

*Утверждено
постановлением Ревизионной
комиссии по городу Астана
от 30 ноября 2022 года №18-К*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на капитальные расходы ГККП «Дворец «Жастар» акимата города Астаны.

1.2. Цель государственного аудита: повышение эффективности использования средств, выделенных на капитальные расходы ГККП «Дворец «Жастар» акимата города Астаны.

1.3. Объекты государственного аудита: государственное коммунальное казенное предприятие «Дворец «Жастар» акимата города Астаны (далее – *Предприятие, Дворец «Жастар»*).

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 октября 2020 года по 30 апреля 2022 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

Дворец «Жастар» является одним из исторических достояний столицы, расположенный в центре правого берега столицы, это 4-х этажное здание общей площадью 13 470,9 кв.м., 1974 года постройки.

Дворец «Жастар» - это многофункциональный комплекс, в который входит:

1) киноконцертный зал на 760 посадочных мест с современным звукотехническим и звуковым оборудованием;

2) два фойе общей площадью 2 064 кв.м., которые позволяют потребителю размещаться для проведения акций, ярмарок, выставок, тематических дискотек на желаемую площадь;

3) оздоровительный комплекс, включающий в себя:

- спортзал общей площадью 835,5 кв.м., с местами для болельщиков и зрителей, на 350 посадочных мест, в котором можно проводить разные спортивные и досуговые мероприятия;

- бассейн длиной 25 метров шириной 12,5 состоит из 5 дорожек, общая площадь которого составляет 1 293,4 кв.м., глубиной 1,25 метров и 4,5 метров.

Одним из главных отличий Дворца «Жастар» от других культурных учреждений – это наличие летней сцены и прилегающей к ней территории в самом центре правого берега. Наличие фонтанов, лавочек, и обширной территории прекрасно подходит к прогулкам на свежем воздухе.

Также имеется Амфитеатр на набережной реки Есиль, это открытый культурно-зрелищный комплекс, работающий с мая по сентябрь. Количество зрителей, вмещающих трибуны Амфитеатра до 1700 посадочных мест. На

сцене Амфитеатра проводятся различного рода мероприятия, такие как: культурно-массовые, развлекательные, мероприятия республиканского и международного значения.

В рамках реализации цели деятельности Предприятия по осуществлению производственно-хозяйственной деятельности в области культуры, мероприятий культурно-развлекательного плана, направленных на удовлетворение духовных потребностей населения, осуществляются следующие виды деятельности:

1) организация и непосредственное участие в проведении культурно-массовых, спортивных и иных мероприятий городского, областного, республиканского и международного масштабов;

2) участие в разработке региональных программ развития культуры;

3) организация выставок;

4) осуществление работы по развитию самостоятельного творчества;

5) выступления творческих коллективов Предприятия;

6) организация и проведение фестивалей, концертов и конкурсов песен и танцев;

7) принятие социальных заказов на оказание услуг в сфере культуры от организаций, общественных объединений, коммерческих структур, отдельных граждан;

8) оказание культурных услуг населению;

9) осуществление работы по развитию физкультуры и спорта.

По итогам представленной информации и анализа текущей ситуации в отрасли аудитом установлено, что Предприятием, несмотря на утвержденные цены на оказание платных услуг, систематически оказываются услуги по проведению мероприятий третьим лицам на безвозмездной основе, на основании Планов-заданий (распоряжений) акимата города Астаны и Управления культуры города Астаны.

Так за период с января по октябрь 2022 года проведено 87 мероприятий по которым предоставлено 100% скидок на общую сумму 48 940,0 тыс.тенге, что является экономическими потерями.

Таким образом, следует отметить, что недостатки в деятельности Предприятия, в виде оказания услуг третьим лицам на безвозмездной основе носят системный характер и отрицательно влияют на финансовый результат Предприятия.

Кроме того, данная ситуация по экономическим потерям характерна не только для ГKKП «Дворец «Жастар» акимата города Астаны, но и для других подведомственных учреждений Управления культуры города Астаны. К примеру, план задания от 21 февраля 2022 года на подготовку и проведение концерта «Алғыс айту күні» дано задание в обеспечение координации в проведении данного мероприятия следующим учреждениям: ГKKП «Музыкальный театр юного зрителя» - место проведения мероприятия, режиссера и сценариста мероприятия; ГKKП «Государственная академическая филармония» ведущих мероприятия; ГKKП «Государственный театр танца

«Наз» два танцевальных номера для концертной программы; ГККП «Дворец «Жастар» техническим оборудованием для проведения мероприятия.

В ходе аудита также отмечается проблема, связанная с передачей автотранспортных средств с подведомственных учреждений Управления культуры города Астаны на баланс учреждений республиканского уровня. В частности на основании постановления акимата города Астаны от 22 сентября 2020 года №501-1985 с баланса Предприятия на баланс государственного учреждения «Агентство Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционная служба)» передан автомобиль Toyota Fortuner 2015 года выпуска балансовой стоимостью 6 336,3 тыс.тенге. В данном постановлении также отмечено о передачи автомобилей с баланса других подведомственных учреждений Управления культуры на баланс государственного учреждения «Агентство Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционная служба)».

Также аудит показал, что в нарушении законодательства о государственном имуществе Предприятием заключен договор государственных закупок на производство скульптуры «Стена Памяти», которая установлена с целью увековечивания памяти героев Советского Союза, сотрудников внутренних дел и внутренних войск Казахстана, при этом данная деятельность не предусмотрена уставом Предприятия.

Капитальный ремонт здания Дворца «Жастар» предусматривался с целью восстановления ресурса существующего здания Предприятия *(расположено в районе пр. Абая, пр. Республики и ул. Сейфулина в городе Астана, абсолютные отметки поверхности колеблются в пределах 357,420-358,000)* и замены инженерных систем и оборудования для улучшения эксплуатационных характеристик. Акт ввода в эксплуатацию подписан в марте 2022 года.

2.2. Основные результаты государственного аудита

Настоящим аудитом охвачены средства бюджетной программы 032 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций» на общую сумму 1 488 373,4 тыс. тенге.

Всего по итогам государственного аудита установлено финансовых нарушений на общую сумму **76 670,0 тыс. тенге** из них подлежит восстановлению **9 377,5 тыс. тенге**, подлежат возмещению **67 292,5 тыс. тенге** *(возмещено до проведения заседания 1 300,0 тыс. тенге)*, сумма неэффективного использования бюджетных средств и активов составила **188 589,2 тыс. тенге**, а также установлено 47 процедурных нарушений и 5 системных недостатков.

Анализ и оценка материально-технической базы Предприятия (анализ и классификация основных средств, соблюдение основных положений по учету, хранению и списанию, и начислению износа).

Учет основных средств на Предприятии осуществляется в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241 *(далее – Правила бухучета)*.

Основные средства, приобретенные с целью использования в хозяйственной деятельности субъекта по назначениям, отражаются в составе основных средств.

Зачисление объектов в состав основных средств оформляется актом приема-передачи (перемещения) основных средств, в котором отражается их нормативный срок эксплуатации.

Учет средств ведется в разрезе объектов и местам хранения, наименование службы, материально-ответственного лица, за которым закреплены данные активы, шифры бухгалтерской группы, инвентарный номер.

В соответствии с учетной политикой Предприятия для проведения инвентаризации и оформления ее результатов ежегодно создается инвентаризационная комиссия, утверждаемая приказами директора Предприятия.

Так Предприятием в рамках приказов от 7 декабря 2021 года и 17 октября 2022 года осуществлена инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, по итогам инвентаризаций выявлена недостача активов в количестве 248 единиц со стоимостью на сумму **1 370,5 тыс.тенге.**

Согласно протоколу от 24 декабря 2021 года №1 и пояснительной должностных лиц Предприятия основная причина недостачи основных средств, и товарно-материальных ценностей связана с затянувшимся переездом, а также неоднократно откладывавшегося завершения капитального ремонта. Коллектив в полном составе переехал в здание Амфитеатра, а мебель, оборудование и другие товарно-материальные ценности вывозились постепенно, по мере высвобождения транспорта. Оставшиеся, своевременно не вывезенные товарно-материальные ценности размещались в неохраняемом здании, что и способствовало пропаже некоторых позиций товарно-материальных ценностей. Отдельные позиции мебели были повреждены, развалены, разрушены и пришли в негодность при подготовке к переезду, разборке и перевозке, по причине износа.

Согласно действующему законодательству выявленные при инвентаризации *(расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета)* излишки признаются доходом и подлежат оприходованию, *недостачи признаются расходом или, в случае установления виновного лица, его задолженностью.*

Пункт 1. Таким образом, в нарушение подпункта 2 пункта 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», пункта 71 Правил ведения бухучета, Предприятием своевременно не приняты меры по взысканию задолженности с виновных лиц на общую сумму **1 370,5 тыс.тенге.**

В рамках проводимого аудита, по предоставленным Предприятием документам отмечается, что 28 декабря 2017 года актом приема объекта в эксплуатацию Управлением коммунального хозяйства города Астаны принят в эксплуатацию объект «Строительство амфитеатра на 1 500 мест в городе Астане, береговая линия (участок №1) по адресу: город Астана, район Есиль, проспект Туран, здание 2/6, общей стоимостью 3 907 612,4 тыс.тенге.

Далее Амфитеатр как объект передан на баланс Предприятия по акту приема-передачи от 29 июня 2018 года, однако в числе правоустанавливающих документов отсутствовал акт на землю, в результате, не обеспечена перерегистрация учредительных документов в органах юстиции.

Пункт 2. Таким образом, Управлением топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны в нарушении пункта 2 статьи 68 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года №242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» *(далее - Закон об архитектурной деятельности)* не зарегистрировано право землепользования на объект «Строительство амфитеатра на 1 500 мест в городе Астане, береговая линия (участок №1), что привело к невозможности Предприятием осуществить перерегистрацию учредительных документов в органах юстиции.

Аудитом установлено, что Предприятием получен доход от осуществления неуставной деятельности т.е. по реализации лома черных металлов на общую сумму 1 300,0 тыс.тенге.

Следовательно, доходы, полученные от совершения деятельности, не предусмотренной его уставом подлежат изъятию в бюджет.

Пункт 3. В нарушении статьи 137 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе» *(далее – Закон о госимуществе)* Предприятие осуществляло деятельность по реализации лома черных металлов, не предусмотренную его Уставом, в результате общая сумма дохода, полученная от неуставной деятельности, составила **1 300,0 тыс.тенге.**

В ходе государственного аудита, Предприятием предоставлен список демонтированного и вывезенного оборудования и имущества *(трубы водопроводные, трубы чугунные, чугунные радиаторы отопления, фасады алюминиевых панелей и др.)* во время проведения капитального ремонта, подрядной организацией ТОО «Лидер-НК» из здания Дворца «Жастар» которое обратно не передано Предприятию.

Согласно внутренней оценке Предприятия стоимость демонтированного имущества по состоянию на сентябрь 2021 года оценена на общую сумму **22 244,2 тыс.тенге.**

В соответствии с действующим законодательством для **оформления оприходованных запасов, полученных при разборке и демонтаже активов, пригодных для использования при производстве работ**, применяется акт об оприходовании запасов, полученных при разборке и демонтаже основных средств (приложение 28), форма которого утверждена приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов». Акт составляется в трех экземплярах, первый и второй экземпляры акта остаются у заказчика, третий - у подрядчика. Заказчик, в свою очередь, первый экземпляр акта прилагает к предъявленному счету для оплаты подрядчику.

Данный акт применяется для оприходования активов, пригодных для дальнейшего использования, с отражением доходов по кредиту субсчета

«Прочие доходы» на основании оценочной стоимости и/или профессионального суждения с учетом цели дальнейшего использования.

При этом, в случае, если демонтированные материалы не пригодны для дальнейшего использования и подлежат сдаче в металлолом, то стоимость оприходования составит стоимость сдачи в металлолом.

Аудитом отмечается, что оборудование и другие основные средства, находившиеся до проведения капитального ремонта, которое вывезено подрядной организацией ТОО «Лидер-НК», Предприятием могло быть использовано при расчете дохода от сдачи старых металлоконструкций на металлолом. И в связи с тем, что у Предприятия отсутствует данный вид деятельности в Уставе, то данный доход следовало перечислить в доход местного бюджета.

Пункт 4. Таким образом, в рамках капитального ремонта демонтированное оборудование и другие активы на общую сумму 22 244,2 тыс. тенге (*стоимость на основании внутренней оценки Предприятия*) не переданы Предприятию от подрядной организации ТОО «Лидер-НК» и соответственно не оприходованы на баланс Предприятия в нарушение пункта 3 статьи 6 Закона о бухучете, пункта 33 Правил ведения бухучета.

Пункт 5. В результате в нарушении принципов бюджетной системы, отраженных в подпункте 12) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV (*далее – Бюджетный кодекс*), в подпункте 4 статьи 6 Закона о госимуществе, повлекло неэффективное использование активов на общую сумму **22 244,2 тыс.тенге**.

Государственному аудиту предоставлен составленный по итогам капитального ремонта здания Дворца «Жастар» акт приемки объекта в эксплуатацию от 29 марта 2022 года подписанный Предприятием, техническим надзором (ТОО «СейсмоСтройЗащита»), авторским надзором (ТОО «Строй-Тех») и подрядчиком ТОО «Лидер-НК».

При этом, в данном акте приемки объекта в эксплуатацию, а также в приложениях к нему отсутствует перечень установленного оборудования.

Пункт 6. К акту приемки объекта в эксплуатацию не представлены (отсутствуют у Предприятия) акты о приемке оборудования после его индивидуального испытания и комплексного опробования, отраженные в пункте 5 акта приемки объекта в эксплуатацию от 29 марта 2022 года, что является нарушением пункта 5 Формы акта приемки объекта в эксплуатацию, утвержденного приказом Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 24 апреля 2017 года №234, *а также отсутствуют паспорта на установленное оборудование (более подробно отражено в пунктах 21 и 32 настоящего аудиторского заключения).*

Таким образом, Предприятием учет основных средств по итогам проведенного капитального ремонта отражен одной строкой (*дебет субсчета 2410 кредит субсчета 2933 на сумму 1 846 294,8 тыс. тенге*), и не осуществлялся компонентный учет основных средств. Вследствие этого, по каждому установленному оборудованию отсутствуют инвентарные номера.

В целях обеспечения сохранности этих объектов на Предприятии должен быть надлежащий контроль за их движением.

Пункт 7. Таким образом, в нарушение пунктов 1, 2 и 3 статьи 6, пунктов 1, 2, 4 и 5 статьи 7, подпункта 2 пункта 1 статьи 8 Закона о бухчете, пунктов 31-35 Правил ведения бухучета при приемке основных средств на Предприятии не на должном уровне организован бухгалтерский учет активов, вследствие оформления акта приемки - передачи отремонтированных, реконструированных (модернизированных) активов не в соответствии с формой А-5, утвержденной приложением 15 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года №562 «Об утверждении форм первичных учетных документов», при этом не обеспечено для учета активов применение инвентарных карточек на оборудования в связи с отсутствием компонентного учета по итогам проведенного капитального ремонта здания.

Согласно пояснительной записки главного бухгалтера Предприятия компонентный учет основных средств, установленный подрядчиком ТОО «Лидер-НК», планируется вести после полной передачи Предприятию перечня основных средств и паспортов на оборудование. В целом Предприятием соблюдаются основные положения по учету, хранению, списанию и начислению износа основных средств.

Оценка обоснованности капитального ремонта зданий предприятия, соблюдение бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан при реализации мероприятий. Соблюдение договорных обязательств, соответствие фактически выполненных работ согласно проектно-сметной документации, своевременность исполнения договорных обязательств.

На основании задания на проектирование рабочего проекта «Капитальный ремонт здания ГККП «Дворец «Жастар» акимата города Астаны», утвержденного руководителем Предприятия 18 мая 2018 года, генпроектировщиком ТОО фирма «СТРОЙ-ТЕХ» выполнен рабочий проект.

Согласно положительному заключению филиала РГП «Госэкспертиза» по городу Алматы, выданным 20 августа 2019 года общая рекомендуемая сметная стоимость капитального ремонта составила 2 150 278,0 тыс.тенге (в текущем (прогнозном) уровне цен 2019-2020 годов), в том числе стоимость строительно-монтажных работ (далее – СМР) – 1 703 592,0 тыс.тенге, оборудования – 127 216,0 тыс.тенге, прочих затрат – 319 470,0 тыс.тенге, нормативная продолжительность капитального ремонта - **12 месяцев.**

Сводный сметный расчет по проекту Капитальный ремонт здания ГККП «Дворец «Жастар» акимата города Астаны утвержден директором Предприятия Солодовниковым С.П. (без номера и даты) в сумме 2 150 278,1 тыс. тенге (в том числе налог на добавленную стоимость 230 387,0 тыс. тенге), а также: проектные работы – 18 982,4 тыс.тенге, изыскательские работы 151,3 тыс.тенге, комплексную вневедомственную экспертизу – 1 381,8 тыс.тенге, технический надзор 50 980,5 тыс.тенге, авторский надзор 17 586,9 тыс. тенге, что вместе с налогом на добавленную стоимость (НДС) составляют прочие затраты (319 470,0 тыс.тенге).

На проведение работ по проекту капитальный ремонт здания Дворца «Жастар» была предусмотрена сумма в размере - 2 050 505,2 тыс.тенге с НДС, в том числе СМР - 1 908 023,0 тыс.тенге (1 703 592,0 тыс.тенге без НДС), оборудование – 142 481,9 тыс.тенге (127 216,0 тыс.тенге без НДС).

По результатам итогов государственных закупок способом конкурса с предварительным квалификационным отбором от 20 января 2020 года №3798687-1, между Предприятием и ТОО «ЛИДЕР-НК» заключен договор от 5 февраля 2020 года №15 на выполнение работы по капитальному ремонту здания Дворца «Жастар» на общую сумму **1 845 454,7 тыс. тенге**, с учетом НДС (сумма на 2020 год с НДС – 1 691 666,8 тыс. тенге, сумма на 2021 год с НДС – 153 787,9 тыс. тенге).

К основному договору между сторонами заключено 4 дополнительных соглашения (от 22.04.2020 г. №1, от 11.09.2020г. №2, от 30.12.2020г. №3, от 22.01.2021г. №4).

Дополнительными соглашениями сумма заключенного договора не затронута, основная причина заключения дополнительных соглашений связана с корректировкой сумм финансирования на запланированный финансовый год и изменением источника финансирования, а также продления сроков исполнения договора.

Решением Специализированного межрайонного экономического суда города Нур-Султан от 4 августа 2021 года №7119-21-00-2/6690 по исковому заявлению ТОО «Лидер-НК» «Срок выполнения работ по капитальному ремонту определен до 30 сентября 2021 года».

Подрядчиком в целях исполнения обязательств по договору внесено обеспечение исполнения договора в виде банковской гарантии на общую сумму 50 754,0 тыс. тенге №38-06-07-04-172-20 от 19 февраля 2019 года АО «Банк «BankRBK» со сроком действия - до полного исполнения ТОО «Лидер-НК» своих обязательств по договору.

Подрядчиком внесено обеспечение на сумму аванса в размере 553 636,4 тыс.тенге в виде банковской гарантии №38-06-07-04-173-20 от 19 февраля 2020 года АО «Банк «BankRBK» со сроком действия - до полного исполнения ТОО «Лидер-НК» своих обязательств по договору.

По мере исполнения обязательств по договору о государственных закупках Предприятие по письменному уведомлению Подрядчика уменьшает размер обеспечения исполнения аванса пропорционально выполненным обязательствам, предусмотренным договором о государственных закупках.

Таким образом, АО «Банк «BankRBK» путем внесения изменения к электронному гарантийному обязательству №38-06-07-04-173-20 от 19 февраля 2020 года на авансовые платежи уменьшило размер банковской гарантии до 380 919 ,6 тыс.тенге.

Пункт 8. Подрядчиком в связи с изменением суммы финансирования на 2021 год, целях исполнения обязательств по договору внесено обеспечение исполнения договора в виде банковской гарантии от АО «Евразийский банк» за №1594821 от 2 июля 2021 года на сумму 4 613,6 тыс.тенге, то есть по истечении 10 рабочих дней со дня наступления сроков (дополнительное соглашение

от 30 декабря 2020 года №3), что является нарушением пунктов 9, 11 статьи 43 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года №434-V «О государственных закупках» (далее - Закон о госзакупках).

В соответствии с пунктами 8.7, 8.8 Договора от 5 февраля 2020 года №15 «п. 8.7. Не допускается передача Исполнителем ни полностью, ни частично кому-либо своих обязательств по настоящему Договору **без предварительного письменного согласия Заказчика**. П. 8.8. В случае привлечения субподрядчиков (соисполнителей) Подрядчик предоставляет Заказчику **копии всех субподрядных договоров, заключенных в рамках данного Договора**. Предельные объемы работ, которые могут быть переданы субподрядчикам для выполнения работ, не должны превышать в совокупности **одной второй объема выполняемых работ**. При этом субподрядчикам запрещается передавать иным субподрядчикам объемы выполнения работ, являющихся предметом проводимых государственных закупок».

Пункт 9. Вместе с тем, в нарушении пунктов 8.7, 8.8 Договора от 5 февраля 2020 года №15, Предприятие не в полной мере владело ситуацией по субподрядным организациям, в том числе их количеству, а также переданным объемам работ на субподряд. Предприятием запрашивались копии договоров на субподрядные работы 5 июня 2021 года, 17 октября 2022 года.

Согласно информации Предприятия от 26 октября 2022 года, а также копий 7 договоров, сумма объемов, переданных на субподряд составила **1 113 958,5 тыс. тенге** (64,4 % от общей суммы договора равной 1 845 454,7 тыс. тенге), что превышает установленный в договоре показатель **не превышения одной второй объема выполняемых работ, передаваемые на субподряд**, также субподрядчиком ТОО «Талисман Асерго-Топ» заключены договора с 2-мя юридическими лицами, что также запрещено условиями договора.

В целях обеспечения авторского надзора за работами по капитальному ремонту здания Дворец «Жастар» Предприятием заключен договор о государственных закупках способом из одного источника №19 от 14 февраля 2020 года с ТОО фирма «СТРОЙ-ТЕХ» на общую сумму 19 697,3 тыс.тенге, с учетом НДС.

Согласно журналу авторского надзора по объекту капитальный ремонт здания Дворца «Жастар», посещение объекта членами группы авторского надзора начато 5 марта 2020 года и завершено 21 апреля 2021 года (разделы регистрационный лист посещения и учетный лист журнала), тогда как объект введен в эксплуатацию 29 марта 2022 года.

Пункт 10. Таким образом, ТОО фирма «СТРОЙ-ТЕХ», осуществлявшее авторский надзор не исполнены договорные обязательства, предусмотренные пунктом 1.2 договора №19 от 14 февраля 2020 года и технической спецификацией к нему (приложение 2), в части осуществления постоянного контроля хода выполнения работ и предоставления Заказчику (Предприятию) ежемесячно отчета о выполненных объемах работ.

Указанное нарушение обусловлено причиной недостаточного контроля ответственными сотрудниками Предприятия за исполнением условий договора.

Пункт 11. Предприятием в нарушение подпункта 3 пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках не приняты меры по признанию ТОО фирма «СТРОЙ-ТЕХ» недобросовестным участником государственных закупок в связи с неисполнением обязательств по заключенному договору №19 от 14 февраля 2020 года.

Согласно пояснительной записке директора Предприятия отсутствие мер судебного воздействия по отношению к авторскому надзору объяснялось:

- выполнением сроков работ и освоения бюджетных средств;
- расторжение договора в судебном порядке обязывала бы Предприятие **законсервировать объект**, стороны договора и третьи лица должны были бы по акту произвести прием-передачу объекта, т.е. здания Дворца «Жастар», провести финансовую проверку и взаиморасчеты, в случае спора разрешать в судебном порядке;
- повторное объявление тендера по закупке оказания инжиниринговых услуг **значительно продлило бы сроки завершения** капитального ремонта;
- наличием всеобщего интереса завершить капитальный ремонт, в том числе Заказчика, Подрядчика, работников Предприятия, находившихся в отпуске без содержания более 6 месяцев, а также населения, пользующиеся услугами Дворца «Жастар».

Пункт 12. Согласно подпункту 2) пункта 2-3 статьи 34 Закона об архитектурной деятельности лица, осуществляющие авторский надзор, **обязаны осуществлять регулярное и надлежащее ведение журнала авторского надзора**, таким образом, ТОО фирма «СТРОЙ-ТЕХ» ненадлежащим образом вела журнал авторского надзора, т.е. не вела его с 21 апреля 2021 года до ввода объекта в эксплуатацию (29 марта 2022 года).

Пунктом 2-4 статьи 34 Закона об архитектурной деятельности предусмотрена ответственность, установленная законами Республики Казахстан для лиц, осуществляющих авторский надзор за невыполнение (ненадлежащее выполнение) возложенных обязанностей либо осуществление своей деятельности с нарушением требований законодательства Республики Казахстан.

Предприятием **17 июня 2021 года** направлено уведомление о начале строительно-монтажных работ по капитальному ремонту здания Дворца «Жастар» в ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Астаны», с указанием срока ввода в эксплуатацию 30 июня 2021 года.

Пункт 13. Предприятием в нарушении пунктов 1, 2, 7 статьи 17 Закона Республики Казахстан от 16 мая 2014 года № 202-V ЗРК «О разрешениях и уведомлениях», пункта 12 приложения 3 к приказу Министра национальной экономики Республики Казахстан от 6 января 2015 года № 4 «Об утверждении форм уведомлений и Правил приема уведомлений государственными органами, а также об определении государственных органов, осуществляющих прием уведомлений» за период с 1 января 2021 года по 16 июня 2021 года, а также за период с 1 июля 2021 года по 29 марта 2022 года **не направлены уведомления** о начале строительно-монтажных работ по капитальному ремонту здания Дворца «Жастар».

Акт приемки объекта в эксплуатацию подписан **29 марта 2022 года**, декларация о соответствии, заключение о качестве строительно-монтажных и заключение о соответствии выполненных работ проекту подписаны 19 марта 2022 года.

Пункт 14. Следует отметить, что нормативная продолжительность капитального ремонта согласно заключению положительной государственной экспертизы №02-0150/19 от 20 августа 2019 года и акту приемки объекта в эксплуатацию определена в 12 месяцев, вместе с тем фактическая продолжительность капитального ремонта составила с февраля 2020 года по март 2022 года, т.е. 25 месяцев, что является нарушением пункта 1 статьи 620 Гражданского кодекса Республики Казахстан (Особенная часть) от 1 июля 1999 года № 409, подпункта 5) пункта 11 Правил заказчика.

Данное нарушение обусловлено, в том числе причинами внесения объемных изменений в проектно-сметную документацию, необеспечения Подрядчиком выполнения графика производства работ, финансированием работ, влиянием пандемии (Covid-19).

Согласно решению, Специализированного межрайонного экономического суда г. Нур-Султан от 4 августа 2021 года №7119-21-00-2/6690 «Срок выполнения работ по капитальному ремонту определен до 30 сентября 2021 года».

Решением Специализированного межрайонного экономического суда г.Нур-Султан от 7 декабря 2021 года №7119-21-00-2/10654 иск Предприятия к ТОО «Лидер-НК» удовлетворен частично:

- «о признании недобросовестным участником государственных закупок – отказать»;
- «обязать ТОО «Лидер-НК исполнить обязательства по договору № 15 от 5 февраля 2020 года».

При этом судом, *не определены сроки исполнения договора, т.е. сроки завершения работ по капитальному ремонту Дворца «Жастар».*

Предприятием 5 апреля 2022 года в адрес ТОО «Лидер-НК» направлена претензия о необходимости начисления неустойки (штраф, пени) за период с 1 октября 2021 года по 29 марта 2022 года в размере 9 200,0 тыс. тенге. В связи с ответом ТОО «Лидер-НК» от 8 апреля 2022 года № 20 на претензию Предприятия, в котором отражено «Согласно решению суда, был выписан исполнительный лист, на основании которого было возбуждено исполнительное производство частным судебным исполнителем. Срок исполнения работы по решению суда был указан до 19 марта 2022 года. На основании вышеизложенного просим Вас сделать перерасчет неустойки с 19 марта 2022 года по 29 марта 2022 года».

Вместе с тем, государственному аудиту документы, подтверждающие назначение *судом срока* завершения работ по капитальному ремонту Дворца «Жастар» до 19 марта 2022 года не представлены.

Данный факт, свидетельствует о ненадлежащем исполнении договорных обязательств подрядной организации, что является нарушением пункта 8.3 договора №15 от 5 февраля 2020 года.

Пункт 15. Таким образом, в нарушении пункта 24 статьи 43 Закона о госзакупках и пункта 8.3 договора №15 от 5 февраля 2020 года Предприятием не приняты меры по начислению и удержанию *(взысканию)* неустойки на общую сумму 9 632,2 тыс.тенге (53 512,4 тыс.тенге*0,1%*180 дней) за ненадлежащее исполнение договорных обязательств с ТОО «Лидер-НК».

Следует отметить, что согласно решению, Специализированного межрайонного экономического суда г.Нур-Султан от 24 февраля 2022 года №7119-22-00-2/321 ТОО «Лидер-НК» признан недобросовестным участником государственных закупок.

В ходе проведения **капитального ремонта здания Дворца «Жастар»** на основании 16-ти технических совещаний в ПСД внесены изменения в пределах сметной стоимости, а именно **исключаемые работы составили 1 357 758,4 тыс. тенге**, в том числе НДС, **включаемые работы составили 1 357 758,4 тыс. тенге**, в том числе НДС, **что составляет 73,6 % (1 845 454,7 тыс. тенге, с учетом НДС)** от суммы договора на выполнение работ по капитальному ремонту здания Дворца «Жастар». В том числе включены 34 вида работ, в том числе бассейн, актовый зал, спортивный зал и др.

Следует отметить, что в соответствии с Техническим заданием к договору №87 от 8 августа 2017 года специалистами ТОО «Электро-Сант Строй» выполнен комплекс работ по составлению дефектной ведомости строительных конструкций для принятия решения по капитальному ремонту Дворца «Жастар», в котором отмечено, «учитывая, что здание является многофункциональным в состав помещений, входят такие специфические помещения как Спортзал, Кинозал, Бассейн, Студия звукозаписи. Данные специфические помещения **требуют разработки отдельного проекта по капитальному ремонту помещений** т.к. требуют индивидуального выбора материалов и оборудования по целевому назначению специализированных помещений.» «Объекты, связанные с **технологичными устройствами** или поддержания температурных, или влажностных режимов, как (кинотеатр, бассейн, противопожарная стена между кинотеатром и спортзалом) необходимо разработать проект и определить объемы и сметные расходы по капитальному ремонту».

Кроме того, техническим надзором ТОО «СейсмоСтройЗащита» в адрес Предприятия направлено письмо №96 от 24 февраля 2021 года, что имеются значительные расхождения объемов работ от утвержденного ПСД *(замена холодильных машин, за счет исключаемых работ включены ранее не учтенные в ПСД работы по обустройству стен бассейна и босоножкой части)* в связи, с чем подлежат ли в данном случае внесенные изменения повторной экспертизе проекта, просим принять решение и сообщить в адрес технического надзора, аналогичное письмо от 28 мая 2021 года №257. На который Предприятием ответ не предоставлен.

Пункт 16. Таким образом, недостатком отмечается, что проектно-сметная документация (ПСД) по капитальному ремонту здания Дворца «Жастар», претерпела изменения на 73,6% путем исключаемых и включаемых видов работ, **без прохождения повторной комплексной вневедомственной**

экспертизы.

Указанное нарушение обусловлено, в том числе причинами некачественной разработки ПСД, включения работ после прохождения госэкспертизы на которые при составлении дефектной ведомости строительных конструкций указывалось на необходимость составления отдельного проекта по капитальному ремонту помещений.

Одним из принципов управления государственным имуществом является эффективное использование государственного имущества на благо общества.

Пункт 17. Так Предприятием спортивная площадка площадью 891 м² состоящей из поля для игры в волейбол и поля для баскетбола расположенная на территории Дворца «Жастар» на которую было затрачено в рамках капитального ремонта **28 503,1 тыс. тенге** не используется по назначению со дня сдачи объекта в эксплуатацию (29.03.2022г.), что не соответствует принципам эффективного использования государственного имущества и нарушением принципов бюджетной системы отраженных в подпункте 12 статьи 4 Бюджетного кодекса, в подпункте 4 статьи 6 Закона о госимуществе.

В соответствии с пунктом 16 Нормативного документа по определению сметной стоимости строительства в Республике Казахстан, утвержденного приказом Председателя Комитета по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 14 ноября 2017 года № 249-нк (далее – Нормативный документ по определению сметной стоимости строительства), (в редакции от 14.12.2018 года, пункт 17 в действующей редакции) Смета подрядчика (оферта) составляется в текущих ценах на базе сметы заказчика с переоценкой строительных ресурсов на основе данных подрядчика по оплате труда, стоимости эксплуатации строительных машин, **стоимости материальных ресурсов по фактическим сделкам**, действующим контрактам, или предложениям на их поставку, по фактическому уровню накладных расходов.

Под материальными ресурсами согласно Нормативного документа по определению сметной стоимости строительства понимается – строительные материалы, изделия, конструкции и инженерное оборудование.

Пункт 18. Вместе с тем, госаудитом отмечается, что согласно Исполнительной смете и Включенным видам работ по капитальному ремонту здания Дворца «Жастар», по 237 видам работ и затрат (закуплены материальные ресурсы и работы) включены 18 юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на общую сумму **425 590,0 тыс. тенге** (стоимость с накладными расходами и сметной прибылью, без учета стеклопакетов наружных витражей) по которым у Предприятия отсутствует подтверждение **стоимости материальных ресурсов по фактическим сделкам** (договора, счет-фактуры, накладные на отпуск, при наличии таможенные пошлины, др.), что является нарушением пункта 16 Нормативного документа по определению сметной стоимости строительства.

Указанное приводит к рискам увеличения сметной стоимости строительства и излишним (необоснованным) расходам бюджетных средств, а также неэффективному использованию бюджетных средств в связи с их

изъятием с экономического оборота.

В ходе проведения государственного аудита с участием представителей Предприятия, Подрядчика ТОО «Лидер-НК», технического надзора ТОО «СейсмоСтройЗащита» был проведен выборочный контрольный обмер (осмотр) выполненных работ и поставки оборудования, в результате осмотра установлено нижеследующее.

Пункт 19. В рамках обеспечения холодоснабжения (кондиционирования) здания Дворца «Жастар» Подрядчиком ТОО «Лидер-НК» в рамках капитального ремонта поставлено оборудование (шесть модульных чиллеров и один гидромодуль) на общую сумму 53 023,7 тыс. тенге которое по состоянию на 26 октября 2022 года, не функционирует и не работало, в том числе при сдаче объекта в эксплуатацию, в связи с противоправными действиями неустановленных лиц, совершивших хищение медных труб и проводки чиллеров в августе 2021 года. При этом, ТОО «Лидер-НК» письмом от 15 марта 2022 года №68, гарантирует Предприятию выполнить обязательство по запуску оборудования (чиллеров) до 10 мая 2022 года, указанное *не соответствует принципам эффективного использования государственного имущества и нарушением принципов бюджетной системы отраженных в подпункте 12 статьи 4 Бюджетного кодекса, в подпункте 4 статьи 6 Закона о госимуществе.*

Пункт 20. Кроме того, Предприятием в нарушение пункта 6-1 статьи 97 Бюджетного кодекса, подпунктов 1 и 2 пункта 12 Правил организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика), утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 марта 2015 года №229 (*далее – Правила заказчика*) не обеспечена достоверность подтверждения выполненных работ (не функционируют система холодоснабжения состоящая из модульных чиллеров и гидромодуля) на общую сумму **488,7 тыс. тенге** (*хищение медных труб и проводки чиллеров*).

Пункт 21. В соответствии с пунктом 2 статьи 73 Закона об архитектурной деятельности приемка и ввод в эксплуатацию построенного объекта производится заказчиком при его полной готовности в соответствии с утвержденным проектом и наличии декларации о соответствии, заключений о качестве строительно-монтажных работ и соответствии выполненных работ утвержденному проекту.

Также согласно подпункту 6 пункта 6 статья 73 Закона об архитектурной деятельности в обязанности участников приемки объекта в эксплуатацию входят, ***проведение контрольного опробования и испытаний смонтированного технологического оборудования и инженерных систем,*** вместе с тем объект капитальный ремонт здания Дворца «Жастар» был принят в эксплуатацию без обеспечения холодоснабжения, предусмотренного ПСД, прошедшей государственную экспертизу и исполнительной смете, т.е. чиллерное оборудование не было в работоспособном состоянии и находится в неработоспособном состоянии по состоянию на 26 октября 2022 года.

Частью 2 пункта 5 статьи 73 Закона об архитектурной деятельности предусмотрено, что в случае приемки объекта в эксплуатацию с нарушениями и строительными недоделками ***участники приемки объекта в эксплуатацию***

несут ответственность, установленную законами Республики Казахстан.

Малые архитектурные формы (МДФ) согласно исполнительной смете и акту выполненных работ указаны как: Скамейка из мраморного камня с деревянным настилом, модель: Onda bench (С-3) – 6 шт., урна **из мраморного камня**, модель: Artem – 10 шт., вазон из мраморного камня, модель: Onda bench tress – 10 шт. всего 26 шт.

Фактически на территории Дворца «Жастар» установлены скамейки - 8 штук, урна – 14 штук, вазон – 4 штук, которые изготовлены из материала предположительно **ракушечник**.

Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 34-2 Закона об архитектурной деятельности Заказчик строительства вправе, **не принимать от подрядчика работы, выполненные с нарушением требований**, подпунктом 1 пункта 2 статьи 34-3 в обязательства Подрядчика входит осуществление строительно-монтажных работ в соответствии с представленной заказчиком утвержденной проектной (проектно-сметной) документацией, требованиями законодательства Республики Казахстан и нормативно-технических документов, подпунктом 1 пункта 12 Правил заказчика предусмотрено, что заказчик в области финансирования, учета и отчетности, в том числе: обеспечивает приемку и оплату фактически выполненных работ, в сроки и порядке, которые **установлены законодательными актами** или договором, т.е. *подрядчик обязан вести строительно-монтажные работы согласно утвержденным проектным решениям (см. также разъяснение Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан исх. № 04-1-24/7811 от 12.03.2021г.)*.

Пункт 22. Таким образом, малые архитектурные формы (скамейка, урна, вазон) установлены (приняты) не в соответствии с характеристикой и количеством указанной в исполнительной смете и акте выполненных работ на общую сумму **8 851,3 тыс. тенге**, что является нарушением подпункта 2 пункта 1 статьи 34-2 и подпункта 1 пункта 2 статьи 34-3 Закона об архитектурной деятельности, подпункта 1 пункта 12 Правил заказчика, пункта 6-1 статьи 97 Бюджетного кодекса.

Техническим надзором ТОО «СейсмоСтройЗащита» и авторским надзором ТОО фирма «Строй-Тех» подписаны акты выполненных работ, по которым не обеспечена достоверность подтверждения выполненных работ.

Указанное нарушение обусловлено не соблюдением Подрядчиком, Заказчиком, авторским и техническим надзором нормативных и правовых актов в сфере архитектурной деятельности и исполнительной сметы.

Пункт 23. В нарушение подпунктов 8, 10 пункта 10, пунктов 23 - 27-1 Правил оказания инжиниринговых представителями технического и авторского надзора приняты работы, не в соответствии исполнительной сметой без соблюдения предусмотренных параметров качества и объемов строительно-монтажных работ.

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 6 статьи 34-1 Закона об архитектурной деятельности за ненадлежащее выполнение обязанностей лицом, осуществляющим технический надзор, а также осуществление им своей деятельности с нарушением требований законодательства РК предусмотрена

ответственность.

Пунктом 2-4 статьи 34 Закона об архитектурной деятельности предусмотрена ответственность, установленная законами Республики Казахстан для лиц, осуществляющих авторский надзор за невыполнение (ненадлежащее выполнение) возложенных обязанностей либо осуществление своей деятельности с нарушением требований законодательства Республики Казахстан.

Пункт 24. В части озеленения установлено, что частично не вошли газоны партерные и обыкновенные на площади 85,5 кв.м расположенные возле спортивной площадки, на сумму **37,5 тыс. тенге**, посадка которых предусмотрена исполнительной сметой и принята согласно акту выполненных работ, что является нарушением подпункта 2 статьи 34-2 и подпункта 1 пункта 2 статьи 34-3 Закона об архитектурной деятельности, подпункта 1 пункта 12 Правил заказчика.

Пункт 25. Согласно исполнительной смете и принятому акту выполненных работ предусмотрена установка конденсаторных УКРМ 0,4 на 200 кВАр и 400 кВАр, фактически установлены УКРМ 0,4 на 125 кВАр, 175 кВАр, 100 кВАр всего в общей мощности на 400 кВАр. Таким образом, отсутствует 1 (одна) единица конденсаторной установки УКРМ 0,4 на 200 кВАр предусмотренная проектно-сметной документацией, прошедшей государственную экспертизу, а также указанная в исполнительной смете, стоимостью 751,5 тыс. тенге *(с учетом всех коэффициентов см. АБР №47 за февраль 2021г.)*. Предприятием письмом от 28 ноября 2022 года, предоставлено согласование от авторского надзора *(письмо от 31.03.2021г. №66)* на замену УКРМ 0,4 на 200 кВАр и 400 кВАр на УКРМ 0,4 на 125 кВАр, 175 кВАр, 100 кВАр, в связи с просчетами в проекте, при этом протокол технического совещания на замену или изменение проектных решений Предприятием не составлялся, что является нарушением подпунктов 9, 10 пункта 10 и подпункта 1 пункта 12 Правил заказчика.

В ходе проведения контрольного осмотра не представилось возможным подтвердить наличие насосно-фильтровальной установки: Kripsol FSB-1600.А в количестве 3 штук в связи с наличием противоречий между коммерческим предложением, разделом Водопровод и канализация Рабочего проекта, разделом Сметная документация (прошедших государственную экспертизу), исполнительной сметой и фактически установленному оборудованию.

Пункт 26. Учитывая изложенное, Насос с предфильтром "KRIPSOL" N 4,0 квт MRF-550 и Фильтр с вентильной группой "KRIPSOL" (70м3/ч) составляют совместно с другими деталями кварцевым песком, гравием *(песок и гравий включен / откорректирован автором проекта в 2021г.)* Насосно-фильтровую установку (3 комп / шт.), в связи с чем сумма в размере **5 133,7 тыс.тенге** **оплачена дважды** что является нарушением подпункта 2 пункта 1 статьи 34-2 и подпункта 1 пункта 2 статьи 34-3 Закона об архитектурной деятельности, подпункта 1 пункта 12 Правил заказчика.

Также вместо Насоса с предфильтром "KRIPSOL" N 4,0 квт MRF-550 указанного в исполнительной смете и акте выполненных работ установлен

«KRIPSOL» KAP 550 DT1.

На замену оборудования "KRIPSOL" N 4,0 квт MRF-550 на «KRIPSOL» KAP 550 имеется письмо от автора проекта ТОО фирма «Строй-Тех» от 4 января 2021 года №26 (стр.40 исполнительной документации по альбому «водопровод и канализация» 2021г.).

Указанное нарушение обусловлено не соблюдением Подрядчиком, Заказчиком, авторским и техническим надзором нормативных и правовых актов в сфере архитектурной деятельности и исполнительной сметы.

Пункт 27. Вместе с тем, протокол технического совещания на указанную замену отсутствует, в котором замена согласовывается (утверждается) заказчиком в лице Предприятия, подписываемый подрядчиком, авторским и техническим надзором, что является нарушением пункта 10 Правил заказчика.

Вместо Фильтра с вентильной группой "KRIPSOL" (70м³/ч) указанного в исполнительной смете и АБР установлен, фильтр HAYWARD 1600/63, 60м³/ч, что указывает на факт того, что товар ниже по техническим характеристикам, чем указано в исполнительной смете, но выше чем, в коммерческом предложении ТОО «Trendy pool» на данное оборудование.

Пункт 28. Протокол технического совещания на замену также отсутствует, что является нарушением пункта 10 Правил заказчика. При этом отмечаем, что Правилами заказчика не предусмотрена (не регламентирована) замена оборудования импортного производства (импортного товаропроизводителя) на оборудование другого импортного производства (импортного товаропроизводителя).

Пункт 29. При этом в коммерческом предложении ТОО «Trendy pool» №04/07/19-45 без даты (стр.29 Рабочего проекта «Прайс листы (основные прайс-листы)» 2018г.) указывается «Фильтр 1600мм, 50м³/ч/кв.м, фланец д.125», что указывает на недостатки подготовки проектно-сметной документации автором проекта и недостатки при проведении комплексной вневедомственной экспертизы.

Кроме того, также к недостаткам при составлении ПСД можно отнести включение в связи с отсутствием в проекте, магистрали циркуляционного горячего водоснабжения системы Т4 (раздел внутренний водопровод и канализация) отраженного в протоколе технического совещания от 5 февраля 2021 года, включение монтажа инвалидных подъемников (протокол техсовещания от 01.03.2021г.), изменение объема стеклопакетов с 5 141, 81 м² до 2 752,2 м², изменением объемов или исключение работ по оштукатуриванию цементным раствором, окраски водными составами известковой по штукатурке, окраска улучшенными масляными составами по штукатурке.

Указанное нарушение обусловлено не качественным составлением ПСД автором проекта.

Предприятием аудиту не представлены сертификаты соответствия и паспорта на: малые архитектурные формы (сертификат), чиллера и гидромодуль (паспорта), насосное оборудование (паспорта), насосы циркуляционные для систем отопления и холодоснабжения фланцевый (сертификаты и паспорта), коммутатор HUAWEI S1720-52GWR-4P,

коммутатор HUAWEI S1720-28GWR-4P (сертификаты и паспорта), насосы циркуляционные для систем отопления и холодоснабжения резьбовой, модель GHN 32/80-180, Q 5,0 м³/ч, Н 4,0 м (сертификаты и паспорта), на подъемниках наклонный для инвалидов сложной траектории, вертикальный для инвалидов сложной траектории, отсутствует маркировка на подъемниках, аудиту также не представлен паспорт на вертикальный подъемник, радиаторы отопления биметаллические с межосевым расстоянием 500 мм (сертификат) и др.

Пункт 30. Таким образом, по 17 позициям исполнительной сметы (оборудование и материалы) Предприятием не обеспечено наличие паспортов и сертификатов соответствия, что является нарушением приложения Б (обязательное) Перечня документов, предъявляемых застройщиком при приемке законченного строительством объекта в эксплуатацию, Строительных норм Республики Казахстан СН РК 1.03-00-2011 Строительное производство. Организация строительства предприятий, зданий и сооружений, утвержденного приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства от 29 декабря 2011 года №536 «Об утверждении нормативно-технических документов в области архитектуры, градостроительства и строительства».

Соблюдение норм законодательства Республики Казахстан при заключении договоров (дополнительных соглашений) на приобретение материальных активов.

Пункт 31. За проверяемый период Предприятием в рамках бюджетной программы 032 «Капитальные расходы подведомственных государственных учреждений и организаций» заключены 7 договоров государственных закупок на общую сумму 744 824,3 тыс.тенге, не связанных с капитальным ремонтом Дворца «Жастар» (механика сцены; сиденье (кресла для концертного зала), скульптура из керамики «Стена памяти», экран (светодиодный), сервер (пьеDESTальный напольный), звуковое оборудование, цветной принтер, подстанция трансформаторная комплектная) по итогам аудита, которых установлены следующие нарушения Закона о государственных закупках:

1) в нарушение пункта 2 статьи 41 Закона о госзакупках Предприятием на веб-портал государственных закупок отчет о государственных закупках из одного источника путем прямого заключения договора размещен с нарушением сроков *(на поставку товаров на механику сцены; на поставку 3 экранов и 1 сервера)*;

2) в нарушение условий договора поставщиком обеспечение исполнения договора внесено с нарушением срока *(поставка кресел для концертного зала ТОО «АУПП №1 ОО «ОНИ»)*;

3) в нарушение пункта 22 статьи 43 Закона о госзакупках Предприятием срок на поставку цветного принтера установлен менее пятнадцати календарных дней;

4) в нарушении пункта 24 статьи 43 закона о госзакупках, а также пункта 7.3 Договора от 23 апреля 2021 года №37 с ТОО «Harlequin (Арлекин)» на поставку товаров на механику сцены в количестве 28 комплектов, Предприятием не взыскана неустойка в размере 0,1% от общей суммы не исполненных обязательств договора за 8 календарных дней просрочки в сумме

2 509,7 тыс.тенге, аналогично не взыскана неустойка по договору от 23 апреля 2021 года №36 с ТОО «Harlequin (Арлекин)» на поставку 3 экранов и 1 сервера за 37 календарных дней просрочки в сумме **2 146,4 тыс.тенге**; по договору от 12 марта 2021 года №30 с ИП «PROAV» на поставку сценического оборудования за 1 календарный день просрочки в сумме **29,9 тыс.тенге** (*возмещено в ходе*).

5) в нарушение подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках Предприятием не приняты меры по признанию поставщика ТОО «Harlequin (Арлекин)» недобросовестным участником государственных закупок за ненадлежащее исполнение своих обязательств по заключенному договору от 23 апреля 2021 года №37, аналогично по договорам от 11 марта 2021 года №33 (ТОО «АУПП №1 ОО «ОНИ»), от 23 апреля 2021 года №36 (ТОО «Harlequin (Арлекин)»);

б) в нарушение подпункта 3) пункта 5.1 Договора от 11 марта 2021 года №33 на поставку кресел для концертного зала, поставщиком ТОО «АУПП №1 ОО «ОНИ» предоставлена декларация о соответствии товара не соответствующая предмету товара и действительности.

Пункт 32. Кроме того, Предприятием в нарушении пункта 4 статьи 126 Закона о госимуществе, заключен договор от 14 июня 2021 года №52 на приобретение произведения скульптуры «Стена Памяти» (*установлен для увековечивания памяти героев Советского Союза, сотрудников внутренних дел и внутренних войск Казахстана*) на общую сумму 59 247,6 тыс.тенге не соответствующий предмету и цели деятельности Дворца «Жастар».

Пункт 33. Из 760 единиц кресел концертного зала, 1 кресло находится на складе в разобранном виде (*нерабочее состояние*), что не соответствует пункту 4 статьи 6 Закона о госимуществе и неэффективному использованию имущества на сумму **116,5 тыс.тенге**. По концертным креслам имеется гарантия, составляющая 120 месяцев, следовательно, кресло подлежит восстановлению.

Пункт 34. Также аудитом отмечается наличие небольшого искажения размером 0,2*1,0 м., на центральном лед экране P5mm Indoor rental LED Display концертного зала, что приводит к нарушению целостности экрана, приобретенного в рамках договора от 23 апреля 2021 года №36 с ТОО «Harlequin (Арлекин)», которое также подлежит устраниению в рамках гарантийных обязательств.

Краткие итоги экспертных заключений экспертов.

В связи с тем, что стоимость исключаемых работ составила 73,6% (1 357 758,3 / 1 845 454,7) проверка проводилась по исполнительной смете.

Локальная смета (далее - ЛС) 2-1-2 Архитектурная часть (далее - АР).

Согласно пункту 49 (*55 в действующей редакции*) Нормативного документа по определению сметной стоимости строительства, сметная стоимость строительства в текущем уровне цен определяется на основе действующих **сметных норм** и цен на ресурсы, а также укрупненных показателей сметной стоимости конструктивов и видов работ, вместе с тем по пункту 3, **неверно принята расценка** (*не исключена стоимость материала, т.е. крепежа кассеты,*

салазка), приведшая к завышению сметной стоимости на сумму **534,6 тыс. тенге** и подлежащая возмещению в бюджет.

Аналогично **не верно приняты расценки** по:

1) пункту 4 (E1126-0201-0101 РСНБ РК 2015), которая учитывает: 1) подготовку изолируемой поверхности; 2) распиловку плит; 3) установку реек каркаса с креплением; 4) разогрев битума; 5) покрытие изолируемой поверхности битумом; 6) укладку теплоизоляционных материалов с подгонкой и креплением, что привело к завышению к сметной стоимости на общую сумму **19 697,8 тыс. тенге;**

2) пункту 6 стоимость комплектующих частей фасадной кассеты «Puzzleton» по предоставленному коммерческому предложению ТОО «Металл профиль» неверна принята, что привело к завышению сметной стоимости на сумму **1 607,2 тыс. тенге;**

3) пункту 7 **не исключена стоимость материала:** профиль направляющий Г-образный из оцинкованной стали, болты с гайками и шайбами оцинкованные и др. Кроме того, комплектующие фасадных кассет учтены по ценовому предложению, указанному **в пункте 6 локальной сметы 2-1-2 АР.** Завышение сметной стоимости составило **3 930,6 тыс. тенге;**

4) пунктам 8,9 принят не используемый материал: 1) бруски обрезные хвойных пород длиной от 4 м до 6,5 м, шириной от 75 мм до 150 мм, толщиной от 40 мм до 75 мм; 2) битум нефтяной кровельный; 3) болты анкерные оцинкованные ГОСТ 1759.0-87; 4) гвозди строительные с плоской головкой ГОСТ 283-75; 5) теплоизоляционные материалы ГОСТ 16381-77, что привело к завышению сметной стоимости на сумму **4 993,8 тыс. тенге;**

5) пунктам 10, 11 неверно принята расценка, которая учитывает устройство потолков подвесных комбинированных стальных с облицовкой алюминиевыми листами, *в состав которой входит стоимость материалов, не предусмотренных проектными решениями (14 единиц в том числе, бруски обрезные хвойных пород длиной от 4 м до 6,5 м, шириной от 75 мм до 150 мм, толщиной от 40 мм до 75 мм),* также объем не соответствует проектным решениям по РП 66/18-АР лист 8 облицовка сайдингом 732,2 м² в локальной смете принято 880 м² разница объема 147,8 м², изменение объема не подтверждено протоколом технического совещания и дефектным актом, завышение сметной стоимости на сумму **4 522,1 тыс. тенге;**

6) пункту 69 расценка E1146-0401-0802 Разборка бетонного основания пола толщиной 100 мм. РП 66/18-АР лист 16 состав кровли стяжка цементная толщиной 20 мм. (согласно ЭСН РК 8.04-01-2015** 3.17 При отсутствии в Разделах Сборника ЭСН необходимых норм на демонтаж (разборку): отдельных конструкций зданий и сооружений; внутренних санитарно-технических устройств и наружных сетей - следует применять нормы по соответствующим Разделам Сборника ЭСН на монтаж (установку, устройство) с применением к нормам затрат труда и времени эксплуатации строительных машин (включая затраты труда рабочих машинистов) коэффициентов. Разборку стяжки цементной необходимо принимать **по расценке E11-120101-1701 (Кровельные работы).** Стяжки, выравнивающие цементно-песчаные с

понижающим коэффициентом 0,8 без стоимости материалов, завышение сметной стоимости составило **13 506,5 тыс. тенге**;

7) пункту 396, неверно принята расценка и не **исключена стоимость материала** (пены монтажной) которая учтена в пункте 395 ЛС 2-1-2 АР, приведшая к завышению сметной стоимости на сумму **1 117,0 тыс. тенге**;

8) пункту 115 замена стеклопакетов учтена по витражам только ВН-6, ВН-7 и ВН-8. В локальной смете принята площадь всего витража в размете 2 752,5 м² по Рабочему проекту площадь заполнения стеклопакетами 2 565,2 м², разница в 187,3 м² является площадью открывания фасадных стеклопакетов (РП 66/18-АР лист 93), что привело к завышению сметной стоимости на общую сумму **8 441,1 тыс. тенге**.

Пункт 35. Таким образом, в нарушении пункта 49 (55 в действующей редакции) Нормативного документа по определению сметной стоимости строительства из-за неверно принятых расценок и расчетов общая сумма завышения сметной стоимости составила **58 350,7 тыс. тенге** (ЛС 2-1-2 АР пункты 3,4,6,7,8,9,10,11,69,396,115).

Пункт 36. Согласно пунктам 16 и 55 Нормативного документа по определению сметной стоимости строительства, смета подрядчика должна учитывать стоимости материальных ресурсов по фактическим сделкам, действующим контрактам (16), а также в случае отсутствия цен на отдельные строительные материалы и изделия с необходимыми техническими параметрами и характеристиками в действующих сборниках сметных цен, их стоимость следует определять в соответствии с принятыми и утвержденными решениями заказчика из не менее чем двух ценовых предложений (прайс-листов) производителей (55) вместе с тем по:

1) пункту 13 стоимость «П-образной панели Пилоны оцинкованной RAL 1015» не подтверждена данными фактической сделки (счетом фактурой и др. документами);

2) пункту 90 в стоимости витражных дверей учтен монтаж дверей стоимость установки (монтаж) **принимается по действующим сборникам**. Так же стоимость изготовления и монтажа витражных дверей не подтверждена данными фактической сделки (счетом-фактурой);

3) пунктам 31, 32, 41, 42, 51, 52, 61, 62 стоимость рулонного наплаваемого кровельного материала **необоснованно принята по прайс-листу**, тогда как стоимость рулонного наплаваемого кровельного материала **есть в действующих сборниках**. Также необходимо отметить, что в наименовании материала принятого по прайс-листу **отсутствуют технические параметры** (толщина, состав) указано только Биполь ТПП, ТКП;

4) пунктам 91, 92 стоимость дверей учтена по ценовому предложению. Так же стоимость дверей 2 сторонних, МДФ краска - не подтверждена данными фактической сделки (счетом фактурой и др.);

5) пункту 394 в стоимости межэтажных витражных перегородок учтен монтаж перегородок. Стоимость установки (монтаж) **принимается по действующим сборникам**. Так же стоимость изготовления и монтажа витражных дверей не подтверждена данными фактической сделки, в

исполнительной смете в наименовании витражных дверей не указан материал и размеры витражных дверей, что приводит к отсутствию возможности определения *сметной стоимости*;

6) пункту 98 неверно оформлена расценка и не соответствует, коммерческому предложению ТОО «Мир стекла» (*стоимость соответствует ценовому предложению, а наименование и текст материала не соответствует данным ценового предложения*);

7) пункту 507 в стоимости букв учтен монтажных работ (как услуга). Стоимость установки (монтаж) **принимается по действующим сборникам** в связи с чем, неверно принята сметная стоимость на сумму **2 531,8 тыс. тенге**. Кроме того, стоимости букв относится к стоимости оборудования, тогда как в исполнительной смете принята, как стоимость материалов;

8) пункту 510 изготовление столешницы принято по прайс-листу, тогда как необходимо было принять по действующим сборникам, произвести сравнительный анализ принятой стоимости не имеет возможности из-за отсутствия спецификации на изготовление столешницы;

9) пункту 115 стоимость и монтаж стеклопакетов учтена **в действующих сборниках сметных цен**. И не может быть принята по прайс-листам, что привело к завышению сметной стоимости и к **неэффективному использованию бюджетных средств**, в нарушение принципа эффективности, отраженного в подпункте 12 статьи 4 Бюджетного кодекса на общую сумму **80 530,9 тыс. тенге (88 972,0 – 8 441,1)**;

10) пункту 416 стоимость террасной доски имеется **в действующих сборниках сметных цен** и не может быть принята по прайс-листам, что привело к завышению сметной стоимости и к **неэффективному использованию бюджетных средств**, в нарушение принципа эффективности отраженного в подпункте 12) статьи 4 Бюджетного кодекса на общую сумму **4 170,8 тыс. тенге**.

Пункт 37. По пунктам 430, 431 стоимость подъемников, принятых по прайс-листу относится к стоимости оборудования, тогда как в локальной смете **принято, как стоимость материалов**, согласно пункту 49 (55) Нормативного документа по определению сметной стоимости строительства **«Сметная стоимость оборудования не относится к стоимости строительно-монтажных работ (приложение 2 к нормативному документу). В локальных сметах накладные расходы учитываются от суммарной величины заработной платы рабочих строителей и машинистов в составе эксплуатации машин. Норма сметной прибыли в строительстве устанавливается в размере 8% (восемью процентов) от суммы сметных прямых затрат и накладных расходов.** Завышение сметной стоимости составило **543,7 тыс. тенге**.

Аналогично по ЛС 2-1-4 АР пункты 253, 254 стоимость электрических сушилок для рук, принятых по прайс-листу ТОО «Довеку» относится к **стоимости оборудования** в исполнительной смете принято, как **стоимость материалов**, что привело к завышению сметной стоимости на сумму **136,5 тыс. тенге**.

Кроме того, аудитом отмечается, что в исполнительной смете не

обосновано, включена сметная прибыль в размере 8% на стоимость санитарно-технического оборудования (*локальная смета 2-1-4 «Внутренний водопровод и канализация» пункты 230, 231, 232, 234, 235, 237, 238, 240, 242, 243, 244, 246, 247, 249; 507 – ЛС №2-1-2*), в общей сумме **457,4 тыс. тенге.**

Пункт 38. Таким образом, аудитом отмечается, что автором проекта (авторским надзором) при составлении исполнительной сметы (с учетом исключенных и включенных работ) которая не проходила государственную экспертизу, включены работы и затраты по ценовым предложениям, тогда как они отражены в действующих сборниках цен на проектные работы для строительства (*пункты 31, 32, 41, 42, 51, 52, 61, 62, 90, 115, 416 ЛС 2-1-2*), а также неверно включены работы не позволяющие определить и рассчитать цену, к примеру, не указан материал и размеры витражных дверей (*пункты 394, 98, 510 ЛС 2-1-2*), неверно приняты расценки (*пункты 3, 4, 6, 7, 10, 11, 69 ЛС 2-1-2*), вместе с тем указанное приводит к завышению (удорожанию) сметной стоимости.

По пунктам 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 69, 90, 115, 394, Локальной сметы 2-1-2 Архитектурная часть, ***расценки приняты при корректировке сметной документации и не подтверждены заключением государственной экспертизы.***

Пункт 39. Кроме того, по мнению аудита, пробелом остается не регламентирование в Правилах заказчика замены строительных материалов, оборудования, изделий и конструкций *импортного товаропроизводителя на другого импортного производителя* при условии соответствия техническим характеристикам и др., которые встречаются на практике (*пункты 28, 29 аудиторского заключения*) но не регламентированы Правилами заказчика. Кроме того, не соразмерным по качеству и стоимости является замена оборудования производства США (*холодильные машины CGAM90 и CGAM70*) на производства Китай (*модульный чиллер Etasco*). При этом, в Правилах заказчика в пункте 10 регламентирована соответствующая замена строительных материалов, оборудования, изделий и конструкций казахстанского производства на импортного производителя, казахстанского производства на другого отечественного товаропроизводителя, импортного товаропроизводителя на отечественного товаропроизводителя.

Пункт 40. Согласно подпункту 2 пункта 3 статьи 21 Закона о госзакупках в конкурсной документации ***запрещается*** устанавливать условия государственных закупок, которые влекут за собой ограничение количества потенциальных поставщиков, в случаях, не предусмотренных настоящим Законом, в том числе касающиеся содержания указаний на *товарные знаки, знаки обслуживания, фирменные наименования, патенты, полезные модели, промышленные образцы, наименование места происхождения товара и наименование производителя, а также иных характеристик, определяющих принадлежность приобретаемого товара, работы, услуги* отдельному потенциальному поставщику, вместе с тем, в сметной документации (*п. 163-164 локальной сметы №2-1-6*) и исполнительной смете (*п. 166 локальной сметы №2-1-6*) указывается *товарный знак* холодильные машины CGAM90 и CGAM70,

модульный чиллер Етасо, что является нарушением указанной нормы Закона о госзакупках.

2.3. Оценка влияния деятельности объекта государственного аудита на социально-экономическое развитие города Астаны.

Дворец «Жастар» является многофункциональным комплексом включающим себя:

1. Киноконцертный зал на 760 посадочных мест с современным звукотехническим и звуковым оборудованием.

2. Два фойе общей площадью 2 064 кв.м., которые позволяют потребителю размещаться для проведения акций, ярмарок, выставок, тематических дискотек на желаемую площадь,

3. Оздоровительный комплекс, состоящий из:

- спортзала общей площадью 835,5 кв.м со специализированным резиновым покрытием и местами для зрителей на 350 посадочных мест, в котором можно проводить разные спортивные и досуговые мероприятия;

- бассейна из 5 дорожек, общая площадь которого 1 293,4 кв.м., глубиной 1,25 м. и 4,5 м., общей длиной в 25 м. и шириной 12,5 м.

Также имеются различные кружки для детей и подростков.

Скидки на услуги бассейна предоставляются пенсионерам, инвалидам, детям, старшеклассникам и студентам. Так, стоимость взрослого билета установлена в размере 500 тенге, детский билет – 300 тенге, билет для пенсионера – 350 тенге, билет для студентов – 350 тенге.

Дворец «Жастар» является единственным многофункциональным комплексом в области культуры и спорта в районе Байконур города Астаны, цены на услуги бассейна являются одними из самых низких в столице, пользователями услуг бассейна в основном являются люди пожилого возраста, школьники и студенты.

Таким образом, влияние деятельности объекта аудита по предоставляемым услугам является важной составляющей жителей района Байконур и других близлежащих районов.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита

1) Предприятием взыскана неустойка в размере 29,9 тыс.тенге с ИП «PROAV» по договору от 12 марта 2021 года №30 на поставку сценического оборудования (*копия платежного поручения, см. приложение №36 к аудиторскому отчету*);

2) Предприятием платежным поручением от 18 ноября 2022 года №1055 в доход местного бюджета за лом металла, перечислена сумма в размере 1 300,0 тыс. тенге (*письмо от 18.11.2022г. № №01-12/269*);

3) подан иск по взысканию неустойки по договору от 5 февраля 2020 года №15 с ТОО «Лидер-НК» (*письма от 17.11.2022г. № 01-12/266, 18.11.2022г. № №01-12/269*);

4) восстановлено концертное кресло на сумму 116,5 тыс.тенге (*письмо от 17.11.2022г. № 01-12/266*);

5) восстановлена целостность центрального экрана в концертном зале (*письмо от 17.11.2022г. № 01-12/266*);

б) создана комиссия для проведения служебного расследования и принятия мер по фактам недостачи основных средств приказом от 10 ноября 2022 года №04-02/182 (письмо от 17.11.2022г. № 01-12/266).

По итогам аудиторского мероприятия направлены 5 административных материалов в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астана для возбуждения административного производства по признакам нарушений в сфере государственных закупок, а также бухгалтерского учета и финансовой отчетности (*3 материала по государственным закупкам, 2 материала по бухгалтерскому учету*).

Кроме того, по итогам аудиторского мероприятия направлены 6 административных материалов в Управление контроля и качества городской среды города Астаны для возбуждения административного производства по признакам нарушения норм Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республики Казахстан».

3.2. Выводы по результатам государственного аудита

Цель государственного аудита повышение эффективности использования средств, выделенных на капитальные расходы ГKKП «Дворец «Жастар» акимата города Астаны».

По итогам аудиторского мероприятия можно сделать вывод, что проведенный государственный аудит предоставляет достаточные основания для выражения мнения по вопросам программы аудита.

1. Предприятием проведен капитальный ремонт здания Дворца «Жастар» который длился 25 месяцев с февраля 2020 года по март 2022 года, вместо определенных госэкспертизой 12 месяцев, не соблюдение сроков ремонта связано, в том числе ввиду изменения работ (включения и исключения) предусмотренных проектно-сметной документацией прошедшей госэкспертизу, указанные *изменения составили 73,6%* от суммы, выделенной на капитальный ремонт (*1 357 758,3 / 1 845 454,7*), также включены работы по 34 позициям, в том числе касающиеся *бассейна, спортивного зала, актового зала и др.*, которые после составления исполнительной сметы *не проходили государственную экспертизу*.

По оценке юридического лица составителя дефектной ведомости строительных конструкций отмечено «учитывая, что здание является многофункциональным в состав помещений, входят такие специфические помещения как спортзал, кинозал, бассейн, студия звукозаписи. Данные специфические помещения *требуют разработки отдельного проекта по капитальному ремонту помещений* т.к. требуют индивидуального выбора материалов и оборудования по целевому назначению специализированных помещений». Техническим надзором, также поднимался вопрос прохождения повторной экспертизы, в связи со значительными исключенными и включенными работами в проектно-сметную документацию. Вместе с тем, Предприятием не инициировано прохождение повторной экспертизы ПСД.

2. Работы по капитальному ремонту Подрядчиком в нарушении договорных обязательств передавались как на субподряд с превышением

установленных объемов, так и субподрядчиками третьим лицам, при этом Предприятие не в полной мере владело ситуацией по субподрядным организациям, в том числе их количеству, а также переданным объемам работ на субподряд.

Указанное нарушение обусловлено причиной недостаточного контроля ответственными сотрудниками Предприятия за исполнением условий договора на проведение капитального ремонта и может повлиять на качестве и сроках службы проведенной работы.

3. Авторский надзор капитального ремонта здания Дворца «Жастар», проводился не надлежащим образом, посещение объекта членами группы авторского надзора прекращено в апреле 2021 года, тогда как объект введен в эксплуатацию в марте 2022 года, т.е. через 11 месяцев.

Вместе с тем, Предприятием в нарушении законодательства о государственных закупках не приняты меры по признанию ТОО фирма «СТРОЙ-ТЕХ» (авторский надзор) недобросовестным участником государственных закупок в связи с неисполнением обязательств по заключенному договору.

Данное нарушение согласно информации Предприятия обусловлено, рядом причин, в том числе необходимостью завершением затянувшегося ремонта, освоения бюджетных средств, нахождением работников Предприятия, в длительных отпусках без содержания, а также требования населения о получении услуг Дворца «Жастар» и др.

4. В связи с объемными изменениями ПСД (*исключаемыми, включаемыми работами, недочетами и ошибками, в том числе с завышением объемов работ*), авторским надзором на основании протоколов технических совещаний по поручению Предприятия составлена **исполнительная смета** (*включение в связи отсутствием в проекте, магистрали циркуляционного горячего водоснабжения системы Т4, включение монтажа инвалидных подъемников, изменение объема стеклопакетов с 5 141,8 м² до 2 752,2 м², изменением объемов или исключение работ по оштукатуриванию цементным раствором, окраски водными составами известковой по штукатурке, окраска улучшенными масляными составами по штукатурке и др.*) которая **не проходила государственную экспертизу**.

Привлеченным экспертом, совместно с государственными аудиторами установлены ряд нарушений и недостатков исполнительной сметы (*включены работы и затраты по ценовым предложениям, тогда как они отражены в действующих сборниках цен на проектные работы для строительства, неверно включены работы не позволяющие определить и рассчитать цену, к примеру, не указан материал и размеры витражных дверей, неверно приняты расценки, включена сметная прибыль на оборудование*) указанное привело к необоснованному увеличению сметной стоимости капитального ремонта на общую сумму **59 488,3 тыс. тенге**, а также к неэффективным расходам бюджетных средств в размере **84 701,7 тыс. тенге**. При этом отмечаем, что работы, включенные без идентификационных характеристик, не позволяют определить и рассчитать цену, в соответствии с нормативами, что также несет риски завышения стоимости.

По 237 видам работ и затрат (*закуплены материальные ресурсы и работы*) на общую сумму **425 590,0 тыс. тенге** у Предприятия отсутствует подтверждение

стоимости материальных ресурсов по фактическим сделкам (договора, счет-фактуры, накладные на отпуск, при наличии таможенные пошлины, др.), что не соответствует пункту 16 Нормативного документа по определению сметной стоимости строительства и приводит к рискам увеличения сметной стоимости строительства и излишним (необоснованным) расходам бюджетных средств, а также неэффективному использованию бюджетных средств в связи с их изъятием с экономического оборота.

5. Предприятием приняты отдельные работы не соответствующие исполнительной смете, актам выполненных работ, рабочим чертежам (*малые архитектурные формы, насосы с преофилтром, фильтры с вентильной группой, озеленение*) на общую сумму **14 022,5 тыс. тенге.**

Кроме того, оборудование по холодоснабжению (*модульные чиллера и гидромодуль*) на общую сумму **53 023,7 тыс. тенге** не функционирует и не работало, в том числе при сдаче объекта в эксплуатацию, что *не соответствует принципам эффективного использования государственного имущества* и нарушением принципов бюджетной системы отраженных в подпункте 12 статьи 4 Бюджетного кодекса. Также не используется, в том числе для получения дохода спортивная площадка площадью 891 м² состоящей из поля для игры в волейбол и поля для баскетбола расположенная на территории Дворца «Жастар» на которую было затрачено в рамках капитального ремонта **28 503,1 тыс. тенге.**

6. Предприятием соблюдаются основные положения по учету, хранению, списанию и начислению износа, вместе с тем установлены отдельные факты недостачи основных средств на общую сумму **1 370,5 тыс. тенге.**

По мнению аудита, необходимо усовершенствовать подходы по контролю и сохранности активов Предприятия с четким определением роли должностных лиц и с учетом конфликта интересов, а также при смене ответственных лиц неукоснительно проводить соответствующую инвентаризацию. Вышеуказанные рекомендации, положительно отразятся на недопущении фактов недостачи, уничтожения или порчи имущества.

Предприятием осуществлена деятельность не соответствующая уставу по реализации лома металлов на общую сумму **1 300,0 тыс. тенге.**

В рамках капитального ремонта со стороны подрядной организации не возвращены демонтированные основные средства и материалы, в том числе оборудование, чугунные батареи и др. при этом Предприятием не составлен акт об оприходовании запасов, полученных при разборке и демонтаже основных средств, что привело к нарушению принципов эффективного использования активов и имущества оценочно на общую сумму **22 244,2 тыс.тенге.** При этом Предприятию следовало реализовать металлолом, с дальнейшим перечислением средств в доход местного бюджета.

Здание Дворца «Жастар» со всем оборудованием передано не в соответствующей форме, отсутствует перечень переданного оборудования с указанием сметной стоимости и **паспортов к оборудованию**, что повлекло не ведение **компонентного учета** основных средств на Предприятии и в дальнейшем может оказать влияние на результативность проведенного

капитального ремонта в части установленного оборудования. Так как, отсутствие компонентного учета также может привести к неправильному начислению амортизационных отчислений на основные средства, а также отсутствие инвентарных номеров на основных средствах приводят к риску их сохранности в связи с отсутствием выявления фактического их наличия при проведении инвентаризации.

7. В части государственных закупок аудитом отмечается, что Предприятием допускаются нарушения при соблюдении закона о государственных закупках, такие как:

1) не своевременное размещение отчета о государственных закупках из одного источника путем прямого заключения договора;

2) установление срока оказания поставки товаров меньше минимального срока, установленного законодательством;

3) не взыскание неустойки за несвоевременное исполнение договорных обязательств;

4) не обращение к поставщикам по исправлению недостатков в рамках гарантийных обязательств;

5) не обращение в суд по признанию поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок.

6) указание в конкурсной документации (смете) условий государственных закупок, которые влекут за собой ограничение количества потенциальных поставщиков, т.е. указание *товарных знаков*.

Эффективность использования основных средств зависит от их качественного состояния. Так, оценка материально-технической базы показала, что изношенность основных средств составляет 34,7%, при этом высокий уровень износа установлен по группе «компьютеры» на 89,8% и транспортные средства на 73,8%, следовательно, коэффициент годности составляет 10,2% и 26,2% соответственно. Высокая изношенность компьютеров и машин оказывает существенное влияние на производительность труда работников Предприятия в реализации цели по обеспечению культурного досуга всех слоев населения столицы.

8. По нашей оценке, пробелом остается не урегулировалось в Правилах заказчика замены строительных материалов, оборудования, изделий и конструкций *импортного товаропроизводителя на другого импортного производителя* при условии соответствия техническим характеристикам и др., которые встречается на практике (*пункт 39 аудиторского заключения*).

По мнению аудита, вышеуказанные нарушения допущены вследствие ненадлежащего исполнения работниками своих функциональных обязанностей на вверенных им участках работы, необеспечения со стороны руководящего состава должного контроля за соблюдением работниками норм законодательства Республики Казахстан, а также недостатками при составлении ПСД и исполнительной сметы ненадлежащего исполнения договорных обязательств и нормативных правовых актов в сфере архитектурной деятельности подрядчиком, авторским и техническим надзором.

Всего по итогам государственного аудита установлено финансовых нарушений на общую сумму **76 670,0 тыс. тенге** из них подлежит восстановлению **9 377,5 тыс. тенге**, подлежат возмещению **67 292,5 тыс. тенге** (возмещено до проведения заседания *1 300,0 тыс. тенге*), сумма неэффективного использования бюджетных средств и активов составила **188 589,2 тыс. тенге**, а также установлено 47 процедурных нарушений и 5 системных недостатков.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Астана итоги государственного аудита эффективности использования бюджетных средств выделенных на капитальные расходы ГККП «Дворец «Жастар» акимата города Астаны.

2. Государственному коммунальному казенному предприятию «Дворец «Жастар» акимата города Астаны в срок до:

1) 23 декабря 2022 года принять меры дисциплинарного взыскания к работникам, допустившим нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) 25 января 2023 года принять меры по взысканию задолженности с виновных лиц по фактам недостачи основных средств в количестве 152 единиц на общую сумму **1 370,5 тыс.тенге**, выявленной инвентаризационной комиссией Предприятия (пункт 1 аудиторского отчета);

3) 20 марта 2023 года обеспечить взыскание с:

3.1) подрядчика ТОО «Лидер-НК» неустойки за ненадлежащее исполнение договора о государственных закупках от 5 февраля 2020 года №15 (пункт 15 аудиторского отчета);

3.2) поставщика ТОО «Harlequin (Арлекин)» неустойки за ненадлежащее исполнение договора о государственных закупках от 23 апреля 2021 года №37 (пункт 38 аудиторского отчета);

3.3) поставщика ТОО «Harlequin (Арлекин)» неустойки за ненадлежащее исполнение договора о государственных закупках от 23 апреля 2021 года №36 (пункт 43 аудиторского отчета);

4) 20 марта 2023 года обеспечить с ТОО «Лидер-НК» восстановление работоспособности системы холодоснабжения, состоящей из модульных чиллеров и гидромодуля на общую сумму **488,7 тыс.тенге** (пункт 20 аудиторского отчета, договор о государственных закупках от 5 февраля 2020 года №15);

5) 20 марта 2023 года обеспечить с ТОО «Лидер-НК» восстановление малых архитектурных форм (скамейка, урна, вазон) в соответствии с характеристикой и количеством указанной в исполнительной смете и акте выполненных работ на общую сумму **8 851,3 тыс. тенге** (пункт 23 аудиторского отчета, договор о государственных закупках от 5 февраля 2020 года №15);

6) 20 марта 2023 года обеспечить с ТОО «Лидер-НК» возмещение в доход бюджета дважды оплаченную сумму за насос с предфильтром «KRIPSOL» N 4,0 квт MRF-550 и фильтр с вентильной группой «KRIPSOL» (70м3/ч) входящую в состав насосно-фильтровой установки (3 комп / шт.) на общую сумму **5 133,7 тыс.тенге** (пункт 28 аудиторского отчета, договор о государственных закупках от 5 февраля 2020 года №15);

7) 20 марта 2023 года обеспечить возмещение с ТОО «Лидер-НК» в доход бюджета необоснованно оплаченную общую сумму в размере **58 350,7 тыс. тенге** по договору о государственных закупках от 5 февраля 2020 года №15, в том числе по:

7.1) пункту 3 локальной сметы № 2-1-2 «Архитектурная часть» за работы и крепежный материал (*крепитель кассеты, салазка*) на сумму **534,6 тыс. тенге**, не используемые в расценке «1115-0108-1808 РСНБ РК 2015 изменения и дополнения выпуск 3», т.е. неверно принята расценка вследствие чего, не исключена стоимость материала и излишне оплачена сумма 534,6 тыс. тенге, (*пункт 47 аудиторского отчета*);

7.2) пункту 4 локальной сметы № 2-1-2 «Архитектурная часть» за работы и материалы (*бруски обрезные хвойных пород, битум и др.*) на сумму в размере **19 697,8 тыс. тенге**, не используемые в расценке «1115-0108-1807 РСНБ РК 2015 изменения и дополнения выпуск 3» т.е. в исполнительной смете неверно применена расценка «1126-0201-0101 РСНБ РК 2015», вследствие чего, не исключена стоимость материала и излишне оплачена сумма **19 697,8 тыс. тенге** (*пункт 48 аудиторского отчета*);

7.3) пункту 6 локальной сметы № 2-1-2 «Архитектурная часть» за работы связанные с неверным принятием стоимости комплектующих частей фасадной кассеты, повлекшей излишнюю оплату на сумму в размере **1 607,2 тыс. тенге** (*пункт 49 аудиторского отчета*);

7.4) пункту 7 локальной сметы № 2-1-2 «Архитектурная часть» за работы и материалы (*комплектующие фасадных кассет*) учтенные (выполненные) в работах пункта 6 локальной сметы № 2-1-2 «Архитектурная часть» вследствие чего, не исключена стоимость материала и излишне оплачена сумма в размере **3 930,6 тыс. тенге** (*пункт 50 аудиторского отчета*);

7.5) пунктам 8, 9 локальной сметы № 2-1-2 «Архитектурная часть» за работы и материалы (*бруски, битум и др.*), не предусмотренные расценкой «1126-0201-0301 РСНБ РК 2015 (неверно применена расценка «1126-0201-0101 РСНБ РК 2015»», вследствие чего, не исключена стоимость материала и излишне оплачена сумма в размере **4 993,8 тыс. тенге** (*пункт 51 аудиторского отчета*);

7.6) пунктам 10, 11 локальной сметы № 2-1-2 «Архитектурная часть» за работы и материалы (*бруски, поковки из квадратных заготовок и др.*), не предусмотренные расценками «1115-0108-1801 РСНБ РК 2015 изменения и дополнения выпуск 10», «1115-0108-1808 РСНБ РК 2015 изменения и дополнения выпуск 3», т.е. неверно применена в исполнительной смете расценка «1109-0306-0302 РСНБ РК 2015», а также завышен объем работ на 148,2 м² (*не соответствует проектным решениям рабочего проекта 66/18-АР лист 8*), вследствие чего, не исключена стоимость материала и излишне оплачена сумма в размере **4 522,1 тыс. тенге** (*пункт 52 аудиторского отчета*);

7.7) пункту 69 локальной сметы № 2-1-2 «Архитектурная часть» за работы, не предусмотренные расценкой «1112-0101-1701 РСНБ РК 2015» (неверно применена расценка «1146-0401-0802 РСНБ РК 2015») вследствие чего, вместо работ «Разборка стяжки, выравнивающей цементно-песчаной» применены работы «Разборка основания бетонных под полы на кирпичном

щебне» и излишне оплачена сумма в размере **13 506,5 тыс. тенге** (пункт 55 аудиторского отчета);

7.8) пункту 115 локальной сметы № 2-1-2 «Архитектурная часть» за работы и материал по монтажу 187,3 м² стеклопакетов (не соответствует проектным решениям рабочего проекта 66/18-АР лист 93), приведшего, к излишне оплаченной сумме в размере **8 441,1 тыс. тенге** (пункт 60 аудиторского отчета);

7.9) пункту 396 локальной сметы № 2-1-2 «Архитектурная часть» за материалы (пена монтажная), учтенные (выполненные) в работах пункта 395 локальной сметы № 2-1-2 «Архитектурная часть» приведшей, к излишне оплаченной сумме в размере **1 117,0 тыс. тенге** (пункт 62 аудиторского отчета);

8) 20 марта 2023 года обеспечить возмещение с ТОО «Лидер-НК» в доход бюджета необоснованно оплаченную общую сумму в размере **1 137,6 тыс. тенге** по договору о государственных закупках от 5 февраля 2020 года №15, в том числе по:

8.1) пунктам 430, 431 локальной сметы № 2-1-2 «Архитектурная часть» сметную прибыль на оборудование, т.е. на подъемники для инвалидов на сумму в размере **543,7 тыс. тенге** (пункт 64 аудиторского отчета);

8.2) пунктам 253, 254 локальной сметы № 2-1-4 «Внутренний водопровод и канализация» сметную прибыль на оборудование, т.е. электрические сушилки для рук на сумму **136,5 тыс. тенге** (пункт 67 аудиторского отчета);

8.3) пунктам 230, 231, 232, 234, 235, 237, 238, 240, 242, 243, 244, 246, 247, 249 локальной сметы № 2-1-4 «Внутренний водопровод и канализация» и пункту 507 локальной сметы № 2-1-2 «Архитектурная часть» сметную прибыль на санитарно-техническое оборудование и изготовление, и монтаж объемных световых букв на сумму в размере **457,4 тыс. тенге** (пункт 69 аудиторского отчета);

9) 20 марта 2023 года обеспечить регистрацию объекта «Строительство амфитеатра на 1 500 мест в городе Астане, береговая линия (участок №1) по адресу: город Астана, район Есиль, проспект Туран, здание 2/6» в органах юстиции (пункт 2 аудиторского отчета);

10) 25 мая 2023 года обеспечить с ТОО «Лидер-НК» посадку газонов партерных и обыкновенных на площади 85,5 кв.м расположенные возле спортивной площадки, на сумму **37,5 тыс. тенге** (пункт 26 аудиторского отчета);

11) 25 мая 2023 года обеспечить эффективное использование спортивной площадки площадью 891 м², расположенной на территории Дворца «Жастар» (пункт 17 аудиторского отчета);

12) 23 декабря 2022 года рекомендовать дополнить учетную политику Предприятия процедурами проведения инвентаризации с участием материально ответственного лица (лиц), при этом материально ответственное лицо не должно являться членом комиссии на своем участке.

3. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Астана для принятия процессуальных мер направить в правоохранительные органы материалы аудита по следующим фактам:

1) демонтированного и вывезенного оборудования и лома металла подрядной организацией ТОО «Лидер-НК» из здания ГККП «Дворец «Жастар» акимата города Астаны на общую сумму **22 244,2 тыс.тенге** (стоимость

рассчитана на основании внутренней оценки Предприятия) без последующей передачи Предприятию (пункты 4,5 аудиторского отчета);

2) не функционирующей системы холодоснабжения, состоящей из модульных чиллеров и гидромодуля, в связи с противоправными действиями неустановленных лиц, совершивших хищение медных труб и проводки чиллеров в августе 2021 года, по указанному оборудованию индивидуальное испытание и комплексное опробование не проводилось, паспорта отсутствуют (пункты 19-21 аудиторского отчета);

3) некачественному составлению проектно-сметной документации по капитальному ремонту здания Дворца «Жастар» акимата города Астаны, приведшее к необоснованному увеличению сметной стоимости капитального ремонта на общую сумму **59 488,3 тыс.тенге** (пункты 47-52, 55, 60, 62,64, 65,67,69 аудиторского отчета), а также к неэффективным расходам бюджетных средств в размере **84 701,7 тыс.тенге** (пункты 59, 63 аудиторского отчета);

4) отсутствия сертификатов соответствия и паспортов по 17 позициям исполнительной сметы (оборудование и материалы), (пункт 32 аудиторского отчета).

4. Члену Ревизионной комиссии по городу Астана Токбергенову А.А. направить в Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан, предложение по регламентации в Правилах заказчика порядка замены строительных материалов, оборудования, изделий и конструкций импортного товаропроизводителя на другого импортного производителя (пункт 39 аудиторского заключения).

3.4. Приложение: сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита; информация по восстановленным и возмещенным средствам; письма и материалы, отраженные в разделе принятые меры в ходе государственного аудита, на ___ листах.