,8 тыс. тенге и возмещению на сумму 92,8 тыс. тенге.

3. Направить в Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан рекомендацию о внесении дополнений в Правила проведения работ по зарыблению водоемов, рыбохозяйственной мелиорации водных объектов, в части включения в состав комиссии работы по зарыблению водоемов, проведенные предприятиями или физическими и (или) юридическими лицами независимых общественных организаций.

4. Направить в Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан рекомендацию о внесении дополнений в Правила проведения конкурса по закреплению охотничьих угодий и рыбохозяйственных водоемов и (или) участков и квалификационных требований, предъявляемых к участникам конкурса, в части включения в состав комиссии по закреплению рыбохозяйственных водоемов и (или) участков местного значения независимых общественных организаций.

3.4. Приложение:

Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 15 листах; информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам на 2 листах.

Член Ревизионной комиссии



М.Кубейсинов

**Руководитель отдела
государственного аудита №4
(руководитель группы)**



А.Джалмуханов

**Руководитель отдела контроля
качества и правового обеспечения**



Ж.Кадыров

Главный инспектор-юрист



Ә.Жанбырбай