

## **Аудиторское заключение**

### **I. Вводная часть**

**1.1 Наименование государственного аудита:** Государственный аудит использования бюджетных средств, выделенных на содержание и развитие автомобильных дорог города Астаны.

**1.2 Цель государственного аудита:** Государственный аудит использования бюджетных средств, выделенных на содержание и развитие автомобильных дорог города Астаны.

**1.3 Объекты государственного аудита:** Государственное учреждение «Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Астаны» (*далее – Управление*).

**1.4 Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов)** главные инспекторы – государственные аудиторы отдела государственного аудита Тореханов Б.О. (сертификат государственного аудитора №1391 от 1.11.2017 года) (*руководитель группы государственного аудита*), Кумаров К.Ж. (сертификат государственного аудитора №464 от 5.12.2016 года), главный специалист-государственный аудитор отдела государственного аудита Рахимжанов М.Х. (сертификат государственного аудитора №715 от 5.12.2016 года) и эксперт в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности Сеилкумаров Е.Е.

**1.5 Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2017 года по 30 июня 2018 года.

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

#### **2.1 Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы**

Ключевые показатели развития транспортной сферы демонстрируют устойчивую динамику роста.

Так в течении 2013 – 2017 годов объем перевезенных грузов увеличился на 22% с 124,1 млн. тонн в 2013 году до 151,6 млн. тонн в 2017 году, перевозка пассажиров увеличилась за этот период в 1,2 раза с 1 961,0 млн. человек в 2013 году до 2 528,5 млн. человек в 2017 году, объем услуг оказанных транспортом в 2017 году составил 605 615,5 млн. тенге, увеличившись по сравнению с 2016 годом на 4,2% (560 225,9 млн. тенге).

Динамичное развитие транспортной сферы не осуществимо без устойчивого развития транспортной системы и дорожной инфраструктуры.

Анализ финансирования строительства дорог показывает положительную динамику: если в 2016 году на развитие и улучшение транспортной

инфраструктуры было выделено 37 390,8 млн. тенге, то уже 2017 году было выделено 60 647,2 млн. тенге.

Проводимые мероприятия по модернизации транспортной системы и развитию дорожной инфраструктуры позволили существенно улучшить пропускную способность улиц, повысить уровень транспортной мобильности в столице.

Вместе с тем, развитие Астаны в качестве транспортного хаба астанинской агломерации, увеличение количества транспортных средств, устойчивый рост населения усиливают нагрузку на дороги, не позволяет одновременно решить существующие проблемы в транспортной сфере.

На сегодняшний день актуальными вопросами в сфере транспорта остаются: растущая нагрузка на автодороги, обусловленная стремительным увеличением количества автотранспортных средств, в том числе транзитного, в результате чего существенно возрастает износ дорожного полотна, низкая пропускная способность улиц, недостаточное количество парковочных мест также отрицательно сказывается на пропускной способности дорог, отсутствие альтернативного видов транспорта, низкое качество обслуживания автопарками.

## **2.2 Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы**

Настоящим государственным аудитом охвачено средств бюджета на сумму 77 475 989,6 тыс. тенге.

Общая сумма финансовых нарушений составила 2 624 227,9 тыс. тенге, которая полностью подлежит восстановлению.

По итогам аудита выявлено 31 процедурное нарушение, выявлено 6 фактов нарушений законодательства, связанных с деятельностью объекта государственного аудита.

Объем неэффективно использованных бюджетных средств составил 393 411,0 тыс. тенге.

### **2.2.1 Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств**

Государственный аудит соответствия по вопросу использования бюджетных средств, выделенных на содержание и развитие автомобильных дорог города Астаны проведен в Государственном учреждении «Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Астаны» (далее – Управление).

Управление является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере пассажирского транспорта, строительства, ремонта автомобильных дорог и дорожной инфраструктуры на территории города Астаны.

Миссией Управления является развитие и регулирование пассажирских перевозок, транспортной инфраструктуры и обеспечение безопасности дорожного движения, реализация государственной политики в сфере автомобильных дорог и дорожной деятельности.

Согласно Положению задачами Управления являются:

- реализация государственной политики в сфере автомобильного и иного транспорта;
- координация деятельности в области эффективного функционирования систем дорожной деятельности и всех видов городского транспорта и связи;
- обеспечение безопасности дорожного движения;
- организация работ по строительству, реконструкции, ремонту и содержанию автомобильных дорог в городе Астане в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственных закупках;
- осуществление в интересах местного государственного управления иных полномочий, возлагаемых на местные исполнительные органы законодательством Республики Казахстан.

В соответствии с типом государственного аудита при проведении аудиторского мероприятия учитывался показатель существенности т.е. отклонение при совершении объектом аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию.

В рамках государственного аудита, в соответствии с утвержденной программой, аудитом проведен анализ обоснованности планирования, распределения и освоения бюджетных средств, выделенных в рамках реализации бюджетных программ 003 «Развитие транспортной инфраструктуры», 004 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог», 047 «Ремонт объектов городов в рамках Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства», 109 «Проведение мероприятий за счет резерва Правительства Республики Казахстан на неотложные затраты»

Кроме этого, в разрезе вышеуказанных бюджетных программ проведен аудит соответствия достоверности взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками, соответствие фактического выполнения объема работ по актам выполненных работ, на наличие и своевременность заключения договоров по авторскому и технологическому сопровождению строительно-монтажных работ, а также правильности отражения по бухгалтерскому учету.

Аудитом установлены многочисленные нарушения бюджетного и иного законодательства, допускается формальный подход к составлению бюджетных заявок, в бюджетных заявках отсутствуют подтверждающие документы, обеспечивающие достоверность расчетов.

Также в ходе аудита выявлены многочисленные нарушения Законов РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан», «Об автомобильных дорогах» в части несвоевременного заключения договоров на сопровождение авторским и техническим надзором, некачественного технического сопровождения проектов.

В соответствующие уполномоченные органы для возбуждения административных производств направлены материалы по 34 фактам, выявленных нарушений норм законодательства.

Таким образом, многочисленные нарушения норм действующего

законодательства, существенно повлияли на деятельность объекта, не позволив более эффективно планировать и использовать бюджетные средства, выделенные на развитие и содержание автомобильных дорог.

В рамках государственного аудита проведен анализ обоснованности планирования бюджетных средств, а также распределения и освоения бюджетных средств выделяемых на реализацию вышеуказанных бюджетных программ.

На основании решения маслихата города Астаны от 8 декабря 2016 года № 84/13-VI «О бюджете города Астаны на 2017 – 2019 годы» в 2017 году Управлению утвержден бюджет на общую сумму 29 869 218,7 тыс. тенге, в том числе в рамках охватываемых бюджетных программ по бюджетной программе 003 «Развитие транспортной инфраструктуры» - 24 280 036,0 тыс. тенге; по бюджетной программе 004 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог» - 5 500 096,0 тыс. тенге;

В течение 2017 года в утвержденный бюджет внесены 3 изменения на основании следующих приказов руководителя Управления:

	003 «Развитие транспортной инфраструктуры»	004 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог»	047 «Ремонт объектов городов в рамках Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства»	109 «Проведение мероприятий за счет резерва Правительства Республики Казахстан на неотложные затраты»
от 10 марта 2017 года №20-Ө (решение маслихата города Астаны от 3 марта 2017 года № 104/16-VI)	49 657 276,1 тыс. тенге	5 750 096,0 тыс. тенге.	994 408,0 тыс. тенге	
от 15 сентября 2017 года №58/1-Ө (решение маслихата города Астаны от 19 мая 2017 года №137/19-VI и от 8 сентября 2017 года №184/22-VI)	54 459 537,1 тыс. тенге	6 749 188,0 тыс. тенге		
от 28 ноября 2017 года №96-Ө (решение маслихата города Астаны от 22 ноября 2017 года № 199/24-VI)	53 098 094,0 тыс. тенге	7 549 188,0 тыс. тенге		2 000 560,7 тыс. тенге

**Пункт 1.** При этом в нарушение пункта 2 статьи 32 Бюджетного кодекса РК, пункта 24 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требованиям к их содержанию, утвержденным приказом Министра национальной экономики РК от 30 декабря 2014 года №195, Управлением утверждена корректировка бюджетных программ по решению маслихата города Астаны от 19 мая 2017 года №137/19-VI по истечению 10 рабочих дней, то есть 15 сентября 2017 года.

В целях подтверждения правильности и обоснованности составления бюджетной заявки произведен аудит полноты и достоверности информации и расчетов, содержащихся в бюджетных заявках по бюджетным программам, охватываемым аудиторским мероприятием.

По результатам аудита бюджетной заявки на 2017 год по бюджетной программе 003 «Развитие транспортной инфраструктуры» установлено, что Управлением должным образом не проводился мониторинг реализации бюджетных инвестиционных проектов, в состав бюджетной заявки не включен отчет по итогам мониторинга бюджетных инвестиционных проектов, включая целевые трансферты на развитие.

**Пункт 2.** Тем самым, в нарушение пункта 9 статьи 4, пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК и пунктов 6, 53 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 (далее – Правила составления и представления бюджетной заявки), Управлением при планировании бюджета на 2017 год и включении расходов к бюджетной заявке не приложены подтверждающие документы, обеспечивающие достоверность расчетов по программе 003 «Развитие транспортной инфраструктуры» на общую сумму **24 280 036,0 тыс. тенге**, в том числе по подпрограмме 011 «За счет средств республиканского бюджета» - 19 227 645,0 тыс. тенге, по подпрограмме 015 «За счет средств местного бюджета» - 5 052 391,0 тыс. тенге.

Аналогичное нарушение установлено и при анализе бюджетной заявки на 2018 год, Управлением при составлении бюджетной заявки также не учитывались данные о фактических и плановых объемах выполненных работ по долгосрочным проектам, отсутствуют подтверждающие документы к расчетам по бюджетной заявке.

**Пункт 3.** В нарушение пункта 9 статьи 4, пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК и пунктов 6, 53 Правил составления и представления бюджетной заявки, Управлением при планировании бюджета на 2018 год и включении расходов к бюджетной заявке не приложены подтверждающие документы, обеспечивающие достоверность расчетов по программе 003 «Развитие транспортной инфраструктуры» на общую сумму **36 999 470,0 тыс. тенге**, в том числе по подпрограмме 011 «За счет средств республиканского бюджета» - 31 511 264,0 тыс. тенге, по подпрограмме 015 «За счет средств местного бюджета» - 5 488 206,0 тыс. тенге.

В утвержденном бюджете на 2017 год по бюджетной программе 003 «Развитие транспортной инфраструктуры» предусмотрены средства для реализации 29 проектов на общую сумму 24 280 036,0 тыс. тенге.

Уточненный бюджет по данной бюджетной программе на 2017 год составил 53 098 094,0 тыс. тенге и направлен на реализацию уже 59 проектов.

Освоение бюджетных средств по состоянию на 31 декабря 2017 года составило 52 713 065,1 тыс. тенге, исполнение – 99,3%, неосвоение составило 385 028,9 тыс. тенге.

На 2018 год по бюджетной программе 003 «Развитие транспортной инфраструктуры» утверждено 36 999 470,0 тыс. тенге на реализацию 114 проектов.

Уточненный бюджет по состоянию на 31 июля 2018 года составил 45 720 875,0 тыс. тенге и направлен на реализацию уже 99 проектов.

По бюджетной программе 004 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог» на 2017 год запланированы и утверждены бюджетные средства на общую сумму 5 500 096,0 тыс. тенге.

При этом в ходе аудита установлено, что запланированные средства по участкам улиц не соответствуют фактической стоимости предоставленных сметных расчетов, что привело к излишнему планированию бюджетных средств на сумму 424 990,6 тыс. тенге:

№	Наименование улицы	км	Согласно бюджетной заявке	Стоимость по смете	Отклонение (+/-)
			тыс. тенге		
1	ул. Рыскулова от пр. Кабанбай батыра до ул. Орынбор	1,48	252 884,1	228 217,4	24 666,7
2	ул. Кунаева от пр. Кабанбай батыра до Акorda	2	315 157,0	302 315,7	12 841,3
3	ул. Достык от пр. Туран до Акorda	2,54	400 250,0	369 783,2	30 466,8
4	мост Арыс (МЗ) от ул. Орынбор до ул. Нажимеденова	1	369 785,0	168 506,5	201 278,5
5	пр. Тауельсиздик от ул. Ташенова до ул. Мунайтпасова	0,53	178 169,0	141 515,8	36 653,2
6	ул. Енбекшилер от ул. Керей, Жанибек хандары до моста МЗ	1,2	189 094,0	117 394,2	71 699,8
7	ул. К.Аманжолов от ул. Байтурсынова до ул. Нажимеденова	0,83	116 777,3	69 393,0	47 384,3
<b>ИТОГО:</b>			<b>9,58</b>	<b>1 822 116,3</b>	<b>1 397 125,7</b>
				<b>424 990,6</b>	

**Пункт 4.** Таким образом, в нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК и пункта 6 Правил составления и предоставления бюджетной заявки, Управлением излишне запланированы бюджетные средства на 2017 год по среднему ремонту в рамках программы 004 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог» на общую сумму **424 990,6 тыс. тенге.**

Излишне запланированные бюджетные средства при уточнении бюджета на 2017 год перераспределены на дополнительные работы по содержанию улиц города.

На 2018 год бюджет по программе 004 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог» утвержден на общую сумму 5 500 096,0 тыс. тенге на выполнение следующих видов работ:

- средний ремонт дорог в количестве 48 улиц на общую сумму 1 394 571,3 тыс. тенге;

- текущий ремонт дорог и мостовых конструкций на общую сумму 1 360 428,7 тыс. тенге;
- устройство карманов и площадок на остановках в количестве 52 единиц на общую сумму 331 000,0 тыс. тенге;
- работы по составлению сметной документации на средний ремонт дорог на сумму 2 478,8 тыс. тенге.
- нанесение дорожной разметки на сумму 1 300 000,0 тыс. тенге;
- дополнительные мероприятия (парковки) на сумму 1 111 617,2 тыс. тенге.

По состоянию на 31 июля 2018 года уточненный бюджет составил 3 800 096,0 тыс. тенге (т.е. **уменьшен**) и израсходован на следующие виды работ:

- средний ремонт дорог в количестве 20 улиц на общую сумму 1 204 571,3 тыс. тенге;
- текущий ремонт дорог и мостовых конструкций на общую сумму 1 289 928,7 тыс. тенге;
- устройство карманов и площадок на остановках в количестве 19 единиц на общую сумму 100 000,0 тыс. тенге;
- паспортизация и инвентаризация уличной дорожной сети города в количестве 924 улиц на общую сумму 96 719,2 тыс. тенге;
- работы по составлению сметной документации на средний ремонт дорог на сумму 2 478,8 тыс. тенге.
- нанесение дорожной разметки на сумму 1 000 000,0 тыс. тенге;
- технический надзор на сумму 107 027,4 тыс. тенге.

Проведенный анализ, подтвердил отсутствие у Управления системности в планировании, постоянное перераспределение средств внутри и между бюджетных программ, между инвестиционными проектами свидетельствует о необходимости определения четких приоритетов по развитию транспортной инфраструктуры.

В соответствии с действующим законодательством реализация бюджетных инвестиционных проектов (далее – БИП) осуществляется на основании Перечня бюджетных программ развития города Астаны на 2017-2019 годы (далее – Перечень), так в соответствии с уточненным Перечнем на 2017 год предусмотрена реализация 59 проектов (в утвержденном бюджете 29 проектов), на 2018 год предусмотрена реализация 99 проектов (в утвержденном бюджете 114 проектов).

Проведенным анализом реализации БИП установлено, что фактически на момент проведения аудита в Управлении действуют 168 договоров на выполнение строительно-монтажных работ по строительству дорог и инженерных сетей, заключенных по 31 июля 2018 года.

При этом установлено, что по многим проектам в целом завершены строительно-монтажные работы, участки автодорог и инженерные сети эксплуатируются, однако данные проекты не введены в эксплуатацию в установленном законодательством порядке.

Например, договором от 16 августа 2012 года с ТОО «СП КазГерСтрой», предусмотрено выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Реконструкция ул. Джангильдина на участке от ул. Сарыарка до пр. Республики» на общую сумму 2 121 302,2 тыс. тенге, по состоянию на 31 июля 2018 года освоено бюджетных 2 059 030,4 тыс. тенге, остаток к оплате по договору составляет 62 271,6 тыс. тенге.

Однако, дополнительным соглашением от 24 ноября 2017 года внесены изменения в сумму финансирования по годам, в результате: 2012 год – 453 000,0 тыс. тенге, 2013 год – 631 000,0 тыс. тенге, 2014 год – 74 580,0 тыс. тенге, 2015 год – 900 450,4 тыс. тенге, **2016 год – 0,0 тыс. тенге, 2017 год – 0,0 тыс. тенге, 2018 год – 62 271,7 тыс. тенге.**

При этом согласно Перечню направленных на реализацию БИП на 2018 год предусмотрено 1 000,0 тыс. тенге и за период с января по июль 2018 года финансирование по данному договору не производилось.

Вместе с тем по улице Джангильдина на участке от улицы Сарыарка до проспекта Республики обеспечено движение автомобилей и пешеходов, то есть фактически участок эксплуатируется, тогда как объект не принят в эксплуатацию актом приемки, что является нарушением пункта 7 статьи 73 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года № 242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан».

Аналогично вышеуказанному объекту эксплуатируются и другие улицы:

1) строительство магистральной дороги, проходящей по улицам Угольная, №14, №12 и Бейсековой. Строительство участка улицы №14 от улицы №12 до улицы Угольная, за исключением строительства: Путепровода через ж/д пути, Путепровода через ул. Угольная, Путепровода через проспект Абылай хана, Путепровода через ул. Махтумкули (улица Кошкарбаева);

2) строительство ул. №44 от ул. Манаса до ул. Мирзояна (улица А19);

3) строительство, реконструкции дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны Жилой массив южнее проспекта Тлендиева (вторая очередь);

4) строительство, реконструкция дорог и инженерных сетей в жилых массивах г. Астаны. Реконструкция дорог и инженерных сетей ул. Керей, Жанибек хандары на участке от ул. Енбекшилер до ж/м Тельман;

5) строительство инженерных сетей планировочного района №1 (южнее ул. №19) в г. Астане (Строительство инженерных сетей улицы Туркестан);

6) строительство дорог планировочного района №1 (южнее ул. №19) в г. Астане (Строительство дорог ул. Акмешит);

7) строительство дорог планировочного района №1 (южнее ул. №19) в г. Астане (Строительство дорог ул. Туркестан);

8) строительство ул. №41 от ул. Манаса до университетского городка в Восточном планировочном районе г. Астаны (улица Байтурсынова);

9) строительство ул. Акмешит на участке от ул. Керей, Жанибек хандары до ул. №24 и от ул. №26 до ул. №27;



10) строительство улицы №42 на участке от ул. Манаса до Университетского городка в Восточном планировочном районе города Астаны. (Корректировка) (улица Нажимеденова);

11) строительство ул. №27 на участке от ул. №36 до ул. №39 (улица Улы дала в районе Би Ай Вилладж).

**Пункт 5.** В нарушение пункта 7 статьи 73 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года № 242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» Управлением допущена эксплуатация 12 улиц города Астаны без утвержденного акта приемки объекта в эксплуатацию.

Более того, содержание вышеуказанных улиц, принятых в эксплуатацию, приводит к дополнительным затратам бюджетных средств.

Так в соответствии с заключенными договорами (№ 272 от 11.04.2017 года и №343 от 02.04.2018) года между Управлением и ТОО «СпецтрейдТМ» предусмотрено выполнение работ по нанесению дорожной разметки на улицах города Астаны.

Согласно актам выполненных работ за 2017 год и по июль 2018 года, ТОО «СпецтрейдТМ» выполнены работы по нанесению разметки на улицах города, в том числе на участках автодорог, несданных в эксплуатацию, но по которым осуществляется движение автотранспортных средств и пешеходов.

Всего за аудируемый период на улицах, несданных в эксплуатацию, нанесена разметка на общую сумму 79 137,3 тыс. тенге в том числе:

- ул. Кошкарбаева – 18967,6 тыс. тенге;
- ул. Байтурсынова – 22 857,8 тыс. тенге;
- ул. Нажимеденова – 23 986,6 тыс. тенге;
- ул. Керей, Жанибек хандары на участке от ул. Енбекшилер до ж/м Тельман – 13 325,3 тыс. тенге.

Также Управлением за аудируемый период на улицах города, принятых в эксплуатацию, произведены расходы по проведению среднего ремонта дорог.

К примеру, в рамках заключенных договоров по обеспечению функционирования автомобильных дорог произведены работы по среднему ремонту улицы М.Жумабаева от улицы Б. Момышулы до улицы Мунайтпасова на общую сумму 241 509,1 тыс. тенге, Моста «Арыс» (М3) от улицы Орынбор до улицы Нажимеденова на сумму 190 714,8 тыс. тенге.

Тогда как, согласно условиям договоров подряда, расходы по содержанию объектов до принятия актом приемки в эксплуатацию производятся за счет подрядных организаций.

Подобная практика по эксплуатации незавершенных строительством объектов влечет за собой определенные технологические и экономические риски (*преждевременную амортизацию объектов, износ оборудования, необоснованные бюджетные затраты по содержанию т.д.*).

Некачественное управление проектами по планированию, строительству и вводу в эксплуатацию, подтверждается проведенным анализом заключенных договоров.

С учетом финансирования с января 2017 года по июль 2018 года, аудитом произведена выборка по 7 объектам, общая сумма финансирования данных

объектов по договорам составила 15 846 229,8 тыс. тенге, нарушения норм законодательства выявлены по всем 7-ми проектам, подвергнутых выборке, объем финансирования по договорам (с нарушениями) составил 6 768 706,9 тыс. тенге или 43% от общего объема финансирования (*Приложение 1 к Аудиторскому заключению*).

В соответствии с пунктом 12 статьи 68 Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» от 16 июля 2001 года №242, до начала производства строительно-монтажных работ заказчик обязан уведомить органы, осуществляющие государственный архитектурно-строительный контроль, о начале осуществления деятельности по производству строительно-монтажных работ в порядке, установленном Законом Республики Казахстан "О разрешениях и уведомлениях".

Однако установлено, что из 7-ми проектов, подвергнутых аудиту, уведомление органа, осуществляющего государственный архитектурно-строительный контроль, о начале или прекращении осуществления деятельности или определенных действий не произведено по 6 проектам.

**Пункт 6.** Таким образом, в нарушение подпункта 5) пункта 1 статьи 17 и пункта 12 статьи 68 Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» от 16 июля 2001 года №242 и соответствующих пунктов заключенных договоров, Управлением до начала строительно-монтажных работ на 6 объектах не приняты меры по уведомлению органа, осуществляющего государственный архитектурно-строительный контроль, в порядке, установленном Законом Республики Казахстан "О разрешениях и уведомлениях".

Вместе с этим, государственным аудитом выявлено несвоевременное заключение договоров на осуществление авторского надзора, из 7 проектов по 5 проектам Управлением не приняты меры по своевременному заключению договоров по оказанию услуг авторским надзором, что привело к выполнению работ без авторского надзора на общую сумму 2 930 049,6 тыс. тенге

**Пункт 7.** Таким образом, в нарушение подпункта 6) пункта 1 статьи 17 и пункта 2 статьи 34 Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» от 16 июля 2001 года №242 Управлением не приняты меры по своевременному заключению договоров на оказание услуг авторским надзором, что привело к выполнению работ без авторского надзора по 5 проектам на общую сумму **2 930 049,6 тыс.тенге.**

Аналогично этому, Управлением несвоевременно заключаются договора на осуществление технического надзора и технологического сопровождения работ по строительству.

Из 7-ми проектов, подвергнутых аудиту, по 6 проектам не приняты меры по своевременному заключению договоров на оказание услуг по техническому надзору, что привело к выполнению строительно-монтажных работ без технического надзора на общую сумму 2 903 777,1 тыс. тенге

**Пункт 8.** Таким образом, в нарушение пункта 2 статьи 15 Закона Республики Казахстан от 17 июля 2001 года №245 «Об автомобильных дорогах», подпункта б) пункта 1 статьи 17 и статьи 34-1 Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» от 16 июля 2001 года № 242, Управлением не приняты меры по своевременному заключению договора на оказание услуг по техническому надзору, что привело к выполнению строительно-монтажных работ без технического надзора год на сумму **2 903 777,1 тыс. тенге.**

Вместе с тем, анализ уже заключенных договоров по техническому надзору указал на низкое качество проведения технического надзора за строительством объектов транспортной инфраструктуры.

Согласно заключению эксперта, привлеченного в рамках государственного аудита, услуги по техническому надзору (инжиниринговые услуги по техническому надзору и технологическому сопровождению работ) по 5-ти проектам из 7-ми ведутся в ненадлежащем качестве.

Как установлено экспертом технический надзор на объектах осуществляется 1 специалистом, что физически не представляется возможным, в связи с большим объемом работ, в некоторых случаях один о тот же специалист осуществлял технический надзор на 3 объектах одновременно.

**Пункт 9.** Таким образом, в нарушение пункта 5 статьи 34-1 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года №242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» по 5 объектам обязательства по услугам технического сопровождения проекта выполняются не на должном уровне.

Как следствие вышеуказанные факты напрямую влияют на качество выполняемых работ.

В ходе аудита, с участием представителей Управления, выборочным методом осуществлен контрольный обмер (осмотр) с целью подтверждения достоверности фактически произведенных объемов работ согласно предоставленным актам выполненных работ и проектно-сметной документации, в результате которого, на 5-ти объектах из 7-ми установлено некачественное выполнение работ на общую сумму 61 717,5 тыс. тенге.

**Пункт 10.** В нарушение пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса Республики Казахстан (Особенная часть) от 1 июля 1999 года № 409, подпункта 3) пункта 3 статьи 70 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года №242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» и заключенных договоров, Управлением не обеспечено качество выполненных объемов работ на общую сумму **61 717,5 тыс. тенге.**

Например, по проекту «Строительство улиц в районе Аллеи Мынжылдык. Строительство инженерных сетей и дорог по ул. №82 на участке от ул. №91 до ул. Ш. Калдаякова в городе Астане» объем некачественно выполненных работ составил 49 883,6 тыс. тенге (некачественное озеленение на 1 732,1 тыс. тенге, оседание асфальта вместе с основанием и устройством бортовых камней 30 179,2 тыс. тенге и т.д.).

На объекте «Строительство улицы Нажимеденова от улицы А53 до ул. А68 города Астана (1-я очередь на участке от улицы А53 до улицы А62)» также выявлено оседание асфальтового покрытия на общую сумму 9 936,8 тыс. тенге, при этом работы на объекте не завершены и не ведутся.

**Пункт 11.** Аудитом отмечается, что основные проблемы с некачественным строительством связаны с подмыванием оснований дорог, в связи с чем, по проектам, реализуемым в районе нового железнодорожного вокзала «Нурлы Жол» необходимо проведение дополнительных изыскательских работ по отводу грунтовых вод.

Так при строительстве улиц в данном районе, подрядчики столкнулись с проблемой связанной с подмыванием грунтовыми водами нижних слоев дорожного полотна, в связи прохождением в данном квадрате одного из русел реки Ишим.

Согласно предоставленной информации проектировщика ТОО «АстанаСтройПроектСервис-М» при проектировании данных участков улиц, проводилось осушение участков исключительно в пределах границ отвода земельного участка под строительство дороги, тогда как следовало производить комплексные мероприятия по осушения всего района застройки.

Необходимо отметить, что в соответствии с протокольным совещанием под председательством первого заместителя акима Хорошуна С.М. Управлению дано поручение о приостановлении работ по строительству улицы А82 до решения проблемы с подземными водами в данном районе

Кроме того аудитом отмечается, что до настоящего времени отсутствуют проектные точки подключения наружных сетей ливневой канализации (К2), в связи с этим дождевые и талые воды скапливаются на поверхности дорожного покрытия, что приводит к преждевременному износу дорожного покрытия.

Одним из проблемных вопросов, выявленных в ходе аудита, который актуален для всех бюджетных инвестиционных проектов в городе Астане, является превышение сроков строительства над нормативными сроками строительства.

Причинами затягивания сроков строительства как правило является недостаточность финансирования, корректировка проектов по различным причинам и т.д., тем не менее данные факты приводят к необоснованным затратам бюджета в виде финансирования удорожания проектов, содержания незавершенных объектов, необходимости финансирования корректировок проектно-сметных документаций.

В ходе аудита выявлено, что по всем 7-ми проектам, подвергнутых анализу, допущено превышение сроков строительства от нормативных сроков, указанных в заключении госэкспертизы, по всем проектам от 4 до 14 месяцев.

**Пункт 12.** Таким образом в нарушение статьи 620 Гражданского кодекса Республики Казахстан и пункта 3.1 СНиП Республики Казахстан 1.04.03-2008 «Нормы продолжительности строительства и задела в строительстве предприятий, зданий и сооружений», Управлением по 7 проектам допущено превышение сроков строительства от нормативных сроков, указанных в заключении госэкспертизы.

В рамках бюджетных программ 004 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог» и 109 «Проведение мероприятий за счет резерва Правительства Республики Казахстан на неотложные затраты» предусмотрено выполнение работ по среднему, текущему ремонту дорог и сооружений транспортной инфраструктуры и нанесение дорожной разметки и связанные с этими видами работ сопутствующие услуги.

В соответствии с действующим законодательством работы по текущему и среднему ремонту для обеспечения функционирования автомобильных дорог выполняются на основании сметных расчетов (средний ремонт) и единичных расценок на виды работ по текущему ремонту, то есть разработка проектно-сметной документации для данных видов работ не требуется.

На выполнение работ по среднему, текущему ремонту дорог и сооружений транспортной инфраструктуры города Астаны между Управлением и ТОО «Компания Энергодор» заключен договор, по которому с учетом дополнительных соглашений, объем финансирования на 2017 год составил 7 905 101,5 тыс. тенге.

В рамках договора Подрядчиком выполнены следующие виды работ:

- средний ремонт по 91 улицам города Астаны общей протяженностью 55,1 км. на общую сумму 5 111 373,2 тыс. тенге, из них отремонтировано на окраинах города Астаны 55 улиц общей протяженностью 20,8 км;

- текущий ремонт (*ямочный ремонт, маршрутный ремонт, работы по уширению заездов и съездов, отсыпка дресвой*) на общую сумму 1 500 152,9 тыс. тенге;

- текущее содержание транспортной инфраструктуры (*содержание мостов, развязок, турникетов*) на общую сумму 1 170 896,6 тыс. тенге;

- обустройство правоповоротных съездов по 6 участкам на общую сумму 68 326,9 тыс. тенге;

- обустройство проездов к социальным объектам по 8 участкам на общую сумму 54 352,0 тыс. тенге.

На выполнение работ по среднему, текущему ремонту дорог и сооружений транспортной инфраструктуры города Астаны на 2018 год заключен договор с ТОО «СОТИС» по которому с учетом дополнительных соглашений, объем финансирования составил 3 292 630,0 тыс. тенге.

По состоянию на 31 июля 2018 года Подрядчиком выполнены следующие виды работ:

- средний ремонт по 14 улицам города Астаны общей протяженностью 17,0 км. на общую сумму 1 167 658,0 тыс. тенге, из них отремонтировано на окраинах города Астаны 9 улиц общей протяженностью 6,2 км;

- текущий ремонт дорог и мостовых конструкций на общую сумму 741 707,2 тыс. тенге;

- обустройство 2 автомобильных парковок на общую сумму 361 032,7 тыс. тенге.

При этом, в соответствии с пунктом 8 статьи 1 Закона Республики Казахстан «Об автомобильных дорогах» от 17 июля 2001 года №245, средний ремонт автомобильных дорог является комплексом работ, связанных с

восстановлением первоначальных эксплуатационных качеств автомобильной дороги и дорожных сооружений.

Вместе с тем, аудитом установлено, что в рамках среднего и текущего ремонта дорог, Управлением зачастую проводится капитальное строительство дорожной инфраструктуры без разработки проектно-сметной документации, тогда как строительство объектов с устройством дорожного основания и благоустройством осуществляется по проектно-сметной документации, разработанной в соответствии с законодательством РК.

Так Управлением в 2017 году осуществлено строительство 8 подъездных дорог к социальным объектам на общую сумму 54 352,0 тыс. тенге, а также строительство 60 улиц с устройством дорожного основания на общую сумму 2 340 171,7 тыс. тенге.

Аналогично этому, в 2018 году проведено строительство 10 улиц с устройством дорожного основания и обустройство 2 автомобильных парковок на общую сумму 921 979,8 тыс. тенге.

**Пункт 13.** Таким образом, в нарушение подпункта 1 статьи 60, пункта 2 статьи 64-1 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» от 16 июля 2001 года №242 и пункта 2 «Правил проведения комплексной вневедомственной экспертизы, технико-экономических обоснований и проектно-сметной документации, предназначенной для строительства новых, а также изменения (реконструкции, расширения, технического перевооружения, модернизации и капитального ремонта) существующих зданий и сооружений, их комплексов, инженерных и транспортных коммуникаций не зависимо от источника финансирования», утвержденных приказом министра национальной экономики РК от 1 апреля 2015 года №299, Управлением осуществлено строительство дорог и транспортной инфраструктуры без утвержденной проектно-сметной документации на общую сумму **3 316 503,5 тыс. тенге.**

Кроме искажения финансовой отчетности, подобные нарушения, вследствие неприятия их на баланс как основных средств в установленном порядке (отсутствуют правоустанавливающие документы, приемочные акты госкомиссий, акты приема-передачи имущества соответствующим балансодержателям), не позволяют вести учет данных объектов капитального строительства в коммунальной собственности.

Из-за отсутствия собственников (балансодержателей) по подобным объектам не начисляется амортизация, не осуществляется содержание объектов, либо осуществляется с нарушением принципа целевого использования бюджетных средств и т.д..

В целях достоверности фактического выполнения объема работ по среднему и текущему ремонту улиц города, согласно представленным актам выполненных работ, аудитом осуществлена выборка 16 отремонтированных улиц и участков улиц на общую сумму 2 368 907,5 тыс. тенге.

В ходе аудита, с участием представителей объекта, осуществлен контрольный обмер (осмотр) с целью подтверждения достоверности фактически произведенных объемов работ согласно предоставленным актам

выполненных работ и сметной документации, в результате которого установлены некачественно выполненные объемы работ на 9 улицах и участках на общую сумму 1 904,9 тыс. тенге.

1) средний ремонт дороги на бизнес терминалы Эйр Астана от пр. Кабанбай батыра до ворот на Ангары на сумму 26,3 тыс. тенге;

2) средний ремонт подъездных дорог между ул. Рыскулова и ул.№31 в районе больничных комплексов продолжение улиц Туркестан и Сауран на сумму 1 007,2 тыс. тенге;

3) средний ремонт дороги по ул. Орхон в границах от ул. Толеубаева до ул. Бесшалкар на сумму 52,4 тыс. тенге;

4) средний ремонт дороги по ул.Отыкен поселок Юго-восток на сумму 129,9 тыс. тенге;

5) средний ремонт дорог вдоль от нового железнодорожного вокзала «Нурлы Жол» до улицы Шарбакты на сумму 22,0 тыс. тенге;

6) средний ремонт ул. Сарын от ул. Кордай до ул. Озбек Али Жаныбек на сумму 162,0 тыс. тенге;

7) средний ремонт ул. Турлыбаева от Акан Сери до ул. Каражорга на сумму 28,2 тыс. тенге;

8) средний ремонт дороги к разъезду №39 от поселка Автоматика до конечной остановки общественного транспорта на сумму 275,2 тыс. тенге.

9) благоустройству прилегающей территории объекта «Мечети в г. Астане, район улицы С409» на сумму 201,7 тыс. тенге

**Пункт 14.** Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса Республики Казахстан и подпункта 3) пункта 3 статьи 70 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» Управлением не обеспечено качество выполненных объемов работ на общую сумму **1 904,9 тыс. тенге.**

Кроме этого, на момент проведения осмотра аудитом не представилось возможным подтверждение достоверности принятых работ по участку «Строительство автомобильной парковки по пр. Мангилик Ел между ул. Рыскулова и ул.№31» (в районе ЭКСПО) в связи с тем, что автомобильная парковка не используется по назначению, и участок полностью огорожен.

Согласно представленной информации, строительство данной автомобильной парковки с устройством асфальтобетонного покрытия проведено в рамках протокольного поручения №9 от 6 мая 2017 года, утвержденного первым заместителем акима города Астаны С.М. Хорошуном.

При этом, аудитом установлено, что земельный участок по строительству автомобильной парковки по пр. Мангилик Ел между ул. Рыскулова и ул.№31 в соответствии с генеральным планом города Астаны ([genplan.saulet.astana.kz](http://genplan.saulet.astana.kz)) отведен под строительство здания Национального Банка Республики Казахстан.

**Пункт 15.** Таким образом, Управлением в нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного пунктом 12 статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, израсходованы бюджетные средства на сумму **393 411,0 тыс.тенге** для автомобильной парковки, расположенной по пр.Мангилик Ел между ул.Рыскулова и ул.№31, в рамках бюджетной программы 004 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог».

Кроме этого, необходимо отметить факт заключения договора по осуществлению технического надзора и технологического сопровождения работ по среднему и текущему ремонту улиц между Управлением и ТОО «КазДорИнжиниринг» в 2017 году на сумму **0,0 тыс. тенге**.

Согласно пояснительной записке директора ТОО «КазДорИнжиниринг» Ратова А. предприятие не преследовало извлечения прибыли, а проводило работы для приобретения опыта работы в сфере оказания инжиниринговых услуг.

При этом, уже в 2018 году договор с ТОО «КазДорИнжиниринг» на осуществление технического надзора и технологического сопровождения работ по среднему текущему ремонту улиц Управлением заключен (с учетом дополнительных соглашений) на общую сумму **107 027,4 тыс. тенге**.

Программа развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017 - 2021 годы разработана в целях реализации послания Президента Республики Казахстан и утверждена Постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2016 года № 919 (далее- Программа).

Целью Программы является содействие продуктивной занятости населения и вовлечение граждан в предпринимательство.

Указанная Программа Управлением реализована в рамках работ по среднему, (текущему) ремонту дорог города Астаны и финансируется в рамках бюджетной программы 047 «Ремонт объектов городов в рамках Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства»

В целях реализации настоящей программы на 2017 год Управлением заключен договор с ТОО «СОТИС» (с учетом дополнительного соглашения) на общую сумму 994 408,0 тыс. тенге со сроком исполнения до 31 декабря 2017 года.

Согласно условиям пункта 10 технической спецификации к договору, Подрядчик обязуется трудоустроить через КГУ «Центр занятости населения акимата города Астаны» 174 человека со средней заработной платой 90 тыс. тенге.

Так, согласно представленной информации (приказы о приеме на работу, приказы об увольнении сотрудников и документы по оплате налогов, переписка с ГУ «Центр занятости, труда и социальной защиты города Астаны», направления на трудоустройство участников Программы), Подрядчиком было привлечено на работу 58 человек и на основании договоров строительного субподряда было привлечено 116 человек.

Необходимо отметить, что все привлеченные сотрудники приняты на должность дорожными рабочими производственного участка с сезонным характером работы.

Ремонт улиц города Астаны по указанным участкам в среднем проводился от 15 до 30 дней, в связи с чем, по окончанию выполненных объемов работ трудовые отношения с сотрудниками были расторгнуты.

Трудоустройство в рамках данной программы производилось на короткий промежуток времени, по истечению которого рабочие снова становились



безработными, таким образом не достигается главная цель Программы по обеспечению постоянного места работы и получению стабильного заработка.

Кроме этого, качественный состав безработных стоящих на учете в органах занятости (высшее образование, требование высокой зарплаты) зачастую не обеспечивал необходимую потребность для подрядчиков в разнорабочих, что затрудняло выполнение условий договоров подряда.

В целях достоверности фактического выполнения объема работ по среднему текущему ремонту улиц города, согласно представленным актам выполненных работ, аудитом осуществлена выборка отремонтированных улиц в зависимости от объемов выполненных работ и суммы финансирования, по 5 участкам улиц на общую сумму 653 754,0 тыс. тенге.

В ходе аудита, с участием представителей объекта, осуществлен контрольный обмер (осмотр) с целью подтверждения достоверности фактически произведенных объемов работ согласно предоставленным актам выполненных работ и сметной документации, в результате, которого установлены некачественно выполненные объемы работ на общую сумму 4 578,6 тыс. тенге.

1) средний ремонт ул. Бейсекбаевой от ул. Тархана до пр. Абая на сумму 7,9 тыс. тенге;

2) средний ремонт ул. Болашак от ул. Сулукол до ул. Кенжина на сумму 3 133,0 тыс. тенге;

3) средний ремонт ул. Сейфулина от ул. Желтоксана до ул. Уалиханова на сумму 1 437,7 тыс. тенге.

**Пункт 16.** В нарушение пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса Республики Казахстан и подпункта 3) пункта 3 статьи 70 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» Управлением не обеспечено качество выполненных объемов работ на общую сумму **4 578,6 тыс. тенге.**

В ходе государственного аудита установлено, что при проведении среднего ремонта улиц города бухгалтерской службой производится списание затрат по среднему ремонту.

Вместе с тем, в соответствии Законом Республики Казахстан «Об автомобильных дорогах» работы по среднему ремонту, прежде всего, направлены на восстановление первоначальных эксплуатационных качеств автомобильной дороги и дорожных сооружений.

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» предусматривает увеличение балансовой стоимости объектов основных средств в результате последующих капитальных вложений, если будущие экономические выгоды сверх первоначально оцененных норм поступят в государственное учреждение.

Примерами затрат, увеличивающих будущие экономические выгоды (капитальные вложения), могут быть затраты на модификацию объекта

основных средств, для продления срока его полезного использования, включая повышение его мощности.

Учитывая то что, средний ремонт автомобильных дорог безусловно увеличивает срок службы объекта и восстанавливает первоначальные эксплуатационные качества, Управление обязано увеличить балансовую стоимость автомобильной дороги на затраты по проведению среднего ремонта.

За аудируемый период Управлением произведен средний ремонт дорог на существующих 13 объектах на общую сумму 2 556 026,9 тыс. тенге.

**Пункт 17.** Таким образом, в нарушение статьи 4, 6 и п.1 статьи 14 закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года №234 и пункта 272 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» Управлением при ведении бухгалтерского учета по среднему ремонту автомобильных дорог дана не верная проводка по списанию сумм ремонта, что привело к искажению финансовой отчетности на общую сумму **2 556 026,9 тыс. тенге.**

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

В соответствии с схемой пространственно-территориального развития город Астана должен стать транспортным хабом в Северном макрорегионе, связывающем все макрорегионы, за счет реализации проектов межрегиональной сети автодорог: «Центр – Восток», «Центр – Юг», «Центр – Запад».

Для этого уже завершено строительство нового железнодорожного вокзала, дополнительного терминала аэропорта, ведется строительство сети дорог республиканского значения (Астана – Алматы, Алматы – Актобе – Атырау, Астана – Усть-Каменогорск).

В связи с этим, обеспечение интеграции всех транспортных потоков в единую слаженную логистическую систему определена основным направлением работы местного исполнительного органа на предстоящий период.

В соответствии с Комплексным планом по компактной застройке города Астаны с обеспечением инженерно-транспортной инфраструктуры на 2019 – 2023 годы на развитие дорожно-транспортной инфраструктуры планируется выделение средств в общем объеме на сумму 429 232,0 млрд. тенге, в том числе за счет республиканского бюджета – 344 980 млрд. тенге, за счет местного бюджета – 84 252 млрд. тенге.

Учитывая вышеизложенного, качественное планирование, эффективное и рациональное использование выделяемых средств на развитие и содержание дорожно-транспортной инфраструктуры столицы, создание благоприятных условий для всех участников дорожного движения является важной задачей, стоящей перед уполномоченными органами.

## **III. Итоговая часть**

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

1. В соответствующие уполномоченные органы для возбуждения административных производств направлены материалы по 34 фактам, выявленных нарушений норм законодательства.

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

Проведенным государственным аудитом отмечается, что акиматом города Астаны направляются значительные ресурсы на решение проблем, связанных с транспортной сферой, это и строительство новых дорог, дорожной инфраструктуры, решение проблем в сфере общественного транспорта, строительство LRT.

Вместе с этим аудит указал на нерешенность проблем обозначенных Ревизионной комиссией по результатам предыдущих аудиторских мероприятий.

Объектом аудита допускается формальный подход к составлению бюджетных заявок по администрируемым бюджетным программам, в бюджетных заявках не учитываются данные о фактических и плановых объемах выполненных работ по долгосрочным проектам, отсутствуют подтверждающие документы, обеспечивающие достоверность расчетов.

Например, указанные нарушения привели к излишнему планированию и выделению бюджетных средств в 2017 году по программе 004 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог» на сумму 424 990,6 тыс. тенге.

Проведенный анализ, подтвердил отсутствие у Управления системности в планировании, постоянное перераспределение средств внутри и между бюджетных программ, между инвестиционными проектами свидетельствует о необходимости определения четких приоритетов по развитию транспортной инфраструктуры.

Так на 2017 год в утвержденном бюджете предусмотрено 29 проектов, в уточненном предусмотрена реализация 59 проектов, на 2018 год в утвержденном бюджете предусмотрено 114 проектов, в уточненном предусмотрена реализация 99 проектов, при этом сумма финансирования не уменьшается, а увеличивается. Фактически же на момент проведения аудита в Управлении действуют 168 договоров на выполнение строительно-монтажных работ по строительству дорог и инженерных сетей.

По многим проектам завершены строительно-монтажные работы, участки автодорог и инженерные сети эксплуатируются, однако данные проекты не введены в эксплуатацию в установленном законодательством порядке.

Например, объект «Реконструкция ул. Джангильдина на участке от ул. Сарыарка до пр. Республики» завершен, остаток к оплате по договору составляет 62 271,7 тыс. тенге, однако объект эксплуатируется более 2 лет, но не сдан в эксплуатацию до настоящего времени. Всего аудитом установлено 12 объектов не введенных в эксплуатацию в установленном порядке.

В ходе анализа реализации бюджетных инвестиционных проектов выявлены многочисленные нарушения Законов РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан», «Об автомобильных дорогах» в части несвоевременного заключения договоров на

сопровождение авторским и техническим надзором, некачественного технического сопровождения проектов.

Установлено, что технический надзор на объектах осуществляется 1 специалистом, что физически не представляется возможным, в связи с большим объемом работ, в некоторых случаях один и тот же специалист осуществлял технический надзор на 3 объектах одновременно.

Вследствие вышеизложенного, государственным аудитом установлено некачественное выполнение работ на 5-ти объектах из 7-ми, подвергнутых аудиту, на общую сумму 61 717,5 тыс. тенге

Одним из проблемных вопросов, выявленных в ходе аудита является превышение сроков строительства над нормативными сроками строительства, который впоследствии приводят к необоснованным затратам бюджета в виде финансирования удорожания проектов, содержания незавершенных объектов, необходимости финансирования корректировок проектно-сметных документаций и т.д..

Аудитом установлено, что в рамках среднего и текущего ремонта дорог, Управлением проводится капитальное строительство дорожной инфраструктуры без разработки проектно-сметной документации, тогда как строительство объектов с устройством дорожного основания и благоустройством осуществляется по проектно-сметной документации, разработанной в соответствии с законодательством РК.

Общая сумма финансовых нарушений составила 2 624 227,9 тыс. тенге, которая полностью подлежит восстановлению.

По итогам аудита выявлено 31 процедурное нарушение, выявлено 6 фактов нарушений законодательства, связанных с деятельностью объекта государственного аудита.

Объем неэффективно использованных бюджетных средств составил 393 411,0 тыс. тенге.

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

**1.** Рассмотреть итоги государственного аудита использования бюджетных средств, выделенных на содержание и развитие автомобильных дорог города Астаны.

**2.** Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Астаны **в срок до 25 декабря 2018 года:**

1) принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) разработать план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием конкретных сроков устранения нарушений, в том числе по 12 объектам, неприктым в эксплуатацию в установленном порядке;

3) в установленном законодательством порядке, принять меры по признанию недобросовестными поставщиками, подрядные компании, допустившим некачественное выполнение строительных и ремонтных работ (согласно приложению);

4) принять меры к поставщикам за ненадлежащее оказание услуг по технологическому и инжиниринговому надзору (технадзору);

в срок **до 1 марта 2019 года** обеспечить восстановление средств в сумме 2 556 026,9 тыс. тенге;

в срок **до 1 сентября 2019 года** обеспечить восстановление средств по некачественно выполненным работам в сумме 68 201,0 тыс. тенге.

усилить работу по планированию бюджетных инвестиционных проектов, обеспечить качественное составление бюджетных заявок, соблюдение установленных законодательством сроков;

в целях передачи объектов в коммунальную собственность, принять меры по обеспечению финансирования проектов, эксплуатируемых, но не введенных в эксплуатацию в установленном законодательством порядке;

ужесточить контроль и обеспечить качество проведения авторского и технического надзора и сопровождения проектов;

при реализации бюджетных инвестиционных проектов соблюдать сроки строительно-монтажных работ, утвержденные государственной экспертизой;

не допускать капитального строительства без разработки в установленном порядке проектно-сметной документации, строго соблюдать принцип целевого финансирования при проведении среднего и текущего ремонтов автомобильных дорог.