

*Утверждено постановлением
Ревизионной комиссии
по городу Астана
от 22 июня 2023 года №6-К*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит использования бюджетных средств, выделенных в рамках строительства автомобильных дорог.

1.2. Цель государственного аудита: повышение эффективности использования бюджетных средств, выделенных в рамках строительства автомобильных дорог.

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

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 сентября 2018 года № 590 утвержден Комплексный план по компактной застройке города Нур-Султана с обеспечением инженерно-транспортной инфраструктуры на 2019 – 2023 года (далее – Комплексный план), целью которого является разработка последовательной градостроительной политики в жилищном строительстве, организации компактной застройки территории с обеспечением благоприятных условий проживания жителей и гостей столицы и создание условий для развития бизнеса.

За последние 20 лет облик Астаны кардинально преобразился и сегодня соответствует статусу современного развивающегося мегаполиса, в рамках границ которого гармонично сочетаются административные, коммерческие и общественные пространства.

Реализация программ инфраструктурного развития создает благоприятные условия для наращивания социально-экономического потенциала.

В связи с чем, рост численности населения ожидается в среднем на 2,5% или на 100-150 тыс. человек и планируется к 2027-2030 годам достичь порядка 2 млн. человек, что требует расширение и развитие города по всем направлениям жизнедеятельности. Одним из важных направлений является развитие дорожно-транспортной инфраструктуры.

Учитывая, данные Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан» на территории Казахстана на начало 2023 года проживает 19 766 807 человек, из них в городе Астана 1 354 507 человек, зарегистрировано всего 4 449 291 автотранспортных средств, из них в городе Астане - 317 912.

В 2020 году в городе Астана проживало 1 136 156 человек, в 2021 году – 1 184 411 человек, в 2022 году 1 295 711 человек и на начало 2023 года – 1 354 507 человек, то есть рост населения за последние 3 года увеличился на 218 351 человек или 19,2%.

В 2021 году зарегистрировано автомобилей в городе Астана – 270 687 единиц, в 2022 году - 275 221 автомобилей и на начало 2023 года – 317 912, тем самым за последние 3 года количество единиц транспорта увеличилось на 47 225 или 17,5%.

На сегодняшний день в Астане общее количество зарегистрированных транспортных средств составляет в среднем 350 000 единиц, без учета ежедневно въезжающих, транзитных транспортных средств, составляющих более 75 000. Тем самым с учетом транспортных средств, находящихся в столице из других регионов, количество превышает 400 000 единиц, при этом, ежегодный рост автомобилизации в городе составляет 8-9%.

Ежегодный прирост населения и автомобильного транспорта связан с высоким миграционным притоком населения из других территориальных населенных пунктов и статусом города Астана, что существенно влияет на нагрузку дорожно-транспортной инфраструктуры.

Так, в рамках направления «Развитие дорожно-транспортной инфраструктуры» Комплексного плана, на развитие дорожно - транспортной инфраструктуры предусмотрены бюджетные средства: на 2020 год в сумме 66 279,0 млн. тенге, на 2021 год – 66 102,0 млн. тенге и на 2022 год в сумме 69 194,0 млн. тенге.

Выделенные средства, в основном, направляются на развитие строящихся новых районов, в связи с этим развитие жилых массивов города остается на втором плане, тем самым вызывая социальный резонанс от населения на отсутствие инженерных сетей и твердого асфальтобетонного покрытия.

Протяженность асфальтированных дорог – более 1 100 км, тогда как отношение длины дорог с твердым покрытием к площади пригодной для застройки территории в столице должно составлять порядка 1 900 км. В результате высокого уровня автомобилизации и нехватки дорожно-транспортной инфраструктуры, в пиковый период формируется существенная нагрузка на улично-дорожную сеть, что приводит к снижению средней скорости транспортного потока до 10 км/ч.

В этой связи формирование транспортного каркаса позволит предотвратить вероятность возникновения транспортного коллапса на дорогах столицы и обеспечить транспортную доступность жилых комплексов и социальных объектов.

Общая протяжённость сети автомобильных дорог Республики Казахстана составляет – 96 тыс. км, в т.ч.:

- протяжённость республиканской сети составляет 25 тыс. км, из них доля дорог в нормативном состоянии – 89 %;

- протяжённость местной сети составляет 71 тыс. км, из них доля дорог в нормативном состоянии – 75%.

Общая протяжённость сети автомобильных дорог в городе Астане составляет 868,3 км или 1 129 улиц. Показатель улиц в хорошем и удовлетворительном состоянии составляет 803,7 км или 92,6%, в неудовлетворительном состоянии 64,6 км или 7,4%.

За период с 2020 по 2022 годы в рамках капитального строительства построено 23 новых улиц общей протяженностью 52 км., в основном обеспечены дорогами и подключениями к инженерным сетям новые районы застройки жилых домов.

Также, проведён средний ремонт 381 улиц города Астаны. Из них в жилых массивах города 220 улиц общей протяженностью 75 км., в том числе:

- в 2020 году 104 улиц в 9 жилых массивах или 38,93 км;
- в 2021 году 60 улиц в 10 жилых массивах или 20,18 км;
- в 2022 году 56 улиц в 10 жилых массивах столицы или 16,0 км.

Кроме того, текущим ремонтом охвачено 145 центральных улиц протяженностью 123 км., в том числе пр. Республика, ул. Кенесары, пр. Абая, ул. Конаева, ул. Достык.

В настоящее время в городе Астана функционирует 681 светофорных объектов, из которых 208 единиц регулируют пешеходные переходы, 473 единиц транспортные светофорные объекты.

С 2019 года начата реализация мероприятий по проектированию светофорных объектов на наиболее аварийных участках, так по проекту «Строительство и реконструкция технических средств регулирования дорожного движения в городе Астана» построено 8 светофорных объектов, из них 6 единиц регулируемых пешеходные переходы и 2 единицы транспортные светофорные объекты.

В 2020 и 2021 годах по проекту «Строительство светофорных объектов в городе Астане (с применением интегрированных дорожных контроллеров с модулем сопряжения)» построено 39 светофорных объектов, из них 23 единицы регулируемых пешеходные переходы и 16 единиц транспортные светофорные объекты.

В 2022 году Управлением начата реализация проекта «Строительство 57 светофорных объектов в городе Нур-Султан, с применением интегрированных дорожных контроллеров с модулем сопряжения», в рамках которого реализованы 18 светофорных объектов, на 2023 год планируется обустройство 39 светофорных объектов.

Кроме того, на сегодняшний день проводятся дополнительные работы по определению мест для проектирования светофорных объектов на нерегулируемых пешеходных переходах через загруженные улицы и на аварийно-опасных местах совместного с уполномоченным органом по безопасности дорожного движения Управления административной полиции Департамента полиции города Астаны.

В свою очередь, для проведения контроля качества строительства, реконструкции, ремонта и применяемых дорожных материалов Управлением заключаются договора с РГП «Национальный центр качества дорожных активов» на проведение экспертизы качества работ.

Между тем, учитывая мнение социальных публикаций, размещаемых на казахстанских сайтах, основными проблемными вопросами относительно развития дорог местного значения являются завышенные критерии оценки качества автодорог, когда дороги из гравия, щебня и грунта относят к дорогам, находящимся в удовлетворительном состоянии (*80% от всей протяженности*), повышая тем самым статистические показатели. Так, согласно рейтинга Всемирного экономического форума Казахстан занимает 93-е место среди 141 стран мира по показателю качества дорог, при этом, одной из причин считается дефицит дорожного битума, учитывая, что наша страна добывает нефть в больших количествах. Также, остается постоянной причиной низких показателей развития дорожной инфраструктур, коррупционная составляющая на всех этапах строительства и ремонта автодорог, включая всех участников производственного процесса (*статья «Проблемы в сфере строительства и ремонта автомобильных дорог в Казахстане обсудили в Мажилисе» сайт DKN World News*).

Также, основной проблемой развития дорог является удорожание горюче-смазочных материалов (особенно дизтоплива) и битума, при этом, по качеству отечественного битума из 1400 образцов 300 не соответствовали стандартам качества. Для решения указанных проблем эксперты предлагают при производстве этого стройматериала использовать национальные стандарты, которые устанавливают более жесткие требования. Еще одна требующая решения проблема – это подготовка квалифицированных кадров, привлечение молодежи к сложным техническим профессиям (*статья «Какие проблемы нужно решать в автодорожной отрасли Казахстана - мнение экспертов» сайта Kazinform*).

Дорожно-транспортная инфраструктура общества занимает особое место, поскольку является отраслью способной повлиять на качество жизнедеятельности человека.

Так, в ходе настоящего аудиторского мероприятия в целях оценки качества функционирования дорожно-транспортной инфраструктуры столицы произведено анонимное анкетирование населения, с применением браузера Google Формы, в рамках которого опрошены 437 граждан, которым заданы следующие вопросы:

- удовлетворены ли Вы качеством автомобильных дорог в городе Астана: да – 17,2%, скорее да, чем нет – 17,4%, нет - 43% и скорее нет, чем да – 22,4%;
- удовлетворены ли Вы качеством строительства новых дорог в городе Астана: да – 20,4%, скорее да, чем нет – 20,6%, нет – 37,1% и скорее нет, чем да – 22%;
- удовлетворены ли Вы возможностью вовремя добраться до необходимого места автомобильным транспортом: да – 24,7%, скорее да, чем нет – 16,9%, нет – 40% и скорее нет, чем да – 18,3%;
- удовлетворены ли Вы дорожно-транспортной инфраструктурой (*мосты, развязки и другое*): да – 33,2%, скорее да, чем нет – 21,3%, нет – 34,5% и скорее нет, чем да – 11%;

- удовлетворены ли Вы обеспечением пешеходными зонами в городе Астане: да – 40,5%, скорее да, чем нет – 20,6%, нет – 29,1% и скорее нет, чем да – 9,8%;

- удовлетворены ли Вы обеспечением остановочными павильонами в городе Астане: да – 27,7%, скорее да, чем нет – 22,4%, нет – 36,8% и скорее нет, чем да 13%.

Проведенный опрос астанчан показал, что менее 40% респондентов удовлетворены качеством строительства новых дорог и качеством уже имеющихся автомобильных дорог столицы, вовремя добраться до места назначения получается у 44,3% опрошенных, удовлетворены дорожно-транспортной инфраструктурой - 54,5%, обеспечением пешеходными зонами – 61,1%, остановочными павильонами – 50,1%,

Кроме того, респондентами отмечены следующие предложения по улучшению качества дорожной сети города Астаны: увеличение сети велодорожек, пешеходных переходов, парковок, тротуаров, дорог, ливневой канализации, теплых остановок, дорожных развязок, проводить ремонты окраин города, расширить проезжую часть, увеличить качество дорожного полотна, увеличить скорость на некоторых участках, увеличить количество общественного транспорта, производить мониторинг дорог города Астаны.

Также, одним из респондентов отмечено, что «Состояние дорог – один из главных показателей развития страны. От качества дорожной сети зависит благополучие как отдельных регионов, так и государства в целом».

2.2. Основные результаты государственного аудита:

Настоящим аудитом охвачены бюджетные программы на общую сумму **25 190 910,3 тыс. тенге**, в том числе 003 «Развитие транспортной инфраструктуры» - 21 338 172,5 тыс. тенге, 011 «Строительство и реконструкция технических средств регулирования дорожного движения» - 3 852 737,8 тыс. тенге.

По результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму **2 871 029,0 тыс. тенге**, подлежащие восстановлению (*из них в ходе аудита восстановлено 206 763,6 тыс. тенге*), неэффективное использование активов государства – **1 998 142,5 тыс. тенге**, сумма возможных потерь и упущенной выгоды составила **56 630,7 тыс. тенге**, также 46 процедурных нарушений и 2 системных недостатка.

Анализ деятельности государственного органа

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

Управлением выполняются следующие задачи в рамках цели аудиторского мероприятия:

- реализация государственной политики в сфере автомобильного и иного транспорта на территории города Астаны и в области государственно-частного партнерства в пределах своей компетенции;

- координация деятельности в области эффективного функционирования систем и планирования перспективного развития дорожной инфраструктуры на территории города Астаны;

- обеспечение безопасности дорожного движения на территории города Астаны;

- организация работ по строительству, реконструкции, ремонту и содержанию автомобильных дорог в городе Астане.

В соответствии с Положением Управления реализуются функции, связанные с предметом аудита, которые реализуются в полном объеме, а именно по разработке Правил по передаче в управление объектов транспортной инфраструктуры города Астаны, Правил внедрения и эксплуатации автоматизированных систем управления дорожным движением города Астаны; Правил эксплуатации кабельной канализации и инженерной инфраструктуры города Астаны, мероприятий по организации дорожного движения на дорогах, управление сетью автомобильных дорог и улиц города Астаны; осуществление мониторинга потерь от дорожно-транспортных происшествий и бюджетных затрат на обеспечение безопасности дорожного движения, а также эффективности принимаемых мер на снижение уровня аварийности на дорогах в городе Астане; принятию мер по снижению транспортной нагрузки путем и прочее.

Структурными подразделениями исполняющие функции и задачи по строительству автомобильных дорог и светофорных объектов являются Отдел капитального строительства сооружений транспортной инфраструктуры (*далее – Отдел капитального строительства*), Отдел строительства и ремонта дорог (*далее – Отдел ремонта дорог*), Отдел безопасности дорожного движения и транспортной инфраструктуры (*далее - Отдел дорожного движения*).

Согласно пункту 2 главы 1 Правил по разработке и утверждению положения о структурном подразделении государственного органа, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 сентября 2021 года № 590 (*далее- Правил по разработке положения*), структурное подразделение государственного органа— это официально выделенная часть государственного органа, на которую возлагается часть задач, функций и ответственности государственного органа в целях реализации конкретного направления его деятельности.

Так, вышеуказанные функции Управления, а также задачи по строительству и ремонту автомобильных дорог и светофорных объектов в полной мере исполняются структурными подразделениями, согласно утвержденных Положений об отделах:

- Отдел капитального строительства (*состоящий из 5-ти штатных единиц*) отвечает за решение технических вопросов, возникающих при строительстве; ведение мониторинга за выполнением работ на строящихся объектах в соответствии со сроками производства работ; за передачу построенных объектов в коммунальную собственность города и прочее;

- Отдел ремонта дорог (*состоящий из 6-ти штатных единиц*) выполняет аналогичные с Отделом капитального строительства функции, возникающие при

ремонтных работах;

- Отдел дорожного движения (*состоящий из 3-х штатных единиц*) анализирует и координирует деятельность предприятий города, осуществляющих деятельность в сфере организации и обеспечения безопасности дорожного движения и транспортной инфраструктуры, осуществляет функции по улучшению организации дорожного движения, по координации и распределению транспортных и пешеходных потоков по улично-дорожной сети; по организации элементов улично-дорожной сети.

Пункт 1. Однако, в нарушение пункта 2 главы 1 Правил по разработке положения подразделения положение Отдела дорожного движения не содержит функцию *Управления по осуществлению мониторинга потерь от дорожно - транспортных происшествий и бюджетных затрат на обеспечение безопасности дорожного движения, а также эффективности принимаемых мер на снижение уровня аварийности на дорогах в городе Астане.*

Аналогично распределён перечень функций и задач возлагаемых на государственный орган между государственными должностями, согласно предоставленных должностных инструкций руководителя Управления, его заместителей, и руководителей Отдела капитального строительства, Отдела ремонта дорог, Отдела дорожного движения.

Оценка реализации бюджетных программ:

Аудиторским мероприятием охвачены бюджетные программы 003 «Развитие транспортной инфраструктуры» (*далее-БП 003*) и 011 «Строительство и реконструкция технических средств регулирования дорожного движения» (*далее-БП 011*) утверждённые в соответствии со статьей 32 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV (*далее - Бюджетный кодекс*).

БП 003 «Развитие транспортной инфраструктуры»

Цель бюджетной программы: развитие дорожной инфраструктуры и повышение безопасности на дорогах.

Описание (обоснование) бюджетной программы: развитие дорожно - транспортной инфраструктуры.

Конечный результат бюджетной программы: увеличение доли автомобильных дорог местного значения находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии на 2020 год – 81,1%/18,9%, на 2021 год – 84/16%, на 2022 год - 90,71/9,29%.

Финансирование БП 003 производилось из трех источников:

- по подпрограмме 005 «За счет внутренних займов» по специфика 432 «Строительство дорог»;

- по подпрограмме 011 «За счет трансфертов из республиканского бюджета» по спецификам 431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов» и 432 «Строительство дорог»;

- подпрограмма 015 «За счет средств местного бюджета» по спецификам 431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов» и 432 «Строительство дорог».

2020 год

На основании приказа руководителя Управления от 12 декабря 2019 года №316-Ө утверждена БП 003 на сумму 25 797 968,0 тыс. тенге (*решение маслихата города Нур-Султан от 12 декабря 2019 года №456/58-VI*) и приказом от 9 апреля 2020 года № 50-Ө утверждена БП 011 на сумму 695 000,0 тыс. тенге (*решение маслихата города Нур-Султан от 31 марта 2020 года №480/62-VI*).

После переутверждения бюджета столицы на основании решений маслихата города Нур-Султан, уточненная (скорректированная) сумма на 2020 год составила 29 978 055,7 тыс.тенге, согласно сводному отчету по расходам по состоянию на 31 декабря 2020 года оплаченные обязательства составили 29 955 644,5 тыс. тенге, остаток средств составил – 22 411,2 тыс. тенге, исполнение – 99,93%. Причиной неосвоения средств БП 003 послужило не выполнение договорных обязательств подрядной организацией и отставанием от графика производства работ.

В рамках БП 003 за 2020 год производилась реализация 40 инвестиционных проектов на строительство дорог, инженерных сетей жилых массивов города Астаны (*информация по проектам на 6 листах. Приложение №1*).

2021 год

На основании приказа руководителя Управления от 23 декабря 2020 года №143-Ө утверждены БП 003 на сумму 9 276 185,0 тыс. тенге и БП 011 на сумму 820 945,0 тыс. тенге (*решение маслихата города Нур-Султан от 11 декабря 2020 года №553/77-VI*).

В результате переутверждения бюджета столицы на основании решений маслихата, уточненная (скорректированная) сумма на 2021 год составила 33 312 423,0 тыс.тенге, согласно сводному отчету по расходам по состоянию на 31 декабря 2021 года оплаченные обязательства составили 33 312 218,5 тыс. тенге, остаток средств составил – 204,5 тыс. тенге или 100% .

В рамках БП 003 за 2021 год производилась реализация 39 инвестиционных проектов на строительство дорог, инженерных сетей жилых массивов города Астаны (*см.Приложение №1*).

2022 год

На основании приказа руководителя Управления от 15 декабря 2021 года №140-Ө утверждены БП 003 на сумму 15 588 411,0 тыс. тенге и БП 011 на сумму 300 000,0 тыс. тенге (*решение маслихата города Нур-Султан от 15 декабря 2021 года №114/16-VII*), в результате уточнения 2022 года БП составила 44 541 798,0 тыс.тенге, согласно сводному отчету по расходам по состоянию на 31 декабря 2022 года оплаченные обязательства составили 38 137 981,8 тыс. тенге, остаток средств составил – 6 403 816,2 тыс. тенге, исполнение – 85,6%.

Из пояснений представленных объектом аудита, основными причинами корректировки послужило наложение работ по проекту газификации на строительство улиц в жилых массивах, а также необходимость обустройства дополнительных инженерных сетей к строящимся социальным объектам, в связи с чем требовалась корректировка проектно-сметной документации.

В рамках БП 003 за 2022 год производилась реализация 41 инвестиционных проектов на строительство дорог, инженерных сетей жилых массивов города Астаны (*см.Приложение №1*).

Анализ планирования бюджетных программ показал, что Управлением бюджетные программы разрабатывались в соответствии с пунктом 8 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года №195 (далее-Правила разработки и утверждения БП), где показателями прямого результата указаны количественно измеримые характеристики объема выполняемых государственных функций и полномочий, а именно количество и объем объектов возводимых при строительстве дорог.

Показатели прямого результата БП 003 за 2020 - 2022 годы.

таблица №1

Показатели	Ед.изм	2020 год	2021 год	2022 год
Протяженность дороги	км.	15,8	15,5	20,7
Протяженность устройства сети водопровода В-1	м.	46 649,9	21 427,6	12 311,2
Протяженность устройства сети ливневой канализаций К-2	м.	30 910,3	18 395,1	12 293,0
Количество обустроенных колодцев ливневой канализации К-2	шт.	1 682	645	1 008
Протяженность устройства хозяйственно-бытовой канализации К-1	м.	20 565,3	15 383,5	14 531,0
Количество обустроенных колодцев хозяйственно-бытовой канализации К-1	шт.	1 050	710	624
Площадь устройства дорожной одежды	м2.	648 305,5	295 387,5	205 016,0
Площадь устройства тротуаров	м2.	229 972,9	86 989,9	82 455,0
Площадь устройства асфальтового покрытия	м2.	696 627,8	314 157,1	-
Количество установленных канализационно-насосных станций (КНС)	шт.	13	6	7
Количество устройства светофорного оборудования	шт.	101	14	8
Количество установленных дорожных знаков	шт.	2 793	991	401
Площадь устройства благоустройства	м2.	322 916,0	219 443,0	-
Площадь устройства озеленения	м2.	274 192,6	82 766,8	22 631,0
Протяженность устройства электрических сетей	м.	49 951,5	31 613,3	27 750,0
Протяженность устройства телефонной сети	м.	80 988,1	20 204,6	33 408,0
Протяженность устройства освещения	м.	74 011,4	799,0	12 748,0
Количество опор наружного освещения	шт.	2 029	219 443	809
Количество построенных остановочных павильонов	шт.	28	8	2
Протяженность нанесения дорожной разметки	м.	56 239,4	-	4 534,0
Количество обустроенных трансформаторных подстанций ТП	шт	15	8	4

Как видно из вышеизложенной таблицы значение показателей в различные периоды зависят от характера и объемов проектов, к примеру в 2022 году наблюдается увеличение основных показателей прямого результата БП 003 в сравнении 2021 годом, а именно протяженность вновь построенных дорог на 33%, при этом, снизилась площадь устройства дорожной одежды на 30%, также в 2022 года не запланированы показатели по площади устройства асфальтового покрытия и площади устройства благоустройства.

Бюджетная программа 011 «Строительство и реконструкция технических средств регулирования дорожного движения»

Цель бюджетной программы: в 2020 году «Развитие дорожной инфраструктуры и повышение безопасности на дорогах», в 2021 и 2022 годах «Обеспечение строительства и реконструкции технических средств регулирования дорожного движения в целях развития дорожной инфраструктуры и повышения безопасности на дорогах».

Описание (обоснование) бюджетной программы: строительство и реконструкция технических средств регулирования дорожного движения.

Конечный результат бюджетной программы: обеспечение безопасности дорожного движения ввод в эксплуатацию - на 2020 год 19 светофорных объектов, на 2021 год 20 светофорных объектов, на 2022 год 18 светофорных объектов.

Согласно сводному отчету по расходам за 2020 год сумма освоенных средств по БП 011 составила 850 318,0 тыс. тенге, исполнение – 100%.

В рамках БП 011 в 2020 году осуществлялась реализация проекта «Строительство светофорных объектов в городе Астане *(строительство светофорных объектов с применением интегрированных дорожных контроллеров с модулем сопряжения)*».

На основании сводного отчета по расходам за 2021 год в рамках БП 011 объем выделенных бюджетных средств составил в сумме 820 945,0 тыс. тенге, освоено 810 945,0 тыс. тенге, остаток составил 678,3 тыс. тенге за счет средств местного бюджета, образовался в связи с экономией по итогам государственных закупок.

В рамках БП 011 в 2021 году осуществлялась реализация проекта «Строительство светофорных объектов в городе Астане *(строительство светофорных объектов с применением интегрированных дорожных контроллеров с модулем сопряжения)*».

Согласно сводному отчету по расходам за 2022 год оплаченные обязательства по БП 011 составили 2 192 153,0 тыс. тенге, исполнение – 100%.

В рамках БП 011 в 2022 году осуществлялась реализация проектов «Строительство светофорных объектов в городе Астане *(строительство светофорных объектов с применением интегрированных дорожных контроллеров с модулем сопряжения)*» и «Строительство объекта расширение интеллектуальной транспортной системы города Астаны *(3-я очередь строительства)*».

Вместе с тем, анализ планирования, разработки и исполнения бюджетных программ 003 и 011 показал ряд нарушений и недостатков:

Пункт 2. Недостатком отмечено, что планирование и исполнение прямых показателей, а также конечного результата БП 003 за 2020 – 2022 годы «Увеличение доли автомобильных дорог местного значения находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии» не подтверждены аналитической информацией в разрезе автомобильных дорог, по которым запланированы и выполнены работы по строительству и реконструкции, что не позволяет производить оценку достижения указанных показателей.

Пункт 3. В нарушение приложения 21 Инструкцией по проведению бюджетного мониторинга, утвержденной приказом Министра финансов

Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629 (далее - Инструкция по проведению бюджетного мониторинга) при отражении в Отчете о реализации бюджетных программ (подпрограмм) БП 003 за 2020 год не отражено фактическое исполнение конечного результата бюджетной программы, в части увеличение доли автомобильных дорог местного значения находящихся в удовлетворительном состоянии, тогда как в БП 003 предусмотрен показатель - 18,9%, в Отчете о реализации бюджетных программ (подпрограмм) БП 011 за 2020 год отражено 100%-ное исполнение, при имеющейся экономии средств по итогам государственных закупок в сумме 678,2 тыс. тенге или 99,9%.

Пункт 4. В нарушение подпунктов 5), 8) и 9) пункта 8, подпунктов 4), 10) и 14) пункта 15 Правил разработки и утверждения БП в строке «Нормативная правовая основа бюджетной программы» БП 003 на 2022 год и БП 011 на 2020 год не указана соответствующие нормативы и их структурные элементы (пункт, подпункт, часть и другие); прямые показатели БП 003 не взаимоувязаны с достижением конечного результата; в БП 003 и БП 011 за 2020- 2022 годы показатели прямого результата указаны только на один плановый год, без разбивки на 3 года; в строке «Описание (обоснование) бюджетной программы» не раскрыта взаимоувязка планируемых бюджетных средств с целями, целевыми индикаторами, определенными в стратегическом плане или соответствующей программе развития территории, либо с полномочиями, определенными в положении о государственном органе, в строке «Руководитель бюджетной программы» указан руководитель Управления, вместо ответственного лица, за которыми закреплено руководство данными бюджетными программами.

Вместе с тем, государственным аудитом отмечена применяемая Управлением практика **незавершенного строительства проектов**, постоянного долгостроя, тем самым значительно снижается эффект от реализации проектов, достижения цели бюджетной программы, повышения удовлетворенности населения дорожной инфраструктурой.

Так, по состоянию на конец 2022 года на балансе Управления числятся **157 проектов незавершенного строительства на сумму 191 286 246,3 тыс. тенге**, из них только за период аудита числится **10 проектов с финансированием в 2020 и 2021 годах на сумму 1 998 142,5 тыс. тенге**, что составляет 6% от всех проектов незавершенного строительства.

Незавершенные проекты 2020 и 2021 годов

таблица №2 (тыс. тенге)

Наименование проекта	Финансирование	Причины
Строительство и реконструкция инженерных сетей в жилых массивах города Астана. Жилой массив Комсомольский. 4-я очередь «Участок №3 - строительство теплотрассы вдоль улицы Е489	101 637,5	Договор №508 от 05.09.2019 г с ТОО «Сары –Жайлау», СМР начаты в 2019 году, продолжено в 2020 году, объект не завершен, акт приемки объекта в эксплуатацию не подписан.
Строительство, реконструкция дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны. Поселок Коктал-2. (1-этап). Дороги (завершение строительства)	212 632,3	Договор №1275 от 30.01.2012 г с ТОО «Компания Энергодор», СМР начаты в 2017 году, продолжены в 2020 году, объект не завершен, акт приемки объекта в эксплуатацию не подписан.
Подрядные работы по строительству и реконструкции дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны. Жилой массив Комсомольский. 2 очередь	99 999,9	Договор №1884 от 22.07.2014 г. ТОО «Бек-жолы», СМР начаты в 2015 го.ду, продолжены в 2016, 2017, 2018, 2020 годах, объект не завершен, отсутствует финансирование

Строительство ул. Джангильдина от ул. К. Кумисбекова до ул. Ш. Бейсековой в городе Астане	150 000,0	Договор №297 от 15.06.2017 г. с ТОО «Казэнергоинвест», СМР начаты в 2017 году, продолжены в 2018 и 2020 году, объект не завершен в связи с ограниченным финансированием местного бюджета, по мере изъятия земельных участков.
Строительство ул. Угольная от ул. 14 до тубдиспансера в г. Астане	278 190,0	Договор №2149 от 06.08.2015 г. с ТОО «СП КазГерСтрой», СМР начаты и продолжены с 2015 по 2018 годы, в 2020 году не завершен, в связи с ограниченным финансированием местного бюджета.
ИТОГО	842 459,7	
Строительство, реконструкция дорог в жилых массивах города Астаны. Жилой массив Комсомольский. 4-я очередь «Участок № 1 – улицы E355, E32, E489, E312;	50 000,0	Договор № 450 от 29.03.2019 г. с ТОО «Компания АИС-Астана», СМР продолжались с 2019 по 2022 годам, объект не завершен, договор действующий.
Подрядные работы по Строительству, реконструкции дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны. Поселок Достык	212 162,9	Договор №2149 от 06.08.2015 г. с ТОО «Ростра групп», СМР начаты и продолжались с 2019 по 2021 годы, объект не завершен, договор действующий.
Подрядные работы по Строительству, реконструкции дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны Поселок Интернациональный (вторая очередь)	485 530,9	Договор №1356 от 11.06.2012г. с ТОО «Компания АИС-Астана», СМР начаты в 2017 году, продолжены в 2021 и 2022 годах, объект не завершен, договор действующий.
Строительство подъездных дорог к коммунальному рынку (западнее шоссе Алаш) в г. Астана	312 000,0	Договор №2067 от 09.02.2015 г. ТОО «Компания АИС-Астана», СМР начаты и продолжаются с 2015 по 2021 годы, объект не завершен, договор действующий.
Строительство улицы № 24 на участке от проспекта Туран до проспекта Кабанбай батыра в г. Астане	95 989,0	Договор №1887 от 28.07.2014 г. с ТОО «Глобалстрой», СМР начаты с 2015 по 2017 год, продолжались с 2019 по 2021 годы, объект не завершен, договор действующий.
ИТОГО	1 155 682,8	

К примеру: по проекту «Подрядные работы по строительству и реконструкции дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны. Жилой массив Комсомольский. 2 очередь» договор на СМР заключен от 27 июля 2014 года № 1884 с ТОО «Бек-жолы» №1884, строительство начато с 2015 года и продолжалось по 2018 год, в 2019 году СМР приостановлены, далее возобновляются в 2020 году и вновь прекращаются.

При этом, частичное финансирование этого проекта составило: 2015 г. - 70,49 млн.тенге, 2016 г. – 180,64 млн.тенге, 2017 г. – 125,89 млн.тенге, 2018 год - 22,85 млн.тенге, 2020 год – 98,67 тыс.тенге.

Или к примеру, по проекту: «Подрядные работы по Строительству, реконструкции дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны Поселок Интернациональный (вторая очередь)» по договору с ТОО «Компания АИС-Астана» от 11 июня 2012 года №1356 СМР осуществлялись в 2017 году (сумма финансирования - 392,38 млн.тенге), затем через три года в 2021 и 2022 годах (485,53 и 644,67 млн.тенге).

Между тем, нормами пунктов 2.1.3.68 и 2.1.3.69 СТ РК 1053-2011 «Автомобильные дороги Термины и определения» сроком службы автомобильной дороги, дорожного покрытия и дорожной одежды считается календарная продолжительность эксплуатации **от их сдачи в эксплуатацию** до наступления их предельного состояния.

Тем самым, практикуемое «периодичное» строительство, а также частичное использование дорог до сдачи в эксплуатацию значительно снижает сроки службы автомобильных дорог, отрицательно сказывается на качестве дорожного покрытия, преждевременно увеличивает износ дорожной одежды.

Кроме того, в таких условиях невозможно отследить **межремонтный срок службы** дорожного покрытия и дорожной одежды, так как согласно пунктов 3.1.1 и 3.1.2 Рекомендаций по назначению межремонтных сроков конструктивных элементов автомобильных дорог, в том числе обстановки пути после строительства, реконструкции, капитального, среднего и текущего ремонта, утвержденных приказом Комитета автомобильных дорог Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 21 декабря 2018 года №131, межремонтным сроком службы дорожной одежды или покрытия является период времени **от сдачи в эксплуатацию** после строительства до возникновения потребности в выполнении очередного капитального или среднего ремонта.

На сегодняшний день межремонтный срок службы для среднего ремонта варьируется **от 2 до 6 лет и капитального ремонта** от 6 до 18 лет, в зависимости от устроенного слоя покрытия (РК 218-144-2018).

Однако, в условиях долгостроя **с перерывами в несколько лет** затруднительно определить межремонтный срок службы, в условиях когда один участок заметно износился, а другой участок дороги даже еще не построен, как по проекту «Подрядные работы по строительству и реконструкции дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны. Жилой массив Комсомольский. 2 очередь» начатому в 2015 году, этому участку в текущем году будет 8 лет, **уже дважды наступил срок капитального ремонта.**

Пункт 5. Таким образом, Управлением, при направлении бюджетных средств на долгосрочное строительство не завершаемых проектов, нарушаются принципы бюджетной системы, утвержденные подпунктами 9) и 12) статьи 4 Бюджетного Кодекса, что также в соответствии с подпунктом 12-4) статьи 3 Бюджетного Кодекса является **неэффективным использованием бюджетных средств в сумме 1 998 142,5 тыс. тенге.**

Из пояснений объекта аудита следует, что в каждом отдельном случае существуют объективные и субъективные причины долгостроя, так в ходе строительства возникает необходимость в обеспечении социальных и жилых объектов инженерной инфраструктурой, транспортной доступностью для обеспечения проезда, устройством сетей наружного освещения. Самой значительной проблемой в продолжении строительства являются расположенные в границах отвода выкупленные но не изъятые объекты строения (дачные участки, жилые строения, и.т.д.), тем самым реализация продолжается по мере изъятия земельных участков. Строительство приостанавливается ввиду ненадлежащего исполнения договорных обязательств, в связи с чем расторгаются договора с генеральной подрядной организацией.

Анализ и оценка реализуемых инвестиционных проектов по развитию транспортной инфраструктуры города Астаны:
по БП 003 «Развитие транспортной инфраструктуры»

Проведенным анализом реализации БИПов установлено, что фактически на момент проведения аудита в Управление действуют 41 договоров, заключенных по 31 декабря 2022 года, на выполнение строительно-монтажных работ по строительству дорог и инженерных сетей.

Государственным аудитом в рамках выборочного аудита охвачены ниже следующие проекты:

Проект «Строительство улицы Сарын на участке от улицы Жумабаева до улицы №44 в г. Астана. Корректировка» (далее – Строительство улицы Сарын).

Целью Строительства улицы Сарын является развитие транспортных связей в новом районе столицы. Прилегающие улицы и проезды подключаются к общей транспортной системе города, район застройки приобретает законченный вид согласно проекту детальной планировки.

Согласно заключения государственной экспертизы № 01-0408/21 от 29 июля 2021 года общая сметная стоимость строительства в сумме 5 017 098,0 тыс. тенге, продолжительность строительства – 14 месяцев.

На реализацию проекта Управлением заключен договор от 16 июня 2015 года №2133 (далее – Договор №2133) с ТОО «Казэнергоинвест» на сумму 3 732 382,1 тыс.тенге, со сроком до 31 декабря 2016 года, с учетом заключенных 19 дополнительных соглашений произведено перераспределение сумм финансирования в разрезе годов и продлении срока завершения до 31 декабря 2023 года.

Проект «Строительство улицы №24 на участке от проспекта Туран до проспекта Кабанбай батыра в г. Астане. Корректировка» (далее – Строительство улицы № 24).

Целью реконструкции улицы №24 на участке от пр. Туран до пр. Кабанбай батыра является развитие и обеспечение устойчивого функционирования улично-дорожной сети города Астаны. Прилегающие жилые комплексы, общественные здания, улицы и проезды будут подключены к общей транспортной системе города, район застройки приобретет законченный вид согласно проекту детальной планировки.

Заключением госэкспертизы №01-0410/19 от 14 октября 2019 года сметная стоимость строительства в сумме - 1 221 909,0 тыс. тенге, продолжительность строительства – 6 месяцев.

Управлением заключен договор на приобретение земли и подрядных работ от 28 июля 2014 года №1887 (далее – Договор №1887) с ТОО «Глобалстрой» на общую сумму 1 341 810,4 тыс.тенге, сроком до 31 декабря 2015 года. С учетом 20 дополнительных соглашений произведено изменение суммы финансирования в разрезе годов и продлен срок до 31 декабря 2022 года.

Проект «Строительству магистральной автодороги, проходящей по улицам №12, №14, Угольная и Ш.Бейсековой. Участок №5 ул.Ш.Бейсековой на участке от ул.Конституции до ул.Сарайшык, учас №6-ул.Сарайшык на участке от ул.Ш.Бейсековой до пр.Туран. Пятая очередь-Участок №5-Транспортная развязка в двух уровнях на пересечении улиц Ш.Бейсековой и пр.Н.Тлендиева. Корректировка» (далее – Строительство развязки на пересечении ул. Ш.Бейсековой и пр.Н.Тлендиева).

Целью строительства транспортной развязки в двух уровнях на пересечении ул. Ш. Бейсековой и пр. Н. Тлендиева приведет к увеличению пропускной способности, сокращению уровня дорожно-транспортных происшествий и негативного воздействия автомобильного транспорта на

окружающую среду, тем самым позволит улучшить экологическую обстановку района.

Заключением государственной экспертизы №01-0347/21 от 30 июня 2021 года сметная стоимость строительства определена в сумме 16 254 383,0 тыс.тенге.

Управлением заключен договор на приобретение земли и подрядных работ от 10 ноября 2014 года №1970 (далее – Договор №1970) с ТОО «Мостостроительная компания» на общую сумму 12 195 195,2 тыс.тенге, сроком до 31 декабря 2015 года. С учетом 29 дополнительных соглашений, изменена стоимость работ на основании твердой цены 20 606 642,5 тыс. тенге, а также в разрезе годов и продлен срок завершения всех видов работ до 31 декабря 2023 года.

Проект «Строительство пр. Тәуелсіздік на уч. от ул. №А43 до ул. Хусейн бен Талал со строительством моста через реку Есиль. II очередь- строит пр. Тәуелсіздік на уч. от ул. №А43 до ул. Хусейн бен Талал» (далее – Строительство проспекта Тәуелсіздік).

Цель строительства проспекта Тәуелсіздік в городе Астане – это обеспечение проезда автомобильного транспорта в направлении север-юг на участке от улицы №А43 до улицы Хусейн бен Талал. Прилегающие жилые комплексы, общественные здания, улицы и проезды подключаются к общей транспортной системе города, район застройки приобретает законченный вид согласно проекту детальной планировки.

Заключением государственной экспертизы №01-0283/18 от 30.07.2018 года, сметная стоимость строительства определена в сумме 6 408 124,0 тыс.тенге, продолжительность строительства – 14 месяцев.

Управлением заключен договор от 4 февраля 2019 года №461 (далее - договор №461) с ТОО «Казахдорстрой» на сумму 6 089 440,0 тыс.тенге, со сроком исполнения работ до 31 декабря 2020 года. С учетом 7 дополнительных соглашений в части изменения суммы финансирования, продлен срок исполнения работ до 31 декабря 2023 года.

Проект «Строительство улицы №27 на участке от ул. Ш. Бейсековой до пр. Тұран в г. Астана» (далее – Строительство улицы №27).

Целью строительства улицы №27 является развитие и обеспечение устойчивого функционирования улично-дорожной сети города Астаны. Функциональное назначение улицы – обеспечение транспортных связей между жилыми районами и центром города, выход на магистральные улицы и дороги, транспортное обслуживание прилегающей территории.

Заключением государственной экспертизы №01-0548/17 от 14.11.2017 года, сметная стоимость строительства составила в сумме 10 884 193,0 тыс.тенге.

Управлением заключен договор от 26 мая 2018 года №372 (далее – Договор №372) с ТОО «Казахдорстрой» на общую сумму 10 299 016,3 тыс.тенге, со сроком исполнения работ до 31 декабря 2019 года. С учетом 4 дополнительных соглашений измененна суммы финансирования по годам, продлен срок исполнения работ до 31 декабря 2023 года.

Проект «Строительство улиц ТМ-46, ТМ-80, ТМ-81 расположенный в районе «Есиль» г. Нур-Султан» (далее- Строительство улиц ТМ-46, ТМ-80, ТМ-81, ТМ-66).

Строительство улиц ТМ-46, ТМ-80, ТМ-81, ТМ-66 в г. Астана обеспечивает проезд автомобильного транспорта в направлении севера в сторону проспекта Улы Дала. Прилегающие жилые комплексы, общественные здания, улицы и проезды подключаются к общей транспортной системе города, район застройки приобретает законченный вид согласно проекту детальной планировки.

Согласно заключению государственной экспертизы №01-0350/21 от 30 июня 2021 года сметная стоимость строительства составила в сумме 4 619 600,0 тыс.тенге, продолжительность строительства – 10 месяцев.

Управлением заключен договор от 15 сентября 2021 года №686 (*далее – Договор №686*) на Строительство улиц ТМ-46, ТМ-80, ТМ-81, ТМ-66 с подрядчиком - ТОО «АБК-Автодор НС» на общую сумму 4 230 766,9 тыс. тенге, со сроком исполнения работ до 31 декабря 2022 года. С учетом 3 дополнительных соглашений, изменено финансирование по годам, продлен срок исполнения работ до 31 декабря 2023 года.

Также, в целях обеспечения технического и авторского сопровождения проектов Управлением своевременно заключались договора на инжиниринговые и осуществление авторского надзора на протяжении всего процесса строительства.

Между тем, аудитом отмечается затягивание сроков окончания работ, путем заключения дополнительных соглашений к договорам подряда и **внесения многочисленных изменений** в части перераспределения суммы финансирования по годам и продления сроков исполнения.

К примеру: по проекту «Строительство развязки на пересечении ул. Ш.Бейсековой и пр.Н.Тлендиева» в договор от 10 ноября 2014 года №1970 с ТОО «Мостостроительная компания» стоимостью 12 195 195,2 тыс.тенге и сроком исполнения до 31 декабря 2015 года, изменения вносились 29 раз, в части изменения стоимости работ и перераспределения финансирования по годам продления срока завершения всех видов работ до 31 декабря 2023 года.

Согласно пояснений объекта аудита, продление сроков исполнения договоров обусловлено с недостаточностью финансирования в текущем году, с переносом недостающей суммы договора на следующий финансовый год в рамках выделяемых ежегодных лимитов, а также несвоевременным изъятием земельных участков, что влечет не соблюдение сроков строительно-монтажных работ, утвержденной государственной экспертизой.

Так, строительство всех выше перечисленных проектов на момент настоящего аудита не завершено.

Пункт 6. Тем самым, в нарушение требований СН РК 1.03-02-2014 и СП РК1.03-102-2014 «Продолжительность строительства и задел в строительстве предприятий, зданий и сооружений», части II. «Продолжительность строительства», а также статьи 620 Гражданского кодекса Республики Казахстан (*Особенная часть*) от 1 июля 1999 года № 409 (*далее – Гражданский кодекс*) не соблюдается продолжительность строительства утвержденная ПСД по проектам:

- проект «Строительство улицы Сарын на участке от улицы Жумабаева до улицы №44 в г. Астана. Корректировка» с продолжительностью 14 месяцев, строительство осуществляется с августа 2021 года на момент аудита не закончено;

- проект «Строительство улицы № 24 на участке от пр. Туран до пр. Кабанбай батыра, г. Астана. Корректировка» с 6 месяцев, строительство осуществляется с февраля 2020 года по настоящее время не закончено;

- проект «Строительство пр. Тәуелсіздік на уч. от ул. № А 43 до ул. Хусейн бен Талал со строительством моста через реку Есиль. II очередь- строит пр. Тәуелсіздік на уч. от ул. № А 43 до ул. Хусейн бен Талал» продолжительность строительства 14 месяцев, строительство осуществляется с октября 2019 года по настоящее время не закончено;

- проект «Строительство улицы №27 на участке от ул. Ш.Бейсековой до пр. Туран в г. Астана», строительство фактически осуществлено за 51 месяцев, то есть с превышением на 23 месяца;

- проект «Строительство улиц ТМ-46, ТМ-80, ТМ-81 расположенный в районе «Есиль» г. Нур-Султан» продолжительность строительства 10 месяцев, строительство осуществляется с марта 2022 года и должно завершиться до 31 декабря 2023 года.

Аналогично повторяющимся нарушением является отсутствие талонов о приеме уведомления о начале или прекращении осуществления деятельности или определенных действий зарегистрированного в ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Астаны» .

Пункт 7. В нарушение пункта 1, 2 статьи 17 и пункта 12 статьи 68 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года № 242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» (далее – *Закон о строительной деятельности*) Управлением до начала строительно-монтажных работ на объектах «Строительство улицы Сарын на участке от улицы Жумабаева до улицы №44 в г. Астана. Корректировка», «Строительство улицы № 24 на участке от проспекта Туран до проспекта Кабанбай батыра в г. Астане Корректировка», «Строительство развязки на пересечении ул. Ш.Бейсековой и пр.Н.Тлендиева», «Строительство улиц ТМ-46, ТМ-80, ТМ-81 расположенный в районе «Есиль» г. Нур-Султан» не приняты меры по уведомлению органа, осуществляющего государственный архитектурно-строительный контроль, в порядке, установленном Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях».

Согласно пояснений объекта аудита основным препятствием для направления уведомления в уполномоченный орган является наличие невыкупленных земельных участков, с учетом трудозатрат администратором бюджетной программы по изъятию земельных участков для государственных нужд.

Наиболее повторяющимся нарушением также отмечено несвоевременное внесение обеспечения договоров и авансов, или внесение их в неустановленной форме.

В соответствии с пунктами 9, 10 статьи 43 Закона о госзакупках и подпунктом 2) пункта 4.1 договора подрядчик обязуется в течение десяти рабочих дней со дня заключения Договора, внести обеспечение исполнения Договора в размере трех процентов от суммы договора на текущий финансовый год и в размере аванса.

Пункт 8. При этом, в нарушение подпункта 2) пункта 4 статьи 12, пунктов 9 и 10, подпункта 2) пункта 11 статьи 43 Закона о госзакупках, подпункта 2) пункта 505 Правил госзакупок подрядчиками нарушены условия договоров по внесению обеспечений исполнения договоров и авансов, в виде неполной суммы, просрочки, неустановленной формы (в виде бумажных носителей). В свою очередь Управлением не проведена работа о признании и включении указанных подрядчиков в реестр недобросовестных поставщиков *(по договору от 28 июля 2014 года №1887 с ТОО «Глобалстрой» по проекту «Строительство улицы № 24»;* *по договору от 4 февраля 2019 года №461 с ТОО «Казахдорстрой» и договору от 6 июня 2019 года №487 с ТОО «РаЗа Строй» по проекту «Строительство проспекта Тәуелсіздік», по договору от 26 мая 2018 года №372 с ТОО «Казахдорстрой» и по договору от 12 июня 2018 года №376 с ТОО «КазДорИнжиниринг» по проекту «Строительство улицы №27», по договору от 15 сентября 2021 года №686 с ТОО «АБК-Автодор НС» по проекту «Строительство улиц ТМ-46, ТМ-80, ТМ-81, ТМ-66»).*

Кроме того, подрядчиком ТОО «АБК-Автодор НС» внесено обеспечение исполнение договора №686 и обеспечение аванса в виде договора страхования гражданско-правовой ответственности поставщика от 17 июня 2022 года №07-ДГПО-2132 на сумму 1 048 413,9 тыс.тенге и **от 24 июня 2022 года №07-ДГПО-2151 на сумму 109 341,4 тыс.тенге.**

Пункт 9. При этом, в нарушение пункта 3.3 Договора №686 Управлением произведен авансовый платеж согласно счету к оплате **от 22 июня 2022 года №407 на сумму 1 016 961,0 тыс.тенге, то есть до внесения Подрядчиком обеспечения исполнения договора, а именно раньше на 2 календарных дней.**

При этом, согласно пункту 11.1 главы 11 Типового договора страхования гражданско-правовой ответственности поставщика договор **вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента уплаты страхователем страховой премии,** при этом, что подрядчиком подтверждающий документ об уплате страховой премии заказчику не предоставляется.

Пункт 10. Тем самым, государственным аудитом отмечается недостаток, в части отсутствия контроля заказчиком над уплатой страховой премии подрядчиком, что в случае неуплаты подрядчиком страховой премии **приводит к риску недействительности Типового договора страхования** гражданско-правовой ответственности поставщика.

В ходе аудита, с участием представителей объекта, 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 установлены некачественно выполненные объемы работ, невыполненные объемы работ, а также отклонение от рабочего проекта в ходе строительно-монтажных работ.

Пункт 11. Тем самым, в нарушение пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса, подпункта 3) пункта 3 статьи 70 Закона о строительной деятельности и пункта 11 договора №2133, Управлением не обеспечено качество выполненных объемов работ на общую сумму **49 796,0 тыс.тенге**, из них по проекту «Строительство улицы Сарын» - 1 664,6 тыс. тенге, по проекту «Строительство улицы №24» - 2 063,2 тыс. тенге, по проекту «Строительство проспекта Тәуелсіздік» - 16 536,0 тыс.тенге, по проекту «Строительство улицы №27» - 29 532,2 тыс.тенге.

Пункт 12. Также, в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, подпункта 10 пункта 12 Правил №229 и требований договоров подряда, Управлением не обеспечена достоверность подтверждения выполненных объемов работ на общую сумму **59 522,3 тыс.тенге**, из них по проекту «Строительство улицы Сарын» - 365,5 тыс. тенге, по проекту «Строительство улицы №24» - 56 763,6 тыс. тенге, по проекту «Строительство улицы №27» - 2 393,2 тыс.тенге.

В соответствии с Правилами оказания инжиниринговых услуг:

- глава 3 пункт 17, 18 технический надзор при освидетельствовании и приемке работ, промежуточной приемке ответственных конструкций представитель **технического надзора проверяет соответствие применяемых материалов, изделий, конструкций и оборудования требованиям проектной и нормативно-технической документации**; соответствие состава и объема выполненных работ ПСД; устранение дефектов и нарушений, а также при приемке подлежат работы, выполненные в полном соответствии с ПСД. Все отступления от ПСД согласовываются заказчиком с проектной организацией.

- глава 4 пункт 28, 29 авторский надзор при последующих посещениях объекта строительства, автор и (или) разработчик проекта или эксперт, осуществляющий **авторский надзор, устанавливает соответствие выполняемых строительно-монтажных работ утвержденному проекту строительства**, при выявлении несоответствия выполненных работ автор и (или) разработчик проекта или эксперт, осуществляющие авторский надзор, сообщают об этом в письменной форме заказчику, подрядчику и в государственную архитектурно-строительную инспекцию в течение пяти календарных дней с момента выявления замечаний.

Так, контрольным осмотром установлено отклонение от рабочего проекта в ходе строительно-монтажных работ по отдельным проектам.

К примеру по проекту, «Строительство улицы Сарын»: отсутствует протокольное решение от заказчика на изменение ширины полосы велодорожек, не предъявлены к рассмотрению результаты лабораторного испытания асфальта бетона дорожного полотна выполненного 2021 году от РГП на ПХВ «Национальный центр качества дорожных активов», в подпорной стенке применены ФБС блоки, что указывает на отсутствие сульфатостойких примесей в бетоне, бортовые камни посажены минимально на 5 см вместо 10 см.

Пункт 13. Тем самым, в нарушение пункта 12 Правил №229, пунктов 17, 18, 28, 29 Правил инжиниринговых услуг подпункта 4) пункта 2 Закона о строительной деятельности, пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса и пункта

11 Договора №2133, Управлением приняты объемы работ не соответствующие требованиям проектной и нормативно-технической документации (по проектам «Строительство улицы Сарын», «Строительство улицы №24»).

Кроме того, согласно пункту 27-1 Правил оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности утвержденный Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 3 февраля 2015 года №71 (далее - Правила оказания инжиниринговых услуг) приемка выполненных работ для их оплаты производится представителем **авторского надзора** в порядке, установленном договором строительного подряда. По результатам приемки оформляется акт выполненных работ, который в течение 3 (трех) рабочих дней визируется представителем авторского надзора по форме, установленной в приложении 3 к Правилам организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика), утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 марта 2015 года № 229 (далее – Правила №229) либо выдается мотивированный отказ при наличии нарушений требований главы 4 настоящих Правил.

Однако, за период аудита в актах выполненных работ отсутствует сведения о должности (фамилии, имя, отчество подписывающих), тогда как данные нормы предусмотрены в соответствии с приложениями №3, №3-1, №4 Правилами №229.

Пункт 14. Тем самым, в нарушение пункта 27-1 Правил оказания инжиниринговых услуг в актах выполненных работ за период 2021 года по проектам «Строительство улицы Сарын» и «Строительство улицы №27» отсутствуют визы авторского надзора, также в нарушение приложений №3, №3-1, №4 Правил №229 Управлением приняты акты выполненных работ не соответствующие утвержденным формам, не обеспечено участие при принятии актов выполненных работ авторского надзора.

Аудитом отмечается, что оплата производится согласно актам выполненных работ, подписанных представителем заказчика, подрядной организации, техническим и авторским надзором.

Согласно пункту 2-3 статьи 34 Закона о строительной деятельности лица, осуществляющие авторский надзор, обязаны: (1) обеспечивать точное выполнение в ходе строительства проектных решений, предусмотренных утвержденным проектом; 2) осуществлять регулярное и надлежащее ведение журнала авторского надзора; 3) участвовать в оформлении и подписании актов освидетельствования скрытых работ и промежуточной приемки ответственных конструкций и т.п.

Однако, как указано выше по итогам контрольного осмотра установлены ряд нарушения, свидетельствующие об осуществлении авторского надзора не на должном уровне, а именно: не обеспечена достоверность подтверждения выполненных объемов работ, установлены ряд отклонений от рабочего проекта.

Пункт 15. Тем самым, в нарушение подпункта 6) пункта 1 статьи 17 и пункта 2 статьи 34 Закона о строительной деятельности по проектам «Строительство улицы Сарын» и «Строительство улицы №24» обязательства по услугам авторского сопровождения выполнялись не на должном уровне.

Согласно пункту 2-3 статьи 34-1 Закона о строительной деятельности лица, осуществляющие технический надзор, обязаны (1)обеспечивать надзор за

соблюдением подрядчиком (генеральным подрядчиком) требований организационно-технологических документов, определяющих технологический процесс производства строительно-монтажных работ; 2) обеспечивать качественное выполнение строительно-монтажных работ; 3) обеспечивать надзор за соблюдением на объекте требований, указанных в подпунктах 1), 3), 4), 5) и 6) пункта 3 статьи 31-1 настоящего Закона; 4) осуществлять регулярное и надлежащее ведение журнала технического надзора и т.п.

Однако, как указано выше по итогам контрольного осмотра установлены ряд нарушения, свидетельствующие об осуществлении технического надзора не на должном уровне, а именно: некачественно выполненные объемы работ, не обеспечена достоверность подтверждения выполненных объемов работ, а также иные нарушения влияющих на качество строительно-монтажных работ.

Пункт 16. Таким образом, в нарушение подпункта 6) пункта 1 статьи 17 и пункта 2 статьи 34-1 Закона о строительной деятельности по проектам «Строительство улицы Сарын» и «Строительство улицы №24» обязательства по услугам технического сопровождения проекта выполнялись не на должном уровне.

по БП 011 «Строительство и реконструкция технических средств регулирования дорожного движения»

В целях обеспечения безопасности дорожного и регулирования транспортных потоков осуществляется строительство светофорных объектов и расширение интеллектуальной транспортной системы города Астаны в рамках БП 011:

Проект «Строительство светофорных объектов в городе Астане (строительство светофорных объектов с применением интегрированных дорожных контроллеров с модулем сопряжения)».

Согласно заключению вневедомственной экспертизы по данному рабочему проекту от 25 декабря 2019 года №VE-0013/19, согласно вневедомственной экспертизе продолжительность строительства остаточных объемов работ – 18 месяцев, общая сметная стоимость строительства 1 707 376,0 тыс. тенге, из них СМР работы на сумму 323 458,0 тыс. тенге, оборудование 1 107 498,0 тыс. тенге, прочие затраты 276 420,0 тыс. тенге.

Целью проекта является оптимизация системы управления улично-дорожной сети города Астана путем внедрения новых светофорных объектов на наиболее значимых участках улично-дорожной сети города в целях повышения пропускной способности автомагистралей, снижения задержек в движении транспорта, улучшения условий безопасности дорожного движения, сокращения средней продолжительности поездки, минимизации затрат горючего, снижение выбросов вредных веществ.

Пункт 17. В нарушение пункта 1, 2 статьи 17 и пункта 12 статьи 68 Закона о строительной деятельности Управлением до начала строительно-монтажных работ на объекте «Строительство светофорных объектов в городе Астане (строительство светофорных объектов с применением интегрированных дорожных контроллеров с модулем сопряжения)» не приняты меры по уведомлению органа, осуществляющего государственный архитектурно-строительный контроль, в порядке, установленном Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях».

Управлением заключен договор от 23 апреля 2020 года №579 (далее – *Договор №579*) с ТОО «СМЭУ АСТАНА» на общую сумму 1 498 497,3 тыс.тенге, со сроком оказания услуг до 31 декабря 2021 года. С учетом 5-ти дополнительных соглашений о перераспределении суммы финансирования: на 2020 год и составила 816 534,0 тыс.тенге и на 2021 год 681 963,3 тыс. тенге, на 2020 год – 816 534,0 тыс.тенге и на 2021 год – 781 963,3 тыс.тенге.

При этом, во исполнение договорных обязательств подрядчиком вносились обеспечения исполнения договора в размере 3% на бумажных носителях, а также не обеспечивался аванс в полном объеме.

Пункт 18. Таким образом, в нарушение подпункта 2) пункта 4 статьи 12, пункта 10 и подпункта 2) пункта 11 статьи 43 Закона о госзакупках, подпункта 2) пункта 505 Правил госзакупок и пункта 3.3, подпункта 2) пункта 4.1 Договора №579 подрядчиком за 2020 и 2021 годы предоставлялись обеспечения исполнения договора в размере 3% и аванса не в полном объеме, а также не в установленной форме, при этом Управлением производились авансовые платежи и не принимались меры о признании и включении подрядчика ТОО «СМЭУ АСТАНА» в реестр недобросовестных поставщиков.

В ходе контрольного осмотра с целью подтверждения достоверности фактически произведенных объемов работ, согласно предоставленным актам выполненных работ и проектно-сметной документации нарушений не установлено.

Акт приемки объекта в эксплуатацию подписан и принят 30 ноября 2021 года, СМР на данном объекте осуществлены с апреля 2020 года по ноябрь 2021 года.

Пункт 19. Таким образом, проект «Строительство светофорных объектов в городе Астане (*строительство светофорных объектов с применением интегрированных дорожных контроллеров с модулем сопряжения*)» при нормативной продолжительности 18 месяцев, фактически осуществлено за 19 месяцев, превышение нормативных сроков завершения работ составляет 1 месяц, что привело к нарушению требований СНРК 1.03-02-2014 и СП РК 1.03-102-2014 «Продолжительность строительства и задел в строительстве предприятий, зданий и сооружений», части II. «Продолжительность строительства», а также статьи 620 Гражданского кодекса РК.

Проект «Установка 57 светофорных объектов в городе Астане, с применением интегрированных дорожных контроллеров с модулем сопряжения»

Заключением вневедомственной экспертизы от 24 февраля 2022 года № ЭА0002/22 продолжительность строительства остаточных объемов работ – 16,4 месяца, общая сметная стоимость строительства 4 058 801,0 тыс. тенге.

Целью проекта является оптимизация системы управления улично-дорожной сети города, путем внедрения новых светофорных объектов на наиболее значимых участках улично-дорожной сети города Астана.

Приемка объекта в эксплуатацию и передача их на баланс эксплуатирующим организациям согласно договору запланирована на конец 2023 года.

Проект «Строительство объекта расширение интеллектуальной транспортной системы города Астаны (3-я очередь строительства)»

Заключением от 22 декабря 2022 года №VE-0015/20 согласно государственной экспертизе продолжительность строительства остаточных объемов работ – 28 месяцев, общая сметная стоимость строительства 11 103 124,0 тыс. тенге, из них СМР на сумму 1 748 333,0 тыс. тенге, оборудование 7 726 859,0 тыс. тенге, прочие затраты 1 627 333 932,0 тыс. тенге.

Целью проекта является оптимизация системы управления улично-дорожной сети города Астана путем внедрения новых светофорных объектов на наиболее значимых участках улично-дорожной сети города в целях повышения пропускной способности автомагистралей, снижения задержек в движении транспорта, улучшения условий безопасности дорожного движения, сокращения средней продолжительности поездки, минимизации затрат горючего, снижение выбросов вредных веществ.

Приемка объекта в эксплуатацию и передача их на баланс эксплуатирующим организациям согласно договорам подряда, запланирована на 2024 год.

Анализ правильности отражения операций в бухгалтерском учете Управления.

Бухгалтерский учет в Управление ведется в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 (далее - *Правила №393*) и Планом счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281 (далее – *План счетов*).

Нарушений при проведении расчетов с подрядными организациями в бухгалтерском учете Управления не установлены, а именно операции по перечислению авансов, оплаты за выполненные работы по строительству и реконструкции дорог, по принятию актов выполненных строительных работ, при приеме в эксплуатацию вновь выстроенных дорог, при передачи объектов строительства и реконструкции обслуживающим организациям отражены верно и соответствует Правилам №393 и Плану счетов.

Между тем, аудитом установлено, что Управлением за аудируемый период применяется практика выплаты авансовых платежей подрядчикам, своевременно не взыскиваемых и не удерживаемых в последующем от актов выполненных объемов.

К примеру: по проекту «Строительство улицы Т. Рыскулова на участке от проспекта Мангелик Ел до улицы Нура в городе Астане» Управлением заключен договор о государственных закупках в сфере строительства 11 февраля 2022 года №768 (далее – *договор №768*) с ТОО «Атыраунжстрой-АИС» на сумму 2 936 896,6 тыс. тенге: в 2022 году по БП 003-015 в сумме 0,112 тыс. тенге и в 2023 году по БП 003-015 в сумме 2 936 896,4 тыс. тенге.

Согласно пункту 3.3 Договора №768 Управление в течение 5 рабочих дней производит авансовый платеж, после внесения Подрядчиком обеспечения исполнения договора и аванса, оставшаяся сумма оплачивается Управлением

путем перечисления денежных средств ежемесячно не позднее 30 календарных дней с даты подписания акта выполненных работ, **с учетом пропорционального удержания ранее оплаченного аванса.**

Дополнительными соглашениями от 20 июня 2022 года №768-1 и от 30 июня 2022 года №768-2 внесены изменения в части финансирования: в 2022 году по БП 003-015 в сумме 44 887,0 тыс. тенге, БП 003-055 в сумме 1 451 314,0 тыс. тенге и в 2023 году по БП 003-015 в сумме 1 440 695,6 тыс. тенге, БП 003-055 в сумме 0 тыс. тенге и внесены изменения в банковские реквизиты Поставщика.

После чего, Управление на счет ТОО «Атырауинжстрой-АИС» **перечисляет средства в сумме 448 860,3 тыс. тенге в виде аванса в размере 30%** счетами к оплате от 4 июля 2022 года №3350001/22-477, №3350001/22-476.

Кроме того, пунктом 3.7 Договора №768 предусмотрено, что оплата авансовых платежей в текущем финансовом году производится только после **полного погашения задолженности за предыдущей финансовый год.**

Однако, в марте 2023 года Управление вновь перечисляет средства в виде аванса в сумму 393 767,4 тыс. тенге.

Согласно пояснений объекта аудита: *строительство улицы Т. Рыскулова на участке от проспекта Мангилик Ел до ул. Нура в г. Нур-Султан* - не освоено 1 064,6 млн тенге, **в связи с прохождением корректировки проекта.** Общая стоимость проекта - 3,3 млрд тенге, государственная экспертиза на ПСД получена 6 октября 2021 года №01-0532/21. Период реализации: 2022-2024 годы. Конкурсные процедуры проведены 09.11.2021 года, дата заключения договора 11.02.2022 года. Фактически освоено с первого года реализации – 448,9 млн тенге (14% от общей стоимости). Разбивка по источникам финансирования: 435,4 млн тенге за счет гарантированного трансферта из Национального фонда РК и 13,5 млн тенге за счет средств местного бюджета. Выполнены работы на 14% от плана. Причины корректировки: для обеспечения электроснабжением школы, а также необходимостью устройства на перспективу с учетом развития района, были внесены изменения в ранее выданные проектные решения, путем включения работ по устройству сетей электроснабжения; в связи с большими глубинами и близким расположением застройки необходимо выполнять соответствующее усиление траншей; в связи с большими глубинами устройства трубопроводов сетей ливневой и хозяйственно-бытовой канализации, была изменена марка труб на более жесткие; для обеспечения проезда к школе, а также улучшения эксплуатационных характеристик автодороги, была изменена конструкция дорожной одежды; рост цен на строительные материалы, МРП и прочих расходов на производство работ. Проведение процедуры для получения корректировки проекта была начата 12 мая 2022 года, Управлением был направлен запрос № 503-06-07/965 в КВГА для проведения проверки по расходованию бюджетных средств, выделенных на реализацию проекта, при этом письмо ответ №ДВГА-09/4205-И был получен 23 сентября 2022 года от Департамент внутреннего государственного аудита. Письмо о целесообразности корректировки от РГП «Госэкспертиза» получено 02 сентября 2022 года № 01-04-04-02/4437. После чего 3 октября 2022 года направлена заявка в ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования города Астаны» для внесения вопроса корректировки проекта на рассмотрение Местной бюджетной комиссии (далее - МБК). Протоколом заседания Бюджетной комиссии № 11 от 12 октября 2022 года поддержано предложение по корректировке ПСД. В связи с чем не представилось возможным провести процедуру корректировки проекта в запланированные сроки.

На основании вышеизложенного, Управлением на сегодняшний день по указанному проекту перечислены средства в виде аванса **842 627,7 тыс. тенге:** в 2022 году в сумме 448 860,3 тыс. тенге и в 2023 году в сумме 393 767,4 тыс.

тенге, что составляет **29% от общей суммы финансирования проекта**, однако на момент аудита корректировка проекта не завершена, акты выполненных работ отсутствуют, тем самым существует риск невозврата денежных средств при не выполнении подрядчиком объема работ предусмотренных проектом.

Тогда как, в соответствии с пунктом 172 «Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 (далее – *Правила исполнения бюджета*) предусмотрено, что в договорах, связанных со строительством и реконструкцией дорог необходимо наличие условия о пропорциональном удержании ранее выплаченного аванса от каждой суммы принятых товаров (работ, услуг). По договорам, срок действия которых превышает финансовый год, в случае наличия неудержанной суммы аванса прошлых лет, аванс, подлежащий выплате в новом финансовом году, выплачивается **после полного погашения ранее выплаченного аванса объемами выполненных работ.**

Также, пунктом 240 Правил исполнения бюджета погашение суммы авансовой (предварительной) оплаты подтверждается в течение финансового года объемами поставок товаров (работ, услуг) и документами об их поставке, предусмотренными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной государственным учреждением в текущем финансовом году.

Приказом Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности» от 1 августа 2017 года №468 (далее – *Приказ №468*) предусмотрено, что **суммы дебиторской задолженности взыскивается**, а кредиторская задолженность погашается.

Аналогичные факты авансовых платежей установлены еще по 5-ти договорам:

- по проекту «*Строительство магистральной автодороги, проходящей по улице Угольная, № 12, № 14 и Бейсековой на участке от улицы Сарайшык до ул. № 27. II очередь-ул. III. Бейсековой уч. от ул. Сыганак до ул. № 27, г. Астана.* Корректировка (остаточные работы)» на основании заключенного договора о государственных закупках в сфере строительства от 10 марта 2022 года №742 (далее – *договор №742*) на сумму 5 842 994,6 тыс. тенге, на счет ТОО «Атырауинжстрой-АИС» перечислен **аванс в сумме 1 188 975,9 тыс. тенге**: в 2022 году в сумме 306 528,6 тыс. тенге и в 2023 году в сумме 882 447,3 тыс. тенге, что составляет **21% от общей суммы финансирования проекта**, однако на момент аудита корректировка проекта не завершена, акты выполненных работ отсутствуют;

- по проекту «*Строительство и реконструкция дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны. ЖМ Железнодорожный*» на основании договора от 18 ноября 2021 года №657 (далее – *договор №657*), между Управлением и ТОО «Компания Алматы ДорСтрой» на сумму 7 517 953,3 тыс. тенге, на счет ТОО «Компания Алматы ДорСтрой» перечислен аванс в сумме **218 978,1 тыс. тенге**;

- по проекту «*Строительство улиц микрорайона Юго-Восток (начало) в г. Астане (завершение строительства)*» на основании заключенного договора от 5

августа 2019 года №504 (далее – договор №504), между Управлением и ТОО «Казэнергоинвест» на сумму 9 823 655,2 тыс. тенге (с учетом дополнительных соглашений), на счет ТОО «Казэнергоинвест» перечислен аванс в сумме **762 769,8 тыс. тенге;**

- по проекту «*Строительство, реконструкция дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны. Поселок Интернациональный (вторая очередь)*» заключен договор от 11 июня 2012 года №1356 (далее – договор №1356), между Управлением и ТОО «Компания АИС-Астана» на сумму 1 905 153,5 тыс. тенге. С учетом дополнительных соглашений, в течении периода с 2012 по 2022 годы производилось выплата авансов и оплата выполненных работ. Так в 2017 году ТОО «Компания АИС-Астана» выплачен аванс в сумме 392 378,9 тыс. тенге, при этом в 2021-2022 годах Подрядчиком предоставлены акты но Управлением они оплачены без удержания аванса выданного 2017 году;

- по проекту «*Строительство, реконструкция дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны. Жилой массив Комсомольский. 4-ая очередь «Участок №1 – улицы Е355, Е32, Е489, Е312»* Управлением с ТОО «Компания АИС-Астана» заключен договор от 29 марта 2019 года №450 (далее – договор №450) на сумму 5 871 685,7 тыс. тенге. С учетом дополнительных соглашений и частичным удержанием выплаченных авансов сумма дебиторская задолженности на сегодняшний день за неудержанный аванс составила **632 195,5 тыс. тенге.**

Пункт 20. Таким образом, в нарушение пунктов 172, 240 Правил исполнения бюджета, пункта 20 Приказа №468, а также требований договоров подряда по вышеперечисленным проектам Управлением не приняты меры по удержанию выплаченного аванса на общую сумму - **2 761 710,7 тыс. тенге** (из них по договорам: от 11 февраля 2022 года №768 с ТОО «Атырауинжстрой-АИС» - 448 860,3 тыс. тенге, от 10 марта 2022 года №742 с ТОО «Атырауинжстрой-АИС» - 306 528,6 тыс. тенге, от 18 ноября 2021 года №657 с ТОО «Компания Алматы ДорСтрой» - 218 978,1 тыс. тенге, от 5 августа 2019 года №504 с ТОО «Казэнергоинвест» - 762 769,8 тыс.тенге, от 11 июня 2012 года №1356 с ТОО «Компания АИС-Астана» №1356 - 392 378,9 тыс. тенге, от 29 марта 2019 года №450 с ТОО «Компания АИС-Астана» - 632 195,0 тыс.тенге).

Краткие итоги экспертных заключений экспертов.

В ходе аудиторского мероприятия изучены данные проектно-сметной документации, разработанные проектными организациями на основании договора о государственных закупках по проектам:

- по проекту «*Строительство пр. Тәуелсіздік на уч. от ул. №А43 (проект. наименование) до ул. Хусейн бен Талал со строительством моста через реку Есиль. II очередь- строит пр. Тәуелсіздік на уч. от ул. №А43 (проект. наимен) до ул. Хусейн бен Талал*» выявлены нарушения и не соответствия на сумму 5 084,8 тыс. тенге;

- по проекту «*Строительство улицы №27 на участке от ул. Ш. Бейсековой до пр. Тұран в г. Астана*» выявлены нарушения и не соответствия на сумму 915,8 тыс. тенге.

- по проекту «*Строительство улицы Сарын на участке от улицы Жумабаева до улицы № 44 в г. Астана. Корректировка*» выявлены нарушения и не соответствия на сумму 36 833,2 тыс. тенге;

- по проекту «Строительство улицы № 24 на участке от пр. Туран до пр.Кабанбай батыра, г. Астана. Корректировка» выявлены нарушения и не соответствия на сумму 13 796,9 тыс. тенге.

Пункт 21. В результате, в нарушение пункта 55 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-нқ (далее – *Нормативный документ по определению сметной стоимости строительства*) общая сумма неверного определения объемов и стоимости составила 56 630,7 тыс.тенге. При этом, в связи с долгосрочностью реализации проектов и с учетом корректировок прошлых лет, а также незавершенностью проектов, определить фактическое принятие объемов и стоимостей работ по актам выполненных работ прошлых лет не представляется возможным, суммы завышения стоимости проектов следует считать **потерями бюджетных средств на общую сумму 56 630,7 тыс.тенге**, в том числе 5 084,8 тыс.тенге по проекту «Строительство пр. Тәуелсіздік на уч. от ул. №А43 (*проект. наименование*) до ул. Хусейн бен Талал со строительством моста через реку Есиль. II очередь- строит пр. Тәуелсіздік на уч. от ул. №А43 (*проект. наимен*) до ул. Хусейн бен Талал»; 915,8 тыс.тенге по проекту «Строительство улицы №27 на участке от ул. Ш. Бейсековой до пр. Тұран в г. Астана», 36 833,2 тыс. тенге по проекту «Строительство улицы Сарын на участке от улицы Жумабаева до улицы № 44 в г. Астана. Корректировка», 13 796,9 тыс. тенге по проекту «Строительство улицы № 24 на участке от пр. Туран до пр.Кабанбай батыра, г. Астана. Корректировка».

Также экспертом в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в процессе анализа выявлен ряд иных нарушений технического характера.

Пункт 22. В нарушение подпункта 10) пункта 10, приложения 3 Правил №229 отсутствуют протокола технического совещания по внесению изменений в рабочий проект, утвержденный заказчиком и подписан подрядчиком, авторским и техническим надзором, также в актах выполненных работ отсутствуют подписи и печать авторского надзора (*по проектам «Строительство улицы Сарын» «Строительство развязки на пересечении ул. Ш.Бейсековой и пр.Н.Тлендиева», «Строительство улицы № 27», «Строительство пр. Тәуелсіздік»*).

Пункт 23. Отсутствие протокола технического совещания по внесению изменений в рабочий проект, тем самым это является нарушение подпункта 10) пункта 10 Правил №229, заказчиком не оформлен протокол технического совещания, который должен быть утвержден заказчиком и подписан подрядчиком, авторским и техническим надзором (*по проектам «Строительство улицы Сарын» «Строительство развязки на пересечении ул. Ш.Бейсековой и пр.Н.Тлендиева», «Строительство улицы № 27»*).

Пункт 24. Не предоставлены положительные результаты лабораторного испытания асфальта бетона нижнего и верхнего слоя дорожного полотна от РГП Национальный центр качества дорожных активов (далее - *НЦКДА*) по данному проекту, в котором отражаются основные характеристики взятого на пробу керна - это толщина, плотность, водонасыщение и прочие данные о качестве, согласно

п 10.5.3 ПР РК 218-35-2016, предусмотренных как основание для принятия и оплаты Заказчиком выполненных объемов работ в соответствии с проектно-сметной документацией (по проектам «Строительство улицы Сарын» «Строительство развязки на пересечении ул. Ш.Бейсековой и пр.Н.Тлендиева», «Строительство улицы № 24», «Строительство пр. Тауелсіздік»).

Пункт 25. При строительстве дорог, выявлены систематические нарушения по ведению исполнительной документации, такие как отсутствие подписей в акте освидетельствования скрытых работ

Пункт 26. По проекту «Реконструкция кабельной линии резервного электроснабжения насосной станции №6 в городе Астане» акт приемки в эксплуатацию принят заказчиком, но данная кабельная линия не эксплуатируется в связи отсутствием РПК-2Т.

Пункт 27. Также по вышеуказанным объектам при контрольных осмотрах были выявлены некачественно выполненные объемы работ, а также отклонения от утвержденного проекта, прошедшего экспертизу, хотя акты приемки объекта в эксплуатацию, подписаны со стороны технического и авторского надзора без замечаний. Тем самым, контроль со стороны технического и авторского надзора выполнялись не на должном уровне, что является нарушением Закона о строительной деятельности.

2.3. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие.

Для оценки влияния деятельности на социально-экономическое развитие столицы Управления применены показатели Программы развития города Астаны на 2016 – 2020 годы, утвержденной решением сессии Маслихата города Астаны от 11 декабря 2015 года № 427/61-V, а также Плана развития города Астаны на 2021-2025 годы, утвержденного решением сессии Маслихата города Нур-Султан от 30 декабря 2021 года № 129/18-VII.

В связи с принятыми решениями маслихата города Астаны по изменениям и дополнениям параметров бюджета города Астаны, в утвержденную Программу развития и План развития вносились изменения и дополнения, с учетом которых одним из шести основных направлений является направление «Город комфортный для жизни» или «Город комфортный для жизни – «Город для людей».

Показатели Программы развития и Плана развития города Астаны

таблица №3

Наименование	Ед изм	2020 год	2021 год	2022 год
В 2020 году - Направление 4. Город комфортный для жизни. В 2021 и 2022 годах - Направление 2. Город комфортный для жизни – «Город для людей»				
В 2020 году - Цель 3. Улучшение состояния транспортной инфраструктуры . В 2021 и 2022 годах - Цель 2. Сбалансированное развитие ЖКХ и транспортной инфраструктуры				
Доля автомобильных дорог городского значения, находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии.	%	81,1	89,6/ 10,4	90,71/ 9,29
Строительство и реконструкция автомобильных дорог местного значения.	км	15,8	15,5	21,63
Мероприятия				

Строительство и реконструкция автомобильных дорог	млн. тенге	23 755,0	33 312,4	38 117,9
Строительство светофорных объектов	млн. тенге	850,3	810,3	2 192,1

Как видно, из таблицы №3, все запланированные показатели программных документов исполнены в полном объеме.

Однако, при проведении анализа взаимоувязки показателей бюджетных программ с показателями Программы и Плана развития города Астана установлено некоторые несоответствия:

- в Программе развития города Астаны на 2020 год по БП 003 отражено плановое и фактическое финансирование в сумме 23 755,0 млн. тенге, тогда как в БП 003 плановое финансирование составило 29 978,1 млн.тенге, фактическое – 29 955,6 тыс. тенге;

- в Программе развития города Астаны на 2020 год по БП 011 отражено строительство 39 светофорных объектов, тогда как в БП 011 отражено 19 светофорных объектов;

- в Плате развития города Астаны на 2022 год по БП 003 отражена протяженность построенных новых дорог – 21,63 км, тогда как в БП 003 протяженность построенных новых дорог составила 20,68 км.

Пункт 28. Тем самым, отмечается недостатком недостоверность данных при планировании и отражении фактических показателей, достигнутых Управлением в ходе осуществления своей деятельности с показателями отраженными в отчетных данных по исполнению Программы и Плана развития города Астана на 2020 и 2022 годы.

Между тем, как отмечалось выше, роль деятельности Управления в развитии инфраструктуры города Астаны неоспорима существенна.

Так, общая протяжённость сети автомобильных дорог в городе Астане составляет 868,3 км или 1 129 улиц. Показатель улиц в хорошем и удовлетворительном состоянии составляет 803,7 км или 92,6%, в неудовлетворительном состоянии 64,6 км или 7,4%.

За период с 2020 по 2022 годы в рамках капитального строительства построено 23 новых улиц общей протяженностью 40 км., в основном обеспечены дорогами и подключениями к инженерным сетям новые районы застройки жилых домов.

Вся указанная сеть автомобильных дорог с прилегающей инфраструктурой находится в ведении Управления с соответствующим ее техническим обслуживанием и содержанием, с постоянным ее расширением и развитием, с решением возникающих проблем и вопросов со стороны населения и гостей столицы.

Как показал проведенный государственный аудит, в целом Управлением осуществляется реализация государственной политики в сфере автомобильного и иного транспорта на территории города Астаны, а именно в полной мере исполняются функции по развитию дорожной инфраструктуры и организации работ по строительству и реконструкции автомобильных дорог в столице.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита

1. На основании оборотно-сальдовой ведомости по счету 1410 «Краткосрочные авансы выданные» произведено удержание авансовых платежей на сумму 150 000,0 тыс. тенге, согласно предоставленным актам выполненных работ ТОО «Компания АИС-Астана» по договору №1356 (*копии актов выполненных работ за май 2023 года, оборотно-сальдовой ведомости*).

2. На основании пояснительной записки от 19 июня 2023года №1004, писем Управления от 22 июня 2023 года №1037 и №1048 и представленных копий заседания технического совета по строительству объекта «Строительство улицы №24 на участке от пр.Туран до пр.Кабанбай батыра». Корректировка от 14 ноября 2020 года, акта осмотра оборудования от 16 июня 2023 года, актов выполненных услуг от 20 июня 2023 года №8, справки о стоимости выполненных работ и затрат за июнь 2023 года, акта приемки выполненных строительно-монтажных работ за июнь 2023 года на велодорожки, подтверждающего фотоматериала произведено восстановление работ на общую сумм 56 763,6 тыс. тенге, из них по установке канализационной насосной станции (КНС) на сумму 27 390,9 тыс. тенге и оплаченному материалу - смеси минеральной для покрытия велодорожек на сумму 29 372,7 тыс. тенге.

3. По результатам аудита для привлечения к административной ответственности материалы аудита направлены в ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Астаны» по фактам нарушения законодательства об архитектурной и градостроительной деятельности по 7-ми проектам 7 материалов.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита

Государственный аудит использования бюджетных средств, выделенных в рамках строительства автомобильных дорог показал, что Управлением осуществляется реализация государственной политики в сфере автомобильного и иного транспорта на территории города Астаны, а именно в полной мере исполняются функции по развитию дорожной инфраструктуры и организации работ по строительству и реконструкции автомобильных дорог в столице, при этом, выявлен ряд недостатков и нарушений:

1) Утверждённое положение Отдела безопасности дорожного движения и транспортной инфраструктуры Управления не содержит обязательную функцию государственного органа по осуществлению мониторинга потерь от дорожно - транспортных происшествий и бюджетных затрат на обеспечение безопасности дорожного движения, а также эффективности принимаемых мер на снижение уровня аварийности на дорогах в городе Астане;

2) Некорректное составление и разработка бюджетных программ, в части: не отражения руководителей бюджетных программ, структурных элементов нормативно-правовых актов или отражение нормативно-правовых актов утратившую силу, несоответствия плановых показателей прямого и конечного результатов в отчетах о реализации бюджетных программ с показателями переутвержденной бюджетной программы, необъективного отражения

результатов прямого показателя без взаимоувязки с конечным результатом от реализации бюджетной программы, отсутствие аналитической информации, подтверждающей исполнение конечного результата;

3) Применение практики по частичному финансированию проектов, приводящую к увеличению количества незавершенных объектов (долгострою), указывающая на неэффективное планирование и использование выделенных бюджетных средств на строительство и реконструкцию дорог на общую сумму 1 998 142,5 тыс. тенге, тогда как, практикуемое «периодичное» строительство, а также частичное использование дорог до сдачи в эксплуатацию значительно снижает сроки службы автомобильных дорог, отрицательно сказывается на качестве дорожного покрытия, преждевременно увеличивает износ дорожной одежды.

3) Анализом и оценкой реализуемых инвестиционных проектов по развитию транспортной инфраструктуры города Астаны установлены недостатки и нарушения, в части несоблюдения нормативной продолжительности строительства, принятие стоимости оборудования без соответствующих работ по монтажу, строительство объектов без талонов о приеме уведомления о начале или прекращении осуществления деятельности.

Принятия актов выполненных работ неустановленной формы (*без подписи авторского надзора, без соблюдения требований проектно-сметной и нормативно-технической документации*). Отсутствие по отдельным проектам положительных результатов лабораторного испытания асфальта бетона нижнего и верхнего слоя дорожного полотна от РГП «Национальный центр качества дорожных активов», предусмотренных как основание для принятия и оплаты выполненных объемов работ.

Невнесение подрядчиками своевременного обеспечения исполнения договора, или внесения не в полном объеме, в не установленной форме и в не установленный срок. При этом, Управлением не проведена работа о признании и включении подрядчика в реестр недобросовестных поставщиков.

Затягивание сроков окончания работ, путем заключения дополнительных соглашений к договорам подряда и внесения многочисленных изменений в части перераспределения суммы финансирования по годам и продления сроков исполнения, в связи с чем ни один из охваченных аудитом проектов на момент проверки не завершен.

Системно повторяющимся нарушением является отсутствие талонов о приеме уведомления о начале или прекращении осуществления деятельности или определенных действий зарегистрированного в ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Астаны».

Контрольными осмотрами выявлены невыполненные работы на общую сумму 59 522,3 тыс. тенге и некачественно выполненные объемы работ на сумму 49 796,0 тыс. тенге при реализации охваченных аудитом проектов, что указывает на оказание услуг авторского и технического сопровождения не на должном уровне.

4) Результаты аудита соблюдения законодательства при ведении бухгалтерского учета показали, что Управлением за аудируемый период

применяется практика выплаты авансовых платежей подрядчикам, своевременно не взыскиваемых и не удерживаемых в последующем от актов выполненных объемов, сумма образовавшейся дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 2 761 710,7 тыс. тенге.

5) Изучением данных проектно-сметной документации, выявлены отклонения от требований нормативов при строительстве, приведшие к неверному определению объемов и завышению стоимости работ по отдельным проектам составила на сумму 56 630,7 тыс.тенге. Вместе с тем, в связи с длительностью реализации проектов и с учетом корректировок прошлых лет, а также их незавершенностью, установить фактическое принятие завышенных объемов и стоимостей работ по актам выполненных работ прошлых лет не представлялось возможным, в результате суммы завышения стоимости проектов следует считать потерями бюджетных средств на общую сумму 56 630,7 тыс.тенге.

Таким образом, оценка эффективности деятельности Управления как администратора бюджетных программ по обеспечению эффективного использования бюджетных средств, выделенных в рамках строительства автомобильных дорог показала их целевое использование, с достижением прямых показателей утвержденных бюджетных программ 003 и 011. При этом, установлено расхождение данных при планировании и отражении фактических показателей, достигнутых Управлением в ходе осуществления своей деятельности с показателями отраженными в отчетных данных по исполнению стратегических документов - Программы и Плана развития города Астана на 2020 и 2022 годы

Стоит отметить, что большинство нарушений имеют системный характер, основными причинами допущения нарушений являются ненадлежащее исполнение работниками своих функциональных обязанностей на вверенных им участках работы, большая загруженность работников, необеспечение со стороны руководящего состава должного контроля за соблюдением работниками норм законодательства Республики Казахстан.

По результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму **2 871 029,0 тыс. тенге**, подлежащие восстановлению (*из них в ходе аудита восстановлено 206 763,6 тыс. тенге*), неэффективное использование активов государства – **1 998 142,5 тыс. тенге**, сумма возможных потерь и упущенной выгоды составила **56 630,7 тыс. тенге**, также 46 процедурных нарушений и 2 системных недостатка.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Астана итоги государственного аудита использования бюджетных средств, выделенных в рамках строительства автомобильных дорог.

2. ГУ «Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Астаны»:

1) **в срок до 22 июля 2023 года** принять меры дисциплинарного взыскания к виновным лицам, допустивших выявленные нарушения законодательства, с учетом применения пунктов 1, 2 статьи 66 Трудового кодекса Республики Казахстан;

2) **в срок до 22 августа 2023 года** привести функции Отдела безопасности дорожного движения и транспортной инфраструктуры в соответствие с полномочиями Управления, утвержденными в Положении государственного органа;

3) **в срок до 22 августа 2023 года** обеспечить восстановление невыполненных и некачественно выполненных объемов и работ на общую сумму 52 554,7 тыс. тенге путем выполнения их подрядными организациями (Пункты 11 и 12 Аудиторского заключения по следующим договорам: от 16 июня 2015 года №2133 с ТОО «Казэнергоинвест» - 2 030,1 тыс. тенге, от 28 июля 2014 года №1887 с ТОО «Глобалстрой» - 2 063,2 тыс. тенге, от 26 мая 2018 года №372 с ТОО «Казахдорстрой» - 31 925,4 тыс.тенге, от 4 февраля 2019 года №461 с ТОО «Казахдорстрой» - 16 536,0 тыс. тенге);

4) **в срок до 22 декабря 2023 года** обеспечить восстановление бюджетных средств на сумму 2 611 710,7 тыс. тенге путем принятия мер по снижению дебиторской задолженности подрядных организаций (Пункт 20 Аудиторского заключения по следующим договорам: от 11 февраля 2022 года №768 с ТОО «Атырауинжстрой-АИС» - 448 860,3 тыс. тенге, от 10 марта 2022 года №742 с ТОО «Атырауинжстрой-АИС» - 306 528,6 тыс. тенге, от 18 ноября 2021 года №657 с ТОО «Компания Алматы ДорСтрой» - 218 978,1 тыс. тенге, от 5 августа 2019 года №504 с ТОО «Казэнергоинвест» - 762 769,8 тыс.тенге, от 11 июня 2012 года №1356 с ТОО «Компания АИС-Астана» №1356 – 242 378,9 тыс. тенге, от 29 марта 2019 года №450 с ТОО «Компания АИС-Астана» - 632 195,0 тыс.тенге);

5) **в срок до 3 июля 2023 года** провести работу по обращению с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок юридических лиц по фактам ненадлежащего исполнения договора (Пункты 11 и 12 Аудиторского заключения по следующим договорам: от 16 июня 2015 года №2133 с ТОО «Казэнергоинвест» - 2 030,1 тыс. тенге, от 28 июля 2014 года №1887 с ТОО «Глобалстрой» - 2 063,2 тыс. тенге, от 26 мая 2018 года №372 с ТОО «Казахдорстрой» - 31 925,4 тыс.тенге, от 4 февраля 2019 года №461 с ТОО «Казахдорстрой» - 16 536,0 тыс. тенге);

6) **в срок до 22 ноября 2023 года** рекомендуется провести инвентаризацию 157-ми объектов незавершенного строительства стоимостью 191 286 246,3 тыс. тенге на предмет выявления причин и оснований прекращения строительных работ, определения объемов выполнения проекта на момент инвентаризации, определения используемых участков незавершенных работ, с возможностью их частичного ввода в эксплуатацию;

7) **в срок до 22 ноября 2023 года** рекомендуется разработать План реализации проектов строительства дорог для рассмотрения очередности финансирования, с учетом приоритетных направлений и особенностей продвижения строительства, с целью исключения затягивания сроков строительства, последующих корректировок проектно-сметной документации и удорожания проектов.

3. Члену Ревизионной комиссии по городу Астана Альжановой М.Н. обеспечить направление в **Министерство финансов Республики Казахстан** предложение по рассмотрению вопроса о внесении изменений и дополнений в

пункт 11.1. приказа Министра финансов Республики Казахстан от 23 февраля 2022 года № 206 «Об утверждении типового договора страхования гражданско-правовой ответственности поставщика» о включении требования по обязательному предоставлению Заказчику подтверждения оплаты страховой премии.

4. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Астана Тапееву Г.С. в соответствии с подпунктом 3-1) пункта 2 статьи 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения ГУ «Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Астаны» поручений указанных в подпунктах 3) и 4) пункта 2 раздела «3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита» настоящего аудиторского заключения по фактам необоснованного использования бюджетных средств, передать материалы для принятия процессуального решения в Прокуратуру города Астана.