

*Утверждено  
Постановлением  
Ревизионной комиссии  
от 7 декабря 2018 года №22-К*

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **I. Вводная часть**

**1.1. Наименование аудиторского мероприятия:** государственный аудит использования бюджетных средств, выделенных государственным органам в рамках отдельных бюджетных программ развития города Астаны.

**1.2. Цель государственного аудита:** соблюдение норм законодательства Республики Казахстан, а также внутренних нормативно-правовых актов при использовании бюджетных средств, выделенных государственным органам в рамках отдельных бюджетных программ развития города Астаны.

### **1.3. Объекты государственного аудита:**

1. ГУ «Управление строительства и жилищной политики города Астаны», в 2018 года преобразовано из ГУ «Управление строительства города Астаны» (*далее – УС*);

2. ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны» в 2018 году создано путем слияния ГУ «Управление коммунального хозяйства города Астаны» и ГУ «Управления энергетики города Астаны» (*далее – УТЭК*).

3. ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Астаны» преобразовано из ГУ «Управление природных ресурсов и регулирования природопользования города Астана» (*далее – УООС*).

**1.4. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов):** руководителем отдела государственного аудита (*руководителем группы государственного аудита*) Рашидовым Е.Е. (№0707 от 05 декабря 2016 г.), главными инспекторами – государственными аудиторами отдела государственного аудита Ашим А.А. (№0703 от 05 декабря 2016 г.), Байсеитова Ш.Т., (№0705 от 5 декабря 2016 г.) Дуйсекина С.А. (№0708 от 5 декабря 2016 г.), Каскабаева Г.Н. (№1390 от 01 ноября 2017 г.), Маселов Т.М. (№0711 от 5 декабря 2016 г.), Мусабаева С.С. (№0709 от 5 декабря 2016 г.), Райкулов Ж.М. (№0714 от 05 декабря 2016 г.), Рахимжанов М.Х. (№0715 от 05 декабря 2016 г.), Тажимбетова Л.А. (№0717 от 5 декабря 2016 г.), Хайдар К.А. (№0712 от 5 декабря 2016 г.), Шин К.А. (№0713 от 5 декабря 2016 г.).

**1.5. Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2016 года по 30 июня 2018 года.

## II. Основная (аналитическая) часть

### 2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы

Развитие столицы по направлениям, предусмотренным в Программе развития города Астаны на 2016-2020 годы, утвержденной решением маслихата от 11 декабря 2015 года № 427/61-V (далее - Программа развития), в значительной степени осуществляется за счет реализации бюджетных инвестиционных проектов, реализуемых в рамках бюджетных программ развития.

В 2018 году количество реализуемых бюджетных инвестиционных проектов (далее – БИП) достигло 292 единиц. Общая сумма бюджетных средств, выделенных на их реализацию за последние 3 года, составила 472 717,1 млн.тенге, в т.ч. в 2016 году – 134 151,6 млн.тенге, в 2017 году – 175 143,4 млн.тенге и в 2018 году (по состоянию на 01.07.2018 г.) – 163 422,2 млн.тенге (см. Таблицу 1).

Таблица 1

### Информация по бюджетным инвестиционным проектам в разрезе АБП города Астаны за 2016 - 2018 годы

Наименование АБП	2016 год		2017 год		2018 год*		Всего объем бюджетных средств, млн.тенге
	Объем бюджетных средств, млн.тенге	Кол-во БИП	Объем бюджетных средств, млн.тенге	Кол-во БИП	Объем бюджетных средств, млн.тенге	Кол-во БИП	
Управление строительства	21 386,8	63	27 546,8	85			48 933,6
Управление строительства и жилищной политики					30 793,8	56	30 793,8
Управление регенерации городской среды					2 847,7	42	2 847,7
Управление коммунального хозяйства	39 895 ,9	39	42 258,4	41			82 154,3
Управление энергетики	36 925,7	31	49 284,4	34			86 210,1
Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства					69 789,5	77	69 789,5
Управление природных ресурсов	3 049,1	11	2 943,4	14			5 992,5
Управление охраны окружающей среды и природопользования					1 959,1	12	1 959,1
Управление пассажирского транспорта	37,0	3	12,3	3			49,3
Управление автомобильных дорог	32 857,1	102	53 098,1	65			85 955,2
Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры					58 032,0	105	58 032,0
<b>ИТОГО</b>	<b>134 151,6</b>	<b>249</b>	<b>175 143,4</b>	<b>242</b>	<b>163 422,2</b>	<b>292</b>	<b>472 717,1</b>

\* - по состоянию на 01.07.2018 года.

Как видно из таблицы 1 последние три года растет количество БИП, реализуемых местными исполнительными органами города Астаны. При этом максимальное финансирование пришлось на 2017 год. Основная доля расходов на реализацию БИП приходится на Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства, Управление строительства и жилищной политики и Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры.

Проведенные ранее Ревизионной комиссией по городу Астане аудиторские и экспертно-аналитические мероприятия показали, что реализация бюджетных инвестиционных проектов сопровождается отдельными недостатками и издержками, повторяющимися из года в год.

Во-первых, из-за отсутствия должного планирования администраторами бюджетных программ в 2017 году продолжалась практика внесения многочисленных изменений и дополнений в утвержденный Перечень инвестиционных проектов.

При этом, следует отметить, что увеличение количества инвестиционных проектов, как и в предыдущие годы, происходит за счет включения в Перечень инвестиционных проектов с объемами финансирования от 1,0 тыс.тенге до 1,0 млн.тенге. При этом, в большинстве случаев, при планировании средств на данные проекты в текущем финансовом году, в рамках трехлетнего бюджета средства на дальнейшую реализацию проектов не предусматриваются. Всего в 2017 году в перечень включены 31 такой проект.

Подобная практика внесения многочисленных изменений в Перечень инвестиционных проектов также свидетельствует об отсутствии у администраторов бюджетных программ четкой стратегии реализации бюджетных инвестиционных проектов (последовательность, приоритетность и т.д.), что в конечном итоге оказывает влияние на достижение поставленных целей и задач стратегических документов.

Во-вторых, при реализации инвестиционных проектов зачастую не соблюдаются нормативные сроки строительства, что влияет на достижение социально-экономических показателей столицы, а в отдельных случаях приводит к удорожанию стоимости проектов.

В-третьих, остается проблемным вопрос своевременности передачи построенных объектов в коммунальную собственность и эксплуатирующим организациям.

В целях обеспечения соблюдения норм законодательства Республики Казахстан, а также внутренних нормативно-правовых актов при использовании бюджетных средств, выделенных государственным органам в рамках отдельных бюджетных программ развития города Астаны, настоящий аудит проведен в ГУ «Управление строительства и жилищной политики города Астаны», ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны» и ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Астаны».

## 2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы

Объем бюджетных средств, охваченных настоящим аудитом, составил 137 610 294,3 тыс.тенге за период с 1 января 2016 года по 30 июня 2018 года.

По результатам аудита установлены финансовые нарушения на 2 052 431,9 тыс.тенге (из них: 2 000 052,6 тыс. тенге – к восстановлению, 52 379,3 тыс.тенге – к возмещению в доход бюджета), а также 195 процедурных нарушений и 29 недостатков. На наш взгляд, выявленные нарушения являются существенными, так как включают в себя факты, подлежащие административной ответственности и передаче в правоохранительные органы. При этом объем выявленных финансовых нарушений составил 1,5 % от общей суммы бюджетных.

### 2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств на достижение конечных прямых и конечных результатов бюджетных программ, а также поставленных целей и задач

В рамках настоящего аудита охвачены 6 бюджетных программ развития, в рамках которых реализуются 110 БИП, в т.ч.:

- УС – по 2 бюджетным программам развития 52 БИП;
- УТЭК – по 4 бюджетным программам развития 48 БИП;
- УООС – по 1 бюджетной программе развития 11 БИП.

В таблице 2 приведена информация в разрезе бюджетных программ развития, охваченных аудитом.

Таблица 2

### Информация по бюджетным программам развития, охваченным аудитом, в разрезе АБП города Астаны за 2016 - 2018 годы

Наименование бюджетной программы	Кол-во БИП	Сумма расходов, тыс.тенге*			
		2016	2017	2018**	Всего
<b>УС</b>					
012 (019) «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда»	31	5 521 613,8	11 574 161,4	13 830 082,3	30 925 857,5
013 «Развитие благоустройства города»	21	1 583 442,9	2 299 558,8	1 336 965,9	5 219 967,6
<b>УТЭК</b>					
012 «Развитие теплоэнергетической системы»	41	32 314 332,0	47 248 552,0	13 853 927,0	93 416 811,0
040 «Развитие инфраструктуры специальных экономических зон, индустриальных зон, индустриальных парков»	1	40 813,9	1 605 006,4	-	1 645 820,3
018 «Развитие благоустройства города»	5	-	12 589 571,8	1 420 249,0	14 009 820,8
109 «Проведение мероприятий за счет резерва Правительства Республики Казахстан на неотложные затраты»***	1	4 499 468,6	-	-	4 499 468,6
<b>УООС</b>					
017 «Развитие благоустройства города»	11	-	1 453 124,9	416 484,9	1 869 609,8
<b>ИТОГО</b>	<b>111</b>	<b>43 959 671,2</b>	<b>76 769 975,3</b>	<b>30 857 709,1</b>	<b>151 587 355,6</b>

\* - информация по расходам бюджетных программ приведена в полном объеме с учетом сумм, исключенных по результатам предварительного изучения;

\*\* - по состоянию на 01.07.2018 года;

\*\*\* - в рамках данной бюджетной программы за счет указанных средств также частично финансировался второй проект, проходящий в рамках бюджетной программы 012 и учтенный в таблице по этой бюджетной программе.

### ***Анализ реализации бюджетных программ развития***

Анализ реализации указанных бюджетных программ развития показал, что при составлении и утверждении бюджетных программ допускаются нарушения законодательства Республики Казахстан, в том числе:

**1.** Нарушение сроков при утверждении бюджетных программ развития.

**Пункт 1.** Так, в нарушение пункта 1 статьи 79 Бюджетного кодекса постановление акимата города Астаны от 17 октября 2016 года №114-1921 о реализации решения маслихата вынесено по истечении 14 календарных дней после утверждения маслихатом города Астаны решения от 9 сентября 2016 года №44/8-VI о внесении изменений в Бюджет города Астаны на 2016 – 2018 годы»

**Пункт 2.** В нарушение пунктов 19-20 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195 (далее - *Правила разработки и утверждения бюджетных программ*) бюджетные программы 012, 013 УС, разработанные в соответствии с решением Маслихата города Астаны от 11 декабря 2015 года №428/61-V, и бюджетная программа 018, разработанная в соответствии с решением маслихата города Астаны от 8 декабря 2016 года №84/13-VI, руководителями управлений утверждены с нарушением установленных сроков, то есть после 30 декабря 2015 года и 30 декабря 2016 года соответственно.

**Пункт 3.** В нарушение пункта 24 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, бюджетные программы 012, 013 УС 2016 года, 018 УТЭК 2017 года и 012 УООС 2017 года утверждены позже установленного срока, то есть по истечению 10-ти рабочих дней со дня утверждения решения маслихата.

**Пункт 4.** Кроме того, в нарушение пункта 4 статьи 32, пункта 24 Правил разработки и утверждения бюджетных программ по Бюджетной программе 019, утвержденным приказом Управления от 18 июня 2018 года занижена сумма финансирования на **6 735,0 тыс.тенге** относительно суммы указанной в решении Маслихата города Астаны от 6 июня 2018 года №272/33-VI.

**2.** Отсутствие в бюджетных программах развития показателей результата, а также использование показателе результата несоответствующих требованиям законодательства Республики Казахстан.

**Пункт 5.** Так, в нарушение подпункта 8) пункта 13 Правил разработки и утверждения бюджетных программ в утвержденных формах бюджетных программ 012 и 013 УС 2016 года и утвержденных формах бюджетных программ 012 и 040 УТЭК 2016 года отсутствуют показатели конечных результатов.

**Пункт 6.** В нарушение пункта 2 статьи 32 Бюджетного кодекса РК и подпунктов 8), 10), 14), 15) пункта 15 Правил разработки и утверждения

бюджетных программ в 2016-2018 годы в бюджетных программах 012 (019), 013 УС и 012, 018, 040 УТЭК не отражались показатели прямого и конечных результатов на плановые периоды.

**Пункт 7.** Выявленные факты отсутствия в бюджетных программах показателей результатов являются существенным недостатком при планировании, так как в дальнейшем несет за собой риск недостижения цели бюджетной программы.

**Пункт 8.** В нарушение подпункта 8) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ конечные результаты бюджетных программ 013, 019 УС и 012 (за 2016 год), 040 УТЭК не взаимосвязаны с целевыми индикаторами Программы развития.

**Пункт 9.** В нарушение подпункта 14) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ показатели прямых результатов бюджетных программ 012 (019), 013 УС и 017 УООС отражают сами мероприятия и действия, осуществляемые в рамках их реализации, а не отображают результаты осуществляемой деятельности.

К примеру, в УС Бюджетной программе 012 (019) показателями прямых результатов являются такие мероприятия как Объемы работ по установке счетчиков, смесителей, балансировочных клапанов, Объемы работ по устройству проемов, Объемы работ по устройству ограждения, Объемы работ по устройству дверей, Объемы работ по облицовке фасада гранитом, Объемы работ по кладке стен, Объемы работ по отмостке, Объемы работ по усилению торкретированием и т.п. Тогда как, по нашему суждению, прямым результатом вышеуказанных работ и соответственно данной бюджетной программы является ввод в эксплуатацию строительных объектов.

**Кроме того, подобная детализация прямых показателей является излишней и приводит к чрезмерным трудовым затратам по формированию отчетности об их исполнении.**

Вместе с тем, аудиту по данной бюджетной программе не представлены документы, подтверждающие исполнение показателей прямых результатов в связи с отсутствием их. **По нашему мнению одной из причин отсутствия подтверждающих документов как раз являются чрезмерные трудовые затраты необходимые для их формирования.**

**Пункт 10.** В нарушение подпунктов 8 и 14 пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных показателей бюджетной программы 109 не отражают достижение результатов по данной программе, т.к. использованы показатели идентичные показателям бюджетной программы 012.

**3.** Прочие нарушения при составлении, изменении и реализации бюджетных программ развития.

**Пункт 11.** В нарушение подпункта 13 пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ в УС, УТЭК и УООС в отверженных формах бюджетных программ допускались факты дублирования в строке «Описание (обоснование) бюджетной подпрограммы» описание (обоснование) самой бюджетной программы.

**Пункт 12.** В нарушение пункта 8 статьи 32 Бюджетного кодекса, подпункта 4 пункта 15 Правил от 30 декабря 2014 года №195 в бюджетных программах 012 и 013 УС по строке «Руководитель бюджетной программы» указана только фамилия и инициалы руководителя УС без указания самой должности.

Вместе с тем, в соответствии с законодательством РК отдельным приказом за каждой бюджетной программой назначается руководитель бюджетной программы, обеспечивающий качественное планирование и исполнение бюджетной программы с достижением показателей результативности. Аудиту в УС не представлены документы о назначении руководителей бюджетных программ.

**Пункт 13.** Кроме того, аудитом в УС установлено, что на момент предоставления отчетов о реализации Программы развития за 2017 год Управлением экономики и бюджетного планирования города Астаны (*далее – Управление экономики*) не внесены корректировки по актуализации целевых индикаторов Программы развития с учетом действующих стратегических программных документов в соответствии с пунктами 20-22 Правил разработки, реализации, проведения мониторинга, оценки и контроля Стратегического плана развития Республики Казахстан, государственных и правительственных программ, стратегических планов государственных органов, программ развития территорий, а также разработки, реализации и контроля Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, утвержденных Указом Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года № 931. В результате чего в Программе развития, и в отчетах о ее реализации остались плановые показатели, которые использовались до внесения изменений в Программу развития регионов 2020, утвержденную постановлением Правительства РК от 28 июня 2014 года №728, и утверждения Государственной программы жилищного строительства «Нурлы Жер» (постановлением Правительства РК от 31 декабря 2016 года №922), и, соответственно, данные по которым больше не формируются, и поэтому отчеты по реализации Программе развития не содержат фактические данные по этим показателям. При этом, следует отметить, что УС в Управление экономики направлялся План мероприятий по реализации Программы развития на 2017 год от 21 сентября 2017 года №178-02-5592 с актуализированными целевыми индикаторами.

**Пункт 14.** Кроме того, аудитом отмечается наличие фактов изменения плановых показателей результативности Бюджетных программ по итогам отчетного периода в конце отчетного года, в результате чего плановые значения показателей прямых и конечных результатов бюджетной программы занижаются и подводятся под их фактические значения.

Так, например, в результате уточнения от 2 декабря 2016 года УС значения показателей прямого результата снижены:

- по бюджетной программе 012: «Объемы работ по запуску кирпича силикатного М-150» снизился с 2 048,86 до 124,98 единиц или на 93,9%, «Объемы работ по запуску сетки кладочной 4ВрL100\*100» снизился с 50 до 3,05 тонн или на 93,9%, «Площадь введенного в эксплуатацию жилья жилищных

сбережений в рамках программы «Доступное жилье - 2020» снизился с 48 до 27,1 тыс.кв.м или на 43,5%;

- по бюджетной программе 013: «Объемы работ по дноуглублению» снизился с 308,80 тыс.м<sup>3</sup> до 27,80 тыс.м<sup>3</sup> или на 91%, «Объемы работ по благоустройству» снизился с 50,73 тыс.м<sup>2</sup> до 24,63 тыс.м<sup>2</sup> или на 51,4%, «Объемы работ по озеленению» снизился с 172,70 тыс.м<sup>2</sup> до 136,60 тыс.м<sup>2</sup> или 20,9%.

Аналогично, в результате уточнения от 15 декабря 2017 года УС значения показателей прямого результата снижены:

- по бюджетной программе 012: «Объемы работ по оштукатуриванию» снизилось с 23,4 до 3,04 тыс.кв.м или на 87%, «Объемы работ по усилению поврежденных участков в плитах перекрытия с отм.-0,300 до отм.+17,700» снизилось с 627,44 до 483,13 метров или на 23%, «Утепление наружных стен с внутренней стороны» снизилось с 3,29 до 2,53 тыс.кв.м или на 23,1%;

- по бюджетной программе 013: «Объемы работ по дноуглублению» снизилось с 88,39 тыс.м<sup>3</sup> до 9,0 тыс.м<sup>3</sup> или на 89,8%, «Объемы работ по прокладке сетей водопровода» снизилось с 0,56 км до 0,16 км или на 71,4%, «Объемы работ по прокладке сетей канализации» снизилось с 0,86 км до 0,19 км или 77,9%.

**Пункт 15.** Также как недостаток отмечаем факт того, что в должностных инструкциях руководителя и заместителя руководителя Управления (в подчинении которого находится финансово-экономический отдел), утвержденных приказом от 29 марта 2018 года №4-ө дублируется обязанность по организации разработки программных документов и ежегодных отчетов о результатах деятельности Управления. Данный недостаток влияет на распределение ответственности должностных лиц за некачественное планирование и на недостижение результативности использования бюджетных средств.

**Пункт 16.** В УООС в нарушение пункта 49 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года №629, Управлением допущено недостоверное отражение достигнутого показателя конечного результата *«Площадь зеленых насаждений в расчете на одного жителя столицы, кв.м.»* в Отчете о реализации бюджетных программ за 2017 год по бюджетной программе 017.

Так, в Отчете о реализации бюджетных программ за 2017 год фактическое значение по показателю конечного результата *«Площадь зеленых насаждений в расчете на одного жителя столицы, кв.м.»* указано равным запланированному или 15,2 кв.м. на 1 жителя, тогда как расчеты, произведенные на основании статистических данных и информации УООС, показали, что данный показатель равен 15,0 кв.м. на 1 жителя.

**Пункт 17.** Кроме того, установлено, что УООС в нарушение пункта 194 Правил разработки, реализации и контроля Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны от 4 марта 2010 года №931 информация о реализации Программы развития за 2017 год в уполномоченный орган по



государственному планированию Управлением представлена позже установленных сроков, а именно 8 февраля 2018 года, тогда как требовалось до 1 февраля 2018 года.

**Вместе с тем, установлено, что, несмотря на допущенные нарушения и недостатки, произведенные расходы, охваченные аудитом, соответствуют целям и задачам, предусмотренным бюджетными программами.**

### ***Реализация бюджетных инвестиционных проектов***

В рамках настоящего аудита на основании проведенной выборки охвачена реализация 34 объектов строительства по 6 бюджетным программам развития, в т.ч.:

- ГУ «Управление строительства и жилищной политики города Астаны» - 18 объектов строительства по 2 бюджетным программам развития;
- ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны» - 10 объектов строительства по 3 бюджетным программам развития;
- ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Астаны» - 6 объектов строительства по 1 бюджетной программе развития.

Так, в УС по бюджетной программе 012 (019) аудитом охвачена реализация 14 объектов строительства:

- «Строительство многоквартирных жилых комплексов со встроенными помещениями и паркингом на пересечении улиц Орынбор и №227 (проектное наименование) в г.Астане» (далее – МЖК на пересечении улиц Орынбор и №227»);
- «Строительство многоквартирных жилых комплексов в районе пересечения улиц №27 и №36. Без наружных инженерных сетей и благоустройства. Лот1 (ЖССБК)» (далее – МЖК на пересечении улиц №27 и №36 (пятно 4,5);
- «Строительство многоквартирных жилых комплексов в районе пересечения улиц №27 и №36. Без наружных инженерных сетей и благоустройства. Лот 2» (далее – МЖК на пересечении улиц №27 и №36 (пятно 3,6,7);
- «Строительство многоквартирных жилых комплексов в районе пересечения улиц №27 и №36. Без наружных инженерных сетей и благоустройства. Лот 3» (далее – МЖК на пересечении улиц №27 и №36 (пятно 1,2);
- «Строительство МЖК в районе пересечения улицы Кошкарбаева и проспекта Жумабаева (проектируемого), участок 1)» (далее – МЖК на пересечении улицы Кошкарбаева и проспекта Жумабаева - участок 1);
- «Строительство многоквартирных жилых комплексов в районе пересечения улицы Кошкарбаева и проспекта Жумабаева (проектируемого) участок-2» (далее – МЖК на пересечении улицы Кошкарбаева и проспекта Жумабаева - участок 2);
- «Строительство общежития в городе Астане по улице Боталы район дома № 26» (далее – Общежитие по улице Боталы);
- «Строительство многоквартирных жилых комплексов с паркингом южнее Коргалжинского шоссе г. Астаны. Без наружных инженерных сетей и

благоустройства» (далее – МЖК южнее Коргалжинского шоссе);

- «Строительство МЖК с паркингом в районе пересечения улиц с проектными наименованиями Е10 и Е250. Без наружных инженерных сетей и благоустройства. Корректировка. Лот 1 (ЖССБК)» (далее – МЖК Е10 и Е250 (пятно 1));

- «Строительство МЖК с паркингом в районе пересечения улиц с проектными наименованиями Е10 и Е250. Без наружных инженерных сетей и благоустройства. Корректировка. Лот 2 (ЖССБК)» (далее – МЖК Е10 и Е250 (пятно 2));

- «Строительство МЖК с паркингом в районе пересечения улиц с проектными наименованиями Е10 и Е250. Без наружных инженерных сетей и благоустройства. Корректировка. Лот 3 (ЖССБК)» (далее – МЖК Е10 и Е250 (пятно 3));

- Строительство МЖК с паркингом в районе пересечения улиц с проектными наименованиями Е10 и Е250. Без наружных инженерных сетей и благоустройства. Корректировка. Лот 4 (ЖССБК)» (далее – МЖК Е10 и Е250 (пятно 4));

- «Строительство МЖК с паркингом в районе пересечения улиц с проектными наименованиями Е10 и Е250. Без наружных инженерных сетей и благоустройства. Корректировка. Лот 5 (ЖССБК)» (далее – МЖК Е10 и Е250 (пятно 5));

- «Строительство МЖК с паркингом в районе пересечения улиц с проектными наименованиями Е10 и Е250. Без наружных инженерных сетей и благоустройства. Корректировка. Лот 6 (ЖССБК)» (далее – МЖК Е10 и Е250 (пятно 6)).

В УС по бюджетной программе 013 аудитом охвачена реализация 4 объектов строительства:

- «Строительство с благоустройством круглой площади в районе Триумфальной арки» (далее – Благоустройство Триумфальной арки);

- «Реконструкция русла реки Ишим в городе Астане, 8-я очередь участок №5» (далее – Реконструкция русла реки Ишим 8-5);

- «Реконструкция русла реки Ишим в городе Астане, 8-я очередь участок №6» (далее – Реконструкция русла реки Ишим 8-6);

- «Реконструкция русла реки Ишим в городе Астане, 8-я очередь участок №7» (далее – Реконструкция русла реки Ишим 8-7).

В УТЭК по Бюджетной программе 012 аудитом охвачена реализация 7 объектов строительства:

- «Реконструкция ТЭЦ-1 в городе Астане»;

- «Расширение и реконструкция ТЭЦ-2 с установкой котлоагрегатов ст. №7,8, турбоагрегатов ст. №5,6 и водогрейной котельной города Астаны»;

- «Реконструкция ТМ-23 (Строительство тепломатриалы 2Ду 1000мм на участке от ТРП-2 до пр. Абылайхана, 2Ду 1000мм по ул. Кравцова от ул. НС-6 до стыковки с ТМ-26, по ул. Балканшинский)»;

- «Реконструкция существующих магистральных тепловых сетей в городе Астане» (Реконструкция ТМ-2 в городе Астане)»;

- «Строительство теплотрассы по улице А.Молдагуловой от стыковки с существующей тепломагистралью ТМ-3 до стыковки с проектируемой тепломагистралью 5 вода ТМ-55 в городе Астане»;

- «Реконструкция ТМ-15 в городе Астане»;

- «Строительство новых РП, ТП в городе Астане. II очередь».

В УТЭК по бюджетной программе 018 аудитом охвачена реализация 2 объектов строительства:

- «Ботанический сад с парковой зоной в городе Астане, в границах проспекта Кабанбай батыра, улицы Туркестан, улицы №24 и улицы №26» (далее – «Ботанический сад с парковой зоной»);

- «Строительство линейного парка города Астаны».

В УТЭК по бюджетной программе 040 аудитом охвачена реализация 1 объекта строительства:

- «Строительство инфраструктуры новой промышленной зоны (Индустриальный парк) в городе Астане» 3 очередь. (Распределительные тепловые сети улиц П-6, П-12, П-13. Первый пусковой комплекс».

В УООС по бюджетной программе 018 аудитом охвачена реализация 6 объектов строительства:

- «Строительство сквера по улице Суворова, район домов №12 и №14»;

- «Строительство сквера в объекте «Перинатальный центр №2 по улице Тәуелсіздік 3/1»;

- «Строительство сквера в объекте «Городская больница №1» по улице Рақымжан Қошқарбаев, 66»;

- «Строительство сквера по улице Пушкина в районе дома №15Б»;

- «Реконструкция сквера по улице Сейфуллина, район дома №31 в городе Астана»;

- «Строительство сквера по улице Біржан Сал в районе дома №5».

Аудит реализации указанных объектов строительства выявил существенные нарушения и недостатки законодательства Республики Казахстан.

**Так, установлено что при разработке Инвестиционных предложений УС систематически допускаются нарушения в части соблюдения требований по заполнению Информационного листа (аналогичные нарушения установлены по всем проверенным Информационным листам), что указывает на формальный подход к разработке. При этом на все Инвестиционные предложения имеются экономические заключения, выданные Управлением экономики, согласно которым Проекты являются положительными и возможными для реализации.**

Следует отметить, что в соответствии с бюджетным законодательством Инвестиционное предложение – это концептуальное предложение, обосновывающее целесообразность реализации инвестиционных проектов за счет бюджетных средств.

**Пункт 18.** При этом в нарушение пункта 7 Правил разработки или корректировки, проведения необходимых экспертиз инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также

планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций и определения целесообразности бюджетного кредитования, утвержденным приказом Министра национальной экономики РК от 5 декабря 2014 года №129 (далее – *Правила от 5 декабря 2014 года №129*) в Информационных листах БИП не отражена информация по приоритетам развития отрасли, установленными стратегическими документами планирования, а именно приоритеты развития отрасли строительства в соответствии с Программой развития города Астаны. Также, в общем описании отсутствуют показатели прямых и конечных результатов реализации БИП. Вместе с тем, согласно приложению 1 вышеуказанных Правил в подпункте 3 пункта 4 Информационного листа отражаются показатели, характеризующие эффект, экономическую и социальную отдачу от реализации БИП.

**Пункт 19.** В нарушение подпунктов 3), 4), 7) пункта 8 Правил от 5 декабря 2014 года №129 в Информационных листах не отражена информация по альтернативным источникам финансирования, отсутствует маркетинговый анализ отрасли, описательная часть каждого БИП. Так, согласно приложению 1 к Правилам подпункт 1 пункта 3 Информационного листа должен содержать информацию о социально-экономической необходимости БИП, анализ текущей ситуации данной отрасли и перспективного спроса.

Кроме того, в пункте 4 Информационного листа отсутствуют количественные показатели отдельных компонентов и этапов реализации БИПа, в пункте 7 отсутствует информация о невозможности реализации БИПа за счет других источников.

**Пункт 20.** В нарушение пункта 14 Правил от 5 декабря 2014 года №129 Информационные листы по листу не заверены руководителем структурного подразделения, ответственного за разработку Инвестиционного предложения.

**Пункт 21.** В нарушение пункта 14 Правил от 5 декабря 2014 года №129, пунктов 19, 26 Типовых правил документирования и управления документацией в государственных и негосударственных учреждениях, утвержденным приказом Министра культуры и спорта РК от 22 декабря 2014 года №144 документ оформлен не на официальном бланке.

Кроме того, отсутствует дата и номер регистрации Инвестиционных предложений БИП.

Вместе с тем, Инвестиционное предложение является одним из основных документов, по которому дается оценка бюджетной эффективности, окупаемости и приоритетности Проекта и несоблюдение Управлением требований Правил от 5 декабря 2014 года №129 в дальнейшем существенно может повлиять на представление необъективной оценки целесообразности реализации БИП.

**Также нарушения выявлены при аудите правильности организации объектами аудита строительных работ.**

**Пункт 22.** Так, в нарушение подпункта 5) пункта 1 статьи 17 и пункта 12 статьи 68 Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в РК» от 16 июля 2001 года №242 (далее – *Закон об*

архитектурной деятельности), пунктов 2,3 статьи 17 Закон Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях» от 16 мая 2014 года № 202-V ЗРК (далее – Закон о разрешениях и уведомлениях) до начала строительно-монтажных работ не приняты меры по уведомлению органа, осуществляющего государственный архитектурно-строительный контроль и надзор, в порядке, установленном Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях» УС по 2 объектам строительства («МЖК на пересечении улиц №27 и №36 (пятно 1,2)», «МЖК Е10 и Е250 (пятно 1,2,3,4,6)») и УООС по 6 объектам строительства («Строительство сквера по улице Суворова, район домов №12 и №14», «Строительство сквера в объекте «Перинатальный центр №2 по улице Тәуелсіздік 3/1», «Строительство сквера в объекте «Городская больница №1» по улице Рақымжан Қошқарбаев, 66», «Строительство сквера по улице Пушкина в районе дома №15Б», «Реконструкция сквера по улице Сейфуллина, район дома №31 в городе Астана», «Строительство сквера по улице Біржан Сал в районе дома №5»).

**Пункт 23.** Кроме того, в нарушение подпункта 5) пункта 1 статьи 17, пунктов 11-12 статьи 68 Закона об архитектурной деятельности, пунктов 1, 2 статьи 17 Закона РК о разрешениях и уведомлениях нарушены сроки направлений уведомлений о начале производства строительно-монтажных работ УС по 7 объектам строительства («МЖК на пересечении улиц Орынбор и №227» - на 3 месяца, «МЖК на пересечении улиц №27 и №36 (пятно 3,6,7)» - на 9 месяцев, «МЖК на пересечении улиц №27 и №36 (пятно 4,5)» на 1 месяц, «Общежитие по улице Боталы» на 9 месяцев, «МЖК южнее Коргалжинского шоссе» на 3 месяца, «МЖК на пересечении улицы Кошкарбаева и проспекта Жумабаева - участок 2» на 3 месяца, «МЖК Е10 и Е250 (пятно 5)» на 6 месяцев) и УТЭК по объекту строительства «Строительство линейного парка города Астаны».

**Значительные нарушения аудитом установлены при приемке работ по бюджетным инвестиционным проектам.**

**Пункт 24.** Так, УС в нарушение подпункта 4) пункта 12 Правил организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика), утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 19 марта 2015 года № 229 (далее – Правила от 19 марта 2015 года №229), приемка работ по всем объектам строительства бюджетной программы 012 (019) за проверенный период производилась Актами выполненных работ формы №2 по конструктивным элементам (процент технической готовности элементов), тогда как необходимо при реализации инвестиционных проектов подписывать Акт приемки выполненных строительных работ в соответствии с Приложением 3 данных правил, в котором предусматривается отражение наименования работ, затрат, единицу измерения, количество выполненных работ, стоимость за 1 единицу работ, общую стоимость работ, накладные расходы, затраты труда.

При этом, следует отметить, что согласно условиям договоров государственных закупок подрядные организации для приемки работ предоставляет УС акты выполненных работ по форме №2 по конструктивным элементам (процент технической готовности элементов) в соответствии с пунктом 5.5 СН РК 8.02-02-2002.

Вместе с тем, оплата работ по конструктивным элементам, не позволяет определить, какие именно виды работ выполнены подрядчиком и какова их

стоимость. По нашему мнению, подобный подход может внести неопределенность в отношении сторон и повлечь невозможность осуществлять свои контрольные функции в соответствии с подпунктом 2) пункта 12 Правил от 19 марта 2015 года №229 в части проверки объемов выполненных работ, обоснованности цены, а также сведений, содержащихся в документах, предъявленными подрядными организациями.

**Пункт 25.** При этом, по нашему мнению, одной из причин незаконного использования приемки работ БИП по конструктивным элементам (процент технической готовности элементов) является то, что такой способ для субъектов, осуществляющих свою деятельность в соответствии с Законом Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках» (далее – Закон о госзакупках), предусматривает СН РК 8.02-02-2002. При этом в СН РК 8.02-02-2002 не содержит требование по обязательной приемке работ БИП в порядке, предусмотренном Правилами от 19 марта 2015 года №229.

**Всеми проверенными объектами аудита систематически допускается приемка некачественных работ, в отдельных случаях влияющая на безопасность людей.**

**Пункт 26.** Так, в нарушение пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса Республики Казахстан (Особенная часть), пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса, подпункта 3) пункта 3 статьи 70 Закона об архитектурной деятельности и условий заключенных договоров не обеспечено качество выполнения объемов работ (не соответствие стандартам, указанным в проектно-сметной документации) по **10** объектам строительства на общую сумму **457 900,7 тыс. тенге**, в т.ч. УС по 1 объекту на 1 114,4 тыс. тенге («МЖК на пересечении улицы Кошкарбаева и проспекта Жумабаева - участок 2»), УТЭК по 4 объектам на 434 998,9 тыс.тенге («Реконструкция ТЭЦ-1 в городе Астане» на 899,7 тыс. тенге, «Строительство новых РП, ТП в городе Астане. II очередь» на 139,0 тыс. тенге, «Ботанический сад с парковой зоной в городе Астане, в границах проспекта Кабанбай батыра, улицы Туркестан, улицы №24 и улицы №26» на 171 041,1 тыс. тенге, «Строительство линейного парка города Астаны» на 262 919,1 тыс. тенге) и УООС по 5 объектам на 21 787,4 тыс. тенге («Строительство сквера по улице Суворова, район домов №12 и №14» на 682,1 тыс.тенге, «Строительство сквера в объекте «Перинатальный центр №2 по улице Тәуелсіздік 3/1» на 145,0 тыс.тенге, «Строительство сквера в объекте «Городская больница №1» по улице Рақымжан Қошқарбаев, 66» на 403,2 тыс.тенге, «Строительство сквера по улице Пушкина в районе дома №15Б» на 10 400,3 тыс. тенге, «Строительство сквера по улице Біржан Сал в районе дома №5» - 8 446,8 тыс.тенге, «Реконструкция сквера по улице Сейфуллина, район дома №31 в городе Астана» на 1 710,0 тыс.тенге). При этом УС при строительстве указанного объекта в нарушение пункта 14 Правил содержания и защиты зеленых насаждений города Астаны от 30 марта 2004 года №29/6-III должным образом не обеспечен надзор за качеством и соответствием выполненных работ по озеленению.

**Пункт 27.** Более того, при реализации объекта «Строительство сквера по улице Пушкина в районе дома №15Б» УООС не только не обеспечено качество работ, но и на игровой площадке установлены спортивных тренажеры, имеющие выступающие элементы с острыми концами и кромками,

шероховатые поверхности и негладкие сварные швы, выступающие концы болтовых соединений, что является нарушением пункта 23 Технического регламента ЕЭС «О безопасности оборудования для детских игровых площадок», утвержденного решением Совета Евразийской экономической комиссии от 17 мая 2017 года № 21 и СТ РК ГОСТ Р 52169-2009 «Оборудование детских игровых площадок. Безопасность конструкции и методы испытаний. Общие требования».

**Пункт 28.** Таким образом, на объектах строительства по которым допущена некачественная приемка работ (не обеспечено соответствие стандартам, указанным в проектно-сметной документации) в нарушение пункта 5 статьи 34-1 Закона об архитектурной деятельности обязательства по услугам технического сопровождения проекта выполняются не на должном уровне, а также в случае необеспечения соответствие стандартам, указанным в проектно-сметной документации (*далее – ПСД*) в нарушение подпунктов 2-3) и 2-4) пункта 2 статьи 34 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности» не на должном уровне выполняются обязательства по услугам авторского надзора проекта.

**Пункт 29.** Кроме того, УС по объекту «МЖК на пересечении улицы Кошкарбаева и проспекта Жумабаева - участок 1» в нарушение пункта 5 статьи 63 Закона об архитектурной деятельности, пункта 18 Правил оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 3 февраля 2015 года №71 (*далее – Правила от 3 февраля 2015 года №71*) при отсутствии соответствующих согласований актами выполненных работ приняты работы на общую сумму **33 987,9 тыс.тенге**.

**А именно,** по локальной смете в разделе «Наружные отделочные работы» предусмотрена работа по отделке фасадов улучшенной штукатуркой цементно-известковым раствором по камню стен в количестве 14 528,6 кв.м. по цене 422,23 тенге за единицу в базисных ценах и фактурной мраморной крошкой в количестве в количестве 14 528,6 кв.м по цене 361,22 тенге за 1 единицу всего на общую сумму 33 987,9 тыс.тенге в текущих ценах, фактически по результатам визуального осмотра установлено, что облицовка фасада зданий выполнена декоративной штукатуркой в соответствии с рабочей документацией. Однако, решение по изменению отделки фасадов на улучшенную декоративную штукатурку Протоколом технического совета не принималось.

**Пункт 30.** Соответственно, в нарушение подпункта 5 пункта 10 Правил от 3 февраля 2015 года №71 представителями технического надзора приняты работы, выполненные с отступлением от ПСД, без внесения соответствующих предложение на внесении изменений в ПСД.

**При этом имелись факты приемки работ без авторского и технического надзоров.**

**Пункт 31.** Так, в нарушение подпункта 6) пункта 1 статьи 17 и пункта 2 статьи 34 Закона об архитектурной деятельности УООС не приняты меры по своевременному заключению договора по оказанию услуг авторским надзором

по проекту «Строительство сквера по улице Біржан Сал в районе дома №5», что привело к выполнению работ без авторского надзора на общую сумму **57 789,7 тыс.тенге**.

**Пункт 32.** Кроме того, по этому же проекту УООС в нарушение подпункта б) пункта 1 статьи 17 и пункта 2 статьи 34 Закона об архитектурной деятельности не приняты меры по своевременному заключению договора на оказание услуг по техническому надзору, что привело к выполнению строительно-монтажных работ без технического надзора на общую сумму **24 331,3 тыс. тенге**.

**Пункт 33.** Кроме того, установлено, что в нарушение подпункта б) пункта 1 статьи 17, пункта 1 статьи 34-1 и подпункта 3) пункта 2 статьи 34-2 Закона об архитектурной деятельности УС работы принимались без сопровождения техническим надзором по 14 объектам строительства на общую сумму **4 740 791,9 тыс.тенге**.

*Основной причиной приемки работ без авторского и технического надзоров является затягивание процедур государственных закупок.*

**При этом аудитом установлено, что УС при позднем заключении договоров на проведение технического надзора систематически не осуществлялись корректировки объемов работ, уменьшившихся в результате выполнения и приемки строительных работ без сопровождения технического надзора до заключения данных договоров.**

**Пункт 34.** Таким образом, в нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 45 Закона о госзакупках Управлением не уменьшены суммы договорной стоимости услуг по техническому сопровождению в связи с уменьшением объемов услуг по 14 договорам.

**Пункт 35.** В результате, Управлением нарушен принцип оптимального расходования бюджетных средств, предусмотренный пунктом 1) статьи 4 Закона о госзакупках на общую сумму **29 043,2 тыс.тенге**, в том числе в 2016 году 11 087,5 тыс.тенге, 2018 года – 17 955,7 тыс.тенге.

**Пункт 36.** В связи с вышеуказанным в нарушение пункта 14 Правил оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, утвержденным приказом Министра национальной экономики РК от 3 февраля 2015 года №71 по 4 проектам УС в отдельных актах приемки выполненных работ отсутствуют визы представителей технического надзора.

**Вместе с тем, установлены случаи необеспечения достоверности подтверждения выполненных работ.**

**Пункт 37.** Так, в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса и подпункта 2) пункта 215 Правил от 4 декабря 2014 года №540 не обеспечена достоверность подтверждения выполненных работ подрядными организациями УС по 2 объектам строительства на общую сумму **35 860,3 тыс.тенге** («МЖК на пересечении улиц Орынбор и №227» на 8 165,3 тыс.тенге, «Благоустройство Триумфальной арки» на 27 695,0 тыс.тенге) и УТЭЖ по 1 объекту строительства на общую сумму **10 789,6 тыс. тенге** («Строительство линейного парка города Астаны»).



**Кроме того, в УТЭК установлены факты приемки по актам выполненных работ и оплаты материалов, предусмотренных для выполнения работ, в случаях, когда сами работы не выполнены.**

**Пункт 38.** Так, в нарушение статей 651, 657, пункта 4 статьи 663 Гражданского Кодекса и условий договоров государственных закупок по актам приема-передачи принята к оплате стоимость расходных материалов и оборудования без осуществления строительно-монтажных работ на общую сумму **2 431 002,9 тыс.тенге** («Реконструкция существующих магистральных тепловых сетей в городе Астане» (Реконструкция ТМ-2 в городе Астане)» на 287 204,9 тыс.тенге, «Ботанический сад с парковой зоной в городе Астане, в границах проспекта Кабанбай батыра, улицы Туркестан, улицы №24 и улицы №26» на 521 132,9 тыс.тенге, «Строительство линейного парка города Астаны» на 1 622 665,1 тыс.тенге).

**Пункт 39.** Кроме того, аудитом представленных актов выполненных работ по объекту «Ботанический сад с парковой зоной в городе Астане, в границах проспекта Кабанбай батыра, улицы Туркестан, улицы №24 и улицы №26» установлено, что в нарушение пункта 4.3.8. СН РК 8.02-02-2002 и пункта 215 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания при определении стоимости оборудования в текущих ценах были необоснованно применены дополнительные коэффициенты, применяемые при выполнении строительно-монтажных работ (ненормируемые и непредвиденные затраты, временные здания и сооружения, затраты на производство СМР в зимнее время, единовременное вознаграждение за выслугу лет, на оплату дополнительных отпусков) в результате чего необоснованно увеличена их стоимость и излишне оплачено **59 937,4 тыс.тенге**.

**Пункт 40.** Вместе с тем, в ходе контрольных осмотров выполнения работ по 3 объектам строительства проекта «Строительство новых РП, ТП в городе Астане. II очередь», реализуемого УТЭК, установлены факты передачи инвентаря, приобретенного для функционирования данных объектов строительства, на основании акта-приема передачи в АО «Астана-РЭК». Данный факт указывает на отсутствие должного контроля со стороны УТЭК за принимаемыми объектами.

**Также в ходе аудита установлены факты разработки некачественной ПСД и принятия работ по некачественной ПСД без внесения соответствующих изменений либо по неутвержденной в установленном порядке ПСД.**

**Пункт 41.** Так, в нарушение пункта 4 Правил от 20 ноября 2015 года №707 не обеспечена на должном уровне достоверность сметной стоимости 2-х проектов УС, определенная на стадии разработки и утверждения ПСД (Проект «МЖК на пересечении улиц Орынбор и №227», Проект «МЖК на пересечении улицы Кошкарбаева и проспекта Жумабаева - участок 2»).

**Пункт 42.** Также по этим проектам в нарушение пунктов 4.1.1, 4.3.2, 4.3.3 СН РК 8.02-02-2002 разработчиком ПСД допущены расхождения между данными локальных смет и рабочей документации (из них в стоимостном выражении на **2 225,2 тыс.тенге**), повлекшие за собой дополнительные материальные расходы.

К примеру, по проекту «МЖК на пересечении улиц Орынбор и №227» установлены различные факты несоответствия объемов работ, подлежащих выполнению, данным докальных смет:

- в локальной смете «На водоснабжение и канализацию» предусмотрены ванны в количестве 492 штук с длиной ванн 1 700 см, однако длина ванной комнаты, предусмотренная в рабочей документации, варьирует от 1 570 до 1 800 см, то есть в отдельных случаях установить ванны с утвержденными параметрами невозможно.

Протокольным решением технического совещания от 24 января 2018 года согласовано изменение размеров ванн с 1 700 см на 1 500 см. При этом стоимость ванн с длиной 1 500 см согласно утвержденным сборникам цен ниже ванн с длиной 1 700 см;

- в локальной смете «Наружная отделка» предусмотрена работа по фактурной отделке фасадов мраморной крошкой в количестве 12 175,5 кв.м, однако по рабочей документации «Архитектурное решение» домов №1-3 (графические материалы) отделка фасадов предусмотрена декоративной штукатуркой. Цены указанных видов отделки различны;

- в локальной смете «Общестроительные работы» в разделе «Проемы» предусмотрена работа по установке металлических дверей в количестве 492 штук (входные в квартиру), однако в рабочей документации «Архитектурное решение» домов №1-3 (графические материалы) отражена установка входных утепленных металлических дверей с замком и глазком. Цены указанных дверей различны;

- в локальной смете «Водопровод и канализация» предусмотрена работа по установке моек из нержавеющей стали в количестве 492 штук (кухня), однако по рабочей документации «Водопровод и канализация» домов №1-3 (графические материалы) предусмотрена установка эмалированных моек. Цены указанных моек различны;

- в локальной смете «Водопровод и канализация» в разделе «Водопровод (В1)» предусмотрена работа по установке водомерных счетчиков с радиомодулем в количестве 984 штук по цене 8 320 тенге за 1 единицу на общую сумму 8 186,9 тыс.тенге в базисных ценах, в текущих ценах на 30 579,8 тыс.тенге.

Аудитом отмечается, что при расчете цены водомерного счетчика с радиомодулем применены расценки счетчиков (водомерных) холодной воды крыльчатых ВСКМ 5/20ч (*АБС-4 версия 5.4.3, код С131102-15*), по утвержденным сборникам расценка за водомерный счетчик за 1 единицу составляет 8 320 тенге в базисных ценах, в текущих ценах – 31 077 тенге. Согласно Протоколу технического совещания без номера и даты в связи с упущенной в сметной документации стоимости радиомодулей принято решение принять по исполнительной смете дополнительно стоимость радиомодулей.

По проекту «МЖК на пересечении улицы Кошкарбаева и проспекта Жумабаева - участок 2» также установлены различные факты несоответствия

объемов работ, подлежащих выполнению, данным докальных смет, а кроме того, и полное отсутствие отдельных видов необходимых работ:

- в локальной смете «Наружная отделка» предусмотрена работа по фактурной отделке фасада мраморной крошкой в количестве 12 425,24 кв.м, однако по рабочей документации «Архитектурное решение» домов №1-3 (графические материалы) отделка фасадов предусмотрена декоративной штукатуркой. Цены указанных видов отделки различны;

- в локальной смете в разделе «Каркас» предусмотрена работа по устройству железобетонных стен и перегородок высотой до 3 м, толщиной до 200 мм, в количестве 2 594,2 м<sup>3</sup>. Для выполнения данного вида работ в сметной документации заложены стали периодического профиля класса А-III, диаметром 12 мм в количестве 176,3 тонны, однако по рабочему проекту «Конструкции железобетонные» в секциях 1-7 предусмотрены стали периодического профиля класса А-III, диаметром 14, в количестве 295,3 тонны;

- для устройство железобетонных стен и перегородок высотой 3 м, толщиной до 200 мм, в количестве 1 110,5 м<sup>3</sup>, на шахте лифта в сметной документации заложены стали периодического профиля класса А-III, диаметром 12, в количестве 78,9 тонны, однако по рабочему проекту «Конструкции железобетонные» в секциях 1-7 предусмотрены стали периодического профиля класса А-III, с диаметром 14, в количестве 129 тонны;

- в локальной смете в разделе 6 «Перекрытие» предусмотрена работа по устройству безбалочных перекрытий толщиной до 200 мм на высоте от опорной площади до 6 м в количестве 6 362,2 м<sup>3</sup>. Для выполнения данного вида работ в сметной документации заложены несколько видов стали стали характеристики которых отличаются в локальных сметах и рабочем проекте;

- в локальной смете не учтен объем стали периодического профиля класса А-III, диаметром 20-22 мм, предусмотренный по рабочему проекту «Конструкции железобетонные» в секциях 1-7 (графические материалы) в количестве 305 тонны. Протокольным решением технического совещания без даты 2017 года согласовано расход арматуры для армирования в монолитных железобетонных конструкциях согласно проектной документации с включением их в исполнительную смету «исключить-включить»;

- согласно пункту 6.2.2 заключения РГП «Госэкспертиза» от 19 декабря 2014 года № 03-0411/14 жилой комплекс состоит из сблокированных между собой семи секций жилого дома и отдельно стоящего здания паркинга. Три секции (1,3,7) представляют собой двенадцатый этажные здания Г-образной формы. Четыре секции (2,4,5,6) представляют собой одиннадцати этажные здания прямоугольной формы.

Однако, в сметной документации и в рабочем проекте «Архитектурное решение» (графические материалы) в секциях 1,3,7 по 12-му этажу не учтены объемы работ по устройству полов, плинтусов, внутренней отделке помещений.

Кроме того, по данному проекту установлены расхождения данных локальной смете «Общестроительные работы» с рабочим проектом раздела КЖ (Конструкции железобетонные), которые привели к завышению расходов по стали, в т.ч.:

- расход стали периодического профиля класса А-III, диаметром 14 мм в количестве 37,943 тонны по цене 61 300 тенге за тонну в базисных ценах, однако согласно рабочему проекту по ведомости предусмотрено сталь в количестве 35,382 тонны, расхождение на 2,561 тонны с общей стоимостью 157 тыс.тенге базисных ценах, в текущих ценах с учетом дополнительных затрат - 518,8 тыс.тенге (Секция №1);

- расход стали периодического профиля класса А-III, диаметром 14 мм в количестве 37,943 тонны по цене 61 300 тенге за тонну в базисных ценах, однако согласно рабочему проекту по ведомости предусмотрено сталь в количестве 35,382 тонны, расхождение на 2,561 тонны с общей стоимостью 157 тыс.тенге базисных ценах, в текущих ценах с учетом дополнительных затрат - 518,8 тыс.тенге (Секция №3);

- расход стали периодического профиля класса А-III, диаметром 14 мм в количестве 48,851 тонны по цене 61 300 тенге за тонну в базисных ценах, однако согласно рабочему проекту по ведомости предусмотрено сталь в количестве 45,549 тонны, расхождение на 3,302 тонны с общей стоимостью 202,4 тыс.тенге базисных ценах, в текущих ценах с учетом дополнительных затрат - 668,8 тыс.тенге (Секция №4);

- расход стали периодического профиля класса А-III, диаметром 14 мм в количестве 37,943 тонны по цене 61 300 тенге за тонну в базисных ценах, однако согласно рабочему проекту по ведомости предусмотрено сталь в количестве 35,382 тонны, расхождение на 2,561 тонны с общей стоимостью 157 тыс.тенге базисных ценах, в текущих ценах с учетом дополнительных затрат - 518,8 тыс.тенге (Секция №7).

*Вышеуказанные факты свидетельствуют о том, что при разработке ПСД допускаются значительные расхождения между данными сметной документации, рабочими проектами и фактическими объемами работ, приводящие к дополнительным материальным и трудовым затратам.*

*Для оплаты дополнительных расходов, выявленных в ходе строительства, УС изыскиваются средства путем включения и исключения отдельных видов работ без изменения общей утвержденной сметной стоимости и ухудшения технических и эксплуатационных характеристик.*

*Однако, следует отметить, что некоторые решения влияют на качественные характеристики произведенных работ, к примеру на основании протокольного решения технического совета по исполнительной смете без обоснования исключены работы по установке стеновых галтелей, работы по установке металлических рольставней, тем самым ухудшив качество внутренней отделки квартир. В другом случае, УС протокольным решением технического совета от 17 ноября 2017 года по исполнительной смете без обоснования исключены работы по оклейке стен обоями, облицовке стен пластиковыми панелями на лоджиях, заменив их на декоративную штукатурку. Отделка крыльца гранитной плиткой заменена на декоративную штукатурку, тем самым, ухудшив качество отделки входной группы.*

**Пункт 43.** Кроме того, как видно из вышеописанного по проекту «МЖК на пересечении улиц Орынбор и №227» в нарушение подпункта 4.3.5 СН РК 8.02-

02-2002, пункта 66 Государственного норматива по определению сметной стоимости строительства в РК, утвержденного приказом Председателя Комитета по делам строительства, ЖКХ и управления земельными ресурсами Министерства Национальной экономики РК от 3 июля 2015 года №235-нк неверно определена стоимость водомерных счетчиков с радиомодулем, стоимость металлических утепленных дверей с замком с общей сметной стоимостью **76 706,7 тыс.тенге**.

Так как, в действующих сборниках сметных цен данные виды материалов отсутствует, необходимо стоимость вышеуказанных материалов определить по прайс-листам (ценовым предложениям) поставщиков.

Необходимо отметить, что в соответствии со статьей 672 Гражданского кодекса РК подрядчик, осуществляющий разработку ПСД, несет ответственность за недостатки ПСД, обнаруженные в ходе строительства.

**Пункт 44.** В нарушение подпункта 2 статьи 672 Гражданского Кодекса РК, подпункта 2) пункта 25 Правил оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, утвержденным приказом Министра национальной экономики РК от 3 февраля 2015 года №71 (*далее – Правила от 3 февраля 2015 года №71*) УС не приняты меры по внесению изменений в ПСД за счет средств ТОО «Астанатехстройэксперт», являвшимся разработчиком по проектам («МЖК на пересечении улиц Орынбор и №227», «МЖК на пересечении улицы Кошкарбаева и проспекта Жумабаева - участок 2»).

**Пункт 45.** При этом, по проекту «МЖК на пересечении улиц Орынбор и №227» в нарушение подпункта 16) пункта 11, подпункта 2) пункта 12 Правил от 19 марта 2015 года №229 в соответствии с протокольным решением Управлением не уменьшена договорная стоимость работ по разделу «Водопровод и канализация» на общую **сумму 4 649,3 тыс.тенге**, в том числе в связи с заменой технических характеристик ванн на 569,6 тыс.тенге, моек на 4 079,7 тыс.тенге.

**Пункт 46.** Вместе с тем, по проекту «МЖК на пересечении улицы Кошкарбаева и проспекта Жумабаева - участок 2» при указанных выше значительных недостатках ПСД в нарушение подпунктов 5,6 пункта 11 Правил проведения комплексной вневедомственной экспертизы технико-экономических обоснований и проектно-сметной документации, предназначенных для строительства новых, а также изменения (реконструкции, расширения, технического перевооружения, модернизации и капитального ремонта) существующих зданий и сооружений, их комплексов, инженерных и транспортных коммуникаций независимо от источников финансирования, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 1 апреля 2015 года № 299 (*далее – Правила проведения комплексной вневедомственной экспертизы*), РГП «Госэкспертиза» выдано положительное заключение по рабочему проекту.

**Пункт 47.** Кроме того, в отдельных случаях УС объемы выполненных работ закрывались по проектно-сметной документации, а не по исполнительной смете в нарушение решения, принятого Протоколом технического совета от 24 января 2018 года, и соответственно в нарушение пункта 18 Правил от 3

февраля 2015 года №71 принимались данные работы приняты без учета решений, согласованных с заказчиком.

**Пункт 48.** При этом по проекту «МЖК на пересечении улицы Кошкарбаева и проспекта Жумабаева - участок 2» наоборот в нарушение пункту 5 статьи 63 Закона об архитектурной деятельности и пункта 18 Правил от 3 февраля 2015 года №71 без соответствующих согласований (без протокола технического совета) актами выполненных работ приняты работы ТОО «Мейір-М» по отделке фасадов декоративной штукатуркой на общую 32 081,3 тыс.тенге, тогда как сметой предусмотрены работы по отделке фасадов улучшенной штукатуркой цементно-известковым раствором по камню стен. И соответственно в нарушение подпункта 5 пункта 10 Правил от 3 февраля 2015 года №71 представителями технического надзора принимались работы, выполненные с отступлением от проектно-сметной документации, без внесения соответствующих изменений в ПСД.

**Пункт 49.** В другом случае по данному проекту в нарушение пунктов 17,18 Правил от 24 апреля 2015 года №229 УС не принято решение по внесению изменений в утвержденную проектно-сметную документацию в связи с недоработками ПСД, выявленными ТОО «Мейір-М» в ходе строительства в части оформления крыльца (по смете и рабочему проекту предусмотрены различные материалы), тогда как подрядчик ТОО «Мейір-М» направлял письмо в УС с просьбой согласовать замену отделки крыльца с гранитной плитки на декоративную штукатурку в связи с отсутствием сметной стоимости гранитной плитки в ПСД.

**Пункт 50.** Вместе с тем, в нарушение пункта 5 статьи 63 Закона об архитектурной деятельности, пункта 18 Правил от 3 февраля 2015 года №71 при отсутствии соответствующих согласований актами выполненных работ по оформлению крыльца необоснованно приняты работы ТОО «Мейір-М» на общую сумму **121,9 тыс.тенге.**

**Пункт 51.** В нарушение пунктов 7.8, 7.9, 7.10, 7.11 СН РК 1.02-03-2011, пункта 14 Правил проведения экспертизы предпроектной (технико-экономических обоснований) и проектной (проектно-сметной) документации на строительство независимо от источников финансирования, а также утверждения проектов, строящихся за счет государственных инвестиций, утвержденных Постановлением Правительства РК от 19 августа 2002 года №918 (далее – *Правила от 19 августа 2002 года №918, утратило силу*) реализация проектов «Реконструкция русла реки Ишим 8-5», «Реконструкция русла реки Ишим 8-6» и «Реконструкция русла реки Ишим 8-7» осуществлялось по устаревшим ПСД (т.е. работа по проектам начата по истечении 3-х лет с момента утверждения ПСД).

**Пункт 52.** Кроме того, в нарушение подпунктов 5) и 9) пункта 11 Правил от 19 марта 2015 года №229 и пункта 9.2 Договора от 15 декабря 2015 года №15/28 УС по проекту «Благоустройство Триумфальной арки» не представлены к аудиту утвержденные графики производства работ за 2016-2018 годы и контроль за общим ведением строительства осуществлен без утвержденных графиков проведения работ.

**Пункт 53.** Аналогично, по проекту «Строительство инфраструктуры новой промышленной зоны (Индустриальный парк) в городе Астане» 3 очередь. (Распределительные тепловые сети улиц П-6, П-12, П-13). Первый пусковой комплекс» с момента заключения договора по настоящее время подрядчиком в нарушение подпункта 9 пункта 4 Договора не представлен УТЭК на утверждение график производства работ.

УТЭК при реализации проекта «**Строительство линейного парка города Астаны**» на основании Протоколов технических совещаний от 18 июня 2018 года и от 29 июня 2018 года внесены значительные изменения: сумма исключаемых видов работ составила 408 893,6 тыс.тенге, включаемых – 338 109,6 тыс.тенге, разница в сторону уменьшения – 70 784,0 тыс.тенге.

В соответствии с пунктом 12 статьи 64-1 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года № 242-ІІ «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан», экспертиза проводится также в случае выявления заказчиком необходимости внесения изменений в проектную (проектно-сметную) документацию, связанных с некачественно разработанным и ранее одобренным экспертизой проектом и (или) выявленными в ходе строительства необоснованными отклонениями от утвержденного проекта.

**Пункт 54.** При этом, УТЭК в нарушение пункта 75 Правил проведения комплексной вневедомственной экспертизы не получено заключение вневедомственной экспертизы на корректировку ПСД.

**Пункт 55.** Кроме того, в нарушении требования пункта 4, подпункта 6-2 пункта 6 «Правил утверждения проектов (технико-экономических обоснований и проектно-сметной документации), предназначенных для строительства объектов за счет бюджетных средств и иных форм государственных инвестиций», утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 2 апреля 2015 года № 304, откорректированный ПСД УТЭК не утвержден.

**Пункт 56.** Вместе с тем, в нарушение подпункта 1-12 пункта 1 статья 60 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года № 242-ІІ «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» УТЭК объемы работ по данному проекту на общую сумму **2 197 175,8 тыс.тенге** выполнены без утвержденной ПСД.

В соответствии с пунктом 1 статья 621 Гражданского кодекса Республики Казахстан, в договоре подряда указывается цена подлежащей выполнению работы или способы ее определения.

**Пункт 57.** Однако, в нарушение пункта 1 статья 621 Гражданского кодекса Республики Казахстан, на момент аудита УТЭК сумма договора на выполнение подрядных работ «Строительство линейного парка в городе Астане. 1-очередь. Корректировка» не уменьшена на разницу исключаемых и включаемых работ в сумме **70 784,0 тыс. тенге**.

**В УООС установлены факты не возмещения подрядчиками возвратных сумм после завершения проектов.**

**Пункт 58.** Так, в нарушение пункта 1 статьи 28 Закона РК «Об

архитектурной, градостроительной и строительной деятельности», пункта 4.3 раздела 4 СНиП РК 8.02-09-2011 «Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений. Порядок расчетов за временные здания и сооружения» УООС не приняты меры по возмещению возвратных сумм, предусмотренных сводным сметными расчетам строительства (ПСД) по 2 проектам на общую сумму **1 199,4 тыс. тенге** (Проект «Строительство сквера в объекте «Перинатальный центр №2 по улице Тәуелсіздік 3/1» на 448,5 тыс.тенге, Проект «Строительство сквера в объекте «Городская больница №1» по улице Рақымжан Қошқарбаев, 66» на 750,9 тыс.тенге).

**Кроме того, в УТЭК установлен факт незаконной оплаты по заключенному договору государственных закупок на выполнение строительных работ.**

**Пункт 59.** Так, при реализации объекта «Строительство линейного парка города Астаны» в соответствии с условиями договора Управлением коммунального хозяйства города Астаны перечислен авансовый платеж в сумме 1 022 834,9 тыс.тенге, в размере 30 % от общей суммы договора.

Однако в конце 2017 финансового года, не смотря на наличие не погашенной суммы ранее оплаченного авансового платежа и отсутствия объемов выполненных работ подрядчика, на основании счета к оплате от 29 декабря 2017 года №1170 Управлением коммунального хозяйства дополнительно перечислены Компании «Arabtec Consolidated Contractors Limited» в виде авансового платежа бюджетные средства в сумме 1 786 357,4 тыс.тенге, в результате чего в нарушение пункта 168 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания соответственно общая сумма авансового платежа превысила допустимый уровень и составила **2 809 192,3 тыс.тенге** или **79,3%** от общей суммы договора.

При этом согласно актам сверок взаимных расчетов по состоянию на 31 декабря 2017 года сумма оплаты составила 2 984 227,2 тыс.тенге (*с учетом оплаты за выполненные объемы работ, авансового платежа*), при фактическом объеме выполнения в сумме 168 847,8 тыс. тенге.

**Пункт 60.** Таким образом, в нарушение пункта 172 Правил исполнения бюджета и пункта 3.3 Договора допущено необоснованное отвлечение бюджетных средств путем необоснованного перечисления авансового платежа, что привело к росту дебиторской задолженности в сумме **2 783 230,0 тыс.тенге**.

Аудитом отмечено, что **недостатком в деятельности объекта аудита является образование на длительный период значительных сумм дебиторской задолженности** в результате перечисления авансовых сумм подрядным организациям и неисполнения при этом ими договорных обязательств, **которое позволяет подрядчику использовать бюджетные средства длительное время по своему усмотрению до фактического наступления обязательств по договору.**

**Пункт 61.** Кроме того, вышеуказанные обстоятельства по образованию дебиторской задолженности являются не соблюдением УТЭК принципа эффективности бюджетной системы, предусмотренный подпунктом 12) статьи



4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан *(разработка и исполнение бюджета исходя из необходимости достижения наилучшего прямого и конечного результата с использованием утвержденного объема бюджетных средств или достижения прямого и конечного результата с использованием меньшего объема бюджетных средств)*.

**Кроме того, анализ числящейся дебиторской задолженности показал наличие дебиторских задолженностей поставщиков, по которым вынесены решения СМЭС г.Астаны в 2015 году, при этом до настоящего времени задолженность не погашена, в т.ч.:**

1. По договору от 5 декабря 2011 года № 11/187, заключенному между УТЭК и ТОО "AEGIS INC" на выполнение подрядных работ «Реконструкция существующих магистральных тепловых сетей в г. Астане (Строительство объектов теплоснабжения в г. Астане. (Реконструкция ТМ-19. (по лотам) (Лот №2. «Реконструкция насосная станция №2»))» на общую сумму 1 680 281,9 тыс.тенге. Срок исполнения договорных обязательств по договору – не позднее 15 октября 2014 года.

По данному договору имеется Решение СМЭС г. Астаны от 31 июля 2015 года о взыскании с ТОО «AEGIS INC» дебиторской задолженности в сумме 201 973,1 тыс.тенге в доход республиканского бюджета и обязательстве устранить дефекты и недостатки, указанные согласно графику производственных работ.

Также, имеется Решение СМЭС г. Астаны от 9 февраля 2015 года о взыскании с ТОО «AEGIS INC» неустойки в размере 60 490,1 тыс.тенге тыс.тенге.

Судебное решения находится на исполнении в Департаменте юстиции г.Астаны. Управлением направлено письмо в Департамент юстиции города Астаны от 3 марта 2016 года №186-15/1219 с просьбой сообщить о результатах принятых мер по исполнению судебного решения, ответ не получен.

2. По договору от 10 ноября 2014 года № 14/77, заключенному между УТЭК и ТОО «Акмолагипроводстрой» на выполнение подрядных работ по строительству объекта «Электроснабжение нового коммунального рынка г. Астаны» на общую сумму 587 247,2 тыс.тенге. Срок исполнения договорных обязательств по договору – не позднее 30 мая 2016 года.

Согласно постановлением судебной коллегии по гражданским делам суда г. Астаны от 25 декабря 2017 года принято решения о взыскании с ТОО «Акмолагипроводстрой» в доход государства дебиторской задолженности в сумме 27 817,3 тыс. тенге и неустойки в размере 2 136,4 тыс.тенге тыс.тенг.

Судебное решение находится на исполнении в Департаменте юстиции г.Астаны. Управлением направлено письмо в Департамент юстиции города Астаны от 27 февраля 2018 года №186-15/254 с просьбой сообщить о результатах принятых мер по исполнению судебного решения, ответ не получен.

**Пункт 62.** Таким образом, имеет место проблемный вопрос, связанный с невозможностью погашения на протяжении длительного времени дебиторской задолженности и неустоек на общую сумму **292 416,9 тыс.тенге** даже при наличии соответствующего судебного акта.

**Значительной проблемой в настоящее время остается превышение нормативных сроков реализации проектов, что в свою очередь приводит к их удорожанию, недостижению результатов в установленные сроки, затратам по внесению изменений в ПСД, необходимости содержания незавершенных объектов и другим экономическим потерям. Основными причинами превышения нормативных сроков строительства являются неоднократные внесения изменений в суммы финансирования проектов, которые приводят к продлению сроков строительства.**

**Пункт 63.** Так, к примеру, в УС в результате изменения сумм финансирования по проектам по бюджетной программе 012 (019) сроки строительства продлены по 4 проектам (продление от 3 до 18 месяцев), по бюджетной программе 013 сроки строительства продлены также по 4 проектам (продление от 4 до 21 месяцев).

*Неоднократное изменение сумм финансирования проектов указывает на некачественное планирование бюджетных программ.*

При этом в УС также установлен факт установления в первоначальном договоре государственных закупок

**Пункт 64.** При этом в нарушение статьи 620 Гражданского кодекса Республики Казахстан, пункта 3.1 СНИП РК 1.04.03.2008 «Нормы продолжительности строительства и задела в строительстве предприятий, зданий и сооружений», подпункта 5 пункта 11 Правил от 19 марта 2015 года № 229 УС срок продолжительности строительства проекта «МЖК на пересечении улицы Кошкарбаева и проспекта Жумабаева - участок 2» изначально в условиях заключенного договора определен равным 16 месяцам при нормативной продолжительности 12 месяцев.

**Пункт 65.** В УООС установлено, что в нарушение статьи 620 Гражданского кодекса РК, подпункта 1 пункта 1 статьи 34-2 Закона об архитектурной деятельности продолжительность строительства по 4 объектам превысила нормативные сроки, установленные заключением РГП «Госэкспертиза» (превышение от 1 до 6 месяцев).

**Пункт 66.** Кроме того, УТЭК в нарушение СНИП РК 1.04.03-2008 «Нормы продолжительности строительства и задела в строительстве предприятий, зданий и сооружений» Часть II, допущено продление сроков завершения строительства по 7 проектам на сроки от 3 до 72 месяцев.

*Вместе с тем, продолжительность строительства является одним из основных показателей на всех этапах экономической, проектной, плановой, организационной подготовки и осуществления строительства.*

*Продолжительность, как правило, определяется при оптимальном использовании ресурсов, при применении достигнутых и общепринятых технологических методов и при рациональной организации работ.*

*Таким образом, нарушение нормативных сроков строительства указывает на некачественное планирование и организацию всех этапов строительства.*

**Пункт 67.** Неоднократное продление сроков завершения строительства объектов привело к значительным экономическим потерям со стороны

государства (в результате удорожания проектов) по двум проектам на общую сумму **78 265 744,0 тыс. тенге** (проект «Реконструкция ТЭЦ-1 в городе Астане» - 27 499 288,9 тыс. тенге, проект «Расширение и реконструкция ТЭЦ-2 с установкой котлоагрегатов ст. №7,8, турбоагрегатов ст. №5,6 и водогрейной котельной города Астаны» - 50 766 486,0 тыс. тенге).

**Аудитом в УС также установлен факт экономических потерь допущенных в результате отсутствия должного взаимодействия между структурными подразделениями акимата столицы и некачественного планирования и контроля реализации БИП.**

Так, в ходе аудита реализации объектов «Реконструкция русла реки Ишим 8-6» и «Реконструкция русла реки Ишим 8-7» установлено, что подрядчик ТОО «Мостостроительный отряд №25 им. Рязанова А.» в рамках договора государственных закупок с ГУ «Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Астаны» осуществляет строительство моста через реку Ишим по ул.27 для обеспечения проезда и развития инфраструктуры. Проектной документацией по строительству моста предусмотрена разборка существующей дамбы вдоль реки Ишим в границах моста и демонтаж тротуарной брусчатки левого и правого берега. При этом оба указанных объекта УС приняты в эксплуатацию в декабре 2017 года.

Вместе с тем, в ПСД 2-х объектов «Реконструкция русла реки Ишим в городе Астане, 8-я очередь участок №8» и «Реконструкция русла реки Есиль (расширение водозаборной насосной станции в поселке Тельмана на реке Есиль)» предусмотрено благоустройство одного и того же участка набережной.

При этом строительно-монтажные работы по территории, проходящей в обоих проектах УС, оплачены дважды по обоим проектам. Данные объекты также приняты в эксплуатацию в декабре 2017 года.

*Указанные факты возможно было бы избежать при должном контроле за реализацией данных проектов и своевременном внесении корректировок в ПСД.*

**Пункт 68.** Повторное использование бюджетных средств объектом государственного аудита привело к избыточным расходам бюджетных средств, т.е. к экономическим потерям. Предполагаемая сумма экономических потерь составила **104 697,0 тыс.тенге**.

Аудитом в УТЭК также установлен факт отсутствия должного взаимодействия между структурными подразделениями Акимата г. Астаны.

Так, по проекту «Реконструкция существующих магистральных тепловых сетей в городе Астане» (Реконструкция ТМ-2 в городе Астане)» причиной переноса сроков завершения работ является изменение дважды оси трассы тепломагистрали в связи со строительством новых объектов.

**Пункт 69.** Таким образом, результаты государственного аудита свидетельствуют о наличии несогласованности действий между Управлением архитектуры и градостроительства города Астаны и Управлением топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны, приводящее к вышеуказанным последствиям, а также несвоевременной реализации проекта.

Кроме нарушения сроков строительства установлен факт нарушения срока направления документов для передачи объекта строительства в коммунальную собственность.

**Пункт 70.** Так, УС после завершения объекта «МЖК на пересечении улицы Кошкарбаева и проспекта Жумабаева - участок 2» в нарушение пункта 6 Правил приема имущества в коммунальную собственность города Астаны, построенного за счет бюджетных средств, и дальнейшего его использование, утвержденных постановлением Акимата города Астаны от 6 февраля 2014 года № 123-160, не соблюдены сроки направления документов в Управление активов и государственных закупок города Астаны для подготовки акта приема-передачи объекта в коммунальную собственность, а именно документы направлены по истечении 10 рабочих дней с момента регистрации объекта.

**В УТЭК и УООС установлены факты несоблюдения подрядчиками условий договоров, в т.ч. по срокам исполнения работ, по которым не приняты соответствующие меры по взысканию неустойки и признанию поставщиков недобросовестными.**

**Пункт 71.** Так, в нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК (Общая часть), статьи 474 Гражданского кодекса Республики Казахстан (Особенная часть) и условий договоров УТЭК не приняты меры по взыскания с Подрядчиков сумм неустоек за ненадлежащее исполнение обязательств по 2 договорам (Проект «Реконструкция ТЭЦ-1 в городе Астане», Проект «Ботанический сад с парковой зоной в городе Астане, в границах проспекта Кабанбай батыра, улицы Туркестан, улицы №24 и улицы №26»), аналогично УООС не приняты меры по взыскания с Подрядчика суммы неустойки за ненадлежащее исполнение обязательств по 1 договору (Проект «Строительство сквера по улице Суворова, район домов №12 и №14»).

**Пункт 72.** В нарушение подпункта 3 пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках в установленных случаях не приняты меры о признании поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок УТЭК при реализации 4 проектов (Проект «Строительство новых РП, ТП в городе Астане. II очередь», Проект «Реконструкция ТЭЦ-1 в городе Астане», Проект «Ботанический сад с парковой зоной в городе Астане, в границах проспекта Кабанбай батыра, улицы Туркестан, улицы №24 и улицы №26», Проект «Строительство линейного парка города Астаны»), УООС при реализации 1 проекта (Проект «Строительство сквера по улице Суворова, район домов №12 и №14»).

**УТЭК и УООС допущены также и другие нарушения законодательства о государственных закупках.**

**Пункт 73.** Так, УТЭК при реализации проекта «Реконструкция существующих магистральных тепловых сетей в городе Астане» (Реконструкция ТМ-2 в городе Астане)» в нарушение пунктов 2, 3 статьи 43 Закона о госзакупках, пункта 394 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648 (далее – *Правила осуществления государственных закупок*), договор государственных закупок заключен с подрядчиком спустя более 2-х месяцев после утверждения протокола о государственных закупках, т.е. с превышением допустимых сроков.

**Пункт 74.** УООС в нарушение пунктов 9 и 10 статьи 43 Закона о госзакупках и пунктов 383, 395, 397, 401 и приложения 20 Правил осуществления государственных закупок при составлении договора не прописано условие внесения обеспечения исполнения договора в размере 3% от суммы договора на 2018 финансовый год по двум договорам (Проект «Строительство сквера в объекте «Городская больница №1» по улице Рақымжан Қошқарбаев, 66», Проект «Строительство сквера по улице Пушкина в районе дома №15Б»).

**Пункт 75.** Кроме того, в нарушение пунктов 161, 161-1, 163 Правил от 4 декабря № 540, статьи 46 Закона о госзакупках, а также условий договора УС не произведена своевременная регистрация договоров (дополнительных соглашений) в органах казначейства на 2017 год по проектам Реконструкция русла реки Ишим 8-5, 8-6 и 8-7.

Вышеуказанное нарушение повлекло за собой неисполнение подрядчиком своих договорных обязательств, предусмотренных на 2017 год в установленный срок.

**Аудит показал, что при реализации бюджетных программ развития также систематически допускаются нарушения законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.**

**Пункт 76.** Так, УС в нарушение положений пункта 55 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденным приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 года №393 (*далее – Правила бухучета*) и пункта 12) статьи 43 Закона о госзакупках, Управлением не соблюдены требования по зачислению сумм обеспечения договорных обязательств в доход соответствующего бюджета в случаях расторжения договора о государственных закупках в связи с неисполнением подрядчиком своих договорных обязательств по проектам Реконструкция русла реки Ишим (8-5, 8-6, 8-7, 8-8) на общую сумму **32 453,4 тыс.тенге**, из них: в 2016 году – 221,5 тыс.тенге, в 2017 году – 32 231,9 тыс.тенге.

*Установлено причиной несвоевременного перечисления денежных средств в местный бюджет является позднее поступление документов от других структурных подразделений в бухгалтерию УС, подтверждающих расторжение договоров с подрядными организациями.*

*Данный факт свидетельствует о слабом взаимодействии между отделами Управления и отсутствием контроля со стороны руководящего состава.*

**Пункт 77.** Таким образом, в нарушение пункта 18 Правил бухучета своевременно не оформлены первичные документы по событиям, отражающим факт расторжения договоров с подрядными организациями, которые подлежат отражению в бухгалтерском учете в момент возникновения события .

**Пункт 78.** Вследствие вышеуказанного, в нарушение статьи 4 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года №234 (*далее – Закон о бухучете*), положений пунктов 30, 31 раздела 3 Правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 июля 2010 года № 325, Управлением в бухгалтерских балансах 2016-2017 годов необоснованно

отражена кредиторская задолженность перед подрядчиками, не исполнившими договорные обязательства, что привело к искажению финансовой отчетности за 2016 год на сумму 221,5 тыс.тенге, за 2017 год на сумму 32 231,9 тыс.тенге.

**Пункт 79.** Кроме того, в нарушение пункта 12 Правил бухучета согласно утвержденной организационной структуре УС главный бухгалтер подчиняется руководителю и заместителю руководителя Управления, тогда как должен подчиняться непосредственно руководителю государственного учреждения.

*Данная иерархия подчинения может привести к конфликту интересов и снизить уровень ответственности должностных лиц при принятии управленческих решений.*

**Пункт 80.** Также аудитом отмечено, что существенным недостатком является отсутствие в функциональных обязанностях руководителя и специалистов финансово-экономического отдела обязанности по разработке документов стратегического планирования, в частности по разработке бюджетных программ.

Также отсутствует обязанность по осуществлению работы, направленной на повышение эффективности деятельности Управления, на достижение прямых и конечных результатов программных документов, отсутствует обязанность по выполнению работы по учету экономических показателей результатов деятельности Управления.

*Вышеуказанный недостаток может влиять на согласованность и качество работы по разработке и реализации бюджетных программ, так как подготовка и реализация программных документов длительный процесс, который подразумевает выполнение множества задач и требует соответствующую квалификацию сотрудников.*

В соответствии с пунктом 3 главы 1 Правил составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 6 декабря 2016 года №640 (далее – Правила составления консолидированной отчетности) консолидированная финансовая отчетность администратора бюджетных программ – это финансовая отчетность **администратора** бюджетных программ и **подведомственных** ему государственных учреждений, представленная как финансовая отчетность единой организации.

Тогда как, Управление не имеет в подведомственности государственные учреждения, фактически за 2016-2017 г.г. финансовая отчетность составлена только по деятельности Управления.

**Пункт 81.** Таким образом, УТЭК в нарушение пунктов 1,2 и 5 статьи 117, статьи 118 Бюджетного кодекса Республики Казахстан), Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 8 июля 2010 года № 325 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности», Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности» и пункта 3 главы 1 Правил составления консолидированной

отчетности УТЭК финансовые отчетности за 2016-2017 г.г. представлены как консолидированные, тогда как у УТЭК отсутствуют подведомственные государственные учреждения.

**Пункт 82.** В нарушение статьи 114, пунктов 1 и 2 статьи 115, пункта 1 статьи 117 Бюджетного кодекса, статьи 4, пунктов 1,2 статьи 5, пунктов 1,3 и 4 статьи 6 Закона о бухучете, пункта 4 главы Правил бухучета искажены данные по отдельным статьям бухгалтерских балансов за 2016-2017 годов в общей сумме на **592 326,6 тыс.тенге.**

**Пункт 83.** УООС в нарушение пункта 20 Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года №185 (далее - *Типовой план счетов бухгалтерского учета*), Классификатора основных фондов НК РК 12-2014, а также Международных стандартов финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства», в бухгалтерском учете Управления основные средства «Строительство сквера по улице Суворова, район домов №12 и №14» на сумму **105 395,3 тыс. тенге**, «Строительство сквера в объекте «Перинатальный центр №2» по улице Тәуелсіздік 3/1» на сумму **241 768,3 тыс. тенге** и «Строительство сквера в объекте «Городская больница №1» по улице Рақымжан Қошқарбаев, 66» на сумму **403 414,9 тыс. тенге** учитываются на счете 2411 «Незавершенное строительство», тогда как должны учитываться на счете 2380 «Основные средства».

**Пункт 84.** В результате в нарушение статьей 4, 6 Закона о бухучете и пунктов 3, 5, 14 Правил бухучета искажены данные Финансовой отчетности УООС за 2017 год по строкам 115 «Незавершенное строительство» (счет 2411) и 114 «Основные средства» (счет 2380)

**Пункт 85.** Кроме того, в нарушение пункта 1 статьи 15 Закона о бухучете, а также пункта 6 Правил бухучета УООС некорректно указана кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2018 года, а именно не отражена кредиторская задолженность по оказанию инжиниринговых услуг по авторскому и техническому надзору на общую сумму **174,5 тыс. тенге.**

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

Объектами аудита в рамках 6 бюджетных программ развития за проверенный период реализовывались 110 БИП на общую сумму 151 587 355,6 тыс. тенге, в т.ч.:

- УС – по 2 бюджетным программам развития 52 БИП на общую сумму 36 145 825,1 тыс. тенге;

- УТЭК – по 4 бюджетным программам развития 48 БИП на общую сумму 113 571 920,7 тыс. тенге;

- УООС – по 1 бюджетной программе развития 11 БИП на общую сумму 1 869 609,8 тыс. тенге.

В результате УС достигнуты следующие результаты:

- «Обеспечение населения жильем» в 2016 году - 28,5 кв.м/чел;

- ввод в эксплуатацию кредитного жилья, строящихся в рамках программы «Нурлы жер» в 2017 году – 31,9 тыс.кв.м;

- ввод в эксплуатацию жилья в рамках программы «Нурлы жер» в рамках ранее принятых государственных и правительственных программ» в 2017 году - 27,1 тыс.кв.м;

- «Уровень обеспеченности инфраструктуры противодействия ЧС» в 2016 году – 79,9%;

«Уровень обеспеченности инфраструктуры противодействия ЧС» в 2017 году – 79,9%.

В результате УТЭК достигнуты следующие результаты:

- протяженность модернизированных сетей теплоснабжения в 2016 году - 23,0 км, в 2017 году - 6,8 км

- протяженность модернизированных сетей электроснабжения в 2016 году 45,0 км, в 2017 году - 71,2 км

- уровень обеспеченности услугами теплоснабжения в 2016 году - 91%, в 2017 году - 92,5%;

- доля модернизированных сетей от общей протяженности теплоснабжения в 2016 году - 4,1%, в 2017 году - 2,2%;

- доля модернизированных сетей от общей протяженности электроснабжения в 2016 году - 0,7%, в 2017 году - 0,7%;

- ввод в эксплуатацию проекта «Строительство амфитеатра на 1500 мест в г.Астане, береговая линия (участок №1)»;

- «Уровень обеспеченности Индустриального парка инженерной инфраструктурой» в 2016 году – 65% и в 2017 году – 80%;

- протяженность модернизированных сетей теплоснабжения в 2016 году составила 23,0 км, электроснабжения - 45,0 км;

- уровень обеспеченности услугами теплоснабжения в 2016 году составил - 91%;

- доля модернизированных сетей от общей протяженности теплоснабжения в 2016 году составила 4,1 %, электроснабжения - 0,7 %.

- площадь зеленых насаждений в расчете на 1 одного жителя столицы в 2017 году – 15,0 кв.м.;

- ввод в эксплуатацию в 2017 году 3-х объектов «Сквер по ул.Суворова, район домов №12 и №14», «Сквер в районе ул.Жалайыры» и «Сквер по пр.Тауелсиздик в районе дома №3/1 (Перинатальный центр №2)».

## **2.7. Выявленные факты упущенной выгоды и экономических потерь объектов государственного аудита**

В УТЭК в результате неоднократных продлений сроков завершения строительства объектов допущены значительные экономическим потерям (в результате удорожания проектов) по двум проектам на общую сумму **78 265 744,0 тыс. тенге** (см. стр. 26).

В УС допущены факты экономических потерь в результате повторного осуществления расходов на одни и те же виды работ, в т.ч. ГУ «Управление



пассажи́рского транспорта и автомоби́льных доро́г города Аста́ны», на общую сумму **104 697,0 тыс.тенге** (см. стр. 27).

*Указанные факты допущены в результате отсутствия должного контроля за реализацией данных проектов и взаимодействия между структурными подразделениями Акимата города Астаны, и возможно было бы избежать в результате своевременного внесения корректировок в ПСД.*

### **III. Итоговая часть**

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

##### **УС**

1. В ходе аудита УС направлено уведомление о начале строительно-монтажных работ по объекту «МЖК на пересечении улиц №27 и №36 (пятно 1,2)» от 4 октября 2018 года в ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Астаны;

2. В ходе аудита возмещено 32 453,4 тыс.тенге путем перечисления в доход бюджета на КБК 204114, КНП 913 средств обеспечения исполнения договоров в общей сумме – **32 453,4 тыс.тенге**, из них за 2016 год – 221,5 тыс.тенге, за 2017 год – 32 231,9 тыс.тенге.

Кроме того, после подписания акта и до проведения заседания УС письмом № исх. 01-31/3290 от 07.12.2018 г. предоставлена информация по принятым мерам:

1) в рамках исполнения договора о государственных закупках от 4 августа 2016 года №16/24 с ТОО «Эдем» (Проект «МЖК на пересечении улиц Орынбор и №227»), согласно которой:

- составлена ведомость договорной цены с уменьшением по разделу «Водопровод и канализация» на общую сумму 15 401,0 тыс. тенге, в т.ч. на **4 649,3 тыс. тенге** (4 649,3 тыс. тенге - установленное завышение стоимости работ по состоянию на 30.06.2018 года);

- приняты акты выполненных работ за октябрь 2018 года с учетом исключенных работ на общую сумму **8 165,3 тыс. тенге**, которые излишне приняты по актам выполненных работ по состоянию на 30 июня 2018 года;

2) в рамках исполнения договора о государственных закупках от 15 декабря 2015 года №15/28 (проект «Благоустройство Триумфальной арки») составлены акты выполненных за ноябрь 2018 года на общую сумму 29 893,0 тыс.тенге, из которых исключена стоимость работ, принятых в декабре 2016 года на общую сумму **27 695,0 тыс.тенге** (необоснованно принятые работы).

##### **УТЭК**

В ходе аудита объектом аудита совместно с подрядной организацией представлены документы, подтверждающие устранение выявленных нарушений по проекту «Ботанический сад с парковой зоной в городе Астане, в границах проспекта Кабанбай батыра, улицы Туркестан, улицы №24 и улицы №26» на сумму **169 839,1 тыс. тенге, в том числе:**

1) устранение некачественно выполненных объемов работ на общую сумму 111 777,8 тыс.тенге;

2) осуществление невыполненных объемов работ на сумму 13 073,2

тыс.тенге:

3) устранение отклонений путем приведения работ в соответствие с проектом (демонтаж, монтаж) на сумму 45 008,1 тыс.тенге

*УООС*

1. Возмещены в доход местного бюджета возвратные суммы за временные здания и сооружения на **1 199,4 тыс.тенге**;

2. Установлены недостающие малые архитектурные формы по проекту «Строительство сквера в объекте «Перинатальный центр №2 по улице Тәуелсіздік 3/1» на сумму **111,2 тыс.тенге**.

Кроме того, после подписания акта и до проведения заседания УООС письмом № вх. 06-5/1465 от 26.11.2018 г. предоставлена информация по принятым мерам, согласно которой:

- устранены замечания по пустотам облицовки гранитной плиткой по проекту «Строительство сквера в объекте «Городская больница №1» по улице Рақымжан Қошқарбаев, 66» на сумму **368,5 тыс.тенге**;

- выполнены работы по установке скамеек «Габсион» в количестве 3 ед. путем заполнения сетки стальной лавочными брусьями полнотелыми и по 3 скамейкам «Тип 2» устранены дефекты по проекту «Строительство сквера в районе дома №5 по улице Біржан Сал», на общую сумму **4 144,0 тыс.тенге**;

- установлены урны в количестве 5 ед. проектного типа, МАФы качалки-балансир, кораблик на пружине и завезен песок в песочницу по проекту «Строительство сквера по улице Пушкина в районе дома №15Б» на общую сумму **526,0 тыс.тенге**.

Материалы аудита направлены для принятия административных мер:

1) в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астана по фактам нарушений норм законодательства Республики Казахстан в сфере государственных закупок и бухгалтерского учета;

2) в Управление государственно-архитектурного контроля г. Астаны по фактам несоблюдения Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан».

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

1. Исполнение бюджетных программ развития является основой реализации Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы, а также других стратегических и программных документов Республики Казахстан. В свою очередь основным механизмом реализации бюджетных программ развития являются БИП.

Анализ показал, что из года в год растет количество реализуемых в городе Астане БИП, достигнув в 2018 году 292 единицы с общим объемом финансирования 163 422,2 млн. тенге (по состоянию на 01.07.2018 г.).

В связи с этим законность и эффективность реализации бюджетных программ является наиважнейшей задачей местных исполнительных органов.

2. Аудит, проведенный в УС, УТЭК и УООС в соответствии с показателем «Перспективность», показал, что исполнение охваченных аудитом

бюджетных программ развития осуществляется в соответствии с их утвержденными целями и задачами.

Вместе с тем, реализация бюджетных программ развития и бюджетных инвестиционных проектов, как и в прошлые годы, сопровождается нарушениями и недостатками, большая часть из которых систематически повторяется из года в год.

3. При реализации бюджетных программ развития систематически допускаются следующие нарушения и недостатки:

- нарушение сроков утверждения бюджетных программ развития;
- отсутствие в бюджетных программах развития показателей результата;
- использование показателей результата несоответствующих требованиям законодательства Республики Казахстан. При этом в основном в нарушение действующих требований используемые показатели не взаимосвязаны с индикаторами Программы развития и не отображают достижение целей и выполнение задач. Кроме того, в отдельных случаях используемые показатели излишне детализированы и требуют чрезмерных трудовых затрат по формированию отчетности об их исполнении в связи с чем могут отсутствовать документы подтверждающие отчетность по исполнению показателей;
- изменение плановых показателей результатов бюджетных программ в конце отчетного периода под складывающиеся фактические результаты;
- искажение отчетности о реализации бюджетных программ.

4. При **разработке Инвестиционных предложений систематически допускаются нарушения в части соблюдения требований по заполнению Информационного листа.** При этом на все Инвестиционные предложения имеются экономические заключения, выданные Управлением экономики, согласно которым Проекты являются положительными и возможными для реализации. **Данный факт указывает на формальный подход к их разработке со стороны администраторов бюджетных программ и Управления экономики.**

5. Систематически объектами аудита при организации строительных работ допускаются нарушения, выражающиеся в не уведомлении либо несвоевременном уведомлении органа, осуществляющего государственный архитектурно-строительный контроль и надзор.

Аудитом установлено, что основная причина нарушений сроков направления уведомлений связана с поздним заключением договоров государственных закупок на оказание услуг технического надзора, так как в соответствие с законодательством РК в области строительной деятельности осуществление строительно-монтажных работ без технического сопровождения не допускается. Это в свою очередь указывает на некачественное планирование процесса государственных закупок.

6. УС в нарушение действующего законодательства приемка работ по всем объектам строительства бюджетной программы 012 (019) за проверенный период производилась Актами выполненных работ формы №2 по конструктивным элементам (процент технической готовности элементов), тогда как необходимо при реализации инвестиционных проектов подписывать Акт

приемки выполненных строительных работ, в котором предусматривается отражение наименования работ, затрат, единиц измерения, количества выполненных работ, стоимости за 1 единицу работ, общей стоимости работ, накладных расходов, затрат труда.

При этом, по нашему мнению, одной из причин незаконного использования приемки работ БИП по конструктивным элементам (процент технической готовности элементов) является то, что такой способ для субъектов, осуществляющих свою деятельность в соответствии с Законом о госзакупках предусматривают СН РК 8.02-02-2002. При этом в СН РК 8.02-02-2002 не содержат требование по обязательной приемке работ БИП в порядке, предусмотренном Правилами от 19 марта 2015 года №229.

**7. Всеми проверенными объектами аудита систематически допускается приемка некачественных работ, в отдельных случаях влияющая на безопасность людей.**

Так, аудитом установлено, что не обеспечено качество выполнения объемов работ (не соответствие стандартам, указанным в проектно-сметной документации) по **10** объектам строительства на общую сумму **457 900,7 тыс. тенге**, в т.ч. УС по 1 объекту на 1 114,4 тыс. тенге УТЭК по 4 объектам на 434 998,9 тыс.тенге и УООС по 5 объектам на 21 787,4 тыс. тенге

Более того, при реализации объекта «Строительство сквера по улице Пушкина в районе дома №15Б» УООС не просто не обеспечено качество работ, но и установленные на игровой площадке спортивные тренажеры имеют выступающие элементы с острыми концами и кромками, шероховатые поверхности и негладкие сварные швы, выступающие концы болтовых соединений, что не только нарушает действующее законодательство, но и представляет собой опасность при эксплуатации.

В отдельных случаях работы принимаются не в полном соответствии с проектно-сметной документацией, при этом отсутствуют необходимые согласования и решения технических советов.

*В свою очередь наличие некачественно выполненных работ означает, что услуги технического и авторского надзоров за выполнением проектов выполняются не на должном уровне. Однако меры по взысканию неустойки за некачественное выполнение работ и по признанию недобросовестными участниками государственных закупок к поставщикам данных услуг не применялись.*

Также установлены факты приемки работ без авторского и технического надзоров, основной причиной чего является *затягивание процедур государственных закупок.*

При этом аудитом установлено, что УС при позднем заключении договоров на проведение технического надзора систематически не осуществлялись корректировки объемов работ, уменьшившихся в результате выполнения и приемки строительных работ без сопровождения технического надзора до заключения данных договоров. **В результате стоимость работ завышена на 29 043,2 тыс.тенге.**

**Вместе с тем, установлены случаи необеспечения достоверного подтверждения выполненных работ.**

Так, не обеспечена достоверность подтверждения выполненных работ подрядными организациями УС по 2 объектам строительства на общую сумму **35 860,3 тыс.тенге** («МЖК на пересечении улиц Орынбор и №227» на 8 165,3 тыс.тенге, «Благоустройство Триумфальной арки» на 27 695,0 тыс.тенге) и УТЭК по 1 объекту строительства на общую сумму **10 789,6 тыс. тенге** («Строительство линейного парка города Астаны»).

Кроме того, в нарушение действующего законодательства в УТЭК допущена приемка по актам выполненных работ и оплата материалов, предусмотренных для выполнения работ, в случаях, когда сами работы не выполнены, на общую сумму **2 431 002,9 тыс.тенге**.

**8. Также в ходе аудита установлены факты разработки некачественной ПСД и принятия работ по некачественной ПСД без внесения соответствующих изменений либо по неутвержденной в установленном порядке ПСД.**

Так, при разработке ПСД допускаются значительные расхождения между данными сметной документации, рабочими проектами и фактическими объемами работ, приводящие к дополнительным материальным и трудовым затратам.

Для оплаты дополнительных расходов, выявленных в ходе строительства, изыскиваются средства путем принятия решения по включению и исключению отдельных видов работ без изменения общей утвержденной сметной стоимости и ухудшения технических и эксплуатационных характеристик.

Однако, **установлено, что некоторые решения влияют на качественные характеристики произведенных работ**, к примеру, на основании протокольных решений технического совета УС по исполнительной смете без обоснования исключены работы по установке стеновых галтелей, работы по установке металлических рольставней, тем самым ухудшив качество внутренней отделки квартир. В другом случае, УС протокольным решением технического совета по исполнительной смете без обоснования исключены работы по оклейке стен обоями, облицовке стен пластиковыми панелями на лоджиях, заменив их на декоративную штукатурку.

В отдельных случаях проектировщиками не обеспечивается достоверность сметной стоимости Проекта.

*При этом в нарушение действующего законодательства не принимаются меры по внесению изменений в ПСД за счет средств за счет разработчиков, как правило, данные расходы несут подрядчики, выполняющие строительные работы. Также следует отметить, что ни в одном случае к разработчикам ПСД не принимались меры по взысканию неустойки за разработку некачественного ПСД и признанию недобросовестным участником государственных закупок.*

УТЭК осуществлена приемка работ на общую сумму 2 197 175,8 тыс.тенге «Строительство линейного парка города Астаны» по

откорректированной ПСД, которая не прошла вневедомственную экспертизу и не утверждена в установленном порядке.

9. На наш взгляд, недостатком в деятельности объектов аудита является образование на длительный период значительных сумм дебиторской задолженности в результате перечисления авансовых сумм подрядным организациям и неисполнения при этом ими договорных обязательств, которое позволяет подрядчикам использовать бюджетные средства длительное время по своему усмотрению до фактического наступления обязательств по договору.

Кроме того, анализ числящейся дебиторской задолженности в УТЭК показал наличие дебиторских задолженностей поставщиков, по которым вынесены решения СМЭС г.Астаны в 2015 году, при этом до настоящего времени данная задолженность на общую сумму 292 416,9 тыс.тенге не погашена.

10. Превышение нормативных сроков реализации проектов является значительной проблемой в настоящее время, приводящей к их удорожанию, недостижению результатов в установленные сроки, затратам по внесению изменений в ПСД, необходимости содержания незавершенных объектов и другим экономическим потерям. Основными причинами превышения нормативных сроков строительства являются неоднократные внесения изменений в суммы финансирования проектов, которые приводят к продлению сроков строительства. Неоднократное изменение сумм финансирования проектов указывает на некачественное планирование бюджетных программ.

Вместе с тем, продолжительность строительства является одним из основных показателей на всех этапах экономической, проектной, плановой, организационной подготовки и осуществления строительства.

Продолжительность, как правило, определяется с учетом оптимального использования ресурсов, технологических методов и рациональной организации работ.

*Таким образом, нарушение нормативных сроков строительства указывает на некачественное планирование и организацию всех этапов реализации БИП, в т.ч. по выделению и распределению бюджетных средств, осуществлению и контролю строительных работ.*

Неоднократное продление сроков завершения строительства объектов привело к значительным экономическим потерям со стороны государства (в результате удорожания проектов) по двум проектам УТЭК на общую сумму **78 265 744,0 тыс. тенге** (проект «Реконструкция ТЭЦ-1 в городе Астане» - 27 499 288,9 тыс. тенге, проект «Расширение и реконструкция ТЭЦ-2 с установкой котлоагрегатов ст. №7,8, турбоагрегатов ст. №5,6 и водогрейной котельной города Астаны» - 50 766 486,0 тыс. тенге).

Аудитом в УС также установлен факт экономических потерь допущенных в результате отсутствия должного взаимодействия между структурными подразделениями акимата столицы и некачественного планирования и контроля реализации БИП.

Так, отсутствие взаимодействия между УС и ГУ «Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Астаны» при

строительстве в 2018 году моста через реку Ишим по ул.27 привело к необходимости затрат на разборку русла реки и набережной, работы по выполнению которых приняты и оплачены в рамках проекта реализуемого УС. Объект принят эксплуатацию в декабре 2017 года.

При этом в ПСД 2-х объектов строительства по реконструкции русла реки Ишим в городе Астане, реализуемых УС, предусмотрено благоустройство одного и того же участка набережной. Работы оплачены по обоим объектам, в эксплуатацию объекты также приняты в декабре 2017 года.

Предполагаемая сумма экономических потерь составила **104 697,0 тыс.тенге**.

*Указанные факты допущены в результате отсутствия должного контроля за реализацией данных проектов и взаимодействия между структурными подразделениями Акимата города Астаны, и возможно было бы избежать в результате своевременного внесения корректировок в ПСД.*

11. До настоящего времени остается существенной проблема не принятия администраторами бюджетных программ соответствующих мер по взысканию неустойки и признанию поставщиков недобросовестными.

12. При реализации бюджетных программ развития также систематически допускаются нарушения законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

13. В целом по результатам аудита установлены финансовые нарушения на 2 052 431,9 тыс.тенге (*из них: 2 000 052,6 тыс. тенге – к восстановлению, 52 379,3 тыс.тенге – к возмещению в доход бюджета*), а также 195 процедурных нарушений и 29 недостатков. Аудит, проведенный в соответствии с показателем «Существенность» показал, что **выявленные нарушения являются существенными**, так как включают в себя факты, подлежащие административной ответственности и передаче в правоохранительные органы.

Аудит показал, что основными причинами допущенных нарушений и недостатков являются неправильное применение норм законодательства РК ответственными лицами на вверенных им участках работы, ненадлежащее исполнение работниками своих функциональных обязанностей, большая загруженность работников, текучесть кадров, необеспечение со стороны руководящего состава должного контроля за соблюдением норм законодательства, слабое взаимодействие между структурными подразделениями администраторов бюджетных программ, а также администраторов бюджетных программ между собой. В отдельных случаях причинами нарушений становится неверное толкование законодательства РК, в т.ч., на наш взгляд, по причине имеющихся недостатков в самом законодательстве.

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

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Астане итоги государственного аудита соблюдение норм законодательства Республики Казахстан, а также внутренних нормативно-правовых актов при использовании бюджетных средств, выделенных государственным органам в рамках

отдельных бюджетных программ развития города Астаны.

2. **Акиму города Астаны** рекомендовать принять меры по повышению взаимодействия между структурными подразделениями Акимата города Астаны в целях исключения двойных расходов и других экономических потерь.

3. **ГУ «Управление строительства и жилищной политики города Астаны»:**

1) в срок **до 21 января 2019 года** принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок **до 21 января 2019 года** проанализировать причины допущенных нарушений и разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием конкретных сроков устранения нарушений;

3) в срок **до 21 января 2019 года** принять меры по внесению изменений в бюджетную программу 019 в части приведения финансирования в соответствие с утвержденным бюджетом на разницу в сумме **6 735,0 тыс.тенге**;

4) в срок **до 3 июня 2019 года** по фактам заключения договоров на проведение технического надзора с завышенными объемами работ обеспечить:

- уменьшение сумм по текущим договорам на **10 316,7 тыс.тенге**;

- возмещение в доход бюджета излишне перечисленных денежных средств по завершенным договорам в сумме **18 726,5 тыс.тенге**;

5) в срок **до 3 июня 2019 года** принять меры по качественному выполнению объемов работ по договору от 04.08.2016 г. № 16/23 с ТОО Меір-М (Проект «МЖК на пересечении улицы Кошкарбаева и проспекта Жумабаева - участок 2») на общую сумму **1 114,4 тыс.тенге**.

4. **ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны»:**

1) в срок **до 21 января 2019 года** принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок **до 21 января 2019 года** проанализировать причины допущенных нарушений и разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием конкретных сроков устранения нарушений;

3) в срок **до 3 июня 2019 года** принять меры по восстановлению по бухгалтерскому учету неправильно отраженных остатков по отдельным статьям бухгалтерского баланса на общую сумму **592 326,6 тыс.тенге**;

4) в срок **до 3 июня 2019 года** принять меры в рамках исполнения договора от 15 июня 2017 года № 17/39 с подрядчиком ТОО «BI Civil Construction» по выполнению подрядных работ по проекту «Ботанический сад с парковой зоной в городе Астане, в границах проспекта Кабанбай батыра, улицы Туркестан, улицы №24 и улицы №26», в т.ч.:

- по восстановлению излишне принятой стоимости основных средств в размере **59 937,4 тыс.тенге**;



- по приведению в соответствие с проектно-сметной документации объемов работ на общую сумму **1 202,0 тыс. тенге;**

5) в срок **до 3 июня 2019 года** принять меры по качественному выполнению объемов работ по договору от 9 декабря 2015 года №15/74 с ТОО «Эдем» по выполнению подрядных работ проект «Строительство новых РП, ТП в городе Астане. II очередь» на общую сумму **139,0 тыс. тенге;**

6) в срок **до 3 июня 2019 года** принять меры в рамках исполнения договора от 23 июня 2017 года №17/42 на выполнение подрядных работ «Строительство линейного парка в городе Астане. 1-очередь. Корректировка» с филиалом Компании «Arabtec Consolidated Contractors Limited», в т.ч.:

- уменьшить сумму договора на разницу исключаемых и включаемых работ в размере **70 784,0 тыс. тенге;**

- по восстановлению излишне принятых объемов работ в сумме **10 789,6 тыс. тенге;**

- по качественному выполнению объемов работ на общую сумму **262 919,1 тыс. тенге** в соответствии с проектно-сметной документацией;

7) в срок **до 3 июня 2019 года** принять меры по качественному выполнению объемов работ по договору от 6 октября 2008 года № 8/257 с АО «Центрказэнергомонтаж» по проекту «Реконструкция ТЭЦ-1 в городе Астане» на общую сумму **899,7 тыс. тенге.**

**5. ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Астаны»:**

1) в срок **до 21 января 2019 года** принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок **до 21 января 2019 года** проанализировать причины допущенных нарушений и разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием конкретных сроков устранения нарушений;

3) в срок **до 1 марта 2019 года** принять меры по восстановлению по бухгалтерскому учету **750 578,5 тыс.тенге** путем перевода завершенных объектов со счета 2411 «Незавершенное строительство» на счет 2380 «Основные средства», в том числе по проектам: «Строительство сквера по улице Суворова, район домов №12 и №14» на сумму 105 395,3 тыс. тенге, «Строительство сквера в объекте «Перинатальный центр №2» по улице Тәуелсіздік 3/1» на сумму 241 768,3 тыс. тенге, «Строительство сквера в объекте «Городская больница №1» по улице Рақымжан Қошқарбаев, 66» на сумму 403 414,9 тыс. тенге.

4) в срок **до 1 марта 2019 года** принять меры по восстановлению по бухгалтерскому учету кредиторской задолженности по оказанию инжиниринговых услуг по авторскому и техническому надзору по объекту «Строительство сквера в объекте «Городская больница №1» по улице Рақымжан Қошқарбаев, 66» в сумме **174,5 тыс.тенге** путем отражения;

5) в срок до **3 июня 2019 года** принять меры по качественному выполнению работ в соответствии с требованиями проектно-сметной документации на общую сумму **16 637,7 тыс.тенге**, в том числе:

- по договору от 21 июля 2017 года №80 «**ЖВ-ҚҰРЫЛЫС**» на общую сумму **682,1 тыс.тенге**;

- по договору от 19 июня 2017 года №62 ТОО «**ФирмаСтройРемСервис**» на общую сумму **33,8 тыс.тенге**;

- по договору от 19 июня 2017 года №61 ТОО «**Фирма СтройРемСервис**» на общую сумму **34,7 тыс.тенге**;

- по договору от 18 сентября 2017 года №92 ТОО «**Фирма «Акназар»**» на общую сумму **9 874,3 тыс. тенге**;

- по договору от 29 мая 2017 года №45 ТОО «**Нұр ТАН-Строй**» на общую сумму **1 710,0 тыс. тенге**;

- по договору от 15 сентября 2017 года №91 ТОО «**Али-ТехСтрой**» на общую сумму **4 302,8 тыс. тенге**.

6. Направить в **Министерство национальной экономики РК** предложение по внесению изменений в СН РК 8.02-02-2002 в части включения требования по обязательной приемке работ БИП в порядке, предусмотренном Правилами от 19 марта 2015 года №229.

7. Направить материалы аудита в **Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астана** по фактам нарушений норм законодательства Республики Казахстан в сфере государственных закупок, установленным на этапе проведения экспертизы аудиторских отчетов (не приняты меры о признании поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок по проектам «Реконструкция ТЭЦ-1 в городе Астане», «Ботанический сад с парковой зоной в городе Астане, в границах проспекта Кабанбай батыра, улицы Туркестан, улицы №24 и улицы №26», «Строительство линейного парка города Астаны», пункт 72).

8. Материалы аудита в УС, УТЭК и УООС направить в **Прокуратуру города Астаны** для принятия процессуального решения по следующим фактам:

*УТЭК*

- по незаконной оплате по заключенному договору государственных закупок авансовых платежей в сумме 2 809 192,3 тыс. тенге (или 79,3% от общей суммы договора) по проекту «Строительство линейного парка города Астаны» (пункт 59);

- без заключения вневедомственной экспертизы на корректировку ПСД и без ее соответствующего утверждения по проекту «Строительство линейного парка города Астаны» осуществлены работы по данному ПСД проведены работы на общую сумму 2 197 175,8 тыс. тенге (пункт 56), а также некачественно выполнены работы по посадке деревьев на общую сумму 262 640,4 тыс. тенге (посажены молодые саженцы вместо 20 летних деревьев, пункт 26);

- факты приемки по актам выполненных работ и оплаты материалов, предусмотренных для выполнения работ по проектам «Реконструкция существующих магистральных тепловых сетей в городе Астане» (Реконструкция ТМ-2 в городе Астане)», «Ботанический сад с парковой зоной в

городе Астане, в границах проспекта Кабанбай батыра, улицы Туркестан, улицы №24 и улицы №26» и «Строительство линейного парка города Астаны» на общую сумму 2 431 002,9 тыс.тенге, в случаях, когда сами работы не выполнены, при этом их стоимость завышена на 59 937,4 тыс.тенге (пункты 38, 39);

*УООС*

- необеспечение качественного выполнения работ по проекту «Строительство сквера по улице Пушкина в районе дома №15Б», приведшее к установке на игровой площадке спортивных тренажеров, эксплуатация которых небезопасна (пункт 27);

- приемка работ по проекту «Строительство сквера по улице Біржан Сал в районе дома №5» без авторского и технического надзоров на 57 789,7 тыс.тенге и 24 331,3 тыс. тенге соответственно (пункты 31, 32);

*УС*

- приемка работ без технического надзора по 14 объектам строительства на общую сумму 4 740 791,9 тыс. тенге соответственно (пункт 33).

**3.4. Приложение:** Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита на 15 листах.