

*Утверждено постановлением
ревизионной комиссии
по городу Астана
от 29 ноября 2023 года 12-К*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит «Анализ и оценка эффективности реализации проектов государственно-частного партнерства».

1.2. Цель государственного аудита: анализ и оценка эффективности реализации проектов государственно-частного партнерства.

1.3. Объект государственного аудита: ГУ «Управление Экономики и бюджетного планирования города Астаны» (далее – *Управление экономики*); ГУ «Управление цифровизации и государственных услуг города Астаны» (далее – *Управление цифровизации*); ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Астаны» (далее – *Управление по инвестициям*); ГУ «Управление физической культуры и спорта города Астаны» (далее – *Управление спорта*) со встречной проверкой в Общественном фонде «Фонд развития спорта «Каспий» (далее – *Фонд «Каспий»*). Аудиторское мероприятие является параллельной с Высшей аудиторской палатой Республики Казахстан.

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

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 31 октября 2015 года № 379-V «О государственно-частном партнерстве» (далее – *Закон о ГЧП*):

Государственное частное партнерство (ГЧП) в Казахстане делится на два вида – институциональное и контрактное. Контрактное подразделяется на концессию, аренду госимущества, лизинг, доверительное управление госимуществом, разработку технологий и другие. Проекты ГЧП утверждаются маслихатами городов (до 30 декабря 2022 года), при этом местные исполнительные органы ответственны за организацию конкурсов, разработку и утверждение конкурсной документации, и заключение договоров. Затраты частному партнеру могут быть возмещены полностью, частично или не возмещены.

При использовании механизма ГЧП появляется возможность повышения эффективности взаимовыгодного сотрудничества государства и

частного сектора, повышения качества предоставляемых услуг, ускоренной модернизации инфраструктуры, необходимой для диверсификации экономики. Согласно международной практике развитие ГЧП в конкретной стране подразумевает три этапа: подготовка, внедрение и совершенствование. На этапе подготовки государства изучают международный опыт, анализируют действующее законодательство, определяют общую государственную политику в области ГЧП и иногда начинают реализовывать пилотные проекты. Этап внедрения ГЧП предполагает ряд мероприятий, таких как: формирование законодательства, разработка методических инструкций и руководств, создание специализированного органа ГЧП, расширение сферы применения ГЧП и т.д.

Согласно данным интернет-ресурса Акционерное Общество «Казахстанский центр государственно-частного партнерства» (далее – *Казцентр ГЧП*) по состоянию на 1 января 2023 года в Республике Казахстан заключены 1 055 договоров на общую сумму 1 804 млрд.тенге, из них на местном уровне - 1 042 договоров с объемом финансирования 884,0 млрд.тенге.

В городе Астане по состоянию на 1 сентября 2023 года реализуются 3 проекта республиканского уровня: «Внедрение и адаптация информационной системы безбумажного документооборота в области грузовых авиаперевозок (e-Freight)» (*МИИР РК*), «Модернизация и эксплуатация системы освещения здания административно-технологического комплекса "Transport tower"» (*МИИР РК*), «Строительство Центра ядерной медицины, расположенного по адресу в г.Астана, ул. Е495 (проектное наименование), район здания №2» (*ГУ "Управление Делами Президента РК", РГП на ПХВ "Больница Медицинского центра Управления делами Президента РК"*).

На местном уровне в городе Астане реализуются 15 проектов государственно-частного партнерства с общей стоимостью на сумму 123 171 572,0 тыс.тенге: (см. Таблицу №1)

Таблица №1

Реализуемые проекты государственно-частного партнерства в городе Астана

№ п/п	Наименование проекта	Государственный партнер	Частный партнер	Стоимость проекта, тыс. тенге	Отрасль экономики (ОКЭД)
1	Строительство и эксплуатация детского сада (рн ул. №29 и 36)	ГУ "Управление образования г. Астаны"	ТОО "Бүлдіршін-2012"	2 035 174,0	Образование
2	Создание и эксплуатация АПК фотовидеофиксации и видеоаналитики	ГУ "Управление цифровизации и государственных услуг г. Астаны", АО "Астана Innovations".	Консорциум ТОО "Керкем Телеком", ТОО "Open Technologies Group", ТОО "The One Capital".	24 906 247,0	Общественный порядок
3	Транспортное обслуживание Акимата	ГУ "Управление по инвестициям и	Консорциум компаний в составе:	2 071 156,0	Транспорт и инфраструктура

	города Астана	развитию предпринимательс тва г. Астаны"	TOO "ASTANA TAXI SERVICE" , TOO "TAXI ZHeBe" , TOO "SB Group Astana" , TOO "Vector Ast.Partners"		
4	"Создание и эксплуатация Паралимпийского тренировочного центра и Ледовой арены "Тарлан" для людей с ограниченными возможностями города Астаны"	ГУ "Управление физической культуры и спорта г. Астаны"	Общественный фонд "Фонд развития спорта "Каспий".	3 215 039,0	Культура и спорт
5	Создание, эксплуатация и управление платным парковочным пространством города Астана	ГУ "Управление транспорта и развития дорожно- транспортной инфраструктуры г. Астаны"	TOO "Парковочное пространство Астаны".	1 884 333,0 (средства ЧП)	Транспорт и инфраструктура
6	Открытие центра эфферентной терапии и гемокоррекции по адресу город Астана, улица Кошкарбаева, 66	ГУ "Управление общественного здравоохранения г. Астаны"	TOO "B.B.NURA"	253 092,0 (средства ЧП)	Здравоохранение
7	Передача в доверительное управление гуманитарного колледжа	ГУ "Управление образования г. Астаны"	TOO "Международный университет Астана"	2 174 025,0 (средства ЧП)	Образование
8	Строительство производственных мощностей для оказания услуг по безотходной переработке опасных отходов с производством товарной продукции в городе Астана	ГУ "Управление охраны окружающей среды и регулирования природопользован ия г. Астаны"	TOO "Научно- техническое предприятие Kazecotech"	2 900 000,0 (средства ЧП)	Обрабатывающая промышленность
9	Строительство и эксплуатация общеобразовательной школы в городе Астана, район "Есиль", в районе пересечения улиц E28, E38 (проектные наименования)	ГУ "Управление строительства г. Астаны"	TOO "BINOM EDUCATION"	9 027 335,0	Образование
1 0	Строительство и эксплуатация общеобразовательной школы в городе Астана, район "Есиль", в районе пересечения улиц E20, E33, E17 (проектные наименования)	ГУ "Управление строительства г. Астаны"	TOO "BINOM EDUCATION"	9 273 497,0	Образование
1 1	Строительство и эксплуатация	ГУ "Управление строительства г.	TOO "BINOM EDUCATION"	9 163 760,0	Образование

	общеобразовательной школы в городе Астана, район "Есиль", в районе пересечения улиц Бухар Жырау и № 38 (проектные наименования)	Астаны"			
1 2	Строительство и эксплуатация общеобразовательной школы в городе Астана, район "Алматы", в районе пересечения улиц А.Байтурсынова А78, А92, А56 (проектные наименования)	ГУ "Управление строительства г. Астаны"	TOO "BINOM EDUCATION"	9 692 906,0	Образование
1 3	Строительство и эксплуатация общеобразовательной школы в городе Астана, район Есиль, в районе пересечения улиц Е51, Е69, Е70 (проектное наименование)	ГУ "Управление строительства г. Астаны"	TOO "BINOM EDUCATION"	9 838 653,0	Образование
1 4	Строительство и эксплуатация общеобразовательной школы в городе Астана, район район "Есиль", в районе пересечения улиц Т.Рыскулова и К.Кайсенова	ГУ "Управление строительства г. Астаны"	TOO "BINOM EDUCATION"	11 175 803,0	Образование
1 5	Модернизация с использованием интеллектуальных технологий и последующая эксплуатация дворца спорта "Казахстан" в городе Астана	ГУ "Управление физической культуры и спорта г. Астаны"	АО "Colosseo EAS", (Словацкая Республика, нерезидент)	25 560 552,0	Культура и спорт

Источник: <https://kzppp.kz>

Наибольшее количество проектов ГЧП реализуется в сфере образования (8 проектов) или 53% от их общего количества, 2 проекта - в сфере транспорта и инфраструктуры, 2 проекта - культуры и спорта, 1 проект - общественный порядок, 1 проект – здравоохранение, 1 проект – обрабатывающая промышленность.

На сегодняшний день по 11 договорам приняты государственные обязательства (ГО) на общую сумму 115 608 988,9 тыс. тенге (по 4 договорам ГО отсутствуют), что составляет 35 % от определенного столичного лимита (на 2023 год лимит определен в объеме 329 429 898,0 тыс. тенге, 2024 год - 361 038 138,0 тыс.тенге, 2025 год - 395 168 294,0 тыс.тенге).

По данным Управления финансов города Астаны фактически выполненная сумма обязательств на 1 октября 2023 года – 53 453 630,0 тыс.

тенге (46,2%). Согласно графику погашения объем принятых обязательств на сумму 47 633 519,9 тыс.тенге или 53,8% планируется погасить до 2029 года. При этом, наибольшая нагрузка на бюджет столицы по выплате обязательств приходится на 2021-2023 годы. Так, в 2021 году фактически погашено 17 091 716,2 тыс.тенге, 100% исполнение плана, в 2022 году при плане 17 844 881,2 тыс.тенге погашено 12 854 361,9 тыс.тенге или 72% *(по причине не начатой реализации Модернизации с использованием интеллектуальных технологий и последующая эксплуатация дворца спорта «Казахстан» в городе Нур-Султан)*; в 2023 году при плане 19 054 496,9 тыс.тенге, погашено 10 086 060,0 тыс.тенге или 52,9%.

Рассматривая нагрузку бюджета с 2024 по 2029 годы наиболее большой объем выплат наблюдается в 2024 году - 12 429 481,8 тыс.тенге, 2025 году - 12 314 992,7 тыс.тенге, 2026 году - 11 171 932,6 тыс.тенге. Далее с 2027 по 2029 годы нагрузка постепенно снижается: 2027 год - 6 481 677,1 тыс.тенге, 2028 год - 3 095 342,6 тыс.тенге, 2029 год - 2 140 093,1 тыс.тенге.

Постановлением акимата города от 5 мая 2018 года №502-764 образована Конкурсная комиссия и комиссия для проведения прямых переговоров по определению частного партнера *(Комиссия – является консультативно-совещательным органом при акимате города Астаны, приложением № 1 утвержден состав Комиссии, приложением № 2 - Положение о Комиссии) (далее – комиссия, конкурсная комиссия).*

Рабочим органом Комиссии является соответствующий организатор конкурса либо прямых переговоров по выбору частного партнера.

При этом в функции Управления экономики при реализации проектов ГЧП входит рассмотрение и согласование местных проектов ГЧП, подготовка заключений на проекты ГЧП, отбор проектов и проведение процедур в рамках своей компетенции по вопросам ГЧП *(Отдел новых инициатив и достижения индикаторов эффективности).*

АО «Астана Innovations» *(постановление акимата № 114-751 от 11 мая 2020 года)* и ТОО «Центр координации и экспертизы проектов развития города Астана» *(постановление акимата № 114-325 от 3 февраля 2021 года)* определены юридическими лицами, уполномоченными на осуществление экспертизы в части проектов ГЧП *(конкурсных документов концессионных проектов, в том числе при внесении в них изменений и дополнений; концессионных заявок, представленных участниками конкурса при проведении конкурса по выбору концессионера; проектов договоров концессии, в том числе при внесении изменений и дополнений в них; бизнес-планов к местным проектам ГЧП при прямых переговорах по определению частного партнера; конкурсных документов местных проектов ГЧП, в том числе при внесении в них изменений и дополнений).*

2.2. Основные результаты государственного аудита

Объем бюджетных средств, охваченных настоящим государственным аудитом за период с 1 января 2020 года по 30 июня 2023 года, составил 10 196 548,9 тыс.тенге, в том числе Управление цифровизации - 8 072 421,8 тыс.тенге, Управление по инвестициям - 1 177 878,4 тыс.тенге, Управление спорта - 946 248,7 тыс.тенге.

Всего по итогам аудиторского мероприятия установлены: финансовых

нарушений при расходовании бюджетных средств на общую сумму 3 156 883,5 тыс.тенге, из них подлежащие восстановлению 3 151 799,8 тыс. тенге (восстановлено до проведения заседания 1 735 071,2 тыс. тенге), возмещению - 5 083,7 тыс. тенге (возмещено до проведения заседания 2 156,4 тыс. тенге), сумма неэффективного планирования средств составила 401 575,8 тыс. тенге, неэффективного использования средств - 8 070 016,3 тыс. тенге, факты упущенной выгоды и экономических потерь на общую сумму 107 052,7 тыс. тенге, а также 39 процедурных нарушений и 15 системных проблем и недостатков.

Проведенный в ходе государственного аудита **анализ отбора инвестиционных предложений (проектов)** показал следующее.

За период аудита в Управление экономики поступили инвестиционные предложения по 8 проектам, и по 6 проектам подготовлены экономические заключения и по 2 –м – заключение на бизнес-план.

1. Модернизация с применением интеллектуальных технологий и последующая эксплуатация дворца спорта «Казахстан» (Государственные партнеры – ГУ «Управление физической культуры и спорта города Астаны», ГУ «Управление строительства города Астаны», Частный партнер - АО «ColosseoEAS, a.s.» (Словацкая Республика)

В связи с тем, что данный проект инициирован в рамках частной финансовой инициативы (далее - ЧФИ) Управлением экономики согласно «Правил планирования и реализации проектов ГЧП, включающие вопросы планирования проектов ГЧП, проведения конкурса и прямых переговоров по определению частного партнера, проведения мониторинга договоров ГЧП, проведения мониторинга и оценки реализации проектов ГЧП, утвержденных приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 25 ноября 2015 года № 725 (далее - Правила № 725) подготовлено заключение на бизнес-план по проекту на основании заключения экспертизы №17-01/4 от 13 августа 2020 года АО «Астана Innovations», по результатам которого проект оценивался как положительный и возможный к реализации по механизму ГЧП.

Однако, на момент проведения экспертизы в связи с отсутствием ПСД и приведенной ориентировочной стоимостью проекта были даны ряд рекомендаций в части возможности снижения компенсации операционных затрат (далее – КОЗ) за счет увеличения доходов частного партнера, обеспечения сохранности объекта, снижения рисков по соблюдению качества предоставляемых услуг партнером, увеличения процентной ставки займа после заключения договора и др.

В рамках реализации проекта предполагалось трансформация дворца спорта «Казахстан» в современный, высокотехнологичный и многофункциональный спортивный центр путем внедрения интеллектуальной технологии ColosseoEAS Active System, которая позволит объекту соответствовать всем современным требованиям аналогичных спортивных сооружений.

Положительное заключение государственной экспертизы на демонтаж объекта получено 28 сентября 2021 года № ISE-0006/21. Согласно положительному заключению экспертизы ПСД, полученному 22 октября 2022 года № 01-0541/22, общая сметная стоимость строительно-монтажных работ составила 24 831 211,0 тыс. тенге, что на 8 046 430,9 тыс. тенге превысила изначально заявленную стоимость.

В настоящее время Управлением спорта ведется работа по расторжению договора ГЧП, в связи с неисполнением условий договора со стороны частного партнера ввиду увеличения стоимости проекта и отсутствием инвестиций (*из-за отказа банком в выдаче займа частному партнеру*).

Сложившаяся ситуация по проекту показывает неурегулированность возникших проблем и со стороны государственного партнера и частного партнера, некачественную проработку рисков частного партнера, что в итоге отрицательно повлияло на привлекательность проекта и привело к негативным последствиям.

Данный проект предусмотрен в путях достижения цели «Укрепление здоровья населения для обеспечения устойчивого социально-экономического развития» Программы развития города Нур-Султан на 2021-2025 годы, утвержденной решением маслихата города Нур-Султан №7/1-VII от 15 января 2021 года.

2. Строительство и эксплуатация шести общеобразовательных школ в городе Нур-Султан (Государственные партнеры – ГУ «Управление строительства города Астаны», ГУ «Управление образования города Астаны», ГУ «Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Астаны». Частный партнер - ТОО «BINOM EDUCATION»)

Проект инициирован в рамках государственной инициативы. Экономическое заключение Управления экономики на инвестиционное предложение подготовлено от 30 марта 2020 года.

Пункт 1. Экономическое заключение Проекта не соответствует утвержденной форме экономического заключения согласно Приложения 3 к «Правилам разработки или корректировки, проведения необходимых экспертиз инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций», утвержденные приказом Министерства национальной экономики от 5 декабря 2014 года № 129 (далее – Правила №129), в части отсутствия строки 7 «Обоснованность приоритетного выбора механизма реализации государственного инвестиционного проекта в зависимости от потребности государственных инвестиций», что по мнению аудиторов является важной информацией, так как раскрывает обоснованность выбора реализации проекта через механизм ГЧП.

В целом согласно экономическому заключению на инвестиционное предложение проект оценен как возможный к реализации через ГЧП с применением анализа выгод и затрат на основе рассчитанного коэффициента бюджетной эффективности (КБЭ) - 2 326,3 млн.тенге. Вместе с тем, даны рекомендации по недопущению увеличения объемов компенсации

инвестиционных затрат (*далее – КИЗ*) в случае увеличения стоимости проекта, так как отсутствовала проектно-сметная документация (ПСД), пересмотру объемов и мер государственной поддержки, а также по минимальному участию частного партнера собственными средствами не менее 10%.

Проектом предусмотрено строительство Частным партнером (дочерняя организация BI GROUP) шести школ за счет софинансирования из местного бюджета в размере 30% от стоимости строительства, 70% от частного партнера путем заимствования в банках второго уровня.

После строительства частный партнер осуществляет эксплуатацию школ (*предоставление образовательных услуг в рамках государственного заказа от Финансового Центра из РБ*). По истечении срока договора ГЧП (5 лет), частный партнер передает объекты ГЧП (школы) в коммунальную собственность.

Данный проект соответствует путям достижения цели «Создание условий для улучшения качества и доступности образования» Программы развития города Нур-Султана на 2016-2020 годы, утвержденной решением маслихата города Нур-Султан от 30 октября 2020 года № 546/75-VI, по снижению переуплотненности школ и повышению качества обучения за счёт строительства школ нового поколения на основе современных технологических, архитектурных и дизайнерских решений, с использованием единого руководства по проектированию и строительству и с привлечением частного финансирования в рамках механизмов ГЧП.

3. Строительство и эксплуатация общеобразовательной школы на 1 200 мест в городе Нур-Султан (*Государственные партнеры - ГУ «Управление строительства города Нур-Султан», ГУ «Управление образования города Нур-Султан». Частный партнер: определится по итогам конкурса. Стоимость строительства: 4 794 186,0 тыс. тенге*)

Проект инициирован в рамках государственной инициативы. Экономическое заключение Управления экономики на инвестиционное предложение подготовлено от 28 января 2022 года и соответствует утвержденной форме Приложение 3 к Правилам №129.

Источники возмещения затрат и получения доходов, меры государственной поддержки: софинансирование – 1 438 256,0 тыс. тенге, КИЗ – 1 385 900,0 тыс. тенге, плата за доступность (*далее - ПЗД*) – 3 067 877,0 тыс. тенге, субсидирование.

Предполагаемая институциональная схема управления проектом: в обязательства частного партнера входит строительство и эксплуатация Объекта в течение 5 лет под авансовый платеж (30% софинансирование), льготное финансирование в рамках ГП «ДКБ-2025», компенсацию 100% инвестиционных и операционных затрат, возмещения 100% вознаграждения по привлекаемым заемным средствам и получения прибыли (ПЗД) за счет бюджетных средств.

При этом, согласно экономическому заключению на инвестиционное предложение на основе проведенного анализа затрат и выгод для определения коэффициента бюджетной эффективности проекта, в

соответствии с пунктом 4 Приложения 3-1 Правил № 129, Управлением экономики дано заключение, что проект рассматривается к реализации как проект ГЧП (КБЭ = - 455,1 млн.тенге). В связи с тем, что стоимость проекта выше четырехмиллионного месячного расчетного показателя и в соответствии с пунктом 21 Правил № 725, проект необходимо направить на согласование центральному государственному отраслевому органу.

Однако, отмечается что согласно экспертизы Казцентра ГЧП проект эффективен при реализации как бюджетные инвестиции (КБЭ = 2,038 млрд. тенге).

Вместе с тем, данный проект не был включен в Перечень проектов ГЧП и был исключен по инициативе Управления строительства в связи с включением проекта в Национальный проект «Комфортная школа».

Данный проект соответствует путям достижения цели «Создание условий для формирования личной успешности и развития компетенций жителей» Программы развития города Астана на 2021-2025 годы, утвержденной решением маслихата города Астана №7/1-VII от 15 января 2021 года.

4. Организация системы комплексного управления отходами (Государственный партнер - ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан». Частный партнер: консорциум компаний в составе компаний ТОО «Clean City NC», ТОО «Astana Recycling Plant», ТОО «Экополигон Астаны». Стоимость проекта: 7 955 547,0 тыс тенге)

В связи с тем, что данный проект инициирован в рамках ЧФИ Управлением экономики согласно Правил № 725, подготовлено заключение на бизнес-план по проекту на основании заключения экспертизы №13-02/5 от 23 февраля 2022 года ТОО «Центр координации и экспертизы проектов развития города Нур-Султан», по результатам которого проект оценивался как положительный и возможный к реализации по механизму ГЧП.

Принятие государственных обязательств и выплат из государственного бюджета не предусматривается.

Объектом ГЧП является предоставление услуг по сбору, транспортировке, сортировке, переработке и захоронению ТБО, сортировке, переработке и захоронению строительных отходов, отходов производства в городе Нур-Султан.

Однако, проект не был включен в перечень, договор не подписан. В настоящее время проект приостановлен. Данный факт показывает на некачественное планирование со стороны отраслевого администратора и отсутствие четкой инвестиционной стратегии развития.

Данный проект предусмотрен в путях достижения цели «Чистый город для нынешнего и будущего поколения» Плана развития города Астаны на 2021-2025 годы.

5. Строительство и эксплуатация общеобразовательной школы на 2000 мест, район пересечения улиц A129, A102, A108 (Государственные партнеры - ГУ «Управление строительства города Нур-Султан», ГУ «Управление образования города Нур-Султан». Частный партнер – определится по итогам конкурса. Стоимость строительства: 6 930 000,0 тыс. Тенге)

Проект инициирован в рамках государственной инициативы. Экономическое заключение Управления экономики на инвестиционное предложение подготовлено от 25 мая 2022 года и соответствует утвержденной форме Приложение 3 к Правилам №129.

Источники возмещения затрат и получения доходов, меры государственной поддержки: софинансирование – 2 079 000,0 тыс. тенге, компенсация инвестиционных затрат (КИЗ) – 1 393 733,0 тыс. тенге, плата за доступность (ПЗД) – 6 039 908,0 тыс. тенге, субсидирование.

Предполагаемая институциональная схема управления проектом: в обязательства частного партнера входит строительство и эксплуатация объекта в течение 5 лет под авансовый платеж (30% софинансирование), льготное финансирование в рамках ГП «ДКБ-2025», компенсацию 100% инвестиционных и операционных затрат, возмещения 100% вознаграждения по привлекаемым заемным средствам и получения прибыли (ПЗД) за счет бюджетных средств.

При этом, согласно экономическому заключению на инвестиционное предложение на основе проведенного анализа затрат и выгод для определения коэффициента бюджетной эффективности проекта, в соответствии с пунктом 4 Приложения 3-1 Правил № 129, Управлением экономики дано заключение, что проект эффективен при реализации как бюджетные инвестиции (КБЭ = 2 849,3 млн. тенге). В связи с тем, что стоимость проекта выше четырехмиллионного месячного расчетного показателя и в соответствии с пунктом 21 Правил № 725, проект необходимо направить на согласование центральному государственному отраслевому органу.

Данный проект не был включен в Перечень проектов ГЧП и был исключен по Управления строительства в связи включением проекта в Национальный проект «Комфортная школа».

Данный проект соответствует путям достижения цели «Создание условий для формирования личной успешности и развития компетенций жителей» План развития города Нур-Султан на 2021-2025 годы.

6. Строительство поликлиник в городе Астана (Государственный партнер - ГУ «Управления общественного здравоохранения города Астана». Частный партнер – определится по итогам конкурса. Стоимость строительства: 17 211 624,0 тыс. тенге)

Проект инициирован в рамках государственной инициативы. Экономическое заключение Управления экономики на инвестиционное предложение подготовлено от 17 ноября 2022 года и соответствует утвержденной форме Приложение 3 к Правилам №129.

Источники возмещения затрат согласно инвестиционного предложения: софинансирование – 5 163 487,0 тыс. тенге, КИЗ – 12 564 420,0 тыс. тенге, ПЗД – 5 255 889,0 тыс. тенге.

Предполагаемая институциональная схема управления проектом: потенциальный частный партнер осуществляет работы по строительству объекта, несет ответственность за качество работ в соответствии с договором

ГЧП, обеспечивает финансирование части стоимости создания объекта за счет получения заемных средств, привлеченных от банков второго уровня, по завершении СМР передает объект в государственную собственность, обеспечивает техническое содержание объекта в течение всего срока договора (с момента сдачи объекта в эксплуатацию и передачи государственному партнеру); государственный партнер обеспечивает софинансирование в размере 30%, принимает от частного партнера созданный объект, предоставляет доступ и права на техническое обслуживание объекта в период эксплуатации (с момента сдачи объекта в эксплуатацию), предоставляет частному партнеру КИЗ, обеспечивает выплату ПЗД.

Согласно экономическому заключению Управления экономики на инвестиционное предложение на основе проведенного анализа затрат и выгод для определения коэффициента бюджетной эффективности проекта, в соответствии с пунктом 4 Приложения 3-1 Правил № 129:

- проект рассматривается к реализации как проект государственно-частного партнерства ($КБЭ = - 296,029$ млн. тенге), при этом, по расчетам срока окупаемости за период реализации проекта (6 лет) проект не окупается;

- проект не соответствует отдельным принципам и признакам ГЧП, установленным законодательством РК;

- рекомендовано пересмотреть подходы по структурированию проекта с учетом должного управления объектом ГЧП, расчеты финансово-экономической модели (далее - ФЭМ), сроки реализации проекта, использовать имеющуюся проектно-сметную документацию, при наличии типового проекта, с целью сокращения временных ресурсов на реализацию проекта ГЧП, учесть вышеуказанные комментарии и рекомендации в структуре Проекта;

- осуществление выплаты плата за доступность (далее - ПЗД) в качестве источника возмещения затрат нецелесообразно, либо необходимо произвести пересчет в сторону снижения и раскрыть структуру данного показателя;

- в части эксплуатационных затрат, при выплате КОЗ рекомендовано учесть статьи расходов ГОБМП, для исключения дублирования затрат частного партнера и удвоения выплат из бюджета.

Согласно ФЭМ проект ГЧП является для частного партнера коммерчески не эффективным, при отрицательном показателе чистого дисконтированного дохода NPV ($-910\,877$ тыс. тенге), что не допускается в рамках ГЧП и является нарушением подпункта 3 пункта 2 статьи 3 Закона о ГЧП.

Таким образом, инвестиционное предложение по проекту ГЧП «Строительство поликлиник в городе Астане» направлено на доработку. Однако, на сегодняшний момент инвестиционное предложение Управлением общественного здравоохранения не доработано, и реализация проекта не начата, что свидетельствует о низкой инициативе и заинтересованности со стороны администратора.

Данный проект предусмотрен в путях достижения цели «Укрепление здоровья населения для обеспечения устойчивого социально-экономического развития» Плана развития города Астаны на 2021-2025 годы.

7. Строительство студенческих общежитий в городе Астана
(Государственный партнер – ГУ «Управления строительства города Астана», ГУ «Управление образования города Астана». Частный партнер – определится по итогам конкурса. Стоимость строительства: ориентировочно 6 823 592,0 тыс. тенге)

Проект инициирован в рамках государственной инициативы. Экономическое заключение Управления экономики на инвестиционное предложение подготовлено от 27 февраля 2023 года и соответствует утвержденной форме Приложение 3 к Правилам №129.

Центром ГЧП от 15 февраля 2023 года №05-07/124//14-12-07/17 направлено письмо об исключении необходимости в выработке рекомендации в порядке пункта 18 и приложения 50 Правил №129, в связи с тем, что по проекту сумма государственных обязательств меньше 2% от предусмотренных акимату города лимитов государственных обязательств по проектам ГЧП (сумма государственных обязательств – 4,2 млрд.тенге, лимит МИО на 2023 год, утвержденный приказом МНЭ РК №43 от 13.06.2022 года – 258,2 млрд.тенге).

Источники возмещения затрат: софинансирование 30% – 2 047 077,0 тыс. тенге, КИЗ – 938 052,0 тыс. тенге, ПЗД – 1 184 122,0 тыс. тенге.

При создании объекта через ГЧП планируется предоставление суммы софинансирования в размере 30% одним траншем, привлечение собственного капитала и заемного в размере 70% от стоимости ПСД. После создания объекта планируется эксплуатация объекта ГЧП с предоставлением соответствующих условий для комфортного проживания студентов и технического обслуживания объекта частным партнером в течение 5 лет.

Согласно экономическому заключению на инвестиционное предложение на основе проведенного анализа затрат и выгод для определения коэффициента бюджетной эффективности проекта, в соответствии с пунктом 4 Приложения 3-1 Правил № 129, Управлением экономики дано заключение, что проект рассматривается к реализации как проект государственно-частного партнерства ($КБЭ = - 1\,862,9$ млн. тенге). При этом, по расчетам срока окупаемости за период реализации проекта (6 лет) проект не окупается.

Принимая во внимание дефицит студенческих общежитий Управлением экономики в целом дано положительное заключение с учетом предложений по оптимизации стоимости проекта на этапе разработки ПСД, по необходимости предусмотреть мероприятия по снижению рисков удорожания стоимости проекта, а также предусмотреть затраты на снос в ПСД.

В настоящее время ведется разработка конкурсной документации и ПСД, заключение договора планируется до конца 2023 года. Проект включен в утвержденный перечень социально-экономических задач.

8. Строительство и эксплуатация общеобразовательных школ
(Государственные партнеры - ГУ «Управление строительства города Нур-Султан», ГУ

«Управление образования города Нур-Султан». Частный партнер – определится по итогам конкурса. Стоимость проекта ориентировочно: 33 560 946,0 тыс.тенге)

Проект инициирован в рамках государственной инициативы. Экономическое заключение Управления экономики на инвестиционное предложение соответствует утвержденной форме Приложение 3 к Правилам №129.

Пункт 2. При этом, в нарушение пункта 18 Правил №129 экономическое заключение Управлением экономики подготовлено и направлено в Управление строительства **с просрочкой на 11 рабочих дней**. Так при сроке рассмотрения инвестиционного предложения администратора бюджетных программ на предмет экономической целесообразности в срок не более 20 рабочих дней, в Управление экономики находилось на рассмотрении 31 рабочий день.

Источники возмещения затрат и получения доходов, меры государственной поддержки: софинансирование 30% – 10 068 284,0 тыс. тенге, КИЗ – 10 324 857,0 тыс. тенге, ПЗД – 6 602 273,0 млрд тенге, субсидирование.

Предполагаемая институциональная схема управления проектом: обязательства частного партнера заключается в обеспечении строительства четырех общеобразовательных школ на 2000 мест, эксплуатация с предоставлением образовательных услуг и техническое обслуживание в течение 5 лет, с применением ГЧП как механизма гарантированного возврата 100% вложенных средств, операционных расходов, субсидирования ставки вознаграждения по кредиту, получения прибыли за счет бюджетных средств.

При этом, согласно экономическому заключению на инвестиционное предложение на основе проведенного анализа затрат и выгод для определения коэффициента бюджетной эффективности проекта, в соответствии с пунктом 4 Приложения 3-1 Правил № 129, Управлением экономики дано заключение, что проект рассматривается к реализации через ГЧП (КБЭ = - 2 445,8 млн. тенге). При этом, по расчетам срока окупаемости за период реализации проекта (5,8 лет) проект не окупается.

В связи с тем, что стоимость проекта выше четырехмиллионного месячного расчетного показателя и в соответствии с пунктом 21 Правил № 725, проект необходимо направить на согласование центральному государственному отраслевому органу.

Вместе с тем, данный проект **не был включен** в Перечень проектов ГЧП **в связи** с реализацией проекта **через бюджетные инвестиционные проекты**.

Данный проект предусмотрен в Плане развития города Астаны на 2021-2025 годы.

Анализ показал, что в Плане мероприятий по реализации Плана развития города Нур-Султан на 2021-2025 годы отсутствуют сведения в разрезе объектов строительства в рамках реализации проектов в сфере образования и здравоохранения. Кроме того, в Плане мероприятий по реализации Программы развития города Нур-Султан на 2021-2025 годы не

предусмотрена реализация отдельных проектов ГЧП (*проекты «Модернизация с применением интеллектуальных технологий и последующая эксплуатация дворца спорта «Казахстан»», «Организация системы комплексного управления отходами», «Строительство студенческих общежитий в городе Астана»*). Следует отметить, что проект «Строительство студенческих общежитий в городе Астана» отсутствует в Плане развития города Астаны на 2021-2025 годы.

Пункт 3. Факты отсутствия проектов по развитию объектов образования, здравоохранения, спорта, охраны окружающей среды в Плане мероприятий по реализации Плана развития города Астаны на 2021-2025 годы, а также отсутствия проекта по строительству студенческих общежитий в Плане развития города Астаны на 2021-2025 годы и в плане мероприятий по реализации Плана развития города Астаны на 2021-2025 годы, а также отсутствия сведений в разрезе объектов строительства в рамках реализации проектов в сфере образования и здравоохранения **является существенным недостатком планирования.**

На **консультативное сопровождение** за счет распределяемой бюджетной программы 003 «Разработка или корректировка, а также проведение необходимых экспертиз технико-экономических обоснований местных бюджетных инвестиционных проектов и конкурсных документаций проектов государственно-частного партнерства, концессионных проектов, консультативное сопровождение проектов государственно-частного партнерства и концессионных проектов» Управлением экономики за период аудита выделены из бюджета средства в сумме 33 865,0 тыс.тенге, в том числе

- в 2020 году – 15 715,0 тыс.тенге (*по проектам «Строительство школ в городе Нур-Султан» и «Модернизация с использованием интеллектуальных технологий и последующая эксплуатация дворца спорта «Казахстан»*);

- 2021 году – 2 245,0 тыс.тенге (*остаток по проекту «Строительство школ в городе Нур-Султан»*);

- 2022 году – 8 890,0 тыс.тенге (*Строительство и эксплуатация общеобразовательной школы на 1200 мест в городе Нур-Султан*);

- 2023 году – 7 015,0 тыс.тенге (*Строительство студенческих общежитий в городе Астане*).

В соответствии с пунктам 33 и 34 Правил № 725 Управлением экономики ежегодно по заявкам АБП формируется и утверждается постановлением акимата Перечень услуг по консультативному сопровождению (*далее – Перечень услуг*), который включает услуги по разработке информационного листа, конкурсной документации и консультационные услуги в переговорном процессе комиссии по рассмотрению и отбору заявок по выбору частного партнера.

Однако, отмечается, что в утвержденный Перечень услуг неоднократно вносятся изменения и по суммам, и по проектам, что по мнению аудита связано с **некорректным и неэффективным планированием** со стороны администраторов бюджетных программ. К примеру, в 2020 году Перечень услуг изменялся 3 раза, при чем первоначально планировались средства на консультативное сопровождение по проектам «Строительство здания

архивохранилища» (Управление по развитию языков и архивного дела) и «Передача в доверительное управление спортивных площадок общеобразовательных школ» (Управление образования) на общую сумму 26 940,0 тыс.тенге, затем в конце года средства снимаются и проекты не реализуются.

Управлением по развитию языков и архивного дела средства сняты ссылаясь на введение чрезвычайного положения в Республике Казахстан и перенос мероприятий по проекту ГЧП на 2021 год. Управлением образования средства сняты в связи с низкой заинтересованностью в проекте от потенциальных инвесторов и предложением дальнейшей реализации проекта через ГУ «Управление активов и государственных закупок города Астана». Однако, реализация указанных проектов так и не начата.

Пункт 4. Таким образом, неоднократное внесение дополнений в Перечень услуг по изменению стоимости и включению/исключению проектов ГЧП свидетельствует о неэффективном планировании бюджетных средств на на консультационные услуги в сумме 26 940,0 тыс.тенге в соответствии с подпунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса .

В 2022 году уточнением бюджета предусмотрены средства по проектам «Строительство и эксплуатация общеобразовательной школы на 1200 мест в городе Нур-Султан» и «Строительство и эксплуатация общеобразовательной школы на 2000 мест в городе Астана» (Управление строительства) на общую сумму 31 430,0 тыс.тенге, однако в конце года по первой школе объем уменьшен до 8 890,0 тыс.тенге, по второй школе - средства полностью сняты.

Вместе с тем, согласно Правил №725 **администраторы бюджетных программ представляют** в местный уполномоченный орган по государственному планированию информацию о ходе реализации мероприятий по разработке или корректировке конкурсной документации проектов ГЧП, в том числе концессионных проектов, консультативному сопровождению проектов ГЧП, в том числе концессионных проектов ежеквартально до 10 (десятого) числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Однако, управлениями строительства, образования, по развитию языков и архивного дела, физической культуры и спорта информация о ходе реализации мероприятий по разработке конкурсной документации проектов ГЧП и консультативному сопровождению в Управление экономики за весь период аудита не направлялась, что свидетельствует о незнании законодательства и низкой ответственности исполнителей.

Пункт 5. Таким образом, в нарушение пунктов 48,70 Правил №725 (с учетом изменений и дополнений по состоянию на 31.12.2022 года) администраторами бюджетных программ (управлениями строительства, образования, по развитию языков и архивного дела, физической культуры и спорта) ежеквартально не направлялась информация о ходе реализации мероприятий по разработке или корректировке конкурсной документации проектов ГЧП, в том числе по консультативному сопровождению проектов ГЧП в установленные сроки.

Согласно пункту 32 Правил № 725 местный уполномоченный орган по государственному планированию на основании положительного экономического заключения на инвестиционное предложение и с учетом установленных уполномоченным органом по государственному планированию лимитов государственных обязательств по проектам ГЧП, в том числе государственных концессионных обязательств местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения и столицы, формирует заключения на разработку или корректировку конкурсной документации проектов ГЧП, в том числе концессионных проектов, а также проведение необходимых экспертиз, и вносит на рассмотрение соответствующей бюджетной комиссии.

За период аудита из 6 планируемых к реализации проектов ГЧП за исключением 2-х проектов по частной финансовой инициативе (*«Модернизация с применением интеллектуальных технологий и последующая эксплуатация дворца спорта «Казахстан»»* и *«Организация системы комплексного управления отходами»*) в Управление экономики представлена **конкурсная документация** по 2-м проектам: «Строительство и эксплуатация шести общеобразовательных школ в городе Астана» и «Строительство и эксплуатация общеобразовательной школы на 1200 мест в городе Астана».

По 3 проектам конкурсная документация не разработана (*Строительство и эксплуатация общеобразовательных школ, Строительство поликлиник в городе Астана и Строительство и эксплуатация общеобразовательной школы на 2 000 мест в городе Астана, район пересечения улиц A129, A102, A108*), по 1 проекту – находится на разработке (*Строительство студенческих общежитий в городе Астана*).

Управлением экономики дано положительное согласование на конкурсную документацию по проекту «Строительство и эксплуатация шести общеобразовательных школ в городе Нур-Султан» на основании экспертизы АО «Астана Innovations» от 22 декабря 2020 года № 17-01/14, согласно которому вопрос о принятии государственных обязательств в сумме 48 317 367,0 тыс.тенге вынесен на рассмотрение бюджетной комиссии города Астана.

Вместе с тем, в заключении даны рекомендации на конкурсную документацию в части корректировки суммы КИЗ в сторону уменьшения, отработки с Министерством образования и науки РК по вопросу подушевого норматива, установления в договоре четких сроков строительства и начала эксплуатации объектов, необходимости согласования с Управлением архитектуры, градостроительства и земельных отношений города передачу земельного участка.

Протоколом заседания бюджетной комиссии №1 от 28 января 2021 года одобрены объемы выплат государственных обязательств в сумме 45 358 437,0 тыс.тенге, что меньше согласно экспертизы конкурсной документации на 2 958 930,0 тыс.тенге.

По проекту «Строительство и эксплуатация общеобразовательной школы на 1200 мест в городе Астана» заключением ТОО «Центра координации и экспертизы проектов развития города Нур-Султан» от 25

ноября 2022 года № 22 дана **отрицательная экспертиза** на конкурсную документацию. Основными причинами отрицательной оценки послужили отсутствие отраслевого заключения центрального государственного органа отрасли, некорректно составленное отраслевое заключение Управления образования города Астана, отсутствия мероприятий по снижению рисков, а также отсутствия в проекте договора рисков нецелевого использования средств софинансирования, не обеспечения местного содержания, оттока кадров в постпроектный период, незакрепления контингента учащихся. В связи с чем проект снят с реализации Управлением строительства.

При этом, по данному проекту на консультационное сопровождение израсходованы средства из местного бюджета в сумме 5 778,5 тыс.тенге.

Бюджетным кодексом РК статьей 154-3 предусмотрена ответственность лица, осуществляющих консультативное сопровождение проектов государственно-частного партнерства в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и обоснованность сведений, включаемых в конкурсную документацию проекта государственно-частного партнерства.

Пункт 6. Таким образом, в результате некачественного составления конкурсной документации и исключения реализации проекта «Строительство и эксплуатация общеобразовательной школы на 1200 мест в городе Астана» неэффективно использованы бюджетные средства на консультационные услуги в сумме 5 778,5 тыс.тенге в соответствии с подпунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса.

Проведенный в ходе государственного аудита анализ формирования и утверждения перечня социально-экономических задач для формирования предложений по реализации проектов государственно-частного партнерства, в том числе концессионных проектов показал следующее.

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 30 декабря 2022 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам реализации отдельных поручений Главы государства» в Закон о ГЧП внесены ряд дополнений и изменений.

Так, статья 15. «Порядок информационного обеспечения в сфере государственно-частного партнерства» изложена в новой редакции (*в том числе пункт 1. Центральные уполномоченные государственные органы соответствующих отраслей, местные исполнительные органы областей, городов республиканского значения и столицы ежегодно на основании документов Системы государственного планирования в рамках реализации своей компетенции, а также с учетом предложений физических и юридических лиц и потребностей населения в порядке, установленном центральным уполномоченным органом по государственному планированию, формируют и публикуют перечень социально-экономических задач для формирования предложений по реализации проектов государственно-частного партнерства*).

Подпункт 1) статьи 24 «Компетенция маслихатов областей, городов республиканского значения и столицы в области государственно-частного партнерства» **исключен** (*утверждают перечень местных проектов государственно-*

частного партнерства, планируемых к реализации).

Подпункт 12) статьи 25 «Компетенция местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения и столицы в области государственно-частного партнерства» **исключен** (формируют перечень местных проектов государственно-частного партнерства, планируемых к реализации). При этом данная статья **дополнена** подпунктом 4-1) в части формирования и утверждения **перечня социально-экономических задач** для формирования предложений по реализации проектов государственно-частного партнерства.

Таким образом за период проведения аудита до декабря 2022 года местные исполнительные органы формировали перечень местных проектов государственно-частного партнерства, планируемых к реализации (подпункт 12) статьи 25 Закона о ГЧП) и выносили в маслихат на утверждение (подпункт 1) статьи 24 Закона о ГЧП).

Однако в ходе аудита установлено, что лишь в 2022 году Перечень проектов ГЧП, планируемых к реализации, утвержден решением маслихата 168/24-VII от 20 апреля 2022 года, а в 2020 – 2021 годах утверждался только постановлениями акимата. Так в 2020 году утвержден перечень из 14 проектов ГЧП (постановление акимата №114-1939 от 18 сентября 2020 года), в 2021 году перечень состоит из 13 проектов ГЧП (постановлением акимата №114-785 от 9 марта 2021 года) в связи исключением проекта «Создание и эксплуатация Центра амбулаторной хирургии оказывающего услуги стационар замещающей помощи по адресу город Астана, улица Кенесары 52, н.п.45» (Приложение №1, - Перечни ГЧП за 2020 -2023 годы).

Пункт 7. Таким образом, в нарушение статьи 24 Закона о ГЧП в 2020-2021 годах Перечень проектов ГЧП **не утвержден маслихатом города Нур-Султан.**

В связи с чем, в 2020-2021 годах информация об утверждении Перечня проектов ГЧП в Казцентр ГЧП Управлением экономики не направлялась.

Изучением за аудируемый период Перечней ГЧП, планируемых к реализации, установлено, что за счет исключения из Перечня 5-ти проектов и включения 1-го проекта общее количество проектов ГЧП сократилось с 14 в 2020 году до 10 в 2022 году (в одном проекте 6 школ).

Таким образом, факты исключения и включения проектов в Перечень проектов ГЧП показывают недостаточно качественное планирование и проработку на первоначальных стадиях со стороны соответствующих администраторов бюджетных программ, что в итоге приводит к отсутствию реализации проектов. Так, из предусмотренных Перечнем проектов ГЧП в 2020-2022 годах остались не реализованными 6 проектов в рамках ГЧП: 1) Строительство и эксплуатация трех общеобразовательных школ в городе Нур-Султан; 2) Создание и эксплуатация центра семейного здоровья оказывающего услуги амбулаторно-поликлинической помощи (семейно-врачебная амбулатория) по адресу: город Астана улица Бараева 11/1; 3) Передача в доверительное управление спортивных площадок общеобразовательных школ Управления образования города Нур-Султан; 4) Передача в доверительное управление общеобразовательных школ Управления образования города Нур-Султан; 5) Строительство и эксплуатация общеобразовательной школы на 1 200 мест в городе Нур-Султан; 6) Создание и

эксплуатация Центра амбулаторной хирургии оказывающего услуги стационарозамещающей помощи по адресу город Нур-Султан, улица Кенесары 52.

Между тем, **Перечень социально-экономических задач** для формирования предложений по реализации проектов государственно-частного партнерства утвержден лишь 3 августа 2023 года (постановление акимата города Астаны от 3 августа 2023 года № 114-1552) (Приложение №2).

Тогда как согласно пункту 10 приложения 2 Правил №725 Перечень социально-экономических задач утверждается местными исполнительными органами областей, городов республиканского значения и столицы в соответствии с подпунктом 4-1) статьи 25 Закона о ГЧП не позднее 1 мая 2023 года, а в последующие периоды - ежегодно в срок не позднее 1 февраля. Государственный орган, уполномоченный на формирование и утверждение перечня социально-экономических задач для формирования предложений по реализации проектов ГЧП, направляет утвержденный перечень в Центр развития ГЧП для размещения на веб-портале ГЧП в срок не позднее 2 (двух) рабочих дней с даты его утверждения.

Пункт 8. Таким образом, в нарушение пункта 10 приложения 2 Правил №725 Перечень социально-экономических задач для формирования предложений по реализации проектов ГЧП утвержден **с просрочкой на 3 месяца**. При этом, Управлением экономики указанный перечень **направлен** в АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства» для размещения на веб-портале ГЧП, **с просрочкой на 8 рабочих дней** (17 августа 2023 года № 114-12-07/88).

Пункт 9. Вместе с тем, в нарушение пункта 5 Инструкции по разработке и утверждению положения о государственном органе, утвержденным Постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 сентября 2021 года № 590 не внесены изменения в Положении Управления экономики, утвержденном постановлением акимата города Астаны от 5 октября 2022 года № 01-2780, в части исключения представления Перечня проектов ГЧП на утверждение в маслихат.

Управлением экономики указанный перечень социально-экономических задач сформирован на основании предложений администраторов бюджетных программ и Плана развития города Астана на 2021-2025 годы.

Так, предложения поступили от управления занятости и социальных программ, управления образования, управления по инвестициям и развития предпринимательства, которые учтены в Перечне социально-экономических задач. Вместе с тем, управлениями активов и государственных закупок, общественного здравоохранения и по вопросам молодежной политики направлены ответы об отсутствии предложений. **Остальными администраторами ответы не представлены.**

Таким образом, в Перечне социально-экономических задач порядка 79% от общего количества задач приходится на социальную сферу и 21% - на жилищно-коммунальное хозяйство и транспорт.

Вместе с тем, согласно Закону о ГЧП основными задачами ГЧП определены:

- 1) создание условий для эффективного взаимодействия государственного партнера и частного партнера в целях обеспечения устойчивого социально-экономического развития;
- 2) привлечение инвестиций в экономику государства путем объединения ресурсов государственного партнера и частного партнера для развития инфраструктуры и систем жизнеобеспечения населения;
- 3) повышение уровня доступности и качества товаров, работ и услуг с учетом интересов и потребностей населения, а также иных заинтересованных лиц;
- 4) повышение общей инновационной активности в Республике Казахстан, в том числе содействие развитию высокотехнологичных и наукоемких производств.

Кроме того, в Плане развития города Астаны на 2021-2025 годы одними из основных целей направлений развития экономики являются «Создание благоприятных условий для устойчивого развития туризма» и «Повышение конкурентоспособности экономики города и развитие технологических инноваций».

Однако, по мнению аудита, в указанном перечне отсутствуют задачи по развитию туризма и развитию технологических инноваций для повышения конкурентоспособности экономики, что в целом противоречит основным задачам ГЧП согласно Закону о ГЧП, а также Плану развития города Астаны на 2021-2025 годы. Данный факт свидетельствует об отсутствии проработки конкретных предложений от отраслевых администраторов бюджетных программ и низкой заинтересованности в реализации механизмов ГЧП.

В целом за проверяемый период отмечается тенденция сокращения заключенных договоров ГЧП. Так, в 2020 году – заключено 2 договора (*Модернизация с применением интеллектуальных технологий и последующая эксплуатация дворца спорта «Казахстан» в городе Нур-Султан, Строительство производственных мощностей для организации оказания услуг по утилизации/переработки опасных отходов, в т.ч. ртуть содержащих и медицинских*), в 2021 году – 6 договоров в рамках 1 проекта «Строительство и эксплуатация шести общеобразовательных школ в городе Нур-Султан», в 2022 году – не заключено ни одного договора, в 2023 году – на стадии подготовки к заключению договора 1 проект.

Сокращение договоров объясняется слабой активностью в инициировании новых проектов ГЧП со стороны отраслевых администраторов (*отмечено выше*), а также низкой компетентностью из-за сложности механизма и процедур планирования проектов в рамках ГЧП и недоработкой инициированных проектов (*проекты не доводятся до стадии заключения договоров*).

Оценка мониторинга договоров государственно-частного партнерства и реализации местных проектов государственно-частного партнерства.

В целом мониторингу подлежали:

- за 2020 год - 13 проектов ГЧП с действующими договорами;
- за 2021 год – 16 проектов, за счет расторжения договоров по 3 проектам (1) *Строительство и эксплуатация комплекса детских садов в городе Астане: детский сад в районе южнее Коргалжынского шоссе, детский сад в районе пересечения улиц Е 70 между Е51,Е49, детский сад в районе Е 33,Е34, Е18, детский сад в районе Е 33,Е44, Е20;* 2) *Строительство и эксплуатация детских садов в городе Астане: детский сад на 360 мест в районе пересечения улиц Хусейн бен Талал и № 36;* 3) *Создание и эксплуатация многопрофильной больницы на 44 койко-мест, оказывающей стационарную и стационарнозамещающую помощь по адресу: город Нур-Султан, улица Т. Рыскулова, 6/1)* и включения 6 проектов по строительству школ;

- за 2022 год – 15 проектов, за счет расторжения договора по 1 проекту (*Создание и эксплуатация Центра семейного здоровья, оказывающего услуги амбулаторно-поликлинической помощи, семейно-врачебная амбулатория по адресу улица Нажимеденова, 16 в городе Нур-Султан*).

Как показал анализ, имеются проекты, в которых частный партнер осуществляет значительные инвестиции без привлечения заемных средств, то есть за счет собственных средств, и наличие по таким проектам государственных обязательств только в виде гарантии потребления, что показывает справедливое распределение экономических выгод между государством и частным партнером (к примеру такие проекты: *Строительство производственных мощностей для организации оказания услуг по утилизации/переработке опасных отходов, в т.ч. ртутьсодержащих и медицинских в городе Нур-Султан; Организация системы комплексного управления отходами; Передача в доверительное управление Государственного коммунального казенного предприятия «Гуманитарный колледж» Управления образования города Астана; Открытие центра эфферентной терапии и гемокоррекции по адресу: город Нур-Султан, улица Кошкарбаева, 66*).

Вместе с тем, низкий уровень собственных средств у частных партнеров, приведший к нагрузке на местный бюджет, а также недостаточная детальная проработка проектов ГЧП и несвоевременное управление рисками, в том числе при разработке и заключении договоров, стали основными причинами, способствовавшими недостаткам при реализации проектов и, по нашему мнению, привели к невозможности дальнейшей реализации проектов и, соответственно, к расторжению договоров (проекты: *Создание и эксплуатация многопрофильной больницы на 44 койко-мест, оказывающей стационарную и стационарнозамещающую помощь по адресу: город Нур-Султан, улица Т. Рыскулова, 6/1; Создание и эксплуатация Центра семейного здоровья, оказывающего услуги амбулаторно-поликлинической помощи (семейно-врачебная амбулатория) по адресу улица Нажимеденова, 16 в городе Нур-Султан; Строительство и эксплуатация детских садов в городе Астане» детский сад на 360 мест в районе пересечения улиц Хусейн бен Талал и № 36; Строительство и эксплуатация детских садов на 240 мест, расположенного по адресу: г.Астана, р-н южнее Коргалжынского шоссе*).

Пункт 10. Результаты мониторинга показали, что государственными партнерами (Управления: общественного здравоохранения; образования; по инвестициям и развитию предпринимательства; физической культуры и спорта; строительство; транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры) проводится слабая организация, контроль и мониторинг реализации проектов

ГЧП, что, соответственно, отражается на некачественном представлении информации, и в свою очередь, негативно отражается на результатах и эффективности при формировании Управлением экономики сводной информации по мониторингу для дальнейшей оценки Центром развития ГЧП.

Кроме того, отмечаются факты нарушений условий договоров со стороны частных партнеров.

К примеру, по проекту «Строительство и эксплуатация детских садов в городе Астане» детский сад на 360 мест в районе пересечения улиц с проектными наименованиями №29 и №36». Объект введен в эксплуатацию в 2020 году. Со стороны государственного партнера сумма КИЗ выплачивается (в 2020 году выплачено – 281441,0 тыс.тенге, в 2021 году - 627 968,0 тыс.тенге, в 2022 году - 281 442,0 тыс.тенге, в 2023 году - 281 442,0 тыс.тенге). Однако, до настоящего времени частным партнером **объект не передан в государственную собственность города**, ведутся судебные разбирательства.

По проекту *«Модернизация с использованием интеллектуальных технологий и последующая эксплуатация дворца спорта «Казахстан» в г. Астана»* Договор заключен в 2020 году. **Однако**, в связи с судебными разбирательствами, ввиду увеличения стоимости модернизации в соответствии с заключением Госэкспертизы, **реализация проекта до сих пор не начата** и сроки завершения модернизации перенесены на 3 квартал 2024 года. Затягивание сроков реализации проектов при наличии положительных экспертных заключений на бизнес-планы, увеличение сроков модернизации, а также наличие у частного партнера только заемных средств (без собственных) при реализации проектов ГЧП указывает на отсутствие равного распределения обязанностей и рисков между государством и частным бизнесом.

По проекту *«Строительство производственных мощностей для организации оказания услуг по утилизации/переработке опасных отходов, в т.ч. ртутьсодержащих и медицинских в городе Астана»* в настоящее время до сих пор **не решен вопрос в части оплаты государственным партнером за услуги в связи** с отказом органов казначейства регистрации договора ГЧП ввиду того, что договором **не предусмотрено принятие государственных обязательств** и поэтому приходится проводить оплату по текущей бюджетной программе 004 «Мероприятия по охране окружающей среды» по договору о госзакупках, что противоречит Закону о ГЧП. Несмотря на обращения частного партнера и Управления охраны окружающей среды и регулирования природопользования г. Астаны в Министерство финансов РК, НПП Атамекен, Казцентр ГЧП, проблема остается не решенной, что влечет риск расторжения договора в дальнейшем.

Также отмечается проблемные моменты при реализации проекта *«Создание, эксплуатация и управление платным парковочным пространством г. Астаны»* по которому со стороны частного партнера ТОО «Парковочное пространство Астаны», **не были соблюдены требования в части приведения все отведенные под платные парковки земельные**

участки в соответствии и демонтаж паркоматов, дорожных знаков и информационных щитов. При чем, в 2020 году после проведенной проверки Ревизионной комиссией, были выявлены нарушения по незаконному взиманию оплаты за парковку общего пользования автотранспортных средств жителей города, и выдано предписание Управлению транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры по возврату денежных средств. По данному вопросу судебные разбирательства также несут риск расторжения договора ГЧП.

Следует отметить, что маслихатом города Астана в рамках заслушивания отчета местных исполнительных органов о ходе реализации местных проектов ГЧП также поднимаются и рассматриваются проблемные вопросы, даются рекомендации администраторам по совместной проработке с частными партнерами для эффективной реализации проектов ГЧП и усилению контроля по качественному исполнению обязательств по договорам ГЧП.

Для актуализации информации в перечне проектов уполномоченные лица (*государственные партнеры*) ежемесячно представляют информацию по проектам ГЧП Управлению экономики, в срок до 5 числа отчетного месяца с одновременным уведомлением территориальных подразделений (*филиалов/представительств*) Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан.

Управление экономики в свою очередь сводит представленную информацию и в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным, направляет указанную информацию в Центр развития ГЧП с одновременным уведомлением центрального уполномоченного органа по государственному планированию и центрального уполномоченного органа соответствующей отрасли.

При этом, анализ реестра договоров ГЧП показал, что на цифровой платформе (edk.gosreestr.kz) отражаются 6 договоров ГЧП по городу Астана со статусом «действующий», при наличии 15 действующих договоров, при чем в указанной цифровой платформе 2 расторгнутых договора отражаются со статусом «действующий» (*Договор ГЧП по проекту «Строительство и эксплуатация детских садов на 240 мест, расположенного по адресу: г.Астана, р-н южнее Коргалжынского шоссе, р-н ул. Е270 между ул. Е51 и Е49, р-н ул. Е33, Е34, Е18, р-н ул.Е33, Е34, Е20»; Договор ГЧП по проекту «Строительство и эксплуатация детского сада на 360 мест, расположенного по адресу: г.Астана, район пересечения улиц Хусейн бен Талал и №36»*).

Данный факт свидетельствует о ведении реестра договоров не на должном уровне и об отсутствии его актуализации.

Пункт 11. В связи с чем, не на должном уровне выполняется компетенция местных исполнительных органов, в части «ведения реестра заключенных договоров государственно-частного партнерства по местным проектам государственно-частного партнерства», предусмотренная подпунктом 10) статьи 25 Закона о ГЧП.

Одной из причин является не закрепления данной функции за соответствующим местным исполнительным органом, так как согласно пояснения руководителя отдела новых инициатив и достижения индикаторов Управления экономики ведение данного реестра не входит в компетенцию Управления экономики и, следовательно, эта работа не ведется.

Анализ и оценка социально-экономической эффективности реализации проектов государственно-частного партнерства

Социально-экономическим эффектом проектов ГЧП понимается совокупность социальных и экономических результатов (последствий), характеризующих качественное изменение жизни общества, получаемых в результате реализации проекта, с учетом достигнутых социальных целей, ради которых проект разрабатывался и осуществлялся.

Управлением экономики с участием соответствующих администраторов проведена работа по определению социально-экономического эффекта проектов ГЧП по итогам 2022 года. На основе представленных аудиту данных в разрезе проектов проведенный анализ показал отсутствие социально-экономического эффекта из-за не начатой реализацией по 1 проекту (*Модернизация с использованием интеллектуальных технологий и последующая эксплуатация дворца спорта «Казахстан» в городе Нур-Султан*), достижение социально-экономического эффекта не в полном объеме по 1 проекту (*Создание, эксплуатация и управление платным парковочным пространством города Астаны*).

Кроме того, отмечается недостаточно качественная проработка при планировании показателей по количеству созданных рабочих мест по проекту «Строительство и эксплуатация шести общеобразовательных школ в городе Астана» (*при планировании учтены ставки, по факту указано количество человек*) и недостижение показателя по приему студентов для предоставления высшего образования в рамках государственного образовательного заказа в связи с отсутствием полного финансирования (*при плане - не менее 600 человек, фактически в 2020 году составил 445 человек, в 2021 году - 417, в 2022 году – 274*).

В целом по проектам ГЧП при определении социально-экономического эффекта преимущественно оценивается «количественный эффект» - создание дополнительных мест в организациях образования, количество созданных рабочих мест, количество оказанных услуг, общая сумма отчислений в бюджет и другие.

Вместе с тем, при оценке социальной эффективности проектов ГЧП представляется целесообразным выявление мнения населения о социальной эффективности проектов ГЧП и их последствиях, которая может осуществляться путем социологических опросов, используемых в целях определения степени удовлетворенности граждан реализацией соответствующего проекта ГЧП (*более подробно изложено в аудиторском отчете Управления экономики от 26 октября в вопросе 9*).

Анализ нагрузки на местный бюджет исполнения обязательств по договорам ГЧП показал, что в целом государственные обязательства выполняются. По большинству проектов распределение финансовых обязательств наблюдается с превышением затрат бюджета над затратами частных партнеров, в среднем на 2 тенге бюджетных средств приходится 1 тенге частных инвестиций, при этом выплата обязательств предусматривается сроком на 5-10 лет, тем самым снизив единовременную нагрузку на бюджет.

Кроме того, отмечается наличие проектов, реализация которых показывает выгоды для государства в виде экономии средств на услуги и дополнительных поступлений в доходную часть бюджета столицы, что свидетельствует о самоокупаемости проектов (*Транспортное обслуживание Акимата города Астаны; Создание и эксплуатация АПК фотовидеофиксации и видеоаналитики*).

В ходе аудиторского мероприятия проведена оценка эффективности реализации следующих проектов государственно-частного партнерства: «Организация деятельности Паралимпийского тренировочного центра и ледовой арены «Тарлан» для людей с ограниченными физическими возможностями»; «Создание и эксплуатация аппаратно-программного комплекса фотовидеофиксации и видеоаналитики в городе Астана»; «Транспортное обслуживание исполнительных органов акимата города Астаны».

Проект ГЧП «Организация деятельности Паралимпийского тренировочного центра и ледовой арены «Тарлан» для людей с ограниченными физическими возможностями» (далее – Проект ГЧП «Организация спорта для людей с ограниченными физическими возможностями»).

Договор по проекту заключен на основании протокола конкурсной комиссии от 13 ноября 2018 года №2 между ГУ «Управление регенерации городской среды города Астана» (*Государственный партнер 1*), ГУ «Управление культуры и спорта города Астана» (*Государственный партнер 2*), ГУ «Управление занятости и социальной защиты города Астана» (*Государственный партнер 3*) и Общественный фонд «Фонд развития спорта «Каспий» (*Частный партнер*) на оказание услуг имущественного найма (аренды) спортивных объектов на общую сумму **3 215 039,0 тыс. тенге** (далее – Договор ГЧП «Спорт»).

За период 2020-2022 годы и 1 полугодие 2023 год Управлением спорта оплаченные государственные обязательства по **проекту ГЧП** произведены по бюджетной программе 096 на общую сумму **946 248,7 тыс. тенге** (2020 г. – 219 369,1 тыс. тенге, 2021 г. – 284 460,1 тыс. тенге, 2022 г. – 295 593,8 тыс. тенге, 1 полугодие 2023 г. – 146 825,7 тыс. тенге).

В ходе аудита установлено, что сторонами Договора обеспечен круглогодичный доступ в Паралимпийский тренировочный центр и Ледовую арену Тарлан для людей с ограниченными физическими возможностями (*спортивные объекты функционируют с понедельника по воскресенье с 8.00 часов до 22.00 часов, без выходных, обеспечено спортивной инфраструктурой для проведения*

учебно-тренировочного процесса и учебно-тренировочных сборов спортсменов-инвалидов города Астаны). В связи с чем **достигнут показатель конечного результата и цель проекта ГЧП.**

Наблюдается положительная динамика роста количества посещений потребителями услуг – людей с ограниченными физическими возможностями, за 2022 год рост посещений увеличился на 19 994 по сравнению с 2020 годом или в 1,57 раза.

Проведенное анкетирование показало, что основная часть респондентов – 98,9 % от опрошенных осталась удовлетворенной предоставляемыми услугами спортивных объектов, что в свою очередь говорит о проведении большой работы частным партнером по обеспечению развития спорта среди людей с ограниченными физическими возможностями.

Вместе с тем, в ходе реализации проекта ГЧП аудитом установлены финансовые нарушения при расходовании бюджетных средств на сумму 54 369,9 тыс.тенге, из них подлежащие восстановлению 54 369,9 тыс.тенге, 15 процедурных нарушений и 3 системных проблем и недостатков.

Пункт 12. Так, в нарушение условий Договора ГЧП «Спорт» на сумму образовавшейся экономии за 2022 год и июнь 2023 года не произведена корректировка арендных платежей, путем уменьшения суммы договора на **26 739,0 тыс. тенге.**

Пункт 13. Встречной проверкой в Фонде «Каспий» установлены финансовые нарушения на сумму **27 630,9 тыс. тенге:**

- в отчетах об исполнении обязательств по Договору ГЧП «Спорт» установлено завышение первоначальной стоимости основных средств, задействованных в проекте ГЧП «Организация спорта для людей с ограниченными физическими возможностями» на общую сумму **18 706,3 тыс. тенге**, в том числе: по Паралимпийскому тренинговому центру - 18 291,1 тыс. тенге; по Ледовой арене Тарлан: - 415,2 тыс. тенге. **В связи с чем завышена сумма аренды на 9 239,6 тыс. тенге;**

- в нарушение условий Договора Фондом «Каспий», принятые обязательства по обучению тренеров и инструкторов физической культуры и спорта на сумму **766,7 тыс. тенге**, частным партнером использованы на обучение административных и технических работников, что является нецелевым использованием бюджетных средств;

- Частным партнером в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 Постановления Правительства Республики Казахстан № 126 от 20 марта 2020 года «О мерах по реализации Указа Президента Республики Казахстан от 16 марта 2020 года № 287 «О дальнейших мерах по стабилизации экономики» в 2020 году **не применен поправочный коэффициент «0» к ставкам налога на имущество за 2020 год**, что привело к дополнительным затратам по проекту ГЧП на сумму **17 624,6 тыс. тенге.**

Пункт 14. Также аудитом отмечается, Управлением спорта:

- не проводится должный контроль и мониторинг с выездом на спортивные объекты в соответствии с пунктами 90, 91 и 106 Договора ГЧП

«Спорт», допущенный вследствие отсутствия порядка либо алгоритма реализации «прав» и «обязанностей» Государственного партнера 1 (2) при проведении контроля и мониторинга по основным направлениям;

- за период с 15 января 2021 года по ноябрь 2022 год не был определен ответственный представитель Государственного партнера 2 по проекту ГЧП, предусмотренный пунктом 93 Договора ГЧП «Спорт»;

- показатель роста количества посещений потребителями услуг является одним из конечных показателей, измеряющий качественный итог реализации Проекта ГЧП и не отражение их в показателях результативности бюджетной программы 096 является существенным пробелом;

- Управлением спорта не приняли соответствующие меры по восстановлению конкурсной документации по ГЧП по истечении 3 лет, что влияет на предоставление объективной оценки обоснованности определения частного партнера;

- в нарушение Параграфа 3 Приложения 7 к Правилам № 725 в проекте ГЧП по спортивному объекту Ледовая арена «Тарлан» допущена аренда основных средств со степенью изношенности более 50% на общую сумму 20 406,2 тыс. тенге по 25-ти наименованиям;

- Частным партнером в нарушение пункта 45 Договора не обособлено имущество, непосредственно для оказания услуг в рамках Договора ГЧП «Спорт» от другого своего имущества и не ведется по нему отдельный учет, что и привело к завышению затрат по статье «Амортизация»;

- Частным партнером в период с января по май 2022 года был принят медицинский работник без сертификата специалиста для осуществления медицинской деятельности и допуска к клинической практике (работе с пациентами), тем самым нарушив требования к качеству предоставляемых услуг, предусмотренных пунктом 4 Приложения 12 к Договору ГЧП «Спорт» по индикатору 1 «Обеспеченность кадрами».

Пункт 15. Кроме того, по мнению аудита подлинность представленных аудиту сертификатов специалиста для осуществления медицинской деятельности и допуска к клинической практике (работе с пациентами) на имя *Шахатовой Маржан Газымжанкызы и Онгарбаева Бауржана Махмудовича* вызывают сомнения, в связи с тем, сертификаты на имя Шахатовой М.Г., выданные от 11.07.2017 года и от 11.07.2022 года, имеют одинаковый номер приказа: № 227 и регистрационный номер № KZ 53VBM00657326, также Садвакасов Нуркан Олжабаевич с **23 июля 2018 года** не являлся руководителем Департамента охраны общественного здоровья города Астаны Комитета охраны общественного здоровья Министерства здравоохранения Республики Казахстан.

Кроме того, кадровой службой Фонда, также предоставлен сертификат на имя Шахатовой Маржан Газымжанкызы от 22.07.2022г., выданный приказом руководителя Департамента контроля качества и безопасности товаров и услуг города Шымкент Комитета контроля качества и безопасности товаров и услуг МЗ РК Тулебаевым Абдиманап Кошкарловичем от 22.07.2022 года № 367-н-к, регистрационный номер №

KZ06VBM01129980. Тогда как, в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2020 года №596 «О некоторых вопросах Министерства здравоохранения Республики Казахстан» Департамент контроля качества и безопасности товаров и услуг города Шымкент Комитета контроля качества и безопасности товаров и услуг МЗ РК с 22 сентября 2020 года не существует.

Также, согласно официального сайта www.gov.kz Департамента санитарно-эпидемиологического контроля города Шымкент (раздел автобиография) Тулебаев Абдиманап Кошкарлович с **14 ноября 2020 года по настоящее время является** руководителем Департамента санитарно-эпидемиологического контроля города Шымкент Комитета санитарно-эпидемиологического контроля МЗ РК.

Проект ГЧП «Создание и эксплуатация аппаратно-программного комплекса фотовидеофиксации и видеоаналитики в городе Астана» (далее – Проект ГЧП «Сергек»).

3 августа 2017 года в рамках частной финансовой инициативы между тремя сторонами – Управление инвестиции и развития предпринимательства города Астаны (с 30 апреля 2020 года согласно дополнительного соглашения №7 Управление цифровизации (государственный партнер №1), Акционерное общество «Астана Innovations» (государственный партнер №2), и Товарищество с ограниченной ответственностью «Көркем Телеком», являющееся Лидером Консорциума в составе трех юридических лиц - ТОО «Көркем Телеком», ТОО «Open Technologies Group» и ТОО «The one capital» (далее - Консорциум), заключен договор ГЧП по реализации проекта «Сергек» (далее – Договор ГЧП Сергек).

Срок реализации проекта с августа 2017 года по декабрь 2023 года. В соответствии с подпунктом 4.2. Договора ГЧП Сергек срок реализации проекта включает в себя этапы создания и эксплуатации Объекта ГЧП: Пусковой комплекс 1 и Пусковой комплекс 2.

Пусковой комплекс 1 и Пусковой комплекс 2 при сроке «декабрь 2017 года» были введены в промышленную эксплуатацию: Пусковой комплекс 1 - 2 августа 2018 года или с просрочкой на 923 дня; Пусковой комплекс 2 - фактически был введен в эксплуатацию только 18 сентября 2020 года, что является нарушением установленного Договором срока на 991 день, а также получен аттестат на соответствие требованиям информационной безопасности по Пусковому комплексу 1 - 12 мая 2018 года и Пусковому комплексу 2 - только 12 мая 2020 года при сроке «октябрь 2017 года».

Решением Специализированного межрайонного экономического суда города Нур-Султан 26 марта 2021 года дело №7119-21-00-2/185 с ТОО «Көркем Телеком» была взыскана сумма штрафных санкции в размере 82 062,9 тыс. тенге (применяя положение нормы статьи 364 ГК, статьи 6 ГПК суд решил снизить размер штрафных санкций до 10 % или 82 062,9 тыс. тенге), государственная пошлина в сумме 2 461,9 тыс. тенге, в остальной части иска о взыскании суммы штрафных санкций – отказано.

Судебная коллегия по гражданским делам ВС РК принято постановление № 6001-21-00-3гп/442 от 9 ноября 2021 года оставить в силе Решение СМЭС города Нур-Султан и постановление Судебной коллегии по гражданским делам города Нур-Султан, ходатайство Управления цифровизации – без удовлетворения.

Необходимо отметить, что вышеуказанные нарушения, по которым поданы иски, повлияли на реализацию отдельных пунктов графика реализации проекта. При этом, согласно акту приема передачи, окончательно права владения и использования на Объект ГЧП Консорциумом переданы 23 октября 2020 года.

Так, в государственную собственность поступила информационная система «Сергек» представляющая собой систему использующая технологии нейронных сетей машинного обучения для распознавания номеров автомобилей, с последующим определением марки и цвета автомобиля и для обеспечения безопасности города. Система предусматривает интеграцию 13 000 камер, в том числе установка аппаратно-программных комплексов на 400 перекрестках и 300 линейных участках города, 4000 камер на местах массового скопления людей и интеграция 3000 сторонних камер в городскую систему видеонаблюдения.

Пункт 16. При этом, Частным партнером в нарушение пункта 1 статьи 31 Закона от 10 июня 1996 года № 6-1 «Об авторском праве и смежных правах» (*далее – Закон об авторском праве*) и пункта 28.6 Договора ГЧП «Сергек» не обеспечено безотзывные права пользования программным обеспечением и иными объектами права интеллектуальной собственности, относящимся к эксплуатации Объекта ГЧП, поскольку любая уступка имущественных прав должна оформляться письменным договором, подписываемым автором и лицом, которому уступлены имущественные права.

Кроме того, на объект авторского права под названием «Распознавание номеров автотранспортных средств» (программа для ЭВМ) исключительные имущественные права на объект авторского права у ТОО «Коркем Телеком» истекли **10 июня 2023 года**.

Пункт 17. Также, при осмотре камер общего видеонаблюдения с фиксированным углом, камер общего видеонаблюдения с поворотным углом, метео – и эко – датчиков, мобильных рабочих мест (планшетов) установлено отсутствие прикрепленного к ним инвентарного номера.

В связи с чем, Управлением цифровизации не обеспечено правильное документальное оформление для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств по каждому объекту (*предмету*) ГЧП путем присвоения инвентарного номера, что является нарушением пунктов 243, 280 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 (*далее - Правила ведения бухучета, Правила №393*).

Между тем, внедрение проекта «Сергек» положительно отразилось на дорогах столицы и на общественной безопасности. Наблюдается рост показателя количество ДТП – на 17% по сравнению с 2017 годом. Анализ

показал, что по итогам 2022 года в сравнении с 2017 годом по городу Астана снизилась смертность при ДТП на 53%, то есть коэффициент смертности составил 2 человека на 100 тыс. населения. Однако наблюдается рост количества раненых в ДТП на 20% по сравнению с 2017 годом.

За период реализации проекта наблюдается снижение количества зарегистрированных преступлений по сравнению с 2017 годом, о чем свидетельствуют сведения о преступлениях, совершённых в общественных местах и на улицах (*эффект от снижения уровня преступности*).

Таблица №2

показатели	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Количество зарегистрированных преступлений, из которых:	33 276	25 159	19 251	13 648	15 693	17 144	8 974
Убийства	48	29	25	26	19	21	11
Кражи	19 559	14 210	10 213	4 687	5 406	5 688	2 543
Грабежи	1 090	815	568	250	218	188	92
Разбой	51	46	20	12	15	5	4
Хулиганство	1 105	790	377	156	99	47	8
Вымогательство	52	40	17	45	29	39	22
Изнасилования	99	84	75	28	49	23	15

Всего в ходе реализации проекта ГЧП аудитом установлены финансовых нарушений при расходовании бюджетных средств и активов государства на сумму 2 841 864,9 тыс.тенге, из них подлежащие восстановлению 2 841 864,9 тыс.тенге, сумма неэффективного использования средств составила 7 387 916,0 тыс.тенге, 5 процедурных нарушений и 5 системных проблем и недостатков.

Пункт 18. Так, Управлением цифровизации при наличии оценочной стоимости не произвело отражение финансовых инвестиций по справедливой стоимости, что привело к **искажению «Основных средств»** на конец отчетного периода 2020 года на сумму **1 735 071,2** тыс. тенге.

Пункт 19. За период 2018 - 2022 годы отмечается не выполнение прогнозного показателя «выписанные штрафы» на сумму 54 865 150,3 тыс.тенге (96 484 365,0 - 41 619 214,7) или выполнение составило лишь 43,1% от прогноза, не выполнение прогнозного показателя «собранные штрафы» -24 301 952,1 тыс.тенге (60 779 180,0 - 31 477 227,9) или выполнение составило **лишь 51,8% от прогноза**, а также не выполнение за период 2018-2022 годы показателя «прямой экономической выгоды», отраженные в разделе «Оценка прямой экономической выгоды» финансово-экономической модели (ФЭМ) Проекта ГЧП Сергек на сумме 30 304 198,2 тыс.тенге, так при прогнозе прибыли бюджета в сумме 40 446 185,0 тыс.тенге дополнительно поступило штрафов **лишь на сумму 10 141 986,8** тыс.тенге, в связи с чем фактическая выгода местного бюджета **ниже прогнозных** на сумму **30 304 198,2** тыс.тенге (40 446 185,0 – 10 141 986,8) **или в 3 раза**.

Пункт 20. В связи с чем, средства, направленные за аудируемый период (2021-2022 годы) в сумме **7 387 916,0** тыс. тенге (в т.ч. 2021 год – 4 013 604,0 тыс. тенге, 2022 год – 3 374 312,0 тыс. тенге) в нарушение подпункта

12-4) пункта 1 статьи 3 Бюджетного кодекса РК **использованы неэффективно**, так как не достигли запланированных показателей ФЭМ.

Пункт 21. Кроме того, аудитом отмечается не своевременное обеспечение экономного и рационального использования бюджетных средств в сумме **1 106 793,67 тыс.тенге**, выразившееся в отсутствии **принятия решения** в период 2019 – 2020 годы по уменьшению суммы договора по выплатам компенсации операционных затрат (КОЗ) на 677 136,9 тыс.тенге и по выплатам вознаграждения за управление (ВУ) - 429 656,770 тыс.тенге, путем внесения изменения в Договор ГЧП Сергек (*справочно: Государственным партнером №1 и Частным партнером в нарушение пунктов 6.4.4, 6.4.5, 6.4.12, 6.5.1 и 6.5.4 Договора ГЧП Сергек (с учетом внесенных изменений ДС №1 от 1 августа 2018 года, ДС №3 от 21 февраля 2019 года)) при наличии экономии, в связи уменьшением расходов, связанных с несвоевременным вводом объектов в эксплуатацию, не инициировано уменьшение платежей КОЗ на сумму 677 136,9 тыс.тенге и ВУ на сумму 429 656,770 тыс.тенге путем внесения изменения в Договор ГЧП Сергек*).

Изучением и анализом, представленных объектом аудита документов по выплатам КОЗ Проекта Сергек установлено **привлечение 5-ти субподрядных** организации в соответствии с пунктом 10.8 Договора ГЧП Сергек. При этом, при предоставлении ТОО «Көркем Телеком» ежемесячных отчетов по КОЗ в перечне операционных затрат сумма работ (*услуг*), выполненные привлеченными организациями, указывается одной строкой без расшифровки по статьям затрат что, по мнению аудита, является недостатком, влияющим на прозрачность понесенных затрат.

Пункт 22. Одной из причин, отсутствия статейных видов расходов является то, что в нарушение подпункта 12) пункта 1 статьи 46 Закона «О государственном частном партнерстве» (*далее – Закон о ГЧП*) в договоре не отражены права и обязанности лиц, привлекаемых для исполнения Договора ГЧП Сергек.

Пункт 23. Кроме того, отраженные в отчете расходы привлеченных организации Госпартнер не проверяет на достоверность при реализации пункта 18.2 Договора ГЧП Сергек, так как в нарушение подпункта 23) пункта 1 статьи 46 Закона о ГЧП в Договоре ГЧП «Сергек» не регламентирован порядок осуществления контроля и проведения мониторинга исполнения договора государственно-частного партнерства.

В связи с чем, Управлением цифровизации к аудиту не представлен какой-либо документ, свидетельствующий об организации и проведения контроля и мониторинга исполнения Договора ГЧП «Сергек».

Пункт 24. Анализ документов Потенциального частного партнера, предоставленных на соответствие установленным Законом квалификационным требованиям показало, что потенциальным частным партнером Комиссии представлено Разрешение на использование радиочастотного спектра Республики Казахстан РЧС № 2/60-901/2330 (*далее – Разрешение на РЧС*), выданный Комитетом связи, информатизации и информации Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 28 января 2015 года ТОО «Көркем Телеком» со сроком

действия до 25 марта 2017 года, при отсутствии в наличии передающего оборудования, указанного в разрешительном документе и соответствующей мощности способной покрыть весь город, то есть при рассмотрении Комиссией документов имело место формальный подход и составлено некачественное Заключение об оценке соответствия квалификационным требованиям, так как срок действия Разрешения на РЧС истекал с момента признания соответствующим квалификационным требованиям Комиссией через 13 календарных дней (*Протокол о признании квалификационным требованиям № 1 от 13 марта 2017 года*).

В связи с чем, при заключении 3 августа 2017 года договора ГЧП по реализации проекта «Сергек» с Консорциум у последнего отсутствовало Разрешения на РЧС.

Пункт 25. По мнению аудитора, недостатком является тот факт, что Комиссией при рассмотрении документов, представленных потенциальным частным партнером не вынесено Решение и не установлен срок на актуализацию срока действия Разрешения на РЧС. **Лишь в ходе аудита представлена копия Разрешения на использование радиочастотного спектра Республики Казахстан РЧС №2/60-901/5745 от 29 июня 2023 года**, выданное Комитетом телекоммуникаций Министерства цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан.

Таким образом, Комиссией **не соблюдены требования пункта 2 статьи 32, пункта 1 статьи 34 Закона о ГЧП**, также указанные выше **нарушения (подпункты 12 и 23) пункта 1 статьи 46 Закона о ГЧП)**, допущенные Комиссией и Государственным партнером **являются существенным недостатком, в части оценки соответствия частного партнера квалификационным требованиям**, отсутствия порядка и алгоритма мониторинга и контроля при выплате КОЗ, в том числе за привлеченными организациями, которые участвуют в исполнении Договора ГЧП Сергек.

Кроме того, на объект авторского права под названием «Распознавание номеров автотранспортных средств» (программа для ЭВМ) исключительные имущественные права на объект авторского права у ТОО «Коркем Телеком» истекли 10 июня 2023 года при сроке действия Договора Сергек по декабрь 2023 года. Вместе с тем, Государственным партнером не приняты соответствующие меры. Право подтверждено в ходе настоящего аудита (*Свидетельство о внесении сведений в государственный реестр прав на объекты, охраняемые авторским правом № 39171 от 22 сентября 2023 года, выданное РГП «Национальный институт интеллектуальной собственности МЮ РК*).

При этом, в соответствии со статьей 58 (*Ответственность за нарушение законодательства Республики Казахстан в области государственно-частного партнерства*) Закона о ГЧП «Нарушение законодательства Республики Казахстан в области государственно-частного партнерства влечет ответственность, установленную законами Республики Казахстан».

Но, однако, в Кодексе об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года ответственность за нарушение законодательства Республики Казахстан в области государственно-частного партнерства не предусмотрена.

Пункт 26. Кроме того, отмечается пробелом тот факт, что в Положение Управления цифровизации, утвержденное постановлением акимата города Астаны от 27 февраля 2020 года №01-471 в виде функций и задач отражены мероприятия по реализации конкретной программы, а именно Государственной программы «Цифровой Казахстан», утративший силу постановлением Правительства Республики Казахстан (ППРК) № 311 от 17 мая 2022 года.

Проект ГЧП «Транспортное обслуживание исполнительных органов акимата города Астаны» (далее – Проект ГЧП «Такси»)

По итогам прямых переговоров 28 августа 2018 года между государственным учреждением «Управление регенерации городской среды города Астаны» (Дополнительным соглашением №5 от 26 марта 2020 года Государственным партнером определен Управление инвестиции), именуемый в дальнейшем «Государственный партнер» и в лице Консорциум (в составе компаний: ТОО «Astana Taxi Service», ТОО «Taxi ZHeBe», ТОО «SB Group Astana», ТОО «Vektor Ast. Partners»), в лице ТОО «Astana Taxi Service», именуемый в дальнейшем «Частный партнер» заключен договор государственно-частного партнерства по проекту «Сервисный контракт государственно-частного партнерства по транспортному обслуживанию Акимата города Астана» (далее – Договор ГЧП Такси).

Целью проекта является удовлетворение потребности Структурных подразделений Акимата города Астана в транспортных услугах автомобилями такси. В процессе реализации проекта ГЧП Частный партнер использует собственные или привлеченные Автомобили такси.

Объект ГЧП – услуги Частного партнера по транспортному обслуживанию Акимата города Астана.

Мониторинг работы Частного партнера и поездок абонентов осуществляется через АСУ «HIVE TAXI».

Пункт 27. В тоже время, в примерном перечне отраслевых социальных эффектов для проектов ГЧП в сфере транспорта, утвержденный приказом Министерства национальной экономики от 25 ноября 2015 года № 725 (в том числе от повышения уровня обеспеченности населения общественным транспортом, от сокращения времени в пути пассажиров транспорта, от уровня удовлетворенности населения общественным транспортом, от уровня удовлетворенности пользователей автомобильных дорог и от снижения количества дорожно-транспортных происшествий, связанных с дорожным покрытием), отдельно не разработаны социальные эффекты по оказанию сервисных услуг в сфере транспортного обслуживания государственных органов, в связи чем имеются сложности в анализе и оценке их социально-экономической эффективности.

Пункт 28. В бизнес-плане Частного партнера социально-экономическая отдача проекта ГЧП «Такси» для населения региона, в том числе заключалось в получении дохода (создание новых и дополнительных рабочих мест), однако факт 2-х кратного снижения размера фонда оплаты труда при реализации проекта (с 629 989,5 тыс. тенге до 255 403,2 тыс. тенге или меньше на 374 586,3 тыс. тенге) свидетельствует об обратном.

Следует отметить, что Проектом ГЧП «Такси» не предусмотрено создание, строительство или доверительное управление объектов инфраструктуры, то есть в проекте отсутствует какая-либо передача объектов в коммунальную собственность, соответственно бюджет города Астаны не принимает на себя обязательства по возмещению инвестиционных затрат и вознаграждения за управление объектом ГЧП.

Пункт 29. В тоже время, вложенный Частным партнером объем инвестиций (*приобретение автомобилей и вознаграждения БВУ за привлекаемые займы*) возмещено за счет местного бюджета денежными средствами в счет амортизации в 2-х кратном размере (187 295,6 тыс.тенге / 82 785,0 тыс.тенге), в счет погашения основного долга процентов по вознаграждению БВУ в 3-х кратном размере (255 403,2 тыс. тенге / 82 785,0 тыс.тенге), т.е. в данном проекте Государственным партнером приняты обязательства по возмещению «инвестиционных затрат» Частного партнера в пользу последнего, поскольку в проекте отсутствует какая-либо передача объектов в коммунальную собственность.

Пункт 30. Кроме того, Государственный партнер в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 17 Закона о ГЧП имея беспрепятственный доступ к объекту государственно-частного партнерства, а также к документации, относящейся к осуществлению деятельности в рамках проекта государственно-частного партнерства за период аудита не проверил соблюдение Частным партнером обеспечения прохождения предрейсового технического осмотра автотранспортных средств, предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей такси, соблюдение режима труда и отдыха водителей такси (*подпункт 3 и 8 пункта 2 статьи 26 Закона об автомобильном транспорте*).

Пункт 31. При таких обстоятельствах, по мнению аудитора, недостатком является тот факт, что Управлением инвестиции не представлен какой-либо документ за 2020 – 2023 годы, свидетельствующий об организации и проведения контроля и мониторинга за приобретением 10 ед. автомобилей Бизнес-класса марки Toyota Camry, наличия автомобилей такси эконом класса – 100 ед., такси класса бизнес (*Toyota Camry, Kia Cadenza*) – 11 ед. и VIP – 1 ед. Кроме того, отсутствует какая-либо информация о ежедневном фактическом выходе автомобилей такси эконом класса в количестве 100 ед.

Одной из причин является отсутствие в договоре о предоставлении ежемесячной/квартальной отчетности о выполнении обязательств и о наличии ресурсов, предусмотренных в договоре.

Также Государственным партнером не выполняется пункт 46 договора ГЧП «Такси», в части выполнения контроля за качеством выполненных услуг.

Так, порядок либо алгоритм реализации «прав» Государственного партнера при проведения контроля и мониторинга по основным направлениям в Договоре ГЧП отсутствуют. То есть к примеру, как должны оформляться результаты: контроля качества выполненных услуг; контроль

соблюдения обязательств Частного партнера по эксплуатации объекта ГЧП в соответствии с договором; результаты мониторинга выполнения условий договора, а также форма документа итогов мониторинга, контроля и оценки Эксплуатации Объекта ГЧП.

Пункт 32. Таким образом, в нарушение подпункта 23) пункта 1 статьи 46 Закона О ГЧП в Договоре ГЧП «Такси» не раскрыт порядок осуществления контроля и проведения мониторинга исполнения договора государственно-частного партнерства.

В связи с чем, Управлением инвестиции **не представлен** какой-либо документ за 2020 – 2023 годы, свидетельствующий об организации и проведения контроля и мониторинга в соответствии с пунктами 40, 44, 45 и 46 Договора ГЧП «Такси».

Таким образом, вышеизложенное свидетельствует о не соблюдений требований Государственным партнером законодательства Республики Казахстан, выразившиеся в части отсутствия в Договоре ГЧП Такси порядка осуществления контроля и проведения мониторинга исполнения договора государственно-частного партнерства *(подпункт 23) пункта 1 статьи 46 Закона О ГЧП)*.

Указанные нарушения на наш взгляд являются существенными, в связи с тем, что не проводится надлежащий мониторинг и контроль при оказании Частным партнером сервисных услуг по транспортному обслуживанию подразделений Акимата города Астаны

Пункт 33. Кроме того, в нарушения подпункта 16) пункта 1 статьи 46 Закона о ГЧП в Договоре ГЧП «Такси» в Главе 15 «Ответственность сторон» не регламентирована ответственность Государственного партнера.

По нарушениям, предусмотренных в «Карте нарушений» Договора ГЧП «Такси», в случае их выявления, Структурное подразделение должно обратиться в Call Center по номеру 15800 или закреплённому персональному менеджеру сообщить о деталях и причинах нарушений, По поступившим сообщениям Частный партнер ведет реестр нарушений, в конце месяца **по подтвержденным фактам нарушений проводится корректировка суммы оплаты в пользу структурного подразделения** – заявителя, и сумма штрафа должна указываться отдельной строкой в реестре выполненных услуг.

Пункт 34. Отмечается недостатком тот факт, что отсутствует автоматическое формирование видов нарушений и сумм штрафов, учитываемых в АСУ «NIVE TAXI», таких как: не представление автомобиля такси от 30 до 60 минут – 5000 тенге; несвоевременная подача автомобиля такси в период 15-30 минут – 50% от стоимости поездки.

Так, в ходе аудита проведенный опрос работников исполнительных органов акимата города Астаны, являющиеся абонентами услуг такси, в целях оценки качества предоставления транспортного обслуживания в рамках проекта ГЧП Такси, показал, что более половины (59,4%) респондента ответили, что длительный период ожидания получения услуг является плохой работой поставщика услуг и соответственно потерей рабочего

времени для работников подразделений акимата города Астаны.

Также, 25% респондентами отмечены случаи, когда водители автомобиля такси не соблюдают правила дорожного движения и трудовое законодательства, 28,1% респондентами замечено не аккуратное вождение, выбор неоптимального маршрута поездки водителем, что является признаком низкой его профессиональной квалификаций.

Вместе с тем, в ходе реализации Проекта ГЧП «Такси» аудитом установлены финансовых нарушений при расходовании бюджетных средств на сумму 260 943,0 тыс.тенге, из них подлежащие возмещению в бюджет 5 083,7 тыс.тенге, подлежащие восстановлению 255 565,0 тыс. тенге, сумма неэффективного планирования средств составила 374 635,8 тыс.тенге, неэффективного использования – 676 321,8 тыс.тенге, установлены факты возможных потерь и упущенной выгода на сумму 107 052,7 тыс.тенге, а также 10 процедурных нарушений и 6 системных проблем и недостатков.

Пункт 35. Так, Управлением инвестиции в нарушение бюджетного законодательства и пункта 67 Договора ГЧП «Такси» за 2020-2022 годы произведены необоснованные корректировки количественных параметров прямого результата и допущено их неисполнение, при этом показатель прямого результата отраженный в Отчете о реализации бюджетной программы 096 за 2020-2022 годы был искажен, так откорректированный плановый показатель отражен в количестве 85 000 поездок при плане 251 904 поездок.

Кроме того, экономия образовавшая в ходе реализации Проекта ГЧП «Такси» за истекший период и направленная на увеличение расходов бюджета столицы на 2023 год нарушают принцип обоснованности и принцип эффективности бюджетной системы Республики Казахстан (*подпункты 9) и 12) статьи 4 Бюджетного кодекса РК*), так как при достижений условий договора с использованием меньшего объема бюджетных средств, сумма экономии не возвращена в бюджет путем уменьшения договора, а без наличия обоснования Управление инвестиции увеличивают расходы бюджета на 2023 год.

Пункт 36. В связи с чем, увеличение суммы бюджетных обязательств Госпартнера на 2023 год на сумму 374 635,8 тыс.тенге не является положительной бюджетной эффективностью и нарушают требования пункта 1-1 статьи 46 Закона о ГЧП, пунктов 67 и 70 Договора ГЧП «Такси» и в соответствии с подпунктом 12-4) пункта 1 статьи 3 Бюджетного кодекса РК является неэффективным планированием, так как не соответствует принципам бюджетной системы.

При этом, Государственный партнер на основании предложений Частного партнера **проводит** через Конкурсную комиссию и комиссию для проведения прямых переговоров по определению частного партнера (*при отсутствии компетенции у Комиссии рассмотрения вопросов по заключенным договорам ГЧП*) **увеличение тарифов** на транспортные услуги за аренду автомобиля такси VIP класса и Bussiness класса в нарушение условий договора в завышенных размерах сверх фактической (*официальной*) инфляции.

Пункт 37. В связи с чем излишние затраты бюджетных средств привели к экономическим потерям и упущенной выгоде Государственного партнера на общую сумму 107 052,7 тыс.тенге *(за 2020 год – 30 970,9 тыс.тенге, 2021 год – 35 450,4 тыс.тенге, 2022 год – 33 093,2 тыс.тенге, 2023 год (январь-июнь) - 7 538,2 тыс.тенге)* при исполнении Договора ГЧП «Такси».

Пункт 38. Таким образом, Государственным партнером при наличии экономии бюджетных средств, возникшие по условиям исполнения Графика платежей бюджетных обязательств за 2020-2022 годы, лишь в ходе аудита инициирован вопрос о внесении изменений в Договор ГЧП «Такси» в сторону уменьшения сумм платежей по бюджетным обязательствам за транспортные услуги такси на сумму 255 565,0 тыс.тенге.

Также, аудитом отмечается, что при нормативе легковых автомобилей для транспортного обслуживания исполнительных органов города Астаны в количестве 43 единиц *(приказ Минфина от 17 марта 2015 года №179 «Об утверждении натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов» (далее - Приказ Минфина № 179))*, пользователями услуг автомобилями такси составило: в 2020 году – на 97 абонентов *(пользователей)*; 2021 году - 100 абонентов *(пользователей)*; 2022 году 97 абонентов *(пользователей)* и 2023 году – 102 абонентов *(пользователей)*, что превысило норматив положенности в транспортных средствах Акимата столицы, Управлений и аппарата акимов районов: 54, 57, 54 и 59 пользователей соответственно.

Пункт 39. В связи с чем, в нарушение норм Бюджетного кодекса, а также приложения 1 Приказа Минфина № 179 государственным партнером допущено неэффективным использование бюджетных средств на общую 664 061,8 тыс.тенге, в том числе: в 2020 году – 163 296,0 тыс.тенге; 2021 году – 184 993,5 тыс.тенге; 2022 году – 208 764,0 тыс.тенге; 2023 год *(январь-июнь)* – 107 008,3 тыс.тенге.

Управлением по инвестициям 31 июля 2023 года к Договору ГЧП заключено дополнительное соглашение № 12 *(далее – ДС 12)* о продлении срока действия до 31 декабря 2023 года без изменения предмета Договора и размера государственных обязательств. Однако, отсутствует протокол о принятии решения в соответствии с пунктом 70 договора ГЧП Такси.

Пункт 40. Таким образом, сторонами произведено изменения в Предмет договора *(пункт 5 и приложение 2 к Договору)*, путем продления действия Договора ГЧП «Такси» до 31 декабря 2023 года, в нарушения пункта 67 без основания и при отсутствии решения о продлении действия Договора *(пункт 70)*.

В ходе настоящего аудита произведена выборочная проверка использования автомашин Абонентами с использованием АСУ «HIVE TAXI».

Так, имеется случай использования автомашин без указания маршрута *(от точки отправления до точки прибытия)*, по данным заявкам в АСУ «HIVE TAXI» указан один адрес, следовательно, автомашинка будто бы простаивало в

ожидании исполнения заказа.

Пункт 41. Частный партнер в нарушение алгоритма оформления предварительного заказа, регламентированного в Приложении № 7 к Договору ГЧП «Такси» принимал заявки без указания адреса «точки отправления и точки прибытия». Подпунктом 4) пункта 43 Договора ГЧП предусмотрено, что заказы на транспортные услуги Частный партнер должен принимать только от Абонента и с абонентских номеров телефонов, которые были предоставлены Государственным партнером, в нарушение вышеуказанных требований Договора принимались заказы с телефонов отсутствующих в списке.

Так, прилагаемые факты использования автомобиля такси привели к **неэффективному использованию** за первое полугодие 2023 года: ГУ «Аппарат акима города Астаны» - 6 186,7 тыс. тенге; ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Астаны – 4 128,9 тыс. тенге; ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Астаны» - 1 618,0 тыс. тенге; ГУ «Управление физической культуры и спорта» - 327,4 тыс. тенге.

ДС №9 от 24 мая 2022 года в «Тарифах на обслуживание абонентов Государственного партнера» (Приложение №7 Договора ГЧП Такси) определено для автомобилей эконома класса: «Стоимость перевозок устанавливается из расчета: аренда за день использования – 26 230 тенге за день аренды (в примечании: день аренды означает 12 часов в период с 7-00 до 21-00 часов)». Предыдущим ДС № 7 от 15 июля 2021 года стоимость аренды была установлено в сумме – 25 343 тенге за день использования, соответственно в 2022 году размер аренды был увеличен на 887 тенге, **других изменений в сторону увеличения ДС к Договору ГЧП Такси не вносилось.**

В ходе настоящего аудита было установлено, что в первом полугодии текущего года за аренду автомобилей эконома класса в 347 случаях ГУ «Аппарат акима города Астаны» согласно реестра заказов подтвердила по тарифу 26 230 тенге (все заказы произведены от имени Толеутаева Адилета (руководителя отдела инспекторской и территориальной работы) как дневная аренда в период времени с 8 часов утра до 24-00 часов ночи). Вместе с тем, ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Астаны» (далее – УКК) в первом полугодии 2023 года в 74 случаях согласно реестра заказов подтвердила аренду по стоимости от 27 929 тенге до 89 457 тенге (при стоимости аренды за день использования – 26 230 тенге) на общую сумму **4 761,9 тыс. тенге** (все заказы произведены Канафин Ериком Асылхановичем (заместитель руководителя) для объезда и поездок по городу (без указания маршрута, объектов, без представления подтверждающих заявок суммы приняты к оплате, при этом разница превышения стоимости дневной аренды в сумме 2 638,7 тыс. тенге принято необоснованной, реестр прилагается) в период времени с 8 часов утра до 24-00 часов ночи).

Анализ реестра заказов показал, что основной объем заказов такси производит Канафин Е.А., так за первое полугодие 2023 года весь объем заказов такси по УКК составил 10 290,1 тыс. тенге из которых 6 562,9 тыс. тенге или 63,8 % (в том числе: за январь - 1 971,4 тыс.тенге и 1 331,2 тыс.тенге (67,5 %), за февраль - 1 691,9 тыс.тенге и 1 059,9 тыс.тенге (62,6 %), за март – 1578,1 тыс.тенге и 955,8 тыс.тенге (60,6%), апрель – 1710,0 тыс.тенге и 1028,2 тыс.тенге (60,2 %), май – 1 637,8 тыс.

тенге и 1076,7 тыс.тенге (65,7 %), июнь – 1 700,9 тыс.тенге и 1 111,1 тыс.тенге (65,3%), заказы произведены от имени двух Абонентов: Канафина Ерика Асылхановича и Канафина Ерика.

Пункт 42. Также, Частный партнер не докладывает согласно подпункта 3) пункта 42 Договора ГЧП *(имея право докладывать)* Представителю Государственного партнера о случаях использования Объекта ГЧП Абонентами в личных целях *(рестораны, детские сады, школы, поездки после 20-00 часов, в выходные и праздничные дни и т.д.)*.

Пункт 43. При этом анализ реестра заказов показало о наличии случаев использования Объекта ГЧП Абонентами *(работники аппарата акима города, районов, управлений)* в личных целях, в том числе вне рабочее время и праздничные дни за первое полугодие 2023 года в **1 376 случаях** на общую сумму **5 083,7 тыс. тенге**, из них: 1) ГУ «Аппарат акима города Астаны» в 197 случаях - 217,1 тыс. тенге; 2) ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Астаны» в 6 случаях – 2 708,4 тыс. тенге *(в том числе разница превышения стоимости дневной аренды в 74 случаях в сумме 2 638,7 тыс. тенге по заказам Канафин Е.А., представлена в отдельной таблице)*; 3) ГУ «Управление физической культуры и спорта» в 46 случаях - 74,4 тыс. тенге; 4) ГУ Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Астаны» в 246 случаях - 381,5 тыс. тенге; 5) ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Астаны» в 32 случаях - 93,8 тыс. тенге; 6) ГУ «Аппарат акима района Алматы» в 108 случаях - 289,3 тыс. тенге; 7) ГУ «Аппарат акима района Есиль» в 74 случаях - 189,9 тыс. тенге; 8) ГУ «Аппарат акима района Сарыарка» в 140 случаях - 277,5 тыс. тенге; 9) ГУ «Управление образования города Астаны» в 30 случаях - 44,6 тыс. тенге; 10) ГУ «Управление по вопросам молодежной политики города Астаны» в 56 случаях - 101,7 тыс. тенге; 11) ГУ Управление цифровизации и государственных услуг города Астаны» в 37 случаях - 46,9 тыс. тенге; 12) ГУ «Управление по развитию языков и архивного дела города Астаны» в 26 случаях - 46,7 тыс. тенге; 13) ГУ «Управление активов и государственных закупок города Астаны» в 61 случаях - 102,8 тыс. тенге; 14) ГУ «Аппарат акима района Байконур» в 184 случаях - 377,7 тыс. тенге; 15) ГУ «Управление финансов города Астана» в 4 случаях – 9,2 тыс. тенге, 16) ГУ «Управление экономического и бюджетного планирования города Астана» в 4 случаях – 5,7 тыс. тенге; 17) ГУ «Управление занятости и социальной защиты города Астана» в 51 случае – 116,5 тыс. тенге *(Приложение № 3 реестр в разрезе абонентов)*.

Указанные факты в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 50 Закона Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года «О государственной службе Республики Казахстан» являются проступками, дискредитирующие государственную службу *(использование своих должностных полномочий при решении вопросов, связанных с удовлетворением своих материальных интересов либо близких родственников и свойственников)*.

Пункт 44. По мнению аудитора, существенным недостатком проекта ГЧП Такси является тот факт, что Абоненты, пользователи услуг такси

(представители исполнительных органов Акимата города Астаны) ежемесячно принимают от Частного партнера электронный реестр своих заказов, подтверждают Государственному партнеру объем полученных им услуг для оплаты, **тогда как Государственный партнер** обязан принимать реестр заказов на свой электронный адрес (подпункт 2 пункта пункта 41 Договора ГЧП) и произвести выплаты за услуги, оказанные автомобилями экономкласса только на основании фактически выполненного объема услуг (п.19 Договора ГЧП). Отсутствие базы данных реестр заказов и фактически выполненного объема услуг (истребовано Государственным партнером в ходе аудита у Частного партнера), **переложение функций контроля** и ответственности за достоверность фактического объема услуг такси на Абонентов, пользователей услуг такси - является следствием **отсутствия надлежащего контроля со стороны Государственного партнера** за использованием такси экономкласса, что позволило Абонентам **при молчаливом согласии** Частного партнера (в интересах которого получение выгоды при гарантированной оплате услуг объемов согласно условиям договора ГЧП) в АСУ «NIVE TAXI» **использовать такси экономкласса в личных целях, осуществлять поездку по другому адресу** (договорившись с водителем такси), **в любое время суток** (в том числе: ночное время, в выходные и праздничные дни и т.д. несмотря на режимность объекта) например, указав при этом адрес маршрута поездки в Акиматы, принимать одновременно несколько заказов от одного Абонента, **принимать заказы от номеров телефонов, отсутствующих в списке Абонентов**, фиксировать выезды за пределы города как по городу, при поездках на несколько адресов как в один адрес, при маршруте в один адрес (например «от дома до работы») к оплате представлять разные суммы к оплате (например «от 1 до 10 тыс. тенге») и т.д.

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

На местном уровне в городе Астане реализуются 15 проектов государственно-частного партнерства с общей стоимостью на сумму 123 171 572,0 тыс.тенге. Наибольшее количество проектов ГЧП реализуется в сфере образования (8 проектов) или 53% от их общего количества, 2 проекта - в сфере транспорта и инфраструктуры, 2 проекта - культуры и спорта, 1 проект - общественный порядок, 1 проект – здравоохранение, 1 проект – обрабатывающая промышленность.

В целом аудит показал, что имеются проекты, по которым частный партнер осуществляет значительные инвестиции без привлечения заемных средств, то есть за счет собственных средств, и наличие по таким проектам государственных обязательств только в виде гарантии потребления, что показывает справедливое распределение экономических выгод между государством и частным партнером.

Между тем не на должном уровне выполняется компетенция местных исполнительных органов, в части «ведения реестра заключенных договоров государственно-частного партнерства по местным проектам государственно-частного партнерства», предусмотренная подпунктом 10) статьи 25 Закона о

ГЧП. Так, при наличии 15 действующих договоров на цифровой платформе (edk.gosreestr.kz) отражаются 6 договоров ГЧП по городу Астана со статусом «действующий», при чем в указанной цифровой платформе 2 расторгнутых договора отражаются со статусом «действующий».

Одной из причин является не закрепления данной функции за соответствующим местным исполнительным органом, что и явилось следствием отсутствия актуализации реестра заключенных договоров ГЧП.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

1) Управлением экономики направлен запрос в Управление строительства 22 сентября 2023 года № 482-кж касательно текущего статуса по разработке конкурсной документации по проекту «Строительство студенческих общежитий в городе Астана»;

2) Управлением цифровизации представлена копия Разрешения на использование ТОО «Көркем Телеком» радиочастотного спектра Республики Казахстан РЧС №2/60-901\5745 от 29 июня 2023 года, выданное Комитетом телекоммуникаций Министерства цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан;

3) Управлением цифровизации представлена копия Свидетельства о внесении сведений в государственный реестр прав на объекты, охраняемые авторским правом № 39171 от 22 сентября 2023 года, выданное РГП «Национальный институт интеллектуальной собственности МЮ РК;

4) Управлением цифровизации приняты меры по восстановлению в бухгалтерском учете хозяйственной операции на общую сумму 1 735 071,2 тыс.тенге путем отражения активов по оценочной стоимости *(пункт 18 Аудиторского заключения)*;

5) Управлением цифровизации приняты меры по правильному документальному оформлению основных средств по каждому объекту (предмету) государственно-частного партнерства путем присвоения инвентарного номера с целью организации учета и обеспечения контроля за сохранностью активов *(пункт 17 Аудиторского заключения)*;

6) Управлением инвестиции приняты меры по возмещению в местный бюджет суммы 2 206,0 тыс.тенге *(переплата в разрезе абонентов составила 49,6 тыс. тенге)* абонентами структурных подразделений акимата города Астаны по проекту ГЧП Такси;

7) Аппаратом акима города Астаны представлено письмо о принятых мерах по недопущению и предотвращению использования услуг такси в личных целях с приложением соответствующего плана-задания;

8) Для принятия процессуального решения по возбуждению административного производства один материал государственного аудита об уклонении от ведения бухгалтерского учета был направлен в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астана *(рассмотрено в сокращенном порядке и наложен штраф по пп. 1, ч.1, ст. 238 КоАП, штраф в сумме 86 250 тенге уплачено в бюджет)*;

9) Для принятия процессуального решения по возбуждению административного производства один материал направлен в Департамент Комитета медицинского и фармацевтического контроля МЗ РК *(должностное лицо ОФ «Фонд развития спорта Каспий» привлечено к административной ответственности по ч. 1 ст.424 КоАП РК)*;

10) Ревизионной комиссией в сокращенном порядке рассмотрено 3 административных материала по статье 235 КоАП РК и в установленные сроки произведена уплата в полном объеме *(по трем материалам произведена уплата штрафа в бюджет в размере 50 % в общей сумме 1 035 000 тенге)*.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

По итогам государственного аудита можно сделать вывод, что проведенный государственный аудит предоставляет достаточные основания для выражения мнения по вопросу эффективности реализации проектов государственно-частного партнерства.

В целом реализация 15 проектов государственно-частного партнерства в городе Астане осуществлялось в соответствие с действующим законодательством Республики Казахстан. Приоритетность реализации проектов в сфере образования *(8 проектов или 53% от их общего количества)* обусловлена наличием трехсменных школ и потребностью ученических мест в связи с ростом населения столицы.

Отмечается справедливое распределение экономических выгод между государством и частным партнером, анализ нагрузки на местный бюджет исполнения обязательств по договорам ГЧП показал, что по отдельным проектам распределение финансовых обязательств наблюдается с превышением затрат бюджета над затратами частных партнеров, так в среднем на 2 тенге бюджетных средств приходится 1 тенге частных инвестиций, при этом выплата обязательств предусматривается сроком на 5-10 лет, тем самым снизив единовременную нагрузку на бюджет.

Итоги аудита показали наличие проектов, реализация которых показывает выгоды для государства в виде экономии средств на услуги и дополнительных поступлений в доходную часть бюджета столицы, что свидетельствует о самоокупаемости проектов *(Транспортное обслуживание Акимата города Астаны; Создание и эксплуатация АПК фотовидеофиксации и видеоаналитики)*.

Вместе с тем, государственным аудитом отмечены ряд отрицательных факторов, влияющих на эффективность реализации проектов ГЧП, так:

1. наблюдается значительное внесение изменений в Перечень проектов ГЧП путем исключения и включения проектов, что указывает на недостаточную качественную проработку проектов на первоначальных стадиях, вследствие которого осуществляются избыточные расходы бюджетных средств на консультационные услуги (26 940,0 тыс.тенге) по исключенным проектам. Так, из предусмотренных Перечнем проектов ГЧП в 2020-2022 годах остались не реализованными 6 проектов;

2. отсутствие задачи по развитию туризма и развитию технологических инноваций для повышения конкурентоспособности экономики в Перечне

социально-экономических задач для формирования предложений по реализации проектов ГЧП, которая предусмотрена Законом о ГЧП, а также Планом развития города Астаны на 2021-2025 годы (79% от всех задач приходится на социальную сферу и 21% - на жилищно-коммунальное хозяйство и транспорт);

3. наблюдается тенденция сокращения количество договоров, заключенных в рамках ГЧП (в 2020 году – 2 договора, 2021 году – 6 договоров в рамках 1 проекта «Строительство и эксплуатация шести общеобразовательных школ в городе Нур-Султан», 2022 году – не заключено ни одного договора, в 2023 году – на стадии подготовки к заключению договора 1 проект), вследствие слабой активности в инициировании новых проектов ГЧП со стороны отраслевых администраторов, а также недоработкой инициированных проектов (проекты не доводятся до стадии заключения договоров). Так, на запрос Управления экономики № 308-қж от 05.06.2023г не представили предложения для формирования перечня социально-экономических задач следующие **Управления:** транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры; охраны окружающей среды и природопользования; строительства; культуры; физической культуры и спорта; топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства; цифровизации и государственных услуг; архитектуры, градостроительства и земельных отношений; жилья и жилищной инспекции; контроля и качества городской среды; активов и государственных закупок;

4. отсутствие отдельных проектов, реализуемых в рамках ГЧП, а также информации в разрезе объектов строительства в сфере образования и здравоохранения в Плане мероприятий по реализации Плана развития города Астаны на 2021-2025 годы, а также в Плане развития города Астаны на 2021-2025 годы (проект по строительству студенческих общежитий);

5. не на должном уровне поставлена работа по анализу данных конкурсной документации частных партнеров на предмет наличия рисков, влекущих нагрузку на местный бюджет вследствие низкого уровня собственных средств у частных партнеров и невозможности дальнейшей реализации проектов (проекты: 1) Создание и эксплуатация многопрофильной больницы на 44 койко-мест, оказывающей стационарную и стационарнозамещающую помощь по адресу: город Нур-Султан, улица Т. Рыскулова, 6/1; 2) Создание и эксплуатация Центра семейного здоровья, оказывающего услуги амбулаторно-поликлинической помощи (семейно-врачебная амбулатория) по адресу улица Нажимеденова, 16 в городе Нур-Султан; 3) Строительство и эксплуатация детских садов в городе Астане» детский сад на 360 мест в районе пересечения улиц Хусейн бен Талал и № 36; 4) Строительство и эксплуатация детских садов на 240 мест, расположенного по адресу: г.Астана, р-н южнее Коргалжынского шоссе);

6. государственными партнерами не организована работа по организации, контролю и мониторингу реализации проектов ГЧП, о чем свидетельствует некачественное представление ими информации по мониторингу ГЧП для дальнейшей оценки Центром развития ГЧП;

7. не соблюдение и не надлежащее исполнение договорных обязательств со стороны частных партнеров по своевременной передаче

имущества в государственную собственность (к примеру, по проекту «Строительство и эксплуатация детских садов в городе Астане» детский сад на 360 мест в районе пересечения улиц с проектными наименованиями №29 и №36» объекты строительства не переданы в государственную собственность с момента введения в эксплуатацию по истечении более 3 лет (введены в 2020 году), на сегодняшний день ведутся судебные разбирательства);

8. не качественная разработка документации, регулирующих договорные отношения между государственным и частным партнером по достижению конечных целей и результативности реализации проектов ГЧП, так, к примеру не обеспечено достижение социально-экономического эффекта в полном объеме по 1 проекту (проект «Создание, эксплуатация и управление платным парковочным пространством города Астаны»), а в отдельных случаях не обеспечена реализация проекта с социальной направленностью в сфере спорта (проект «Модернизация с использованием интеллектуальных технологий и последующая эксплуатация дворца спорта «Казахстан» в городе Астана). Аналогичные проблемные моменты отмечается при реализации следующих проектов: «Создание, эксплуатация и управление платным парковочным пространством г. Астана»; «Модернизация с использованием интеллектуальных технологий и последующая эксплуатация дворца спорта «Казахстан» в г. Астана»; «Строительство производственных мощностей для организации оказания услуг по утилизации/переработке опасных отходов, в т.ч. ртутьсодержащих и медицинских в городе Астана»;

9. отсутствие учета и ведения реестра договоров ГЧП в связи с не закреплением местным исполнительным органом функции за соответствующим государственным органом;

10. не качественная разработка показателей результативности проектов ГЧП в части создания рабочих мест, к примеру по проекту «Строительство и эксплуатация шести общеобразовательных школ в городе Нур-Султан» (при планировании учтены ставки, по факту указано количество человек) и достижения показателя по приему студентов для предоставления высшего образования в рамках государственного образовательного заказа (при плане - не менее 600 человек, фактически в 2020 году составил 445 человек, в 2021 году - 417, в 2022 году – 274 в связи с отсутствием полного финансирования).

По итогам аудиторских мероприятий в разрезе проектов отмечены факты не соблюдения норм законодательства Республики Казахстан и недочеты при реализации проектов ГЧП:

проект ГЧП Такси (государственный партнер Управление инвестиций)

11. при разработке количественных параметров прямого результата при планировании допускается необоснованное внесений изменение в значение показателей результативности, вследствие которого не обеспечено достижение прямого результата;

12. не обеспечена достоверность и правильность формирования

отчетных данных по реализации бюджетной программы 096 в части достижения показателя прямого результата за 2020-2023 годы;

13. в бизнес-плане Частного партнера социально-экономическая отдача проекта ГЧП Такси для населения региона, в том числе заключалось в **получении дохода** (*создание новых и дополнительных рабочих мест*), **однако факт 2-х кратного снижения** размера фонда оплаты труда работников частного партнера при реализации проекта ГЧП такси (*с 629 989,5 тыс. тенге до 255 403,2 тыс. тенге или меньше на 374 586,3 тыс. тенге*) свидетельствует об обратном.

14. в результате не соблюдения договорных условий допущены избыточные расходы бюджетных средств, повлекшие экономические потери и к упущенной выгоде государственного партнера на общую сумму 107 052,7 тыс.тенге, так вследствие увеличения Комиссией (при отсутствии компетенции) тарифов на транспортные услуги за аренду автомобиля такси VIP класса и Bussiness класса путем завышения размеров фактической (официальной) инфляции;

15. своевременно не внесены изменения в договор ГЧП в сторону уменьшения сумм платежей по бюджетным обязательствам за транспортные услуги такси при наступлении случаев экономии бюджетных средств, возникших по условиям исполнения Графика платежей бюджетных обязательств за период 2020-2023 годы;

16. не обоснованно и при отсутствии решения о продлении действия договора ГЧП вносятся изменения в Предмет договора (*пункт 5 и приложение 2 к Договору*) путем продления действия Договора ГЧП Такси до 31 декабря 2023 года;

17. отсутствует в договоре ГЧП порядок осуществления контроля и проведения мониторинга исполнения договора государственно-частного партнерства;

18. наблюдается тенденция необоснованного роста расходов государственных органов на поездки такси (эконом) при уменьшении числа абонентов. Так, за 2022 год общие расходы за услуги такси (эконом) по сравнению с 2020 годом выросли на 74 141,0 тыс. тенге или в 1,4 раза при сокращении числа абонентов на 286 или в 1,2 раза. Расходы на одного абонента в месяц выросли в текущем 2023 году по сравнению с 2020 годом на 95,3 тыс. тенге или в 1,8 раза, за счет применения в тарифе коэффициента инфляции.

Анализ показал, что наибольший удельный вес расходов приходится на ГУ Аппарат акима города Астана, минимальный отмечен у ГУ «Управление финансов города Астана» при количестве 4 абонента (за 2020 год – 2 619,1 тыс. тенге (1,4%), 2021 год – 1 216,8 тыс. тенге (0,6%), 2022 год – 1795,3 тыс. тенге (0,7%). Так, по ГУ «Управление финансов города Астана» на одного абонента расходы по проезду на такси в месяц составили в 2020 году – 62,4 тыс. тенге, в 2021 году – 33,8 тыс. тенге, в 2022 году – 49,8 тыс. тенге, в 2023 году – 39,7 тыс. тенге.

19. отмечается не совершенство информационной программы АСУ «NIVE TAXI», так отсутствует функция автоматического формирования видов нарушений и сумм штрафов, учитываемых при взаиморасчетах, система допускает принятие и исполнение заказов с номеров телефонов лиц, отсутствующих в списке, которые имеют право заказа такси, предоставленным Управлением инвестиции, недостатком отмечены факты принятия заявок без указания адреса «точки отправления и точки прибытия», кроме того ответственные работники абонентов и Государственного партнера не обеспечены рабочими местами с клиентским приложением к АСУ, а также обратной связью;

20. не соблюдаются натуральные нормы положенности в транспортных средствах Акимата столицы, Управлений и аппарата акимов районов, вследствие превышения неэффективно используются бюджетные средства;

21. отсутствует надлежащий контроль со стороны Государственного партнера за использованием такси экономкласса, влекущий риск использования объекта ГЧП абонентами в личных целях, в том числе вне рабочее время после 21-00 часов (в ночное время), а также в выходные и праздничные дни, так Государственный партнер функции ежемесячного принятия реестра заказов такси переложил Абонентам - пользователям услуг такси для подтверждения Государственному партнеру объема оказанных услуг автомобилями экономкласса. Так, за период с января по июнь 2023 года проведенный анализ реестра заказов показал о наличии 1 376 случаев необоснованного использования Объекта ГЧП Абонентами в личных целях;

22. отсутствует со стороны Государственного партнера должный контроль за обеспечением частным партнером прохождения предрейсового технического осмотра автотранспортных средств, предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей такси, соблюдение режима труда и отдыха водителей такси с целью снижения рисков и безопасности для абонентов, так Управлением инвестиции не представлен какой-либо документ за 2020 – 2023 годы, свидетельствующий об организации и проведения контроля и мониторинга о ежедневном фактическом выходе автомобилей такси экономкласса в количестве 100 единиц.

По итогам опроса, проведенным в ходе аудита, работников, являющиеся абонентами услуг такси (путем анонимного анкетирования), более половины (59,4%) респондента ответили, что длительный период ожидания получения услуг является плохой работой поставщика услуг и соответственно потерей рабочего времени для работников подразделений акимата города Астаны.

Также, 25% респондентами отмечены случаи, когда водители автомобиля такси не соблюдают правила дорожного движения и трудовое законодательства, 28,1% респондентами замечено не аккуратное вождение, выбор неоптимального маршрута поездки водителем, что является признаком низкой его профессиональной квалификаций.

Проект ГЧП «Организация спорта для людей с ограниченными

физическими возможностями» (государственный партнер Управление спорта)

Положительным моментом отмечен тот факт, что показатель конечного результата и цель проекта «Организация деятельности Паралимпийского тренировочного центра и Ледовой арены «Тарлан» для людей с ограниченными физическими возможностями» достигнуты. Так, обеспечен круглогодичный доступ в Паралимпийский тренировочный центр и Ледовую арену Тарлан для людей с ограниченными физическими возможностями, спортивные объекты функционируют с понедельника по воскресенье с 8.00 часов до 22.00 часов, без выходных; созданы условия для занятий физической культурой и спортом для людей с ограниченными физическими возможностями города Астаны путем функционирования 2-х специализированных спортивных объектов, также обеспечено спортивной инфраструктурой для проведения учебно-тренировочного процесса и учебно-тренировочных сборов спортсменов-инвалидов города Астаны.

Наблюдается положительная динамика роста количества посещений потребителями услуг – людей с ограниченными физическими возможностями, за 2022 год рост посещений увеличился на 19 994 по сравнению с 2020 годом или в 1,57 раза. Проведенное анкетирование показало, что основная часть 98,9% респондентов осталась удовлетворенной предоставляемыми услугами спортивных объектов, что в свою очередь говорит о проведении большой работы частным партнером по обеспечению развития спорта среди людей с ограниченными физическими возможностями.

При этом аудитом отмечены отдельные недоработки и пробелы в рамках реализации проекта:

23. не соблюдение норм законодательства Республики Казахстан и условий договора ГЧП повлекло допущения финансовых нарушений на общую сумму 54 369,9 тыс. тенге, в том числе за счет несвоевременной корректировки суммы арендных платежей - **26 739,0 тыс. тенге** и по результатам встречной проверки в Общественном фонде «Фонд развития спорта «Каспий» (Частный партнер) - **27 630,9 тыс. тенге** (не учтена экономия по статье расходов «Амортизация» на сумму 10 712,1 тыс. тенге, которые согласно пункту 82 Договора подлежат корректировке на сумму **9 239,6 тыс. тенге** с учетом НДС; в нарушение Договора Фондом, принятые обязательства по обучению тренеров и инструкторов физической культуры и спорта на сумму **766,7 тыс. тенге**, использованы на обучение административных и технических работников; Частным партнером не применен поправочный коэффициент «0» к ставкам налога на имущество за 2020 год, что привело к дополнительным затратам по проекту ГЧП на сумму **17 624,6 тыс. тенге**).

24. отсутствует должный контроль и мониторинг с выездом на спортивные объекты, предусмотренный условиями Договора ГЧП, вследствие не отражения порядка либо алгоритма реализации «прав» и «обязанностей» Государственного партнера 1 (2) при проведении контроля и мониторинга по основным направлениям, так за период с 15 января 2021 года

по ноябрь 2022 год не был определен ответственный представитель Государственного партнера по проекту ГЧП;

25. не ведется отдельный учет имущества, используемый в рамках реализации проекта ГЧП, от имущества частного партнера, повлекшее в дальнейшем завышения затрат Проекта по статье «Амортизация», возмещаемых за счет бюджетных средств;

26. допущено в рамках проекта ГЧП аренда основных средств по 25-ти наименованиям со степенью изношенности более 50% (объект «Ледовая арена Тарлан»), что существенно влияет на качество оказания услуг потребителям;

27 привлечение медицинского работника для оказания помощи потребителями услуг – людям с ограниченными физическими возможностями без соответствующей сертификации для осуществления медицинской деятельности.

Проект ГЧП «Сергек» (государственные партнеры Управление инвестиций, АО "Астана Innovations")

В целом, Проект ГЧП «Сергек» в период реализации за 2018 - 2023 годы отмечается как окупаемый проект – поступило дополнительно в бюджет 10 141 986,8 тыс.тенге сверх расходов проекта. Также внедрение проекта «Сергек» положительно отразилось на дорогах столицы и на общественной безопасности. Наблюдается рост показателя количество ДТП – на 17% по сравнению с 2017 годом. Анализ показал, что по итогам 2022 года в сравнении с 2017 годом по городу Астана снизилась смертность при ДТП на 53%, то есть коэффициент смертности составил 2 человека на 100 тыс. населения. Однако наблюдается рост количества раненых в ДТП на 20% по сравнению с 2017 годом. За период реализации проекта наблюдается снижение количества зарегистрированных преступлений по сравнению с 2017 годом.

Вместе с тем, существует ряд нарушений и недостатков:

28. не соблюдение консорциумом сроков исполнения работ по проведению аттестации проекта на соответствие требованиям информационной безопасности, а также по вводу в промышленную эксплуатацию;

29. не своевременное внесения изменений в договор ГЧП в сторону уменьшения на сумму экономии бюджетных средств вследствие сокращения платежей КОЗ (в результате уменьшения расходов, связанных с несвоевременным вводом объектов в эксплуатацию);

30. отсутствует должный контроль и мониторинг вследствие не отражения в договоре ГЧП порядка либо алгоритма реализации «прав» и «обязанностей» Государственного партнера 1 (2) при проведении контроля и мониторинга по основным направлениям, так аудиту не представлен документ, свидетельствующий об организации и проведения контроля и мониторинга исполнения договора ГЧП «Сергек» и не был определен ответственный представитель Государственного партнера по проекту ГЧП;

31. не обеспечена прозрачность операционных затрат при предоставлении ТОО «Көркем Телеком» ежемесячных отчетов по КОЗ (*пунктом 18.5 предусмотрена квартальная отчетность*), так в перечне операционных затрат сумма работ (*услуг*), выполненные привлеченными организациями, указывается одной строкой без расшифровки по статьям затрат, тем самым при выплате КОЗ не проводится надлежащий мониторинг затрат, связанных с услугами, оказанными привлеченными организациями, которые участвуют в исполнении Договора ГЧП «Сергек»;

32. недостатком является тот факт, что Комиссией при рассмотрении документов, представленных потенциальным частным партнером не вынесено Решение и не установлен срок на актуализацию срока действия Разрешения на РЧС. В связи с чем, при заключении 3 августа 2017 года договора ГЧП по реализации проекта «Сергек» с Консорциум, у последнего отсутствовало Разрешения на РЧС. При этом, пробелом является тот факт, что ответственность за нарушение законодательства Республики Казахстан в области государственно-частного партнерства, предусмотренная в соответствии со статьей 58 (*Ответственность за нарушение законодательства Республики Казахстан в области государственно-частного партнерства*) Закона о ГЧП отсутствует в нормах Кодекса об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года и в других нормативных правовых актах, регулирующих деятельность в области государственно-частного партнерства;

33. отмечается не выполнение прогнозного показателя «собранные штрафы» за период 2018 - 2022 годы, которые свидетельствует о недостижении основной цели Проекта ГЧП, так выполнение составило лишь 51,8% от прогноза, также значение показателя «прямой экономической выгоды» местного бюджета, отраженные в разделе «Оценка прямой экономической выгоды» финансово-экономической модели Проекта ГЧП Сергек ниже прогнозных в 3 раза;

34. не обеспечение правильного документального оформления для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств по каждому объекту (*предмету*) ГЧП путем присвоения инвентарного номера, а также не отражение финансовых инвестиций по себестоимости при наличии оценочной стоимости привело к искажению годовой финансовой отчетности.

По итогам аудиторского мероприятия установлены финансовые нарушения на общую сумму 3 156 883,5 тыс.тенге, из них подлежащие восстановлению 3 151 799,8 тыс. тенге (*восстановлено до проведения заседания 1 735 071,2 тыс. тенге*), возмещению - 5 083,7 тыс. тенге (*возмещено до проведения заседания 2 156,4 тыс. тенге*), сумма неэффективного планирования средств составила 401 575,8 тыс. тенге, неэффективного использования средств - 8 070 016,3 тыс. тенге, факты упущенной выгоды и экономических потерь на общую сумму 107 052,7 тыс. тенге, а также 39 процедурных нарушений и 15 системных проблем и недостатков.

3.3 Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Астана итоги государственного аудита «Анализ и оценка эффективности реализации проектов государственно-частного партнерства».

2. ГУ «Аппарат акима города Астана» в срок до 26 декабря 2023 года рассмотреть вопрос о наложении дисциплинарного взыскания на государственных служащих по фактам использования такси государственными служащими в личных целях в соответствии с Правилами наложения дисциплинарного взыскания на государственных служащих, утвержденных Указом Президента Республики Казахстан от 29 декабря 2015 года № 152 (пункт 43 аудиторского заключения).

3. ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования города Астана:

1) в срок до 26 декабря 2023 года разработать план мероприятий для качественной реализации проектов государственно-частного партнерства с учетом недостатков установленных государственным аудитом с указанием исполнителей и сроков (пункты 2, 3, 4, 5, 6, 8, 10, 11 Аудиторского заключения);

2) в срок до 22 февраля 2024 года внести изменение в Положение Управления экономики, утвержденным постановлением акимата города Астаны от 5 октября 2022 года № 01-2780, в части исключения функции по представлению Перечня проектов ГЧП на утверждение в маслихат (пункт 9 Аудиторского заключения).

4. ГУ «Управление цифровизации и государственных услуг города Астаны»:

1) в срок до 26 декабря 2023 года принять меры дисциплинарного взыскания к виновным лицам, ответственным за выявленные нарушения законодательства Республики Казахстан в соответствии со статьей 45 Закона Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года «О государственной службе Республики Казахстан» (далее – Закон о государственной службе);

2) в срок до 26 декабря 2023 года принять меры по уменьшению суммы договора по выплатам компенсации операционных затрат (КОЗ) на 677 136,9 тыс.тенге и по выплатам вознаграждения за управление (ВУ) - 429 656,7 тыс.тенге, путем внесения изменения в Договор ГЧП Сергек (пункт 21 Аудиторского заключения);

3) в срок до 22 февраля 2024 года Положение Управления привести в соответствие с требованиями законодательства Республики Казахстан в части функций и задач государственного органа, в которых отражены мероприятия по реализации конкретной программы, а именно Государственной программы «Цифровой Казахстан», утративший силу постановлением Правительства Республики Казахстан № 311 от 17 мая 2022 года (пункт 26 Аудиторского заключения).

5. ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Астаны»:

1) в срок до 26 декабря 2023 года принять меры дисциплинарного взыскания к виновным лицам, ответственным за выявленные нарушения законодательства Республики Казахстан в соответствии со статьей 45 Закона

о государственной службе;

2) в срок до **26 декабря 2023 года** принять меры по внесению изменений в Договор ГЧП Такси в сторону уменьшения сумм платежей по бюджетным обязательствам за транспортные услуги такси на сумму 255 565,0 тыс.тенге *(пункт 38 аудиторского заключения)*;

3) в срок до **27 декабря 2023 года** обеспечить возмещение в доход местного бюджета сумму 2 927,3 тыс. тенге по фактам использования Объекта ГЧП Абонентами в личных целях, в том числе вне рабочее время за первое полугодие 2023 года *(пункт 43 аудиторского заключения)*.

6. ГУ «Управление физической культуры и спорта города Астаны»:

1) в срок до **26 декабря 2023 года** принять меры дисциплинарного взыскания к виновным лицам, ответственным за выявленные нарушения законодательства Республики Казахстан в соответствии со статьей 45 Закона о государственной службе;

2) в срок до **27 июня 2024 года** принять меры по уменьшению государственных обязательств на общую сумму **54 369,9 тыс. тенге** по Договору государственно-частного партнерства, образовавшиеся в связи со сложившейся фактической экономией по операционным затратам Частного партнера за 2022-2023 годы *(пункты 12,13 Аудиторского заключения)*.

7. Члену Ревизионной комиссии по городу Астана Молдашеву А.Т.: обеспечить направления предложения в Министерство национальной экономики Республики Казахстан о рассмотрении в срок до **29 января 2024 года** вопроса о внесении в Кодекс Республики Казахстан от 5 июля 2014 года «Об административных правонарушениях» административной ответственности за нарушения в сфере государственно-частного партнерства в целях реализации статьи 58 Закона Республики Казахстан от 31 октября 2015 года «О государственно-частном партнерстве» *(пункт 25 Аудиторского заключения)*.

8. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии Тапееву Г.С.: обеспечить передачу материалов для принятия процессуального решения в Прокуратуру города Астана на предмет подлинности представленных аудиту сертификатов специалиста для осуществления медицинской деятельности и допуска к клинической практике (работе с пациентами) на имя Шахатовой Маржан Газымжанкызы и Онгарбаева Бауржана Махмудовича *(пункт 15 Аудиторского заключения, пункт 5 Аудиторского отчета от 12 октября 2023 года)*.