

Аудиторское заключение

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Аудит эффективности использования бюджетных средств и активов государства.

1.2. Цель государственного аудита: Оценка эффективности использования бюджетных средств и активов государства.

1.3. Объект государственного аудита: Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Служба спасения города Алматы» аппарата акима города Алматы (далее - *Предприятие*).

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2020 года по 30 сентября 2023 года.

II. Основная часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

Алматы расположен в горной местности, подвержен землетрясениям, селям, оползням и паводкам, вышеуказанные стихийные бедствия могут нанести значительный ущерб, как физический, так и материальный, что требует принятия мер по развитию инфраструктуры противодействия чрезвычайным ситуациям и их предупреждению в целях повышения безопасности проживания.

За период с 2020 по 2022 годы на территории города зарегистрировано **2 117 чрезвычайных ситуаций** природного и техногенного характера (2 093 пожара, 11 землетрясений, 6 вспышек газо-воздушной смеси, 5 ЧП на водоемах, 2 авиакатастрофы). При этом, в них пострадало **122 человек** (112 чел. при пожаре, 8 чел. от вспышки ГВС, 2 чел. в результате авиакатастрофы), погибло **68 человек** (57 чел. при пожаре, 5 чел. в результате авиакатастрофы, 5 утонувших на водоемах, 1 чел. от вспышки ГВС).

Чрезвычайные ситуаций природного и техногенного характера

№	Наименование	ЧС		Пострадавшие		Погибшие	
		Количество	Доля, %	Количество	Доля, %	Количество	Доля, %
1	Пожары	2093	98,8%	112	91,8%	57	83,8%
2	Землетрясение	11	0,5%	-	-	-	-
3	Вспышка газо-воздушной смеси	6	0,3%	8	6,5%	1	1,4%
4	ЧС на водоемах	5	0,2%	-	-	5	7,3%
5	Авиакатастрофы	2	0,1%	2	1,6%	5	7,3%
	ВСЕГО	2117	100%	122	100%	68	100%

Предприятие включает в свою деятельность функции по предупреждению, защите, аварийно-спасательные работы, впоследствии природного и техногенного характера. Если чрезвычайное событие (далее – ЧС) имеет локальный характер, такое воздействие может быть незначительным на макроэкономическом уровне,

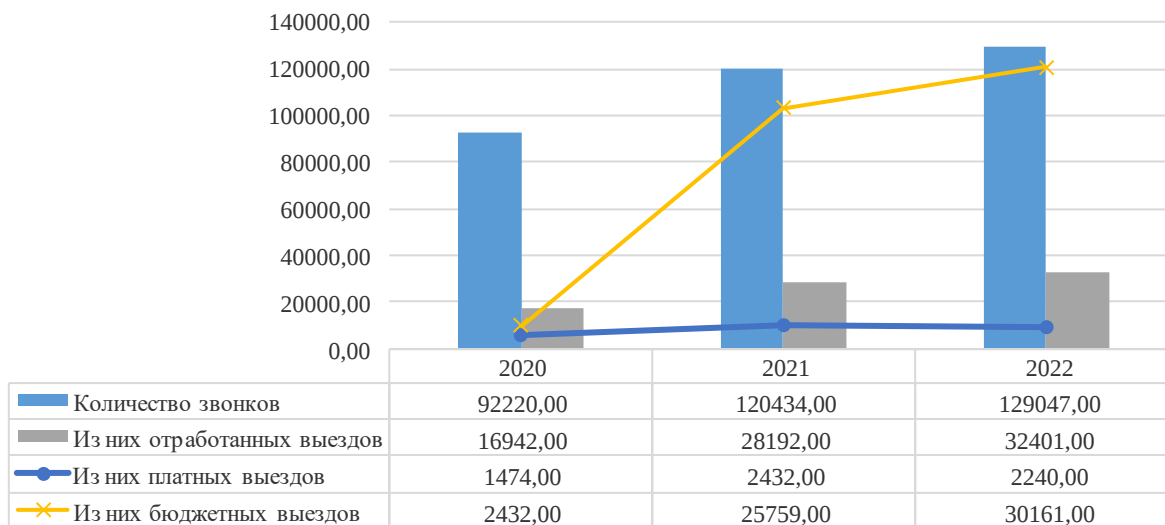
однако для отдельных секторов могут быть весьма серьезными, а отдельные лица или домашние хозяйства столкнутся со значительным ухудшением качества жизни, в том числе сокращением занятости и доходов и ростом прожиточного минимума после ЧС.

В нижеследующей таблице указан анализ оказанных услуг за последние три года.

Наименование услуги	2020 г.			2021 г.			2022 г.		
	Кол-во выездов/поступивших звонков, ед	Стоимость услуг		Кол-во выездов/поступивших звонков, ед	Стоимость услуг		Кол-во выездов/поступивших звонков, ед	Стоимость услуг	
		млн. тенге	доля, %		млн. тенге	доля, %		млн. тенге	доля, %
Услуга 109	92 451	31,0	3,2	120 434	48,0	4,6	129 047	76,2	4,8
Объем услуг связаны с транспортными средствами (расчистка русел рек, транспортировка электрогенераторов и палаточного лагеря, аварийные деревья, снятие опасно нависающих предметов).	11 387	459,0	47,6	19 214	89,0	8,5	21 566	947,0	59,1
Транспортировка автомашин по заявке служб взаимодействия ГО и ЧС г. Алматы и УАП ДВД (УДП) г. Алматы	4 682	104,0	10,8	7 620	49,0	4,7	7 796	159,6	10,0
Работы по очистке русел рек	268	93,0	9,6	173	49,0	4,7	643	1,3	0,1
Мероприятия по обеспечению безопасности, проведению аварийно-спасательных работ на водоемах	121	65,0	6,7	167	51,0	4,9	333	11,1	0,7
Авиационное обслуживание юридических и физических лиц на вертолете	23	53,0	5,5	31	108,0	10,3	14	112,0	7,0
Разбор завалов, конструкций, ликвидация последствий ЧС	114	41,0	4,3	48	339,0	32,4	373	2,92	0,2
Снос дерева, его распиловка	1135	23,0	2,4	911	52,0	5,0	2363	39,4	2,5
Откачка воды мотопомпой	35	23,0	2,4	76		0,0	20	14,8	0,9
Учения по взаимодействию со службами ГО и ЧС, по планам ГКП на ПХВ «Служба спасения г. Алматы», Учебно - тренировочные полеты	117	20,0	2,1	390	88,0	8,4	85	0,4	0,0
Санитарная обрезка веток	538	16,0	1,7	451	50,0	4,8	213	0,7	0,0
Эксплуатация палаточного лагеря, электрогенераторы	11	14,0	1,5	9	59,0	5,6	28	213,38	13,3
Аварийное вскрытие двери (ребенок в помещении до 7-ми лет, пожилой, больной человек в помещении и т.д.)	526	12,0	1,2	856	15,0	1,4	783	21,6	1,3
Снятие опасно нависающих предметов с домов (листы железа, стекло, облицовочные плиты, сосульки только при аварийных ситуациях и т.д.) с использованием альпинистского снаряжения, специальных лестниц.	593	10,0	1,0	1635	48,0	4,6	70	1,1	0,1
Всего	112 001,0	964,0	100,00	152 015,0	1 045,0	100,0	163 334,0	1 601,5	100,0

Как видно из таблицы выше, основная доля доходов Предприятия порядка 70% или **1 160,6 млн. тенге** приходится на услуги, связанные с транспортными средствами и транспортировкой автомашин по заявкам служб взаимодействия ГО и ЧС г. Алматы и УАП ДВД (УДП) г. Алматы.

За период 2020-2022 годы поступило 341 701 сообщений о чрезвычайных происшествиях, в том числе в разрезе годов:



Как видно из вышеуказанной диаграммы, в 2022 году количество поступивших звонков в день в среднем составило 353, в 2021 году 330 заявок, в 2020 году 253 заявок.

Причиной колебания поступаемых заявок зависят от произошедших чрезвычайных происшествий и в большей части от погодных условий.

Вместе с тем, из отработанных выездов за период 2020-2022 годы в количестве 77 535 ед, бюджетных выездов составляет 58 352 случая или 32,8%.

Кроме того, стоимость услуг по сравнению с 2020 годом в 2022 году увеличилось на 637 500,0 тыс. тенге или на 60%.

Единый контакт центр (ЕКЦ) «109»

Прием и обработка заявлений Предприятием осуществляется посредством **Единый контакт центр (ЕКЦ) «109»**.

Единый центр по сбору первичной информации с объектов энерго-, тепло-, газо-, водоснабжения и по другим аварийным ситуациям принимает в круглосуточном режиме Предприятия.

Предприятием по **ЕКЦ «109»** в **2022** году закуплены Работы по модернизации аппаратно-программного комплекса «Единый контакт центр 109» города Алматы» у ТОО «АСКАР Technology» в рамках договора о государственных закупках №298 от 07.12.2022 года на общую сумму 514 704,96 тыс. тенге.

За 2022 год было принято и отработано обращений 129 047 ед.

Расположение города Алматы в предгорной части Заилийского Алатау, и особенности природных условий, определяют значительную потенциальную подверженность территории и населения города воздействию селевых потоков и затоплений паводковыми и талыми водами.

Вместе с тем, дополнительно при возникновении угроз жизни, здоровью, имуществу, окружающей среде, и других экстренных ситуации, граждане и гости города Алматы могут обратиться на круглосуточный единый номер «112» **Департамента по чрезвычайным ситуациям города Алматы** (далее – ДЧС).

Функции ДЧС (58 функции) представлены в «Положение о Департаменте по чрезвычайным ситуациям города Алматы Комитета по чрезвычайным ситуациям Министерства внутренних дел Республики Казахстан». ДЧС является территориальным подразделением Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан, осуществляющим руководство органами и подразделениями гражданской защиты на территории города, за исключением республиканского оперативно-спасательного отряда.

Служба спасения является службой гражданской защиты по городу Алматы. Принимает участие при ликвидации ЧС природного и техногенного характера, а также спасения людей в горной местности.

При этом деятельность ДЧС и Предприятия схожа в приеме звонков от населения на пульт управления **109, 112**.

Согласно официальному сайту ДЧС г. Алматы, по ее деятельности выставлен отчет по чрезвычайным ситуациям на территории города Алматы по состоянию на 01.01.2023 года зарегистрировано 733 чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, что на 5% меньше, чем за аналогичный период 2021 года (771). При этом, пострадало 56 191 человек (*52 человека на пожарах, 56 114 человек от опасных инфекционных заболеваний (COVID-19)*, 16 человек от ГВС, из них погибло 144 человека, в том числе 11 человек на пожарах, 131 человек от опасных инфекционных заболеваний (COVID-19).

Из 725 ЧС техногенного характера произошедших за отчетный период на территории города 714 случаев или 99% ЧС составляют пожары.

Сведения о чрезвычайных ситуациях природного и техногенного характера произошедших на территории ДЧС города Алматы за 2022 год.

Наименование ЧС	Количество ЧС			Пострадало всего, чел.			из них погибло, чел.		
	2021г.	2022г.	% (+,-)	2021г.	2022г.	% (+,-)	2021г.	2022г.	% (+,-)
ВСЕГО в том числе:	771	733	-5%	185 776	56191	-70%	2221	144	-94%
Техногенные ЧС	765	725	-5%	71	72	+1%	22	11	-2p
1.Производственные и бытовые пожары, взрывы, несчастные случаи техногенного характера, в том числе:	764	724	-5%	65	68	+5%	18	11	-39%
- Пожары	758	714	-6%	56	52	-7%	17	11	-35%
- Вспышка ГВС	6	10	+67%	9	16	+78%	1	-	-100%
2.Авиакатастрофы и инциденты	1	-	-100%	6	-	-100%	4	-	-100%
3.Авария с выбросом (угрозой выброса) сильнодействующих ядовитых веществ (СДЯВ)	-	1	+100%	-	4	+100%	-	-	-
Природные ЧС	6	8	+33%	185 705	56 119	-70%	2199	133	-94%
1. Землетрясение	-	3	+100%	-	-	-	-	-	-
2. Инфекционные заболевания (COVID-19)	1	1	-	185 700	56 114	-68%	2194	131	-94%
3.Гидрометеорологические и геологические явления в том числе:	0	4	+100%	-	5	+100%	-	2	+100%
- Снежные лавины	-	2	+100%	-	3	+100%	-	2	+100%
- Оползни (оплывина)	-	1	+100%	-	-	-	-	-	-
- Бури, ураганы, шквалы	-	1	+100%	-	2	+100%	-	-	-
4.Происшествия на водах	5	-	-100%	5	-	-100%	5	-	-100%

Основную долю доходов Предприятия составляет оказание платных услуг за счет государственного заказа (договора с Аппаратом акима города Алматы):.

– 2021 год - договор №1-21 от 20.01.2021года на сумму **1 226 039,0 тыс. тенге**, дополнительное соглашение №1/1-21 от 29.09.2021 года - **1 486 361,0 тыс. тенге**;

– 2022 год - договор №1 от 01.02.2022 года на сумму **1 554 364,9 тыс. тенге**, дополнительное соглашение №1 от 19.08.2022 года - **2 328 307,9 тыс. тенге**;

– 2023 году (9 мес) - договор №1 от 19.01.2023 года и дополнительное соглашение №1 от 12.06.2022 года на общую сумму **4 749 009,0 тыс. тенге**.

2.2. Основные результаты государственного аудита

Анализ видов деятельности Предприятия

Целью и предметом деятельности Предприятия согласно Устава являются выполнение горноспасательных, газоспасательных, профилактических работ, а также работ, связанных с оказанием первой медицинской помощи, и других аварийно-спасательных работ, проводимых в чрезвычайных и аварийных ситуациях, обеспечение защиты населения и территории города от аварий и стихийных бедствий и оказание иных услуг физическим и юридическим лицам.

В соответствии с Уставом деятельность Предприятия осуществляется посредством реализации 47 функций, однако согласно анализу отчетов и представленным сведениям от 6 декабря 2023 года №04.3/464, фактически реализуются лишь 38 функций.

Пункт 1. Таким образом, в нарушение пункта 14 Устава Предприятия от 17 июля 2014 года №3/645 аудитом за проверяемый период установлено, что, Предприятием не осуществляется работа по 9 направлениям (*п.9, 12, 19, 24, 34, 37, 40, 43, 46 Устава*) уставной деятельности, что является проблемным вопросом и системным недостатком в деятельности Предприятия.

Пункт 2. Также установлено несоблюдение Предприятием статьи 14-1 Закона «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» от 17 апреля 1995 года в части невнесения изменений и дополнений в Устав ГКП на ПХВ «Служба спасения города Алматы» аппарата акима города Алматы» при изменении места нахождения юридического лица в органах юстиций.

В соответствии с подпунктом 27) пункта 3 статьи 39 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» утверждены Правила выдачи заключения антимонопольного органа об отсутствии субъектов частного предпринимательства, осуществляющих производство аналогичных товаров, работ, услуг (*Приказ Председателя Агентства по защите и развитию конкуренции Республики Казахстан от 8 июля 2022 года № 190/НК*).

По результатам сравнительного анализа деятельности функции Предприятия (47 видов) описаны в Уставе, полностью или частично совпадают с функциями ДЧС. Например, такие функции, как:

- проведение аварийно-спасательных и неотложных работ;
- организация и проведение водно-спасательных и водолазно-поисковых работ;
- обеспечение безопасности на водоемах;
- экстренная медицинская и психологическая помощь;
- организация подготовки и обучения населения и юр. лиц способам защиты и действиям при возникновении ЧС и др.

При этом нет единого документа, регламентирующего разграничение функций ДЧС и Предприятия.

В связи с чем на рынке присутствуют предприятия дублирующие некоторые функции Предприятия, такие как ДЧС города Алматы и Казселезащита относящиеся к республиканским учреждениям и входящие в состав Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан, Предприятие – к коммунальному, но ведущие деятельность на одной территории.

Заключения об отсутствии субъектов частного предпринимательства, осуществляющих производство аналогичных товаров, работ, услуг на предприятии отсутствует.

Пункт 3. Таким образом, в нарушение подпункта 27) пункта 3 статьи 39 Закона о государственных закупках, заключен договор №1 от 19.01.2023 года, на с Предприятием, без заключения антимонопольного органа.

Оплата за оказанные услуги осуществляется на основании Прейскуранта цен для населения и юридических лиц, утвержден в 2021 году приказом директора Предприятия от 31.05.2021 года №73 «Об утверждении цен на товары (работы,

услуги), производимые и реализуемые Предприятием физическим и юридическим лицам» и в 2022 году приказом директора Предприятия от 01.03.2022 года №38 «Об утверждении цен на товары (работы, услуги), производимые и реализуемые Предприятием физическим и юридическим лицам».

Прейскурант цен, на 2023 год Б/Н и без даты, размещен на портале государственных закупок, расчет и обоснование стоимости за единицу работы не обоснованы.

Вместе с тем, в Перечне оказываемых услуг присутствуют позиции по оказанию «Услуги по предоставлению автотехники», где наряду с представлением специализированной техники, предназначенной для выполнения горноспасательных и иных специальных работ в чрезвычайных и аварийных ситуациях, защиты от пожаров, наводнений и других стихийных бедствий (*Автокраны, самосвалы, водовозы, автогидроподъемники, эвакуаторы, бульдозеры, погрузчики, уборочные машины, снегоходы БПЛА и др.*), **указаны позиции по представлению легковых автомобилей (*Kia rio, Ford Focus. Toyota camry и др.*) в наем/аренду.**

Пункт 4. Аудитом установлено что в нарушение пункта 15 Устава Предприятия от 01.08.2014 года №3/645 **Предприятием осуществляется неуставная деятельность** по представлению в наем/аренду и обеспечению автотранспортными средствами местных исполнительных органов.

На территории города Алматы согласно Устава услуги по обеспечению автотранспортными средствами местных представительных, исполнительных органов и государственных предприятий осуществляет **ТОО «Хозяйственное управление города Алматы».**

Согласно приказам №110 от 17.08.2021 года и №170 от 14.12.2022 года Предприятие на 2022 и 2023 годы закреплена автомобильная техника за сотрудниками подразделений МИО города Алматы и водительским составом.

Ежемесячно районными акиматами и Управлениями акимата города Алматы предоставляются письма заявки на предоставление автотехники и водительского состава для обслуживания, на основании которых Предприятием выделяется автомобильная и специальная техника.

В ходе государственного аудита правильности начисления затрат по транспортным средствам за 2022 год и 9 месяцев 2023 года проанализированы расходы транспортных средств, а именно автомобилей **в количестве 26 единиц, закрепленных за сотрудниками подразделений МИО города Алматы.**

Согласно ежемесячных отчетов по выполненным работам Предприятия, выставленных общая сумма расходов по обслуживанию за 2022 год и 9 месяцев 2023 года составила всего **238 296,9 тыс. тенге**, в том числе в разрезе элементов затрат приведена в нижеследующей таблице (*в тыс. тенге*):

<i>период</i>	<i>Всего затрат</i>	<i>Затраты на ремонт и ТО</i>	<i>ГСМ</i>	<i>Тех. осмотр</i>	<i>Страховка</i>	<i>Зар/плата водителя</i>	<i>Налог на транспорт</i>	<i>АКБ</i>	<i>Шины зима-лето</i>
2022г.	128 397,0	20 968,7	16 114,3	70,3	1 235,6	84 645,4	475,3	536,2	4 351,2

9 мес. 2023г.	109 899,9	14 593,9	12 894,5	56,0	1 235,6	79 716,8	538,9	170,5	693,8
Итого	238 296,9	35 562,6	29 008,8	126,3	2 471,2	164 362,2	1 014,2	706,7	5 045,0

Пункт 5. Таким образом, Предприятием в нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса осуществляется неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму **238 296,9 тыс. тенге** (в т.ч. расходы на закуп, содержание и оплату труда водителей) фактически не отвечающий предмету деятельности и фактически не используемое в деятельности Предприятия.

В рамках договор №1 от 19.01.2023 года Предприятием, стоимость аренды автомашины, согласно представляемым отчетам на возмещение расходов, в месяц составляет:

Марка	Год выпуска	ГРНЗ	Стоимость аренды/мес. тыс. тенге	Стоимость аренды/год	Рыночная стоимость тыс. тенге данные колеса кз
Toyota Corolla	2011	044QU02	1 653,7	19 844,4	6 000,0
Toyota Camry	2008	045QU02	1 749,7	20 996,4	6 300,0
KIA Rio	2014	186 CD02	1 950,4	23 404,8	5 000,0
Ssang Yong Kyron	2014	826 BZ 02	1 892,0	22 704	7 000,0

В среднем на рынке аренда 1-го авто в месяц обходится 1 000,0 тыс. тенге, например:

– Открытый конкурс от 03.05.2023 года № 9845045-ОК1, Договор государственных закупок №46 (№200740020249/230049/00) от 17.05.2023 года ТОО «Хозяйственное управление города Алматы» представляет услуги по аренде 1 ед. автотранспорта высшего класса, год выпуска не ранее 2015г. Объем не менее 3470 куб. см3 (Kia Quoris) сумма договора **10 068,9 тыс. тенге** на 10 мес. или **1 006,9 тыс. тенге в мес.** (в стоимость услуги входит з/п водителя, ГСМ, тех.ремонт, обслуживание и т.д.);

– Открытый конкурс от 24.04.2023 года № 9741027-ОК1, Договор государственных закупок №28 (№190940025321/230033/00) от 03.05.2023 года ТОО «Хозяйственное управление города Алматы» представляет услуги по аренде 1 ед. автотранспорта высшего класса, год выпуска не ранее 2017г. Объем не менее 2494 куб. см3 сумма договора **7 828,9 тыс. тенге** на 8 мес. или **978,6 тыс. тенге в мес.** (в стоимость услуги входит з/п водителя, ГСМ, тех.ремонт, обслуживание и т.д.).

Пункт 6. По итогам анализа установлено (завышение при калькуляции себестоимости) где стоимость аренды за 1 авто закрепленное за сотрудниками подразделений МИО города Алматы в месяц, выше стоимости аналогичных услуг, представляемых на рынке, в среднем на 700,0 тыс. тенге за 1 месяц, таким образом бюджет ежегодно несет необоснованные экономические потери в размере **382 200,0 тыс. тенге** за период аудита (700,0 тыс. тнг.*26авто*(12мес.2022 года+9мес.2023года).

Пункт 7. Вместе с тем, Предприятие способствует нарушению государственными органами МИО города Алматы подпункта 1) пункта 1 Нормативов положенности служебного транспорта, утвержденного приказом

Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года №179 «Об утверждении натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов» в части натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о формальном подходе Предприятия при разработке внутренних документов, регламентирующих деятельность структурных подразделений, что негативно в дальнейшем влияет на организацию работы Предприятия в целом и на результативность мероприятий, осуществляемых Предприятием в сфере горноспасательных, газоспасательных, профилактических работ, а также работ, связанных с оказанием первой медицинской помощи, и других аварийно-спасательных работ, проводимых в чрезвычайных и аварийных ситуациях, обеспечение защиты населения и территории города от аварий и стихийных бедствий.

Анализ эффективного использования имущества, коммунальной собственности города Алматы, числящихся на балансе Предприятия

На балансе Предприятие числятся основные средства в виде зданий, сооружений, машин и оборудования, хозяйственного инвентаря (*офисная мебель*) и прочих средств.

По состоянию на 31.12.2022 года Предприятие располагает основными средствами по остаточной стоимости на общую сумму 3 594 771,0 тыс. тенге.

тыс.тенге

№	Наименование ОС	Балансовая стоимость			
		31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	Прирост, %
1	Здания нежилые	5 943	5 486	5 064	-8%
2	Здания жилые	8 941	50 071	46 229	-8%
3	Земельные участки	386 856	386 856	386 856	-
4	Инструмент производственный и хоз. инв.	9 546	8 049	8 095	1%
5	Компьютеры	4 235	3 128	9 333	198%
6	Машины и оборудование	56 560	131 134	270 469	106%
7	Передаточные устройства	3 622	3 229	2 882	-11%
8	Сооружения	97 940	90 950	84 298	-7%
9	Транспортные средства	2 853 284	2 625 684	2 656 844	1%
10	Другие виды основных средств	209 582	165 985	124 701	-25%
	Итого	3 636 509	3 470 572	3 594 771	4%

Использование транспортных средств

На 30.09.2023 года по балансу числятся транспортные средства в количестве 165 единиц, балансовой стоимостью 281 271,7 тыс. тенге. На момент государственного аудита установлено нижеследующее:

Пункт 8. В нарушение подпункта 4 статьи 6 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» установлено неэффективное использование транспортных средств в количестве 28 единиц (*по нижеприведенной таблице*), находящиеся в неисправном состоянии, балансовой стоимостью **63 613,1 тыс. тенге.**

№ п/п	Наименование транспортного средства	гос. №	Год выпуска	Предназначение	Балансовая стоимость на 30.09.2023, в тыс. тенге	Примечание
1	BA3-21213	A 661 CN	2003	оперативная	209,6	Не на ходу с декабря 2022г. (на списание)
2	BA3-21214	624 CR 02	2010	оперативная	379,2	Не на ходу с октября 2023г. (ремонт)
3	Газ 322132-244	160AY02	2013	дежурная-админ.	536,8	Не на ходу с мая 2023 г. (ремонт)
4	Газель-322132	A 258 FB	2002	оперативная	257,8	Не на ходу с октября 2023 г. (на списание)
5	Газ 2705-38	A 529 DZ	2006	оперативная	992,3	Не на ходу с августа 2022г.(на списание)
6	Газ 2705-14	A 872 DH	2005	оперативная сантехники	462,5	Не на ходу с октября 2023г. (на списание)
7	Газ 2705-14	A 873 DH	2005	оперативная	462,5	Не на ходу с ноября 2022г. (на списание)
8	УАЗ 396259	A 535 DZ	2005	оперативная	1 538,0	Не на ходу с июля 2021г. (ремонт)
9	Камаз-53229	A 103 EA	2006	Автобетоносмеситель V6м3	607,2	Не на ходу с июня 2015г. (на списание)
10	Камаз-53229	A 104 EA	2006	Автобетоносмеситель V6м3	607,2	Не на ходу с июня 2015г.(на списание)
11	Камаз-43253 КО – 806	134MK02	2011	Поливомоечная машина V 7,5 м3	2 400,0	Не на ходу с декабря 2019г. (на списание)
12	Камаз-43253 КО – 806	135MK02	2011	Поливомоечная машина V 7,5 м3	2 400,0	Не на ходу с августа 2023г. (ремонт)
13	Камаз 53215	A190 DK	2005	оперативная АСО	284,1	Не на ходу с мая 2023г. (ремонт)
14	Камаз 4308 3029 99	521 DE 02	2017	эвакуатор г.п. 4 т	6 180,7	Не на ходу с октября 202г. (ремонт)
15	Камаз 4308 3029 99	529 DE 02	2017	эвакуатор г.п. 4 т	6 180,7	Не на ходу с октября 2023г. (ремонт)
16	Камаз 4308 3029 99	532 DE 02	2017	эвакуатор г.п. 4 т	6 180,7	Не на ходу с сентября 2021г. (ремонт)
17	Маз-6303	262CN02	2004	Автокран КТА-28, г.п. 28 т	102,5	Не на ходу с ноября 2022г. (ремонт)
18	Маз-642208	062CJ02	2008	Седельный тягач г.п 18,5 т	5 996,8	Не на ходу с января 2019г. (ремонт)
19	Маз-642208	039CJ02	2007	Седельный тягач г.п 18,5 т	2 150,9	Не на ходу с января 2019г. (ремонт)
20	Маз-642208	048CJ02	2007	Седельный тягач г.п 18,5 т	5 941,4	Не на ходу с января 2019 г (ремонт)
21	Маз-642208	049CJ02	2007	Седельный тягач г.п 18,5 т	2 119,4	Не на ходу с января 2019г. (ремонт)
22	Маз-4371P2-440- 001	258 AY02	2013	эвакуатор г.п. 4 т	4 294,3	Не на ходу с марта 2023г. (ремонт)
23	Маз-4371P2-440- 001	270AY 02	2013	эвакуатор г.п. 4 т	0,0	Не на ходу с октября 2022г. (ремонт)
24	Маз-4371P2-440- 001	430AY 02	2013	эвакуатор г.п. 4 т	4 294,3	Не на ходу с марта 2023г. (ремонт)
25	Маз-4371P2-440- 001	436AY 02	2013	эвакуатор г.п. 4 т	0,0	Не на ходу с марта 2023г. (ремонт)
26	Маз-4371P2-440- 001	465AY 02	2013	эвакуатор г.п. 4 т	4 294,3	Не на ходу с марта 2023г. (ремонт)
27	Маз-4371P2-440- 001	469AY 02	2013	эвакуатор г.п. 4 т	4 294,3	Не на ходу с март 2018г. (на списание)
28	ЗИЛ-5301	322AJ02	2004	Грузовой , бортовой г.п.	445,6	Не на ходу с января 2022 г. (ремонт)
	Итого				63 613,1	

Пункт 9. В нарушение статьи 4, пункта 2 статьи 13 Закона РК от 28.02.2007 года № 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» по результатам государственного аудита установлено, что согласно данных учета по вышеуказанным транспортным средствам в период не исправного состояния по учету списаны запасные части всего на сумму **1 443,9 тыс. тенге**, в том числе:

№ п/п	Наименование ТС	гос.№	Не на ходу с даты	Дата списания	Списание зап/частей (в тыс.тенге)
1	BA3-21213	A 661 CN	Не на ходу с декабря 2022г. (на списание)	31.05.2023г.	12,4
2	Газ 2705-38	A 529 DZ	Не на ходу с августа 2022г. (на списание)	30.09.2022г.	71,0
3	УАЗ 396259	A 535 DZ	Не на ходу с июля 2021г. (ремонт)	31.03.2022г.	275,3
4	Камаз-43253 КО - 806	134МК02	Не на ходу с декабря 2019г. (на списание)	31.05.2022г.	1 085,2
	Итого				1 443,9

Пункт 10. В нарушение пунктов 1-3 статьи 6 Закона РК от 28.02.2007 года № 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», подпункта 4 статьи 6 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе», пункта 36 МСФО (IAS) 2 «Запасы» по состоянию на 30 сентября 2023 года Предприятием используется **GPS система** только на 79-ти транспортных средствах (в том числе: на легковом автотранспорте - 30, грузовом транспорте – 49) из общего количества – 153 единиц (за исключением 12 автоприцепов), что говорит об отсутствии возможности отслеживания и постоянного контроля по движению 74-х транспортных средств (показаний спидометра), для предотвращения искажения фактического объема расходов топлива в путевых листах.

По состоянию на 30 сентября 2023 года на балансе Предприятия числится 165 единиц автомашин и спецтехники из которых: **62 единицы легкового автотранспорта** (33 единицы авто, не участвующие в производственно-ремонтных работах, служебные (7 единиц используемые для нужд предприятия и 26 предназначенные для акимата)), 3 единицы грузопассажирского автотранспорта, 44 единицы грузовые автомобили, 44 единицы спец. техника, 12 автоприцепов.

За администрацией Предприятия **числится 7 служебных автомашин при норме в 5 ед.:**

- директор (2 единицы);
- 2 зам.директора (2 единицы);
- и.о. зам.глав бухгалтер (1 единиц);
- и.о. нач. автослужбы (1 единиц);
- нач. службы контроля качества (1 единиц).

Пункт 11. В нарушение подпункта 3) пункта 1 постановления правительства Республики Казахстан от 10 февраля 2003 года № 145 «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольный пакет акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия, в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации», при

положенности в 5 легковых авто для административного персонала, Предприятием используется излишне 2 единицы служебных автомашин.

Использование основных средств

Пункт 12. Кроме того, в нарушение подпункта 4 статьи 6 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» установлено неэффективное использование генераторов (*производство Китай, мощность 150кВт*) в количестве 2 единиц, балансовой стоимостью **219,1 тыс. тенге** (*стоимость 1 ед. – 109,5 тыс. тенге*). На момент государственного аудита генераторы находятся в неисправном состоянии.

Пункт 13. В нарушение подпункта 4 статьи 6 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» установлено неэффективное использование здания балансовой стоимостью (на 30.09.2023 г.) **13 347,7 тыс. тенге**, общей площадью 2 057,3 кв. м. по адресу г. Алматы, Ауэзовский район, микрорайон 1, дом 72, расположенное на земельном участке с кадастровым номером 20:312:049:164, площадью 0,5524 гектар. Согласно постановления акимата города Алматы от 28.04.2023 года №2/268 и акта приема-передачи №107 от 28.04.2023 года принято от ГУ «Департамент полиции города Алматы МВД РК». С момента приема по сегодняшний день здание не используется Предприятием.

Медицинское подразделение «Службы спасения города Алматы» создано в 2005 году для оказания экстренной медицинской помощи и проведения лечебно-эвакуационных мероприятий в амбулаторных и полевых условиях во взаимодействии с медицинскими учреждениями города при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и обеспечения постоянной готовности.

Медицинский центр расположен по адресу г. Алматы улица Панфилова, 59, в здании общей площадью 885 кв. м.

По результатам анализа деятельности медицинского центра установлено, что, имея широкий спектр видов деятельности Центр работает не в полную мощность. Так, в Центре наблюдается:

- нехватка узкопрофильных квалифицированных медицинских специалистов (*кардиолог, оториноларинголог, офтальмолог, невропатолог, гинеколог, врач лаборант*);
- отсутствие необходимого медицинского оборудования для проведения лечебно-диагностических мероприятий (*анализаторы крови, мочи, биохимический анализатор, реактивы, электрокардиограф портативный 12 канальный, микроскоп лабораторный и др.*);
- отсутствие сайта Медицинского центра, рекламы и других сведений в СМИ по деятельности Центра.

Пункт 14. В нарушение подпункта 4 статьи 6 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» установлено неэффективное использование здания по общей площадью 885,0 кв. м. по адресу г. Алматы, Алмалинский район, улица Панфилова, 59, балансовой стоимостью на 30.09.2023 года **5 169,7 тыс. тенге**.

Пункт 15. Кроме того, в нарушение подпункта 4 статьи 6 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» установлено неэффективное использование основных средств в количестве 235 единиц, балансовой стоимостью на 30 сентября 2023 года **13 120,8 тыс. тенге**, которые на момент государственного аудита находятся в неисправном и непригодном для дальнейшей эксплуатации состоянии.

Реализация Плана развития, отчета по исполнению Плана развития

Предприятием План развития разрабатывается и утверждается согласно Правилам разработки, утверждения планов развития..., утвержденным приказом и.о. Министра национальной экономики от 27 марта 2015 года №249 (*далее – Правила №249*) и Правилам разработки, утверждения планов развития..., утвержденным приказом Министра национальной экономики от 14 февраля 2019 года №14 (*далее – Правила №14*).

В соответствии с подпунктом 4) пункта 2 Правил №249 План развития – документ, определяющий основные направления деятельности и показатели финансово-хозяйственной деятельности организации на пятилетний период.

Соблюдение сроков утверждения Планов развития

2022 год.

План развития Предприятия на 2022 год (*на пятилетний период*) утвержден приказом руководителя аппарата акима города Алматы от 22 декабря 2021 года №95/б.

Предприятием 21 декабря 2021 года направлен Аппарату акима города Алматы, как органу утверждения на рассмотрение и утверждение проект плана развития.

План развития в систему ЕССО направлено 22 декабря 2021 года, который принят в системе ЕССО уведомлением от 24 декабря 2021 года №44640.

Пункт 16. В нарушение пункта 15 Правил №14 Предприятием **несвоевременно** (*с просрочкой на 19 р.д.*) направлен на рассмотрение в орган утверждения проект электронного отчета Плана развития на 2022 год

2023 год.

План развития Предприятия на 2023 год (*ежегодное уточнение*) утвержден приказом руководителя аппарата акима города Алматы от 23 декабря 2022 года №62/б.

Предприятием 20 декабря 2022 года проект документа отправлен Аппарату акима города Алматы, как органу утверждения на рассмотрение и утверждение проект плана развития.

План развития в систему ЕССО направлено 23 декабря 2022 года, который принят в системе ЕССО уведомлением от 23 декабря 2022 года №62030.

Пункт 17. В нарушение пункта 25 Правил №14 Предприятием **несвоевременно** (*с просрочкой на 21 р.д.*) направлен на рассмотрение в орган утверждения проект электронного ежегодного уточнение плана развития на 2023 год.

Использования выделенных бюджетных средств на пополнение уставного капитала

Согласно представленных данных на пополнение уставного капитала, за период аудита, всего выделено 3 733 527,7 тыс. тенге, из них в рамках финансово-экономического обоснования (далее – ФЭО) 147 637,0 тыс. тенге.

Размер уставного капитала Предприятия

тыс. тенге

Год	На начало года	Увеличение	Уменьшение	На конец года
2020	6 445 058,0		-	6 445 058,0
2021	6 445 058,0	147 637,0	-	6 592 695,1
2022	6 592 695,1	448 304,3	-	7 040 999,4
2023 (9 мес)	7 040 999,4	3 137 586,4	-	10 178 585,8

По состоянию на 22 сентября 2023 года размер уставного капитала составляет **10 178 585,8 тыс. тенге.**

Расшифровка по внесенным изменениям уставного капитала

Сумма (в тыс. тенге)		Наименование имущества	Основание
2021 год			
Увеличение уставного капитала	37 636,20	Автотранспорт	На основании ФЭО по проекту «Увеличение уставного капитала Предприятия на приобретение основных средств, где размер бюджетных инвестиций 147 637,0 тыс.тенге»
	25 333,88	Снегоход	
	42 600,00	Мотовездеход	
	11 413,00	Квадрокоптер	
	21 120,00	Фронтальный погрузчик	
Итого:	138 103,08		
2022 год			
Увеличение уставного капитала	93 065,86	Капитальный ремонт вертолета МИ8-МТВ	Постановление 2/267 от 14.06.2022 г. «О некоторых вопросах ГКП на ПХВ «Служба спасения города Алматы»
	215 989,09	Капитальный ремонт вертолета МИ 8-МТВ- 171 167 956 тенге, вертолета МИ 8-АМТ- 44 821 131 тенге	Постановление № 4/758 от 30.12.2022 года «О некоторых вопросах государственного коммунального предприятия на праве хозяйственного ведения «Служба спасения города Алматы» аппарата акима города Алматы
	101 479 ,00	Модульное здание ,шкаф, стол,кровать,лестница,автономный солнечный инвектор, дрон и т.д	Постановление № 4/700 от 31.12.2021 г.
	37 770,33	Мобильные здания в количестве 9 ед.	Постановление № 4/648 от 15.12.2021 г.
Итого:	448 304,28		
2023 год (9 мес)			
Увеличение уставного капитала	3 084 909,67	Нежилое здание ул.Ауэзова 82, Земельный участок, оборудование, мебель, лицензии	Постановление №1/84 от 10.02.2023 г
	52 676,75	Здание мкр.1, дом 72, шкаф, тумба, стул, монитор, стол, рабочая станция	Постановление №2/268 от 28.04.2023 г

Итого:	3 137 586,42	
---------------	---------------------	--

На основании Постановлений Акимата города Алматы «О некоторых вопросах ГКП на ПХВ Служба спасения г. Алматы» Аппарата акима г. Алматы №2/267 от 14.06.2022 года и № 4/758 от 30.12.2022 года, уставный капитал в 2022 году увеличился на 9% или на 448 304,0 тыс.тенге и составил 7 040 999,0 тыс. тенге, за счет выделения денежных средств на капитальный ремонт вертолета и передачи имущества (*мобильные дома в горах*).

На основании Постановлений Акимата г. Алматы «О некоторых вопросах ГКП на ПХВ Служба спасения г. Алматы» Аппарата акима г. Алматы № 1/84 от 10.02.2023 года и № 2/268 от 28.04.2023 года, уставный капитал в 2023 году увеличился на 44,5% или на общую сумму 3 137 586,42 тыс.тенге и составил 10 178 585,4 тыс. тенге, за счет передачи нежилого здание по адресу ул.Ауэзова 82, земельного участка, здание по адресу мкр.1, дом 72, а также прочее оборудование (*мебель, лицензии, рабочая станция*).

Пункт 18. В нарушение пункта 42 Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов РК от 23.05.2007 №185 Предприятием проведена ошибочная проводка по Кт 3387 неоплаченный капитал согласно постановлений акима города Алматы №4/648 от 15.12.2021 года на сумму **37 770,3 тыс. тенге** и №4/700 от 31.12.2021г. – **101 479,0 тыс. тенге**, тогда как сумма задолженности в уставный капитал отражается по счету 5110 «Неоплаченный капитал».

Анализ финансово-экономических обоснований (далее – ФЭО)

В соответствии с Правилами разработки или корректировки, проведения необходимых экспертиз инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций, утвержденных приказом Министра национальной экономики от 5 декабря 2014 года №129 (*далее – Правила №129*), в 2021 году разработано ФЭО по проекту «Увеличение уставного капитала Предприятия на приобретение основных средств, где размер бюджетных инвестиций составил – 147 637,0 тыс. тенге. Закуп основных средств в рамках данного ФЭО осуществлялся в 2021 году.

Предприятием корректировка ФЭО не произведен.

АО «Центр развития города Алматы» от 12 ноября 2021 года №02-04/469 выдано положительное заключение с оговорками к ФЭО.

Согласно данным раздела «Результаты» главы «Итоги» параграфа «Прямые результаты» и «Конечные результаты» с показателями результативности ФЭО являются:

показатель прямых результатов

– «приобретение техники для реализации мероприятий по предотвращению и выполнению экстренных поисково-спасательных и горноспасательных работ, всего – 11 ед. (БПЛА-1, мотовездеход-4, снегоход-2, пикап внедорожник-4)».

показатель конечных результатов

– «уровень обеспеченности инфраструктуры противодействия чрезвычайным ситуациям к 2024 году-до 59,5%» (2021 году – 58%, 2022 год – 58,5%, 2023 год – 59%, 2024 год – 59,5%).

В рамках мероприятия приобретено 11 единиц техники для реализации мероприятий по выполнению экстренных поисково-спасательных и горноспасательных работ на **сумму 116 710,08 тыс. тенге**, в том числе:

тыс.тенге

Наименование закупаемого товара	Кол-во	Поставщик	№ и дата договора	Сумма
Аппарат летательный беспилотный	1	ТОО «ВИКСЕТ»	№181 от 06.12.2021 г.	11 413,0
Мотовездеход	4	ТОО «Ай-Лун»	№185 от 13.12.2021 г.	42 600,0
Снегоход	2	ИП «Стиль»	№194 от 27.12.2021 г.	25 333,88
Пикап внедорожник	4	ТОО «Меридиан-Авто»	№184 от 10.12.2021 г.	37 363,20
Всего	11			116 710,08

Пункт 19. В нарушение подпункта 3) пункта 3.1 договора государственных закупок №185 от 13.12.2021г. ТОО «Ай – Лун» предоставило, а Предприятие необоснованно приняло товар (*Мотовездеход марки CFMOTO ZFORCE 1000 Sport R EPS*) согласно накладной от 23.12.21г. и договора государственных закупок №194 от 27.12.2021 г. ИП «Стиль» предоставило, а Предприятие необоснованно приняло товар (*снегоход марки Polaris 800 PRO RMK 155*) от 29.12.21г. **не соответствующий технической спецификации** и заявленному предложению в конкурсной документации, предложению.

Пункт 20. Таким образом нарушение подпункта 3) пункта 3.1 договоров государственных закупок №185 от 13.12.2021г. и №194 от 27.12.2021 г. привело к экономическим потерям на общую сумму 11 973,8 тыс. тенге.

По итогам заключенных договоров общая сумма за приобретение основных средств составила 116 710,08 тыс. тенге, **экономия – 30 927,02 тыс. тенге.**

Предприятием заключен договор о государственных закупках от 14 апреля 2022 года №113 с ТОО «Жаксылық-Д» на приобретение погрузчика-экскаватора в количестве 1 ед. на общую сумму **21 120,0 тыс. тенге**, поставка товара осуществлена **26.04.2022 года.**

В соответствии со статьей 35 Закона «О правовых актах» официальные тексты нормативных правовых актов **подписываются следующими должностными лицами:**

- решения маслихата – председателем маслихата;
- постановления акимата, решения акима – акимом;
- иной нормативный правовой акт – **руководителем органа, его принявшего (издавшего).**

Справочно: *правовой акт* – письменный официальный документ установленной формы, содержащий норму права, принятый на республиканском референдуме или уполномоченным

органом, либо **решение установленной законом формы**, содержащее индивидуальное властное правовое предписание.

Пункт 21. Таким образом, Предприятием в нарушение пункта 3 статьи 97 Бюджетного кодекса, неиспользованные остатки, образовавшиеся по итогам реализации бюджетных инвестиций посредством участия государства в их уставном капитале в виде экономии бюджетных средств, в размере 21 120,0 тыс. тенге, использованы необоснованно **без решения органа управления**.

Остатки средств на счетах субъектов квазигосударственного сектора, выделенных в текущем году на формирование и (или) увеличение уставного капитала, операторов финансовой и (или) нефинансовой поддержки, оставшиеся неиспользованными на конец отчетного периода, являются неиспользованными в **текущем году** средствами субъектов квазигосударственного сектора, операторов финансовой и (или) нефинансовой поддержки и относятся к неэффективному исполнению бюджетных программ.

Пункт 22. В нарушение норм, предусмотренных пунктом 3 статьи 97 Бюджетного кодекса, **неиспользованные остатки** (по итогам реализации ФЭО) Предприятием в 2022 году денежных средств на общую сумму **9 807,0 тыс. тенге** до настоящего времени не использованы и подлежат возврату в бюджет.

Достижение Предприятием показателей финансово-экономических обоснований

Показателем конечного результата ФЭО бюджетных инвестиций **«Увеличение уставного капитала ГКП на ПХВ «Служба спасения города Алматы»** на общую сумму 147 637,0 тыс. тенге является - «уровень обеспеченности инфраструктуры противодействия чрезвычайным ситуациям **к 2024 году - до 59,5%**» (2021 году – 58%, 2022 год – 58,5%, 2023 год – 59%, 2024 год – 59,5%).

Согласно Отчету по исполнению Плана развития на 2021 год, утвержденный приказом Аппарата акима города Алматы от 16 августа 2022 года №74/б, принятый в системе ЕССО от 1 сентября 2022 года №21148 **«уровень обеспеченности инфраструктуры»** в 2021 году составляет 29%, что ниже запланированного показателя на 29%.

Вместе с тем, аналогичная ситуация сложилось по итогам 2022 года, где **«уровень обеспеченности инфраструктуры» составляет 29%**, согласно Отчету по исполнению Плана развития на 2022 год, утвержденный приказом Аппарата акима города Алматы от 29 августа 2023 года №43/б, принятый в системе ЕССО от 4 сентября 2023 года №71637.

Пункт 23. Таким образом, в нарушение статей 104-1 и 105 Бюджетного кодекса Предприятием, **показатель промежуточного результата** предусмотренного бюджетной инвестиций, предусмотренный в ФЭО бюджетных инвестиций **«Увеличение уставного капитала ГКП на ПХВ «Служба спасения города Алматы»** на общую сумму 147 637,0 тыс. тенге по итогам 2021 и 2022 года не достигнут.

Согласно пункту 215 параграфа 4 Правил №129 субъект квазигосударственного сектора, реализующий мероприятия за счет инвестиций, предоставляет администратору бюджетных программ отчет по мониторингу реализации мероприятий, реализуемых за счет инвестиций за отчетный период по форме согласно приложению 38 к вышеуказанным Правилам, а также пояснительную записку *(в случае отрицательно направленного отклонения фактических показателей от плановых с подробным обоснованием отклонения)*, одновременно предоставляет финансовую отчетность за последний отчетный период, копии стратегических документов развития субъекта квазигосударственного сектора.

Пункт 24. Однако, Предприятием в нарушении пункта 215 параграфа 4 Правил №129, не разрабатывался и не представлялся органу государственного управления, отчет по мониторингу реализации мероприятий согласно приложению №38 Правил №129.

Пункт 25. Вышеуказанные нарушения пункта 215 параграфа 4 Правил №129, свидетельствует об отсутствии должного контроля со стороны органа управления по данному направлению деятельности, а также о формальном подходе при планировании и отборе бюджетных инвестиций, планируемых к реализации посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц, со стороны администратора бюджетных программ, в лице Аппарата акима города Алматы, что является проблемным вопросом и системным недостатком.

Единая дежурно-диспетчерская служба 112

В соответствии с Постановлением №1/84 от 10.02.2023 г. Предприятию передано Нежилое здание по адресу ул. Ауэзова 82, Земельный участок, оборудование, мебель, лицензии *(в том числе передана Единая дежурно-диспетчерская служба 112)*.

Согласно Распоряжения акима г.Алматы от 24 декабря 2020 года № 90ө создана рабочая группа по реализации проекта «Разработка информационной системы Единой дежурно-диспетчерской службы города Алматы для КГП на ПХВ «Служба спасения города Алматы».

Межведомственной проектной группой, ответственной за приемку результатов приемочных испытаний (далее – Комиссия) проведены испытания информационной системы ЕДДС-112 с установкой программного обеспечения.

Целью проведения предварительных испытаний Комиссии являлось:

- 1) Проверка работоспособности;
- 2) Проверка соответствия требованиям Технической спецификации;
- 3) Проверка готовности Системы к сдаче в промышленную эксплуатацию;

Тогда как, согласно Протокола предварительных испытаний информационной системы ЕДДС от 25 декабря 2020 года установлено, что данная Система:

- полностью работоспособна;
- соответствует требованиям, приведенным в документах «Техническое задание» и «Дополнение к техническому заданию»;

- готова к сдаче в промышленную эксплуатацию.

На сегодняшний день не решен ряд проблемных вопросов. В частности:

Необходимость согласования программного обеспечения ЕДДС с Государственной Технической Службы КНБ РК.

Требуется установить КРІ для программного обеспечения и оборудования (*отказоустойчивость*).

Единый номер «112» находится в распоряжении Министерства по чрезвычайным ситуациям РК.

Согласование персонала ЕДДС с соответствующими службами безопасности (*проведение специальной проверки на предмет судимости, участия в сообществах радикального и экстремистского толка и т.д.*).

Таким образом, на сегодняшний день **не приняты необходимые меры**, в части эффективного использования государственным имуществом, а именно информационной системы ЕДДС-112.

В соответствии с Постановлением акимата города Алматы от 16 ноября 2021 года № 4/582 «О мерах по созданию Единой дежурно-диспетчерской службы-112 г.Алматы (*далее – ЕДДС-112*)», **функции по организации ЕДДС-112 закреплены** за КГП на ПХВ «Служба спасения города Алматы» аппарата акима города Алматы.

По состоянию на 2022 год система **ЕДДС-112, не эксплуатируется, не используется и не готова к реализации, штат диспетчеров не сформирован и не выделен в структуре Предприятия.**

Управление цифровизации города Алматы было поручено провести мероприятия по обучению диспетчеров ЕДДС-112, в том числе из числа действующих сотрудников экстренных служб (службы спасения, скорой помощи, департамента полиции, департамента по чрезвычайным ситуациям), в рамках исполнения Плана развития города Алматы на 2021-2025 годы, Отчет о реализации Плана развития города Алматы на 2021-2025 годы за 2022 год (<https://www.gov.kz/memleket/entities/almaty-economy/documents/details/441866?lang=ru>).

По данным портала goszakup.gov.kz, Управлением цифровизации города Алматы заключен договор государственных закупок № 40 от 06.05.2022 года, по закупу услуг по Обучению работе и администрированию программно-аппаратного комплекса телефонии AVAYA и Автоматизированной системе «RD Jardim-112», для сотрудников «Единой дежурно-диспетчерской службы 112», и полностью оплачено ТОО «Digital service group» 22 528,8 тыс. тенге.

Управление цифровизации города Алматы провело обучение для не существующего структурного подразделения Предприятия.

Кроме того, Распоряжением акима г.Алматы от 07 декабря 2022 года № 129 **е также создана рабочая группа** по реализации проекта «Разработка информационной системы Единой дежурно-диспетчерской службы города Алматы для КГП на ПХВ «Служба спасения города Алматы».

Вместе с тем, 10 февраля 2023 года акиматом города Алматы утверждается

Постановление № 1/84 «О передаче имущества (недвижимость по адресу: ул. Ауэзова, 82 и имущество в кол-ве 329 наименований, в том числе информационная система ЕДДС-112) в качестве вклада в уставной капитал Предприятия».

Однако, **система не функционирует** в рамках единой платформы автоматизации экстренных диспетчерских служб 101, 102, 103 (Неготовность системы к эксплуатации, по причине отсутствия текущих интеграций с информационными системами экстренных служб (101,102,103), соответственно неработоспособностью модулей (приём и распределение звонков, отчётность, аналитика)).

Также аудитом установлено, что цели Проекта Единая дежурно-диспетчерская служба «112» на реализацию которых затрачены значительные бюджетные средства, не достигнуты, система полноценно не используется, услуги не предоставляются единый номер «112» принадлежит Департаменту по чрезвычайным ситуациям города Алматы.

Пункт 26. Таким образом, на момент аудита, Предприятием не обеспечена эффективность использования активов на сумму **473 273,3 тыс. тенге** (в том числе 376 241,8 тыс. тенге не используемое оборудование и 97 031,5 тыс. тенге стоимость CRM Автоматизированная система GD-112), тем самым не соблюден принцип бюджетный системы, предусмотренный подпунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса.

Необоснованное расходование средств на не функционирующую информационную систему.

Вместе с тем, Постановлением акима от 16 ноября 2021 года №4/582 «О мерах по созданию Единой дежурно-диспетчерской службы 112 города Алматы» функции оператора «ЕДДС 112» закреплен за Предприятием, также определено здание расположения «ЕДДС 112» по адресу: город Алматы, ул. Ауэзова 82а.

Согласно Бюджетной заявке на 2022 год, на развитие «ЕДДС 112» из бюджета дополнительно выделено финансирование, в т.ч. на следующие цели:

- заработная плата и налоги на 169 ед. - 396 750,0 тыс. тенге;
- закуп спец. оборудования - 8 355,0 тыс. тенге;
- приобретение аптек - 496,0 тыс. тенге;
- приобретение расходных материалов - 1 310,0 тыс. тенге;
- оплата аренды, коммунальных услуг (ул. Ауэзова 82) и связь - 22 331,0 тыс. тенге;

Предусмотренные штатные единицы на ЕДДС-112 (169 ед.)

Период	Кол-во сотрудников				Утвержденный ФОТ		Итого расходов по факту, в том числе
	По штату	в т.ч. ЕДДС 112	По факту	в том числе по ЕДДС 112	Итого расходы по штату	в том числе расходы по ЕДДС 112	
2022 год	581	169	369	0	1 376 710,0	0,0	1 304 323,2
9 мес. 2023 года	594	169	404	2	1 915 450,5	0,0	1 311 894,4

Запланированные расходы по бюджетной заявке в 2022 году (за 6 месяцев)

ФОТ по ЕДДС 112 (169 ед.)	Специфика	Затраты в сумме в (тыс. тенге)
Оплата труда	111	304 860,0
Компенсационные выплаты	113	50 810,0
Оплата социального налога	121	19 206,0

Оплата социальных отчислений	122	11 204,0
Расходы ОСМС	124	10 670,0
Итого		396 750,0

Запланированные расходы по штатному расписанию на 2023 год (за 9 месяцев)

ФОТ по ЕДДС 112 (169 ед.)	Специфика	Затрат в сумме в (тыс. тенге)
Оплата труда	111	457 290,0
Компенсационные выплаты	113	38 107,0
Оплата социального налога	121	28 809,0
Оплата социальных отчислений	122	16 805,0
Расходы ОСМС	124	16 005,0
Итого		557 016,0
Всего		953 766,0

Пункт 27. Однако, по состоянию на декабрь 2023 года служба «ЕДДС-112» на Предприятии не функционирует, дополнительные бюджетные средства, предусмотренные в 2022 и 2023 году в размере **953 766,0 тыс. тенге**, выделенные на развитие системы и оплату персонала службы «ЕДДС-112» направлены на необоснованное премирование работников Предприятия тем самым, допущено нецелевое использование бюджетных средств.

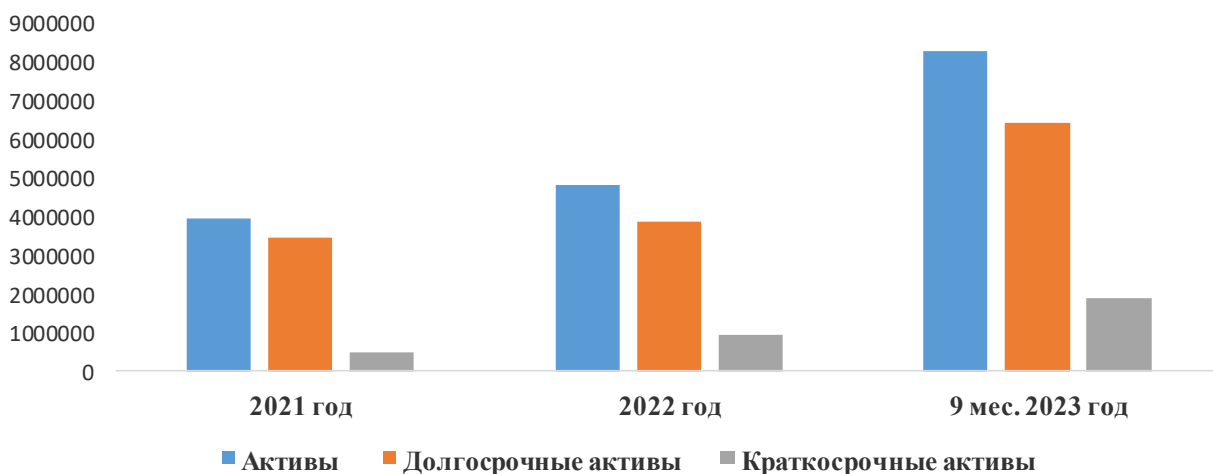
Ведение бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности

За 2022 год Предприятие для подтверждения финансовой отчетности и соответствия ее Международным стандартам финансовой отчетности привлекало аудиторскую компанию, которой по итогам аудита представлен аудиторский отчет, где выражено аудиторское мнение за 2022 год мнение аудиторов с оговоркой: «По нашему мнению, финансовая отчетность отражает во всех существенных аспектах финансовое положение Предприятия подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепцией подготовки финансовой отчетности и дает **правдивое и достоверное** представление финансового положения КГП на ПХВ «Служба спасения» по состоянию на 31.12.2022 года, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с приказом Министра финансов №404 от 28.06.2017 года».

Финансовое состояние является важнейшей характеристикой деловой активности и надежности. Оно определяется имеющимся в распоряжении Предприятия имуществом и источниками его финансирования, а также финансовыми результатами его деятельности.

Как показал анализ, активы Предприятия в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличены на 862 297,92 тыс. тенге и по состоянию на 31 декабря 2022 года составили 4 838 845,44 тыс. тенге.

Динамика структуры актива, тыс. тенге



Как видно из диаграммы наибольший размер активов наблюдается за 9 мес. 2023 года, стоимость которых составила 8 323 948,0 тыс. тенге, где основную долю составляют основные средства (ОС – 6 056 919,0 тыс.тенге: приобретено фронтальный погрузчик, видеорегистраторы, сервер, коммутатор, системные блоки, мониторы, видеостена и др. и НМА – 287 120,6 тыс.тенге, модернизация автомашины на сумму 3 337,2 тыс.тенге и вертолеты на сумму 308 055 тыс.тенге), модернизация ОС получены в виде пополнения уставного капитала.

Пассивы Предприятия по сравнению с 2021 годом в 2022 году увеличены на 862 298,44 тыс. тенге и по состоянию на 31 декабря 2022 года составили 4 838 845,44 тыс. тенге.

Структура пассива баланса



Формирование имущества Предприятия осуществляется за счет вклада в уставный капитал имуществом, которые отображаются в пассиве баланса.

В абсолютном выражении величина собственного капитала увеличилась на 448 303,90 тыс. тенге, т.е. в 1,06 раз и доля собственного капитала, в структуре пассивов составила 1,45%.

На конец 2022 года в структуре собственного капитала, удельный вес уставного капитала составил 112,4%, нераспределенная прибыль (убыток) составила (-12,4%).

Непокрытый убыток уменьшилось в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 498 168,26 тыс. тенге за счет приобретения ОС и НМА.

Долгосрочные обязательства за 2021-2022 годы уменьшились на 31 070,46 тыс. тенге, за счет амортизация безвозмездно переданных основных средств.

Краткосрочные обязательства по сравнению с 2021 годом в 2022 году уменьшились на 53 103,78 тыс. тенге и по состоянию на 31 декабря 2022 года составили 275 014,00 тыс. тенге. Уменьшение связано с изменением следующих составляющих на конец проверяемого периода:

- сумма краткосрочной прочей кредиторской обязательства на конец 2022 года составила 166 694,00 тыс. тенге и увеличилось на 80 552,91 тыс. тенге или в 1,9 раз меньше *(задолженности по налогам увеличились)*;

- сумма краткосрочных резервов по отпускам работников на 31.12.2022 год составляет 5 852,00 тыс. тенге;

- сумма краткосрочных кредиторские задолженности на 31.12. 2022 год составила 102041,00 тыс. тенге и уменьшилась на 119 166,42 тыс. тенге или в 0,46 раз меньше *(за счет закрытие кредиторской задолженности Управление государственных активов города Алматы)*.

тыс. тенге



Выручка за анализируемый период (2021 к 2022 году) увеличилась на 1 464 836,04 тыс. тенге и составила 2 946 240,00 тыс. тенге, где причиной является увеличение оказания услуги по гос. заказу бюджет и оказание услуги населению, а величина себестоимости реализованных товаров и услуг увеличилась на 508 593,31 тыс. тенге, так как увеличилась оказания услуги.

Как видно из диаграммы, самый большой объем выручки получен в 2022 году в сумме 2 946 240,0 тыс. тенге, в связи с реализацией работ по выполнению горноспасательных, газоспасательных, аварийно-спасательных и профилактических работ по чрезвычайным ситуациям, а также иные услуги физическим и юридическим лицам (*ЕДДС, радиационные-химические лабораторные исследования, очистка русел и т.д.*).

В ходе государственного аудита достоверности и обоснованности информации в финансовой отчетности установлено нижеследующие нарушения:

Пункт 28. В нарушение статьи 178 Гражданского Кодекса РК, статьи 230 (*Доход по сомнительным обязательствам*) Налогового Кодекса РК, подпункта 2 пункта 2.2.1. Учетной политики от 2022 года Предприятием непогашенная вышеуказанная кредиторская задолженность перед АО «Авиаремонтный завод №405» по договору №АРЗ/20/075 от 16.03.2020 года в сумме **24 153,8 тыс. тенге** не признана Предприятием по учету в составе прочих доходов. В соответствии с пунктом 1 статьи 405 сумма НДС в размере **2 898,5 тыс. тенге**, ранее принятого в зачет по оказанным услугам, подлежит корректировке, т.е. исключению из зачета.

Пункт 29. В нарушение статьи 4 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года № 234-III, пункта 31 Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденный приказом Министра финансов РК от 23.05.2007 года №185 Предприятием 27.04.2022 года сумма долга ТОО «Allur Auto Almaty» в размере **19 323,0 тыс. тенге** по учету проведена проводкой Дт 1030 Кт 3382 (*Задолженность по присужденным штрафам пеням неустойкам*), что привело к завышению кредиторской задолженности Предприятия на 31.12.2022 года. Кредиторская задолженность по вышеуказанной сделке отражена по балансу на 31.12.2022 года по счету 3310 (*Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам*) и 3382 (*Задолженность по присужденным штрафам пеням неустойкам*).

Пункт 30. В нарушение статьи 4 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года № 234-III, пункта 42 МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» Предприятием не проведен способ осуществления расчетов с ТОО «Allur Auto Almaty» по задолженностям друг перед другом. В связи с чем, путем заключения дополнительного соглашения о взаимозачете взаимных требований и расчеты по обязательствам произвести по учету корректировку дебиторской и кредиторской задолженности на сумму **19 323,0 тыс. тенге**.

Пункт 31. В нарушение статьи 4 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007 года № 234-III, пункта 6 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» Предприятием основные средства (*мебель, отопительно-вентиляционная система ASE, электрогенератор с системой питания*) стоимостью всего **12 953,7 тыс. тенге**, со сроком службы более одного года учтены в составе запасов. Следует отметить, что согласно пункта 2.6.2. Учетной

политики Предприятия указанные активы не входят в перечень активов, признаваемых в составе запасов.

Пункт 32. В нарушение подпункта 4 статьи 6 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» установлено неэффективное использование запасов (счет 1310 «Сырье и материалы») на сумму **143 394,1 тыс. тенге**, которые не использовались в процессе производства в течение шести лет.

Пункт 33. В нарушение подпункта 4 статьи 6 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» установлено неэффективное использование денежных средств (*Оплата штрафов, пени в бюджет и неустойки поставщикам по вине Предприятия*) на сумму **1 159,2 тыс. тенге**.

Пункт 34. В нарушение статей 178, 344 Гражданского Кодекса РК, пунктов 2.13.3. (Резерв по сомнительным требованиям), 2.13.4. (Списание безнадежных долгов) Учетной политики Предприятием не создан резерв по сомнительным требованиям, по непогашенной дебиторской задолженности более трех лет на сумму **338,3 тыс. тенге** не приняты соответствующие меры по взысканию.

Пункт 35. В нарушение пункта 2.13.3. (*Резерв по сомнительным требованиям*) Учетной политики Предприятием на конец отчетного периода не проводилась инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности для выявления сомнительных и безнадежных долгов, а также недостоверностей в учете.

Пункт 36. В нарушение статьи 492 Налогового Кодекса РК от 25 декабря 2017 года № 120-VI установлено занижение размера транспортного налога по вертолетам МИ-8 и МИ-8 АМТ с 2020 года по 2023 год всего на сумму **3 640,5 тыс. тенге**, в том числе по МИ-8 (*1993 г. выпуска*) – 3 282,9 тыс. тенге, МИ-8 АМТ (*2014г. выпуска*) – 357,6 тыс. тенге.

Пункт 37. В нарушение пункта 2 статьи 139, пункта 2-4 статьи 140 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе», постановления акимата города Алматы от 21.09.2020г. №3/377 «Об установлении норматива отчисления части чистого дохода коммунальных государственных предприятий города Алматы», пункта 40 Устава, утвержденного постановлением акимата города Алматы от 01.08.2014 года №3/645 и пункта 2.10. Учетной политики по итогам 2022 года Предприятием не начислен и не перечислен в бюджет отчисления части чистого дохода в сумме **97 111,5 тыс. тенге**.

Обоснованность расходования средств на выплату заработной платы, премирования, установления надбавок и доплат

В соответствии с пунктом 3 статьи 107 Трудового кодекса РК от 23 ноября 2015 года № 414-V для усиления повышения заинтересованности работников в увеличении эффективности производства и качества выполняемых работ работодателем могут вводиться системы премирования и другие формы стимулирования труда, определенные условиями коллективного договора и (или) актами работодателя.

Под актами работодателя понимаются приказы, положения, правила и другие внутренние нормативные документы Предприятия.

Исходя из чего, руководитель Предприятия имеет право устанавливать материальные поощрения сотрудникам посредством стимулирующих выплат, которые входят в систему оплаты труда.

Однако, согласно норм трудового законодательства установлены определенные правила и ограничения, которые должны соблюдаться всеми работодателями, вне зависимости формы собственности и ведомственной принадлежности.

Так, согласно данных расчетной ведомости Предприятия фонд оплаты труда за аудлируемый период составил (в тыс. тенге):

<i>Период</i>	<i>Итого ФОР, в том числе</i>	<i>Зараб. плата и прочие доплаты</i>	<i>Уд.вес в %</i>	<i>Премия</i>	<i>Уд.вес в %</i>	<i>Стимулирующ выплаты</i>	<i>Уд.вес в %</i>	<i>Итого уд.вес % премии и стимул. выпл.</i>
2022 год	1 304 323,2	627 757,6	48,1	258 140,6	19,8	418 425,0	32,1	51,9
9 месяцев 2023 года	1 311 894,4	765 772,3	58,4	274 173,0	20,9	271 949,1	20,7	41,6

Как видно из таблицы, материальные поощрения работникам из общего объема фонда оплаты труда составили всего в **2022 году 676 565,6 тыс. тенге или 51,9 тыс. тенге** (в том числе: премии – 258 140,6 тыс. тенге или 19,8%, стимулирующие выплаты 418 425,0 тыс. тенге или 32,1%), **за 9 месяцев 2023 года 546 122,1 тыс. тенге или 41,6%** (в том числе: премии – 274 173,0 тыс. тенге или 20,9%, стимулирующие выплаты 271 949,1 тыс. тенге или 20,7%).

Пункт 38. В нарушение пункта 4 статьи 107 Трудового Кодекса РК Предприятием не соблюдаются требования по системе оплаты труда, где доля основной заработной платы должна составлять **не менее 75 процентов** в заработной плате работников без учета единовременных стимулирующих выплат (согласно данным расчетных листков работников подтверждается). По вышеуказанным данным таблицы видно, что в целом за **2022 год доля основной заработной платы (должностной оклад и прочие) составляет всего 48% от общей суммы фонда оплаты труда.**

Пункт 39. В нарушение пункта 20 Методических рекомендации по разработке системы оплаты труда работников организаций частной формы собственности (одобрены Первым вице-министром труда и социальной защиты населения Республики Казахстан 21 февраля 2022 года) в Коллективном договоре Предприятие от **20.08.2020 года и трудовых договорах не соблюдены требования законодательства в части установления работникам тех или иных доплат и надбавок** по категориям персонала, количественные и качественные показатели, на основании оценки которых выплачиваются те или иные доплаты и надбавки, а также условия, при которых выплата установленных доплат и надбавок может быть отменена.

В ходе государственного аудита установлены факты выплаты материальных поощрений (премий и стимулирующих выплат) работникам за качественное и оперативное исполнение поставленных задач (согласно приказов и служебных

записок руководителей отделов) без подтверждающих документов о выполнении той или иной работы.

Пункт 40. Так, в нарушение пункта 3 статьи 107, подпункта 41 пункта 1 статьи 1, подпункта 8 статьи 4, подпункта 15 пункта 1 статьи 4 Трудового кодекса РК от 23 ноября 2015 года № 414-V Предприятием начислены премии и стимулирующие выплаты без оснований о показателях оценки трудового вклада.

Пункт 41. В нарушение пунктов 1, 2 статьи 15 Закона РК от 18 ноября 2015 года №410-V «О противодействии коррупции» рассматриваются факты совместной службы (работы) близких родственников должностных лиц на Предприятии, а именно в непосредственном подчинении начальника отдела службы контроля качества, работают его родственники, что в свою очередь может привести к совершению действий, которые могут привести к использованию ими своих полномочий в личных, групповых и иных неслужебных интересах.

Так, руководством Предприятия при выплате премий и стимулирующих надбавок не учитываются требования по прохождению испытательного срока, выплата премии осуществляется в первый месяц приема на работу и т.д.

Пункт 42. В нарушение пункта 3 статьи 138 ЗРК «О государственном имуществе» 1 марта 2011 года № 413-IV Предприятием 4 работника начислена премия за праздничные дни мая 2023 года в размере должностного оклада, тогда как по постановлению акимата города Алматы от 3 мая 2023 года размер премирования составляет 350,0 тыс. тенге. В связи с чем, сумма излишне начисленной и выплаченной премии по 4 сотрудникам составляет **210,3 тыс. тенге.**

Пункт 43. В нарушение пункта 3 статьи 138 ЗРК «О государственном имуществе» 1 марта 2011 года № 413-IV Предприятием начислен должностной оклад заместителю директора (*табельный номер 1 531*) в размере 485,5 тыс. тенге с мая 2023 года, тогда как постановление акимата города Алматы №3/408 об утверждении нового оклада вынесено только от 26.07.2023 года. В связи с чем, сумма переплаты заработной платы составила **224,1 тыс. тенге.**

Правильности начисления и списания горюче-смазочных материалов

Установлено не соответствие количества выполненных выездов в днях с отчетами по выполненным работам за период с 01.01.2022 года по 30.09.2023 года, предоставленных Аппарата акима города Алматы для оплаты по оказанным услугам (*ежемесячный список прилагается*).

Путевые листы по учету работы водителя и автотранспортного средства выписывались Предприятием на целый месяц без указания данных маршрута следования на каждую рабочую смену, а также, без номеров выданных талонов по ГСМ. То есть, отсутствует подтверждение данных пробега в служебных целях.

По учету Предприятия списано ГСМ на полный месяц, тогда как по фактическим транспортным средствам фактическое выполнение выездов согласно отчетов по выполненным работам составляют меньше месяца.

Пункт 44. В нарушение подпункта 15 статьи 1 Закона РК от 4 июля 2003 года №476 «Об автомобильном транспорте», подпункта 2 статьи 1, пункта 2 статьи 13 Закона РК от 28.02.2007 года № 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», по результатам сличения данных отчетов по выполненным работам с данными путевых листов установлено необоснованное списание ГСМ за фактически неотработанные дни составило всего 5 460 литров, (в том числе за 2022 год – 3 010 литров, 9 месяцев 2023 года – 2 450 литров), всего на сумму – **1 050,0 тыс. тенге**, в том числе за 2022 год – 547,7 тыс. тенге, 9 месяцев 2023 года – 502,3 тыс. тенге.

Пункт 45. В нарушение пунктов 1, 2 статьи 6 Закона РК от 28.02.2007 года № 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» в пункте 2.8.6. «Учет горюче-смазочных материалов» Учетной политики Предприятия от 2022 года не в полном объеме прописан порядок списания ГСМ, в части содержания сведений в путевых листах (маршрут следования), регистрация талонов на ГСМ в заправочной ведомости по номерам с отметкой этих данных в путевых листах.

Исполнение договоров в рамках государственных закупок

Планы государственных закупок за 2020-2023 годы утверждены директором Предприятия:

- за 2020 год план государственных закупок утвержден на сумму 204 194,96 тыс. тенге, с учетом внесенных изменений сумма уточненного плана государственных закупок составила 789 719,43 тыс. тенге.

- за 2021 год план государственных закупок утвержден на сумму 568 239,98 тыс. тенге, с учетом внесенных изменений сумма уточненного плана государственных закупок составила 904 887,03 тыс. тенге.

- за 2022 год план государственных закупок утвержден на сумму 629 218,6 тыс. тенге, с учетом внесенных изменений сумма уточненного плана государственных закупок составила 1 451 422,3 тыс. тенге.

- за 01 января по сентябрь 2023 год план государственных закупок утвержден на сумму 626 106,2 тыс. тенге, с учетом внесенных изменений сумма уточненного плана государственных закупок составила 4 146 317, 7 тыс. тенге.

По видам и стоимости закупок информация приведена ниже в таблице:

ТРУ	2020 год		2021 год		2022 год		I-III кв. 2023 года	
	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
Товары	50	296 528,4	121	447 605,4	245	484 952,15	194	457 795,52
Услуги	64	445 651,8	83	482 346,90	73	425 957,73	60	562 626,41
Работы	3	717,5	8	7 126,4	12	469 210,83	5	13 052,32
Итого	117	742 897,7	212	937 078,7	330	1 380 120,71	259	1 033 474,3

Необоснованное заключение договоров

В соответствии с п.1 ст.41 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» (далее – Закон), государственные закупки товаров, работ и услуг способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках по основаниям, предусмотренным п.3 ст.39 настоящего Закона, осуществляются в исключительных случаях, когда

невозможно приобрести такие товары, работы и услуги иными способами, указанными в подпунктах 1), 2), 3), 5) и 6) пункта 1 статьи 13 настоящего Закона.

Пункт 46. В нарушение п.1 ст.41 Закона о государственных закупках, Предприятием необоснованно заключены 5 договоров способом из одного источника путем прямого заключения договора без оснований, предусмотренных п.3 ст.39 настоящего Закона.

В том числе:

- №294 от 22.11.22г. с ТОО «Транзит-Связь Сервис» на сумму 900,0 тыс. тенге по аренде нежилого помещения;

- №112 от 14.04.22г. с ИП «Бурбель Е.А.» на сумму 306,0 тыс. тенге по аренде нежилого помещения;

- №43 от 26.02.22г. с ТОО «Alma Tech» на сумму 20 364,0 тыс. тенге по обслуживанию программного обеспечения ЕДДС (109) геоинтеграционного комплекса (ГИК);

- №15 от 13.02.23г. с ТОО «Alma Tech» на сумму 22 400,0 тыс. тенге по обслуживанию программного обеспечения ЕДДС (109) геоинтеграционного комплекса (ГИК);

- №1 от 05.01.23г. с АО СК «Евразия» на сумму 10 020,0 тыс. тенге по страхованию гражданско-правовой ответственности владельцев транспортных средств.

Не правомерное заключение договора

В 2023 году заключен договор путем прямого заключения способом из одного источника в соответствии с п.п.50 п.3 ст.39 Закона (№5 от 13.01.23г. с АО Авиакомпания «Бурундай Авия» на сумму 10 020 тыс. тенге).

В соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 декабря 2015 года №677 **утвержден Перечень товаров, работ, услуг** ежедневной и (или) еженедельной потребности на период до подведения итогов государственных закупок способом конкурса либо аукциона и вступления в силу договора о государственных закупках.

Однако, приобретенные Предприятием услуги отсутствуют в Перечне товаров, работ и услуг ежедневной и (или) еженедельной потребности.

Пункт 47. В нарушение пп.50) п.3 ст.39 Закона, Предприятием необоснованно заключен договор №5 от 13.01.23 года с АО Авиакомпания «Бурундай Авия» на сумму 10 020,0 тыс. тенге по выполнению полетов и техническое обслуживание вертолетов Ми 8 МТВ, Ми 8 АМТ.

Нарушение процедур приобретения услуг и товаров среди общественных объединений инвалидов

В соответствии с п.2 и п.3 ст.51 Закона о государственных закупках Организаторы государственных закупок при проведении государственных закупок отдельных видов товаров, работ, услуг осуществляют закупки у общественных объединений инвалидов согласно перечня, утвержденного приказом Заместитель Премьер-Министра - Министр труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 20 июня 2023 года № 225.

Перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых у общественных объединений лиц с инвалидностью Республики Казахстан и (или) организаций, созданных общественными объединениями лиц с инвалидностью

Республики Казахстан, производящих и (или) поставляющих товары, выполняющих работы, оказывающих услуги, определяется уполномоченным органом в сфере социальной защиты населения по согласованию с уполномоченным органом и уполномоченным органом в сфере защиты конкуренции и ограничения монополистической деятельности.

Пункт 48. В нарушение п.3 ст.51 Закона, Предприятие не осуществляются закупки среди общественных лиц с инвалидностью, по пунктам плана:

- пункты плана 52627209 – полиграфические услуги;
- пункты плана 51056973 – полотенце;
- пункты плана 51056055 – полотенце махровое;
- пункты плана 53757590 – костюм с брюками;
- пункты плана 51361717 – костюм;
- пункты плана 53946930 – услуги по содержанию здания (уборка).

Предприятием заключен договор государственных закупок от 28 марта 2023 года №76 с ИП «Салпанов К.Б.» на сумму 10 725,4 тыс. тенге. Срок окончания услуг согласно договора установлен 15 календарных дней со дня заключения договора. Акт оказанных услуг по исполнению договора о государственных закупках выставлен на часть объема на сумму 5 759,2 тыс. тенге от 13.04.2023 года, оставшиеся объем на сумму 4 966,2 тыс. тенге поставщиком электронные акты поставки не были выставлены на веб-портале государственных закупок, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении обязательств по договору о государственных закупках.

Пункт 49. В нарушение п.24 ст.43 Закона и п.8.3. данного договора Предприятием **не обеспечено взыскание неустойки (штрафа, пени)** с ИП «Салпанов К.Б.» в размере **1 191,8 тыс. тенге** ($4\,966,2 \text{ тыс. тенге} * 0,1\% * 240 \text{ к/дня} = 1\,191,8 \text{ тыс. тенге}$).

В этой связи, Предприятие за ненадлежащее исполнение договорных обязательств обязано не позднее тридцати календарных дней со дня, когда ему стало известно о факте нарушения подрядчиком своих обязательств, обратиться в суд с иском о признании поставщика недобросовестным участником государственных закупок.

Пункт 50. В нарушение пп.3) п.4 ст.12 Закона о ГЗ, предприятие не обратилось с иском в суд о признании поставщика недобросовестным участником государственных закупок.

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

Алматы является крупнейшим экономическим центром страны. В условиях сохранения внешних вызовов мегаполис остается инвестиционно привлекательным для новых бизнес-инициатив.

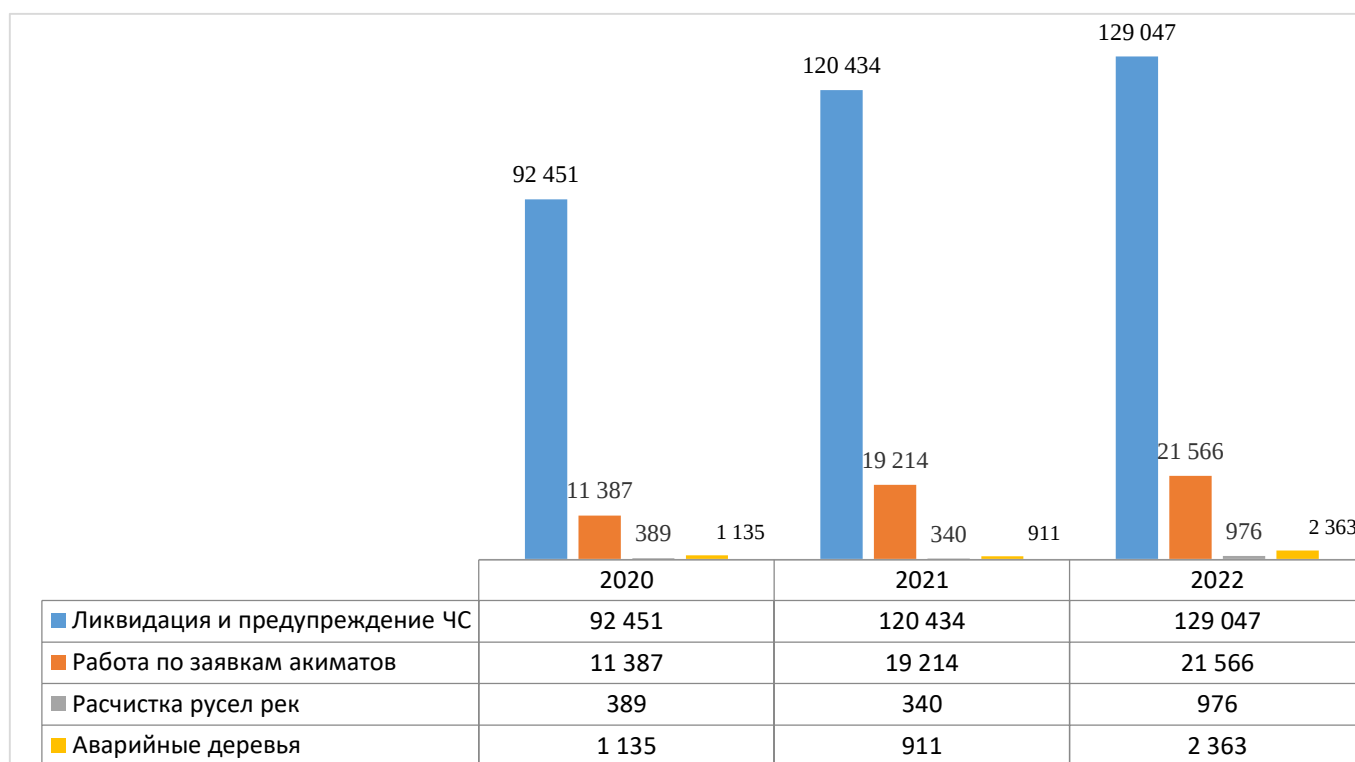
Динамичное развитие Алматы как мегаполиса оказывает значительное влияние на процессы урбанизации, что положительно отражается не только на агломерации, но и на республике в целом.

Предприятие оказывает свою деятельность в городе Алматы, в крупнейшем мегаполисе страны, международного уровня, являющийся центром притяжения туристов, грузопотоков, инновационного бизнеса и частного капитала. Численность населения по итогам 2022 года составляет 2 170,9 тыс. человек.

Проведенный аудит показал, что деятельность Предприятия оказывает существенное влияние на социально - экономические показатели развития города Алматы по предупреждению, защите, аварийно-спасательные работы, впоследствии природного и техногенного характера.

В нижеуказанной диаграмме показано количество горноспасательных, газоспасательных, профилактических работ, а также работ, связанных с оказанием первой медицинской помощи, и других аварийно-спасательных работ, проводимых в чрезвычайных и аварийных ситуациях за период 2020-2022 годы.

Согласно данной статистике можно отметить динамику роста количества обращений граждан о ЧС, по прогнозу показатель 2023 года с учетом сложившейся статистике вырастет до 137 625 вызовов, рост на 6,6 % в сравнении с 2022 годом.



Вместе с тем, все еще **сохраняются проблемы** требующие решения в улучшении сейсмической безопасности города.

1) В Алматы около 68% объектов (6,8 тыс. из 10 тыс. зданий), построенных в советский период, не соответствуют современным требованиям сейсмоустойчивости, что было установлено в результате паспортизации и не дает полное представление о соответствии требованиям сейсмоустойчивости не паспортизированных зданий.

2) Текущее количество сейсмостанций «системы раннего оповещения» не охватывает полностью всю высокосейсмичную зону Алматинского региона, что снижает эффективность системы раннего оповещения.

3) Отсутствуют стандарты и градостроительные нормы, обязывающие застройщиков осуществлять обязательное сейсмостойкое строительство.

2. Обучение населения действиям при ЧС

Департаментом по ЧС для обучения населения действиям при различных видах ЧС в 2022 году проведено более 7,5 тыс. учений и тренировок.

Совместно с Управлением образования проведено 43 интерактивных уроков в 224 школах города с охватом более 112 тыс. учеников. Разработано 18 видеороликов, с размещением на электронных баннерах, ЛЭД-экранах, медиабордах. Среди населения распространено более 50 тыс. памяток и инструкций по действиям при возникновении ЧС.

Несмотря проводимую работу в этом направлении, со стороны населения города **отсутствует заинтересованность в получении информации** по обучению действия в случае возникновения ЧС.

3. Противоселевая безопасность

Вблизи города расположены **45** моренных и ледниковых озер, из которых **12 прорывоопасные**.

На данный момент, для обеспечения безопасности населения и объектов города от селевых явлений ведется строительство **2-х** селезадерживающих плотин в ущельях Аксай и Аюсай.

4. Противопожарная безопасность

Противопожарную защиту города обеспечивает **19 пожарных депо**. На вооружении Службы пожаротушения имеется **167** единиц техники, **оснащенность которой не соответствует нормам** и составляет всего **68,7%**. **35** единиц пожарной техники эксплуатируются **более 15-20 лет** и **подлежат списанию**. В текущем году ситуация с **нехваткой пожарной техники усугубилась уничтожением 5** единиц пожарной автотехники **во время январских событий**.

С учетом активного развития Алматы, расширения территории, интенсивного строительства и ускоренного роста населения, имеется **потребность в строительстве дополнительных 15 пожарных депо** для полного охвата города пожарными службами.

В этой связи, мерами, направленными на снижение ущерба от ЧС, станут принятие градостроительных норм и требований по сейсмостойкому строительству, организация автоматизированной системы раннего оповещения о сильном землетрясении, способной заранее предупредить население о надвигающейся катастрофе, производить отключение газо- и электроснабжения, производить аварийную остановку железнодорожного транспорта и метрополитена блокировку опасных производственных процессов и т.д.

По итогам аудиторского мероприятия можно сделать вывод, что проведенный государственный аудит предоставляет достаточные основания для

выражения мнения по вопросу повышение эффективности управления активами субъекта квазигосударственного сектора.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита.

1) Предприятием осуществлено:

– частичное исполнение по пункту 27 Аудиторского заключения, Платежным поручением № 201 от 22.12.2023 года возмещено в бюджет 396 750,0 тыс. тенге;

– полное исполнение по пункту 36 Аудиторского заключения, Платежными поручениями № 2210, 2209, 2211, 2212, 2213, 2206, 2207, 2208 от 25.12.2023 года (общая сумма 3 646,0 тыс. тенге);

– полное исполнение по пункту 42 Аудиторского заключения, квитанциями к приходному кассовому ордеру № 517, 518, 520 от 14.12.2023 года и №522 от 25.12.2023 года (общая сумма 210,3 тыс. тенге).

2) Ревизионной комиссией по 10 фактам имеющим признаки административных правонарушений, направлены материалы для рассмотрения и принятия соответствующих мер уполномоченными органами.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита.

Всего по результатам аудита выявлены нарушения на общую сумму **2 097 837,5** в том числе:

1) Финансовые нарушения на сумму **1 065 809,4 тыс. тенге**, из них подлежит:

- возмещению в бюджет – 1 065 375,0 тыс. тенге;

- восстановлению на счет Предприятия – 434,4 тыс. тенге;

2) Восстановлению по бух. учету (процедурного характера) – 78 990,3 тыс. тенге.

3) Неэффективное использование активов – 953 037,8 тыс. тенге.

Вместе с тем, установлены Суммы возможных потерь или упущенной выгоды – 395 365,6 тыс. тенге. Процедурные нарушения – 32 единицы. Проблемные вопросы и системные недостатки – 12 единиц.

Так, в ходе аудита деятельности Предприятия установлены следующие нарушения и проблемные вопросы.

Эффективность деятельности Предприятия

Основную долю доходов Предприятия составляет оказание платных услуг за счет государственного заказа.

Предприятием по итогам 2022 года **не перечислены в бюджет** отчисления части чистого дохода в сумме **97 111,5 тыс. тенге** (прибыль по итогам года составила 499,0 млн. тнг).

В структуре доходов, порядка 70% или **1 160,6 млн. тенге** приходятся на услуги, связанные с транспортными средствами и транспортировкой автомашин по заявкам служб взаимодействия с государственными органами, ДЧС и Департаментом полиции г. Алматы (эвакуаторы).

Деятельность Предприятия осуществляется посредством реализации **47 функций, фактически реализуются лишь 38 функций.**

По результатам сравнительного анализа деятельности функции Предприятия (47 видов), полностью или частично **совпадают с функциями ДЧС.** Например,

- *проведение аварийно-спасательных и неотложных работ;*
- *организация и проведение водно-спасательных и поисковых работ;*
- *обеспечение безопасности на водоемах;*
- *экстренная медицинская и психологическая помощь;*
- *организация подготовки и обучения населения и юр. лиц способам защиты и действиям при возникновении ЧС и др.*

При этом нет единого документа, регламентирующего разграничение функций ДЧС и Предприятия.

Реализация проекта Единая дежурно-диспетчерская служба 112 («ЕДДС-112»)

Постановлением акима от 16 ноября 2021 года №4/582 функции оператора «ЕДДС 112» закреплены за Предприятием, определено здание расположения по адресу: город Алматы, ул. Ауэзова 82а.

Межведомственной комиссией, проведены испытания информационной системы ЕДДС- «112».

Протоколом от 25.12.2020 г. Комиссией установлено, что Система:

- **полностью работоспособна;**
- *соответствует требованиям, приведенным в документах «Техническое задание» и «Дополнение к техническому заданию»;*
- **готова к сдаче в промышленную эксплуатацию.**

Однако на сегодняшний день Система **«ЕДДС-112» не функционирует**, в рамках единой платформы автоматизации экстренных диспетчерских служб 101, 102, 103 (*отсутствие ГТС, неготовность системы к эксплуатации, отсутствие текущих интеграций с системами экстренных служб (101,102,103), соответственно неработоспособностью модулей (приём и распределение звонков, отчётность, аналитика)*).

Цели Проекта ЕДДС «112» на реализацию которых затрачены значительные бюджетные средства, **не достигнуты**, система не используется, услуги не предоставляются, единый номер «112» принадлежит ДЧС г. Алматы;

Активы **на сумму 473 273.3 тыс. тенге** (в том числе 376 241,8 тыс. тенге не используемое оборудование и 97 031,5 тыс. тенге стоимость CRM Автоматизированная система GD-112) простаивают и морально устаревают.

Согласно Бюджетной заявке на 2022 год, на развитие ЕДДС «112» из бюджета выделено дополнительное финансирование, предусмотрены штатные единицы на ЕДДС-112 (169 ед.)

Дополнительные бюджетные средства, предусмотренные в 2022 и 2023 году в размере **953 766,0 тыс. тенге**, выделенные на развитие системы и оплату персонала службы ЕДДС «112» направлены на необоснованное премирование работников Предприятия.

Реализация ФЭО 2021 года (приобретение ОС на 147,6 млн. тнг)

Предприятием в рамках реализации ФЭО приобретены транспортные средства (*мотовездеходы, снегоходы*) **не соответствующие технической спецификации** и заявленным в конкурсной документации предложениям, приведший к **экономическим потерям на общую сумму 11 973,8 тыс. тенге**;

Неиспользованные остатки, образовавшиеся по итогам реализации ФЭО, в виде экономии бюджетных средств, в размере 21,1 млн. тнг, **использованы необоснованно без решения органа управления**;

Неиспользованные остатки на сумму 9 807,0 тыс. тенге до настоящего времени не использованы и подлежат возврату в бюджет;

Не разрабатывался и не представлялся органу государственного управления, отчет по реализации ФЭО;

Отчетные показатели прямого и конечного результата отражаются не верно, также установлены факты **недостижения промежуточных показателей реализации ФЭО**.

Управление государственным имуществом

На балансе числится, но не используется здание общей площадью 2 057,3 кв.м. по адресу мкр. 1, дом 72, стоимостью **13 347,7 тыс. тенге**, с земельным участком 0,5524 га.;

Здание Медицинского центра, имеющего широкий спектр видов деятельности общей площадью 885,0 кв.м., по адресу ул. Панфилова, 59, балансовой стоимостью 5 169,7 тыс. тенге используется на 30% от предусмотренной мощности и материальной оснащенности;

При **положенности в 5 легковых авто** для адм. персонала, используется излишне 2 ед. служебных автомашин 26 ед. легкового транспорта находится в незаконной аренде у МИО;

В неисправном состоянии находятся 28 транспортных средств с балансовой стоимостью **63 613,1 тыс. тенге**, на содержание которых списаны запасные части на сумму **1,4 млн. тнг**, оплачены налоги и страховые выплаты.

Предприятием осуществляется **неуставная деятельность по представлению в наем/аренду** и обеспечению автотранспортными средствами местных исполнительных органов, по завышенной стоимости.

В среднем на рынке **аренда 1-го автомобиля** представительского класса не старше 2020 года в месяц **обходится не более 1,0 млн. тнг**.

По итогам анализа установлено (завышение при калькуляции себестоимости), стоимость аренды за 1 авто закрепленного за сотрудниками подразделений МИО в месяц, выше стоимости аналогичных услуг, представляемых на рынке, в среднем на 700,0 тыс. тенге за 1 месяц.

Таким образом бюджетом понесены **экономические потери в размере 382 200,0 тыс. тенге** за период аудита (*700,0 тыс. тнг.*26авто*(12мес. 2022 года+9мес. 2023 года)*).

Установлены факты **занижение размера транспортного налога на сумму 3 640,5 тыс. тенге** (*по вертолетам МИ-8 и МИ-8 АМТ*);

Не установлена **GPS система на 74-х из 153 транспортных средствах**, не обеспечена возможность отслеживания и постоянного контроля за движением транспортных средств.

Прочие нарушения

- Предприятие в системном порядке проводит практику утверждения заниженных плановых показателей с дальнейшей корректировкой по фактическому исполнению;
- электронные отчеты Плана развития направляются на рассмотрение в орган утверждения с нарушением сроков;
- не внесены изменения и дополнения в Устав Предприятия при изменении места нахождения юридического лица;
- **допущено искажение бухгалтерского учета за проверяемый период на общую сумму 78 990,3 тыс. тенге;**
- **не обеспечено взыскание неустойки за ненадлежащее исполнение обязательств с поставщиков в рамках гос. закупок на 1 191,8 тыс. тенге.**

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита.

ГКП на ПХВ «Служба спасения города Алматы»:

- 1. в срок до 29 января 2024 года** принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным в ходе государственного аудита нарушениям;
- 2. в срок до 28 июня 2024 года обеспечить** возмещение в бюджет **557 016,0 тыс. тенге** использованных не по целевому назначению денежных средств выделенных на реализацию программы ЕДДС «112»;
- 3. в срок до 29 марта 2024 года обеспечить возмещение в бюджет 97 111,5 тыс. тенге,** не перечисленные в бюджет отчисления части чистого дохода по итогам 2022 года;
- 4. в срок до 5 февраля 2024 года обеспечить возмещение в бюджет 9 807,0 тыс. тенге,** неиспользованные остатки средств по итогам реализации ФЭО 2021 года;
- 5. в срок до 29 марта 2024 года обеспечить возмещение в бюджет по ГСМ 1 050,0 тыс. тенге;**
- 6. в срок до 5 февраля 2024 года обеспечить восстановление на счет Предприятия 224,1 тыс. тенге;**
- 7. в срок до 29 марта 2024 года** принять меры по восстановлению бухгалтерского учета на сумму **78 990,3 тыс. тенге;**
- 8. в срок до 29 марта 2024 года** привести в соответствие Штатное расписания на 2024 год *(исключить 169 штатных единиц службы ЕДДС 112);*
- 9. в срок до 29 марта 2024 года обеспечить** установку GPS системы на всех транспортных средствах;
- 10. в срок до 19 февраля 2024 года** внести на рассмотрение органу государственного управления вопрос по передаче здания Медицинского центра,

по адресу ул. Панфилова, 59 с баланса Предприятия в коммунальную собственность города;

11. в срок 29 марта 2024 года обеспечить передачу легковых автомашин, не участвующих в основной деятельности Предприятия в количестве 26 единиц, с баланса Предприятия в коммунальную собственность города;

12. в срок до 29 марта 2024 года обеспечить приведение в соответствие количества служебного автотранспорта с нормами положенности;

13. в срок до 29 марта 2024 года принять меры по приведению в соответствующее техническое состояние транспортных средств и оборудования находящихся в момент аудита в неисправном состоянии.

14. в срок до 29 марта 2024 года принять меры по обеспечению эффективной эксплуатации здания общей площадью 2 057,3 кв. м. по адресу г. Алматы, Ауэзовский район, микр. 1, дом 72.
