

**Утверждено Постановлением
Ревизионной комиссии по городу
Астана от 21 декабря 2022 года №20-К**

**с изменениями, внесенными
постановлениями Ревизионной
комиссии по городу Астана
от 3 марта 2023 года №1-К и
от 29 ноября 2023 года № 14-К**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности использования бюджетных средств и активов государства на развитие систем водоснабжения, водоотведения и ливневой канализации и газификации.

1.2. Цель государственного аудита: повышения эффективности реализации отдельных бюджетных программ и управления активами субъекта квазигосударственного сектора.

1.3. Объекты государственного аудита:

1. ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астана» (*далее - Управление*);
2. ГКП на ПХВ «Elorda Eco System» (*далее – Предприятие*).

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

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

Управление создано в соответствии с Постановлением Акимата города Астаны от 12 января 2018 года № 114-73 путем реорганизации Управления коммунального хозяйства города Астаны с передачей функций Управлению энергетики города Астаны с переименованием его в Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны.

Учредительным документом Управления является Положение о Государственном учреждении «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан», утвержденное постановлением акимата города Нур-Султан от 2 ноября 2021 года № 509-3826 (*далее - Положение*), которое регулирует его задачи, функции, права и обязанности. Ранее в период аудита действовало Положение об Управлении,

утвержденное постановлением акимата города Нур-Султан от 9 апреля 2019 года №1-449.

Согласно Положению, Управление является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере энергетики, наружного освещения, инженерных коммуникационных сетей водоснабжения и водоотведения, ливневой канализации, газового хозяйства, озеленения и благоустройства территории города. Управление не имеет ведомств.

Управление осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией и законами Республики Казахстан, актами Президента и Правительства Республики Казахстан, иными нормативными правовыми актами, а также настоящим Положением. Финансирование деятельности Управления осуществляется из местного бюджета.

Задачами Управления, относящимися к вопросам аудита, являются:

1) реализация государственной политики в области энергосбережения, инженерных коммуникационных систем водоснабжения и водоотведения, ливневой канализации, газового хозяйства, озеленения и благоустройства территории города Нур-Султан;

2) планирование перспективного развития энергокомплекса, наружного освещения и инженерных коммуникационных систем водоснабжения и водоотведения, ливневой канализации, газового хозяйства, озеленения и благоустройства территории города Нур-Султан;

3) организация строительства и реконструкции объектов энергетики, наружного освещения, инженерных коммуникационных систем водоснабжения и водоотведения, ливневой канализации, газового хозяйства, озеленения и благоустройства территории города Нур-Султан;

4) координация деятельности юридических лиц, обеспечивающих функционирование городской инфраструктуры в сфере энергетики, наружного освещения, водоснабжения и водоотведения, ливневой канализации, газового хозяйства, озеленения и благоустройства территории города Нур-Султан.

Наиболее важными для целей аудита функциями Управления, предусмотренными пунктом 15 Положения, являются:

1) реализация государственной политики в области топливно-энергетического комплекса и инженерной инфраструктуры города Нур-Султан;

2) разработка программ акимата города Нур-Султан в области топливно-энергетического комплекса и инженерной инфраструктуры, контроль за их реализацией;

3) планирование перспективного развития инженерных коммуникационных систем электро-, теплоснабжения, наружного освещения, инженерной инфраструктуры водоснабжения и водоотведения, ливневой канализации, газового хозяйства, озеленения и благоустройства территории города Нур-Султан;

4) разработка и реализация региональной научно-технической политики в области топливно-энергетического комплекса и инженерной инфраструктуры;

5) участие в разработке инвестиционных программ и проектов, а также годовых планов по реализации стратегии социально-экономического развития города Нур-Султан;

6) организация разработки текущих и перспективных планов-прогнозов развития энергетического комплекса, систем инженерной инфраструктуры водоснабжения и водоотведения, ливневой канализации, газового хозяйства, озеленения и благоустройства территории города Нур-Султан;

9) осуществление контроля за сроком проектирования, строительства и ввода в эксплуатацию объектов коммунальной собственности инженерных коммуникационных систем электро-, теплоснабжения, наружного освещения, водоснабжения и водоотведения, ливневой канализации, газового хозяйства, озеленения и благоустройства территории города Нур-Султан;

11) организация строительства и реконструкции объектов коммунальной собственности инженерных коммуникационных систем электро-, теплоснабжения, наружного освещения, водоснабжения и водоотведения, ливневой канализации, газового хозяйства, озеленения и благоустройства территории города Нур-Султан;

14) осуществление ежедневного оперативного контроля за состоянием инженерных коммуникационных систем электро-, теплоснабжения, наружного освещения, водоснабжения и водоотведения, ливневой канализации, газового хозяйства, озеленения и благоустройства территории города Нур-Султан;

15) координация деятельности юридических лиц города Нур-Султан, обеспечивающих деятельность систем инженерной инфраструктуры, электро-, теплоснабжения, наружного освещения, водоснабжения и водоотведения, ливневой канализации, газового хозяйства, озеленения и благоустройства территории города Нур-Султан;

23) на основании постановлений акимата выполнение функций органа государственного управления в отношении коммунальных государственных предприятий.

Штатная структура Управления утверждена распоряжением акима города Нур-Султан от 9 февраля 2022 года № 1-7 с общей численностью работников в количестве 34 штатных единиц.

Основными отделами, курирующими аудируемые направления деятельности Управления, являются:

- Отдел перспективного планирования и программ развития – 4 шт. ед.;
- Отдел топливно-энергетических ресурсов – 3 шт. ед.;
- Отдел ливневой канализации и водоснабжения – 4 шт. ед.

Согласно утвержденным руководителем Управления положениям отделов:

- Отдел перспективного планирования и программ развития определяет техническую политику, перспективы планирования и развития, а также основные направления капитальных вложений в строительство объектов города и городской инфраструктуры, основные направления и пути реализации комплексных программ по всем направлениям строительства, строительной

индустрии, проектирования и внедрения передовой технологии материалов и оборудования на строительных объектах города;

- Отдел топливно-энергетических ресурсов определяет техническую политику энергосбережения и энергоэффективности объектов энергетики города и городской инфраструктуры, основные направления и пути реализации комплексных программ и внедрения передовой технологии материалов и оборудования на строительных объектах города;

- Отдел ливневой канализации и водоснабжения осуществляет мониторинг работ по строительству объектов ливневой канализации, водоснабжения и канализации, реализуемых в рамках бюджетной программы.

Планирование деятельности Управления по развитию газотранспортной системы и систем водоснабжения, водоотведения и ливневой канализации осуществляется путем разработки соответствующих технико-экономических обоснований.

Технико-экономическое обоснование «Газификация города Астаны» № 01- 0435/18 от 01.11.2018 г. утверждено приказом руководителя Управления от 02.11.2018 г. № 05-04/164 (далее – ТЭО «Газификация города Астаны»).

Технико-экономическое обоснование «Развитие систем водоснабжения и водоотведения города Астаны до 2030 года» № 01-0721/14 от 27 ноября 2014 г. утверждено приказом председателя Комитета по делам строительства, жилищно-коммунального хозяйства и управления земельными ресурсами Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 16.02.2015 г. № 65-ПИР (далее – ТЭО «Развитие систем водоснабжения и водоотведения до 2030 года»).

Технико-экономическое обоснование «Развитие системы ливневой канализации в городе Астане на периоды до 2015, 2020 и 2030 годы» № 01-269/12 от 28.06. 2012 г. утверждено приказом руководителя Управления от 02.11.2012 г. № 05-04/164 (далее – ТЭО «Развитие системы ливневой канализации до 2015, 2020 и 2030 годы»).

Технико-экономическое обоснование «Развитие системы ливневой канализации города Астаны на период до 2020 года» № 01-0538/17 от 07.11.2017 г. утверждено приказом руководителя Управления коммунального хозяйства города Астаны от 21.11.2017 г. № 05-16/149 (далее – ТЭО «Развитие системы ливневой канализации до 2020 года»).

Во исполнение протокольных поручений Главы государства Республики Казахстан (далее - РК) от 8 октября 2019 года (пп. 12) п. 3 – принять меры по решению проблемы системы ливневой канализации, в том числе по проектированию очистных сооружений; пп. 13) п. 3 – определить единую эксплуатационную организацию для коллекторов и сооружений ливневой канализации) и Премьер-министра РК от 3 апреля 2019 года № 11-3/09-70 (пп. 12) п. 2 – определить единого балансодержателя сетей ливневой канализации в городе Нур-Султан) создано ГКП на ПХВ «Elorda Eco System».

Для этого Постановлением акимата города Нур-Султан за № 509-85 от 15 января 2020 года государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Көркем-күйма комбинаты» переименовано в

Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Elorda Eco System» акимата города Нур-Султан.

Целью деятельности Предприятия является хозяйственная деятельность в сфере предоставления услуг по отводу ливневых стоков, дренажных и грунтовых вод (эксплуатация и обслуживание сетей ливневой и дренажной канализации, насосных станций, очистных сооружений (жизнеобеспечение инфраструктуры города).

Материально-техническая база Предприятия создана путем перераспределения необходимых кадровых и технических ресурсов от ТОО «Астана Тазалык». Со времени создания Предприятия основная часть сетей ливневой канализации передана на его баланс.

2.2. Основные результаты государственного аудита

Настоящим аудитом охвачены бюджетные средства на общую сумму 37 492 421,7 тыс. тенге, в том числе за 2020 год – 7 123 601,4 тыс. тенге (из них по бюджетным программам 006 «Функционирование системы водоснабжения и водоотведения» - 2 265 928,0 тыс. тенге, 007 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения» - 4 857 673,4 тыс. тенге), за 2021 год – 27 532 096,0 тыс. тенге (из них по бюджетным программам 006 «Функционирование системы водоснабжения и водоотведения» - 2 625 949,0 тыс. тенге, 007 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения» - 14 573 840,0 тыс. тенге, 010 «Развитие ливневой канализации» - 4 587 961,0 тыс. тенге и 029 «Развитие газотранспортной системы» - 5 744 346,0 тыс. тенге) и за 8 месяцев 2022 года – 2 836 724,3 тыс. тенге (из них по бюджетным программам 006 «Функционирование системы водоснабжения и водоотведения» - 1 392 254,0 тыс. тенге, 007 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения» - 765 925,3 тыс. тенге, 010 «Развитие ливневой канализации» - 676 676,5 тыс. тенге и 029 «Развитие газотранспортной системы» - 1 868,5 тыс. тенге). Кроме того, аудитом охвачены активы квазигосударственного сектора на общую сумму 77 717,4 тыс. тенге.

В целом по результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 172 046,7 тыс. тенге, из них подлежащие восстановлению 140 684,8 тыс. тенге (в ходе аудита восстановлено 130 043,6 тыс. тенге) и возмещению 31 361,9 тыс. тенге (в ходе аудита возмещено 33,3 тыс. тенге), неэффективное планирование бюджетных средств на общую сумму – 60 687 187,3 тыс. тенге, неэффективное использование бюджетных средств и активов государства – 2 092 297,7 тыс. тенге, сумма возможных потерь – 972 937,4 тыс. тенге, 169 процедурных нарушений и 14 системных недостатков.

Аудит показал, что имеются определенные недостатки и нарушения при планировании деятельности Управления.

Пункт 1. Так, функции Управления, указанные в Положении, не соответствуют функциям, фактически выполняемым Управлением, в том числе:

- подпункт 2 пункта 15 предусматривает разработку программ акимата города Нур-Султан в области топливно-энергетического комплекса и инженерной инфраструктуры, фактически согласно полученному пояснению данные программы не разрабатываются, а деятельность в этой части

планируется путем разработки технико-экономических обоснований развития соответствующих систем (водоснабжение, ливневая канализация, газификация и др.) на основании генерального плана города;

- подпункт 6 пункта 15 предусматривает организацию разработки текущих и перспективных планов-прогнозов развития энергетического комплекса, систем инженерной инфраструктуры водоснабжения и водоотведения, ливневой канализации, газового хозяйства, озеленения и благоустройства территории города Нур-Султан, которые согласно полученному пояснению также разрабатываются в рамках разработки технико-экономических обоснований развития соответствующих систем (водоснабжение, ливневая канализация, газификация и др.) на основании генерального плана города.

Единые правила, определяющие порядок работы Управления определены в Регламенте, утвержденном руководителем Управления от 9 февраля 2021 года № 06-12/19 (далее – Регламент).

Согласно пункту 1 раздела III. Планирование работы Регламента «Управление работает по перспективному и текущему планам. Перспективный план работы составляется на год и определяет пути, формы и методы выполнения задач, возложенных на Управление в соответствии с Законом Республики Казахстан от 23 января 2001 года №148-III «О местном государственном управлении и самоуправлении в Республике Казахстан».

Пункт 2. Однако в нарушение пункта 2 статьи 39 Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан и указанных требований Регламента Управлением не составлялись планы работы на квартал, год и долгосрочную перспективу. По данному вопросу ответственными являлись руководители Управления, которые уволены на данный момент. Имеются только годовые планы по отдельным структурным подразделениям Управления и отчеты по ним. *Отсутствие единого плана деятельности Управления создает риски: снижения координации деятельности между структурными подразделениями, отсутствие четкого видения последовательности реализуемых мероприятий, решаемых задач и достигаемых целей. А также снижает возможности оценки эффективности деятельности государственного органа и принятия своевременных мер по устранению недостатков деятельности.*

Нарушения допущены и при планировании бюджетных программ, охваченных аудитом (006 «Функционирование системы водоснабжения и водоотведения», 007 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения», 010 «Развитие ливневой канализации» и 029 «Развитие газотранспортной системы»).

Пункт 3. Так, в нарушение Бюджетного кодекса Республики Казахстан (далее – Бюджетный кодекс) и Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195 (далее – Правила разработки бюджетных программ), Управлением:

- в строке «Руководитель бюджетной программы» бюджетных программ 2020 и 2021 годов указан руководитель Управления вместо лиц, за которыми закреплено руководство данными бюджетными программами;

- при разработке бюджетных программ 2020, 2021 и 2022 годов, охваченных аудитом, в строке «Описание (обоснование) бюджетной программы» не раскрыта взаимоувязка планируемых бюджетных средств с целями, целевыми индикаторами, определенными в стратегическом плане или соответствующей программе развития территории, либо с полномочиями, определенными в положении о государственном органе;

- в 2020 и 2021 годах по бюджетным программам 006, 010 и 029 показатели конечного результата не взаимоувязаны с целевыми индикаторами, определенными в программах развития города Нур-Султан, и не отражают достижения целей данных бюджетных программ;

- в 2022 году по бюджетным программам 006, 010 и 029 показатели конечного результата не взаимоувязаны с целевыми индикаторами, определенными в Плане развития города Нур-Султан, не отражают качественный итог и достижение цели бюджетной программы и по существу являются прямыми показателями (*часть показателей конечного результата по бюджетной программе 007 в 2022 году также не отражают качественный итог и по существу являются прямыми показателями*);

- в 2020 году в бюджетной программе 006 расходы по бюджетной программе и показатели прямого результата указаны только на один плановый год без разбивки на 3 года;

- в 2020 году в бюджетной программе 029 показатели прямого результата дублируют показатели конечного результата;

- в 2021 и 2022 годах не определен руководитель новой бюджетной программы 010 «Развитие ливневой канализации».

Пункт 4. Кроме того, по бюджетной программе 007 за 2020 и 2021 годы и по бюджетной программе 010 за 2021 год при недостигнутых показателях прямых результатов достигаются показатели прямых результатов, соответственно, в нарушение подпункта 8) пункта 15 Правил разработки бюджетных программ (*в редакциях, действовавшей в 2020 и 2021 годах*) не обусловлены достижением прямых результатов деятельности государственного органа.

Пункт 5. Отдельно отмечаем, что в нарушение подпункта 14) пункта 15 Правил разработки бюджетных программ (*в редакциях, действовавших в 2020 и 2021 годы*) в бюджетной программе 006 в 2020 и 2021 годах показатели прямого результата не являлись количественно измеримыми характеристиками объема выполняемых государственных функций, полномочий и оказываемых государственных услуг в пределах предусмотренных бюджетных средств, достижение которых полностью зависит от деятельности государственного органа, осуществляющего данные функции, полномочия или оказывающего услуги. Так, показателями прямого результата являются «Услуги по содержанию/эксплуатации/очистке ливневой канализации/водоотводной канавы (ЕЭС) и «Услуги по обслуживанию, содержанию и эксплуатации

системы водоотведения(ливневая канализация) (АСА)», в первом случае указываются услуги, предоставляемые ГКП на ПХВ «Elorda Eco System» с разбивкой на количественные характеристики сетей ливневой канализации, во втором случае услуги, предоставляемые ГКП на ПХВ «Астана Су Арнасы» с указанием атмосферной воды, подлежащей отведению через канализацию, обслуживаемую предприятием. В обоих случаях показатели не характеризуют реальных выполняемых объемов услуг.

Пункт 6. Отсутствие в бюджетных программах 006, 010 и 029 показателей конечного результата, отражающих достижение цели бюджетной программы, не позволяет оценить эффективность реализации бюджетной программы. При этом вышеописанные факты, допущенные при разработке данной бюджетной программы, являются несоблюдением принципов бюджетной системы результативности, обоснованности, эффективности и ответственности, предусмотренных подпунктами 6), 9), 12), 13) статьи 4 Бюджетного кодекса, и, соответственно, согласно подпункту 12-4) пункта 1 статьи 3 Бюджетного кодекса средства по данным бюджетным программам на общую сумму **60 687 187,3 тыс. тенге** планировались неэффективно, в том числе:

- по бюджетной программе 006 на общую сумму 7 392 005,0 тыс. тенге, в том числе в 2020 году – 2 265 928,0 тыс. тенге, в 2021 году – 2 625 949,0 тыс. тенге и в 2022 году 2 500 128,0 тыс. тенге;

- по бюджетной программе 010 на общую сумму 10 875 065,3 тыс. тенге, в том числе в 2021 году – 4 623 340,0 тыс. тенге и в 2022 году - 6 251 725,3 тыс. тенге;

- по бюджетной программе 029 на общую сумму 42 420 117,0 тыс. тенге, в том числе в 2020 году – 9 101 847,0 тыс. тенге, в 2021 году – 7 750 133,0 тыс. тенге и в 2022 году – 25 568 137,0 тыс. тенге.

Пункт 7. Кроме того, в нарушение подпункта 1) пункта 1 статьи 123 Бюджетного кодекса и пункта 49 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года № 629, Управлением допущено недостоверное отражение фактических значений показателей результатов по всем бюджетным программам, охваченным аудитом (006, 007, 010 и 029), *что указывает на отсутствие должного контроля за достижением показателей результата бюджетных программ со стороны руководства Управления, а также, на наш взгляд, на формальный подход к планированию и мониторингу показателей результата бюджетных программ Управления.*

За проверенный период общая сумма расходов по бюджетным программам, охваченным аудитом, составила 79 985 090,4 тыс. тенге, в том числе по бюджетным программам 006 «Функционирование системы водоснабжения и водоотведения» - 6 284 131,0 тыс. тенге, 007 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения» - 45 710 925,2 тыс. тенге, 010 «Развитие ливневой канализации» - 6 788 704,9 тыс. тенге и 029 «Развитие газотранспортной системы» - 21 201 329,3 тыс. тенге (см. таблицу № 1).

Таблица № 1

Расходы по бюджетным программам за 2020-2021 годы

Бюджетные программы	2020	2021	<i>тыс. тенге</i> 8 месяцев 2022
006 «Функционирование системы водоснабжения и водоотведения»	2 265 928,0	2 625 949,0	1 392 254,0
<i>015 «За счет средств местного бюджета»</i>	<i>2 265 928,0</i>	<i>2 625 949,0</i>	<i>1 392 254,0</i>
007 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения»	15 620 445,4	18 509 604,8	11 580 875,0
<i>005 «За счет внутренних займов»</i>	<i>971 015,5</i>		
<i>011 «За счет трансфертов из республиканского бюджета»</i>	<i>13 859 159,2</i>		
<i>015 «За счет средств местного бюджета»</i>	<i>790 270,8</i>	<i>1 811 632,4</i>	<i>1 811 632,4</i>
<i>032 «За счет трансфертов из Национального фонда Республики Казахстан»</i>		<i>16 697 972,3</i>	<i>10 895 854,0</i>
010 «Развитие ливневой канализации»		3 768 754,1	3 019 950,8
<i>011 «За счет трансфертов из Республиканского бюджета Республики Казахстан»</i>			<i>1 252 955,0</i>
<i>015 «За счет средств местного бюджета»</i>		<i>583 837,4</i>	
<i>032 «За счет трансфертов из Национального фонда Республики Казахстан»</i>		<i>4 000 000,0</i>	
<i>055 «За счет гарантированного трансферта из Национального Фонда Республики Казахстан»</i>			<i>1 088 538,0</i>
029 «Развитие газотранспортной системы»	9 101 846,6	5 399 144,2	6 700 338,5
<i>011 «За счет трансфертов из республиканского бюджета»</i>	<i>7 014 585,0</i>		
<i>015 «За счет средств местного бюджета»</i>	<i>2 087 261,6</i>	<i>194 630,9</i>	<i>153 738,5</i>
<i>032 «За счет трансфертов из Национального фонда Республики Казахстан»</i>		<i>5 204 513,3</i>	
<i>055 «За счет гарантированного трансферта из Национального Фонда Республики Казахстан»</i>			<i>6 546 600,0</i>
Итого	26 988 220,0	30 303 452,1	22 693 418,3

Как видно из таблицы, в 2021 году решением Маслихата города Нур-Султан от 25.08.2021 года №75/11/VII выделено финансирование по вновь открытой бюджетной программе 010 «Развитие ливневой канализации», которое перенаправлено с бюджетной программы 007. Ее основной целью является обеспечение развития системы ливневой канализации в городе Нур-Султан, улучшение городской среды, сохранность дорожного покрытия, фундаментов и оснований зданий и сооружений.

В ходе аудита проведен анализ развития систем водоснабжения, водоотведения и ливневой канализации и газификации.

Анализ деятельности Управления по развитию газотранспортной системы

Согласно ТЭО «Газификация города Астаны» строительство газораспределительных сетей разделено на три очереди, их реализация предполагается в период с 2019 по 2023 год, общая протяженность газопровода 957,14 км, общая стоимость строительства в текущих и прогнозных ценах заложена в сумме 50 865,703 млн. тенге.

В 2021 году завершено строительство 1-й очереди, а также частично 2-ой очереди газификации. По оставшейся части 2, 3-й очереди работы

запланированы на 2022-2024 годы за счет средств республиканского и местного бюджета.

Изначально работы велись в соответствии с ТЭО «Газификация города Астаны». ТЭО предусматривалось введение в эксплуатацию в 1-й очереди строительства 9 пусковых комплексов, во 2-ой очереди строительства 4 пусковых комплексов и в 3-й очереди строительства 4 пусковых комплексов. При этом имелось определенное отставание от графика строительства, предусмотренного в данном ТЭО.

Так, ТЭО предусмотрено в 1-й очереди строительства введение в эксплуатацию 9 пусковых комплексов, в том числе в 2019 году 3 пусковых комплексов, которые фактически введены в 2020 году, в 2020 году 4 пусковых комплексов, из которых в 2020 году введено 2 пусковых комплекса и в 2021 году введено 2 пусковых комплекса, в 2021 году 2 пусковых комплексов, которые фактически введены в 2021 году.

Во 2-ой очереди строительства ТЭО предусмотрено введение в эксплуатацию 4 пусковых комплексов в 2021 году, фактически в 2021 году введено 2 пусковых комплекса, по 2 пусковым комплексам до настоящего времени работы не завершены.

Пункт 8. Таким образом, как недостаток отмечаем, что из подлежащих к настоящему времени в соответствии с ТЭО «Газификация города Астаны» завершению 13 пусковых комплексов (1 и 2 очереди) несвоевременно завершены 7 пусковых комплексов. Также аудит показал, что в нарушение требований СНРК 1.03-02-2014 и СП РК 1.03-102-2014 «Продолжительность строительства и задел в строительстве предприятий, зданий и сооружений», части II. «Продолжительность строительства» 2 проекта по газификации города Астаны реализовывались дольше предусмотренных проектами сроков на 12 и 13 месяцев (*Перечень объектов, продолжительность строительства которых превышает нормативную, Приложение № 1*).

Руководителем Управления 9 августа 2021 года утверждена Схема газификации города Нур-Султан (1-2 очереди строительства), согласно которой изменены содержание и очередность реализации пусковых комплексов, а именно во 2-ую очередь строительства включены другие пусковые комплексы, в том числе из числа подлежащих строительству в 3-й очереди.

Согласно представленной информации в рамках газификации города к настоящему времени выполнено строительство 650 км сетей газоснабжения (акимат – 550 км, КазТрансГаз – 100 км), в результате обеспечено подключение потребителей в ж/м Коктал-1, Коктал-2, Агрогородок, «Железнодорожный», Промышленный, Юго-Восток правая сторона, Юго-Восток левая сторона, Куйгенжар, Мичурино, Интернациональный, а также в четырех микрорайонах «Акбидай», «Казахауыл», «Нурбесик» и в старой части города в районе ул. Потанина. По состоянию на 31 августа 2022 года доступом к газу обеспечено 13 778 абонентов с количеством населения около 200 тыс. человек. По состоянию на 31 сентября 2022 года к газу подключено более 6,3 тысяч домов (по району «Сарыарка» - 3 тысячи, по району «Алматы» - 3,3 тысячи). Переведены на газ 16 котлов ТЭЦ-1,2 (на ТЭЦ-1 десять котлов, на ТЭЦ-2 шесть

котлов). Также на газ переведено 20 социальных объектов, что позволило обеспечить экономию местного бюджета более 1 млрд. тенге ежегодно (перевод 19 объектов был выполнен за счет бюджетных инвестиционных проектов, 1 за счет средств инвестора). По городу выдано более 7 тыс. технических условий, проконсультировано более 50 тысяч человек. Работа в данном направлении продолжается. В текущем году начато строительство подводящих сетей газа к районным котельным «Туран», «Тельмана» и к ж/м «Ильинка», «Тельмана», «Пригородный», «Family Village», «Ондирис». Строительство внутриквартальных сетей будет начато в 2023 году, по ним в настоящее время ведутся проектно-изыскательные работы.

Стоимость строительства объектов газификации за счет бюджета города Астаны в период с 2019 по 2021 год составила 17 667 990,8 тыс. тенге, за 8 месяцев 2022 года на эти цели израсходовано еще 6 700 338,5 тыс. тенге. Финансирование расходов осуществляется по местной бюджетной программе 029 «Развитие газотранспортной системы».

Завершенные пусковые комплексы 1-й очереди строительства в соответствии с постановлением Акимата города Нур-Султан от 18.09.2020 г. № 501-1968 (1, 2, 3, 4, 6, 7, 9) и постановлением Акимата города Нур-Султан от 16.08.2021 г. № 501-2783 (5 и 8) переданы в доверительное управление акционерному обществу «КазТрансГаз Аймак» (по договорам доверительного управления). Далее 1 и 2 пусковые комплексы 1-й очереди строительства постановлением Акимата города Нур-Султан от 08.02.2022 г. № 501-285 переданы в республиканскую собственность.

Таким образом, можно констатировать, что развитие газотранспортной системы осуществляется значительными темпами. Однако аудит показал, что имели место факты неэффективного использования бюджетных средств при развитии газотранспортной системы.

Вместе с тем государственным аудитом отмечается, что в рамках проектов газификации «Газификация города Астана. 1 очередь строительства. 3, 4, 5, 6 пусковые комплексы», «Газификация города Астана. 1 очередь строительства. 7, 8, 9 пусковые комплексы» предусмотрено закуп счетчиков газа (приборы учета).

Так согласно актам выполненных работ за октябрь 2020 года №76, №78, №92, за август 2021 года №103, за декабрь 2021 года №107, №108 подрядчиками приобретены счетчики газа в количестве 7345 шт., на общую сумму 559 194,5 тыс.тенге.

Постановлением акимата города Астана от 27 октября 2020 года №501-2508 «О передаче коммунального имущества города Нур-Султан в доверительное управление АО СПК «Астана» решено передать в АО СПК «Астана» счетчики газа в количестве 3 663 шт. балансовой стоимостью 253 845,9 тыс.тенге.

Далее согласно Протоколу совещания по вопросу передачи приборов учета газоснабжения от 12 июля 2022 года утвержденный заместителем акима города Нуркеновым Н. поручено Управлению, АО СПК «Астана» и АстПФ АО

«КазТрансГаз Аймак» принять меры по перезаключению договоров по ранее выданным прибором учета населению.

Так согласно Договору безвозмездного пользования имуществом (договор ссуды) коммунальной собственности города Астана от 20 июля 2022 года №52, заключенным между ГУ «Управление активов и государственных закупок города Астана», ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астана» и Астанинским производственным филиалом АО «КазТрансГаз Аймак» переданы приборы учета в количестве 7 345 шт. общей стоимостью 559 194,5 тыс.тенге.

Вместе с тем согласно подпункту 5) статьи 4 Закона РК от 27 декабря 2018 года № 204-VI ЗРК «О естественных монополиях» (*далее – Закон о естественных монополиях*) прибор учета - техническое устройство, предназначенное для коммерческого учета индивидуального и (или) общедомового потребления регулируемых услуг, разрешенное к применению в порядке, определяемом законодательством Республики Казахстан.

В соответствии с подпунктом 31) пункта 2 статьи 26 Закона о естественных монополиях субъект естественной монополии обязан взимать с потребителей плату за приобретение и установку прибора учета в соответствии с подпунктом 8) пункта 23 статьи 15 настоящего Закона.

Кроме того согласно подпунктам 2), 4) пункта 2 статьи 27 Закона о естественных монополиях потребитель обязан иметь приборы учета, а также своевременно и в полном объеме оплачивать приобретение и установку прибора учета в соответствии с подпунктом 8) пункта 23 статьи 15 настоящего Закона.

Пункт 9. Таким образом включение в сметы проектов стоимости счетчиков газа не соответствует принципу эффективности бюджетной системы, предусмотренному подпунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса, и привело к неэффективному использованию бюджетных средств Управлением на общую сумму **559 194,5 тыс.тенге.**

Анализ деятельности Управления по развитию систем водоснабжения и водоотведения

ТЭО «Развитие систем водоснабжения и водоотведения до 2030 года» разработано в период 2011-2014 годы. Основной целью ТЭО являлось определение и обоснование актуальных, приоритетных направлений в развитии систем водоснабжения г. Астаны, решение вопросов строительства новых и реконструкции существующих сетей и сооружений водоснабжения и водоотведения с учетом перспективного развития города до 2030 года, определение необходимых капитальных вложений и выделение первоочередных объектов.

Согласно данному ТЭО по состоянию на 1 ноября 2013 года на балансе ГКП «Астана су арнасы» числилось 904 км сетей водопровода, из которых больше половины отслужили срок эксплуатации, превышающий 25-ти летний рубеж, что является показателем износа трубопроводов, и требует срочных мер по замене водопроводных сетей. Система водоснабжения города

обеспечивалась насосной станцией первого подъема (Астанинский водозабор), насосной станцией 2-го подъема, находящейся на территории насосно-фильтровальной станции и крупными водопроводными насосными станциями 3-го подъема. Насосные станции находились в эксплуатации более 30 лет и требовали реконструкции зданий и резервуаров, а также модернизации оборудования и контрольно-измерительных приборов. Применяемое насосное оборудование являлось неэкономичным и энергоемким, из-за избыточного давления нерационально используется питьевая вода, изнашивается внутренняя система водоснабжения жилых домов. Общая протяженность городской канализационной сети по состоянию на 1 сентября 2013 года составляла 422,3 км, в том числе: напорная канализация – 152,6 км, самотечная канализация – 269,7 км. Сети канализации введены в эксплуатацию с 1962 года. Около 60,5% трубопроводов используются с истекшим сроком эксплуатации. Наибольший процент износа на чугунных, стальных, асбестоцементных трубах. Промышленные и хозяйственно-бытовые сточные воды города системой напорных (93 КНС) и безнапорных коллекторов транспортируются на главную канализационную насосную станцию и далее на канализационные очистные сооружения.

Источниками бесперебойной подачи воды согласно ТЭО определены Астанинское водохранилище, канал им. Сатпаева и река Есиль, а также один подземный водоисточник – Нуринское месторождение подземных вод (резервный источник). Недостаток воды в Астанинском водохранилище в маловодные годы пополняется из Канала им.Сатпаева, а из реки Есиль осуществляется забор воды на технические нужды предприятий, полив территорий, дорог и зеленых насаждений.

Согласно ТЭО «Развитие систем водоснабжения и водоотведения до 2030 года» строительство систем водоснабжения и водоотведения на три очереди (2015-2017 гг., 2018-2020 гг., и 2021-2030 гг.), общая стоимость строительства в текущих и прогнозных ценах заложена в сумме 246 297,255 млн. тенге.

Согласно предоставленной информации протяженность фактически построенных сетей водоснабжения и водоотведения в рамках реализации ТЭО «Развитие систем водоснабжения и водоотведения до 2030 года» составила 341 и 344 км соответственно, при предусмотренной ТЭО протяженности сетей водоснабжения – 376,862 км, сетей канализации – 662,221 км, так как по данным 1С-Бухгалтерия ГКП на ПХВ «Астана су арнасы», протяженность сетей водоснабжения в отчетный период увеличилась с 1212 км до 1553 км, сетей водоотведения – с 706 км до 1050 км. Износ сетей водоснабжения и водоотведения снижен с 44% и 43% до 41% и 40,5% соответственно. С начала реализации ТЭО «Развитие систем водоснабжения и водоотведения до 2030 года» общая стоимость работ составила 87 317,775 млн. тенге. В настоящее время финансирование осуществляется по местной бюджетной программе 007 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения».

Анализ работ выполненных в рамках реализации ТЭО «Развитие систем водоснабжения и водоотведения до 2030 года» показал, что по состоянию на 31

августа 2022 года со **срывом предусмотренных ТЭО сроков** ведется реализация следующих мероприятий:

1 очередь: строительство водовода от Астанинского гидроузла до НФС г.Астаны протяженностью 87,94 км;

2 очередь: строительство насосно-фильтровальной станции производительностью 35,0 тыс.м3/сутки; строительство насосной станции 2 подъема – 1 шт;

По состоянию на 31 августа 2022 года в предусмотренные сроки **не начата реализация** следующих мероприятий:

1 очередь: строительство сетей водоснабжения протяженностью 35,862 км; строительство сетей канализации протяженностью 204,232 км; строительство напорного коллектора до КОС-2 протяженностью 11 км; строительство канализационных очистных сооружений производительностью 118 тыс.м3/сутки.

Кроме того, ведется реализация мероприятий 3-й очереди: строительство насосно-фильтровальной станции производительностью 70,0 тыс.м3/сутки; строительство насосной станции 2 подъема – 2 шт.

Пункт 10. Таким образом, как недостаток отмечаем, что из подлежащих завершению к настоящему времени в соответствии с ТЭО «Развитие систем водоснабжения и водоотведения до 2030 года» мероприятий со срывом сроков ведется реализация 3 мероприятий, не начата реализация 4 мероприятий. Также аудит показал, что в нарушение требований СНРК 1.03-02-2014 и СП РК 1.03-102-2014 «Продолжительность строительства и задел в строительстве предприятий, зданий и сооружений», части II. «Продолжительность строительства» 1 проект водоснабжения и водоотведения города Астаны реализовывался дольше предусмотренного проектом срока на 10 месяцев (*Перечень объектов, продолжительность строительства которых превышает нормативную, Приложение № 1*).

Пункт 11. В нарушение пункта 7 статьи 60 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года № 242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» (*далее – Закон об архитектурной деятельности*) Управление в рамках ТЭО «Развитие систем водоснабжения и водоотведения до 2030 года» по истечении 3-х лет после его утверждения продолжало в охваченном аудитом периоде разрабатывать проектно-сметную документацию, в том числе в 2020 году – 11 проектов, в 2021 году – 15 проектов и с января по август 2022 года – 10 проектов (*Перечень проектов, разрабатываемых в рамках ТЭО «Развитие систем водоснабжения и водоотведения города Астаны до 2030 года», Приложение № 2*).

В рамках реализуемого ТЭО приоритетность проектов определяется исходя из интенсивности застройки районов и микрорайонов столицы, а также наличием в них существующей инженерной инфраструктуры и ее пропускной способности.

Проекты по строительству сетей технического водоснабжения, предусмотренные ТЭО, Управлением до настоящего времени не реализовывались, ввиду отсутствия технической и разрешительной

документации, которая не разрабатывалась в связи с отсутствием источника технической воды.

Анализ деятельности Управления по развитию системы ливневой канализации

Согласно предоставленной информации, существующая система ливневой канализации строиться с 1962 года. До 1999 года ливневые коллекторы, проложенные по центральным улицам, сбрасывали дождевые и талые воды напрямую в водотоки р. Есил, Сарыбулак, Акбулак, за исключением коллектора с промышленной зоны, сбрасывающего ливневые стоки в р. Есил через накопитель-отстойник, расположенный в районе мкр. «Жастар», в месте впадения р. Акбулак в р. Есил.

Реализация мероприятий, намеченных в ТЭО «Развитие системы ливневой канализации в г. Астане на период до 2010 года» (Заключение Госэкспертизы «№2-338/04 от 20 июля 2004 года, приказ КДС по утверждению ТЭО №347-ПИР от 10.08.2004г) началась с 2005 года по очередям строительства, предусматривающим законченный цикл сбора, транспортирования на очистные сооружения загрязненных стоков, очистки их и сброса очищенных вод в разрешенные водоприемники (р. Есиль, р. Акбулак, р. Сарыбулак).

Согласно ТЭО «Развитие системы ливневой канализации до 2015, 2020 и 2030 годы» в период с 2011 по 2030 годы предусмотрено строительство 18 очистных сооружений, 85 насосных станций, 1 016,48 км сетей ливневой канализации, 9,894 км линий электроснабжения, 18 трансформаторных подстанций. Реализации указанных мероприятий планировалась в 3 этапа: 1 этап – 2011-2015 годы, 2 этап - 2015-2020 годы, 3 этап – 2020-2030 годы. В текущих и прогнозных ценах стоимость реализации мероприятий по всем 3 этапам составляла 183 638,625 млн. тенге.

Вместе с тем, на сегодняшний день из первых двух этапов, предусмотренных данным ТЭО, не завершены работы по строительству 6 очистных сооружений (III-6, II-5, II-4, I-5, VI-3, VI-5), 10 насосных станций и 31,058 км сетей ливневой канализации.

В связи с изменением проектов детальной планировки районов города Астаны, а также изменением границ освоения города, изменением площадей покрытий территории и соответственно объемов стоков в границах площади водосбора разработано и утверждено ТЭО «Развитие системы ливневой канализации до 2020 года». В рамках данного ТЭО актуализирован перечень объектов строительства до 2020 года с учетом перспективы развития города, ранее предусмотренных в ТЭО «Развитие системы ливневой канализации до 2015, 2020 и 2030 годы». ТЭО «Развитие системы ливневой канализации до 2020 года» является продолжением развития ливневой канализации столицы, направление развития которой определено генеральным планом и разработанными, и утвержденными ранее ТЭО.

В объемы работ до 2020 года включены работы по прочистке и дополнительной прокладке уличных коллекторов, строительству

дополнительных очистных сооружений для надёжного водоотведения поверхностных вод с территории в границах определённых постановлением акимата № 120-666 от 23 апреля 2014 года «Об утверждении градостроительного проекта освоения города Астаны до 2020 года».

ТЭО «Развитие систем ливневой канализации в городе Астане на периоды до 2020 года» предусмотрено строительство 28,45 км сетей ливневой канализации, 10 насосных станций, 6 очистных сооружений и реконструкция 4 очистных сооружений. Стоимость реализации данных мероприятий в ценах 2017-2020 годов составляет 59 925,701 млн. тенге. Согласно предоставленной информации с 2008 года на развитие системы ливневой канализации израсходовано 71 016,6 млн. тенге. В настоящее время финансирование осуществляется по местной бюджетной программе 010 «Развитие ливневой канализации».

Пункт 12. Согласно предоставленной информации из подлежащих реализации и завершению в соответствии с ТЭО «Развитие системы ливневой канализации до 2020 года» проектов до настоящего времени со срывом сроков ведется реализация 10 проектов, по 5 проектам реализация не начата, что, на наш взгляд, является существенным недостатком развития системы ливневой канализации. Также аудит показал, что в нарушение требований СНРК 1.03-02-2014 и СП РК 1.03-102-2014 «Продолжительность строительства и задел в строительстве предприятий, зданий и сооружений», части II. «Продолжительность строительства» 6 проектов системы ливневой канализации города Астаны реализовывались дольше предусмотренных проектами сроков на сроки от 6 до 19 месяцев (*Перечень объектов, продолжительность строительства которых превышает нормативную, Приложение № 1*).

Пункт 13. В нарушение пункта 7 статьи 60 Закона об архитектурной деятельности Управление в рамках ТЭО «Развитие системы ливневой канализации до 2015, 2020 и 2030 годы» и ТЭО «Развитие системы ливневой канализации до 2020 года» по истечении 3-х лет после его утверждения продолжало в охваченном аудитом периоде разрабатывать проектно-сметную документацию, в том числе в 2021 году – 5 проектов и с января по август 2022 года – 4 проекта (*Перечень проектов, разрабатываемых в рамках ТЭО «Развитие системы ливневой канализации города Астаны на период до 2020 года», Приложение № 3*).

Также в ходе аудита установлено, что в рамках развития системы ливневой канализации по проекту «Развитие системы ливневой канализации в городе Астане. Строительство очистных сооружений ливневой канализации района III-6. Корректировка» часть бюджетных средств, выделенных на его реализацию, использована неэффективно.

Так, согласно ПСД в рамках данного проекта на участке предусмотрена установка снегоплавильного пункта «Горыныч СП-800Г», на закуп и монтаж которого согласно акту выполненных работ израсходовано 357 540,1 тыс. тенге.

Согласно паспорту снегоплавильного пункта, его технические параметры выглядят следующим образом:

- расход сжиженного углеводородного газа на всю установку составляет 3 410 л/час;

- объемная производительность по снегу составляет 800 м³/час.

Соответственно расход сжиженного углеводородного газа на 1 м³ снега составляет 4,26 литра сжиженного углеводородного газа.

Согласно приказу Председатель Агентства по защите и развитию конкуренции Республики Казахстан от 5 июля 2022 года №16 «О введении временного государственного ценового регулирования на розничную реализацию сжиженного нефтяного газа для заправки автотранспорта на автогазозаправочных станциях на территории Республики Казахстан» для города Астана установлена предельная розничная цена с налогом на добавленную стоимость на сжиженный газ 70 тенге за 1 литр.

Таким образом, исходя из вышеописанного, стоимость сжиженного газа, необходимого для переработки 1 м³ снег, составляет 298,2 тенге.

Согласно информации, предоставленной районными акиматами города Астана, расходы на содержание снежных полигонов за зимний период 2020-2021 годов сложились следующим образом (см. таблицу № 2).

Таблица № 2

Информация по снежным полигонам в период 2020-2021 годов

Район	Выделенная сумма тыс.тенге	Вывезенный снег м ³	Расход на 1м ³ снега тенге
Район "Есиль"	193 900,0	2 332 000,0	83
Район "Алматы"	120 205,7	1 354 250,3	89
Район "Сарыарка"	97 221,6	1 057 000,0	92
Район "Байконур"	90 905,8	632 735,0	144
Город/Всего	502 233,1	5 375 985,3	93

Как видно из таблицы № 2, в целом по городу и в разрезе районов средний расход на утилизацию 1 м³ снега на снежных полигонах в разы ниже, чем рассчитанные значения переработки снега на снегоплавильном пункте, установленном на очистных сооружениях ливневой канализации района III-6 (в среднем по городу в 3,2 раза ниже). При этом в расчете учтены только прямые расходы на приобретение сжиженного газа и не учтены многие другие расходы, такие как амортизационные расходы и прочие расходы по эксплуатации снегоплавильного пункта, дополнительные расходы по эксплуатации и обслуживанию самих очистных сооружений, связанные с увеличившейся нагрузкой на них. Кроме того, использование невозобновляемых природных ресурсов, таких как сжиженный газ, для плавления снега не соответствует принципам «зеленой экономики».

Пункт 14. Таким образом, установка на очистных сооружениях снегоплавильного пункта не соответствует принципу эффективности бюджетной системы, предусмотренному подпунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса, и привела к неэффективному использованию бюджетных средств на сумму **357 540,1 тыс. тенге.**

Кроме того, по бюджетной программе 006 «Функционирование системы водоснабжения и водоотведения» осуществляется финансирование двух городских системообразующих предприятий ГКП на ПХВ «Астана Су Арнасы» и ГКП на ПХВ «Elorda Eco System». В рамках настоящего аудиторского мероприятия проведен аудит ГКП на ПХВ «Elorda Eco System», который также показал факты неэффективного использования активов государства и недостатки его деятельности.

Основным видом деятельности Предприятия является оказание услуг по обслуживанию, содержанию и эксплуатации системы водоотведения (ливневая канализация) в рамках заключенных с УТЭК договоров о государственных закупках.

Пункт 15. При этом в нарушение действующего законодательства данные договора о государственных закупках заключены способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках на основании подпункта 2) пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК (*далее – Закон о госзакупках*) как в случаях приобретения товаров, работ, услуг по ценам, тарифам, установленным законодательством Республики Казахстан, тогда как соответствующие цены и тарифы законодательством Республики Казахстан не установлены. Всего с Предприятием в таком порядке заключено 9 договоров о государственных закупках на общую сумму **4 580 063,0 тыс. тенге** (*Информация по необоснованно заключенным договорам, Приложение № 4*). При этом в нарушение пунктов 468, 469 Правил госзакупок Управлением не размещены на веб-портале отчеты о государственных закупках из одного источника путем прямого заключения договора по форме согласно приложению 31 к Правилам госзакупок.

Вместе с тем, так как сети ливневой канализации города, обслуживаемые в рамках договоров с Управлением, находятся на балансе Предприятия, осуществление Управлением закупа услуг по их обслуживанию, содержанию и эксплуатации не соответствует принципам, предусмотренным пунктами 2) и 3) статьи 4 Закона о госзакупках «Предоставления потенциальным поставщикам равных возможностей для участия в процедуре проведения государственных закупок, кроме случаев, предусмотренных настоящим Законом» и «Добросовестной конкуренции среди потенциальных поставщиков, недопущения сговора между участниками закупок».

Более того **наличие на балансе Предприятия сетей ливневой канализации города приводит к дополнительным расходам по оплате налога на имущество** и, соответственно, к дополнительным расходам бюджетных средств на общую сумму 1 897 714,6 тыс. тенге, в том числе в 2020 году – 515 205,7 тыс. тенге, в 2021 году – 694 718,6 тыс. тенге и с января по август 2022 года – 687 790,3 тыс. тенге, так как данные расходы покрываются за счет средств, выделяемых из бюджета.

Пункт 16. Также отмечаем, что договора о государственных закупках между Управлением и Предприятием на оказание услуг по обслуживанию, содержанию и эксплуатации системы водоотведения не содержат

функциональных, технических, качественных и эксплуатационных характеристик закупаемых услуг, а также данных о количестве или объемах подлежащих выполнению услуг, что не позволяет контролировать их выполнение и обоснованность их принятия Управлением. Более того Предприятие осуществляет свою деятельность на основании разрабатываемых внутренних планов без их согласования с Управлением. Фактически в рамках договоров Управлением осуществляется возмещение понесенных Предприятием затрат.

Несмотря на это, изучение Предприятия показало, что в целом его деятельность соответствует установленной в уставе цели по предоставлению услуг по отводу ливневых стоков, дренажных и грунтовых вод (эксплуатация и обслуживание сетей ливневой и дренажной канализации, насосных станций, очистных сооружений (жизнеобеспечение инфраструктуры города). Однако организация деятельности Предприятия осуществлена с существенными нарушениями и недостатками.

Пункт 17. Так, до настоящего времени в нарушение требований пункта 4 статьи 192 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан Предприятием **не получено согласие антимонопольного органа на расширение видов деятельности** и соответственно приказом Управления активов и государственных закупок города Нур-Султан дополнительные виды деятельности без данного согласования включены в устав Предприятия (в том числе по: подключению (врезка) к сетям ливневой канализации и отключение, в том числе повторное подключение после погашения задолженности за услуги и устранения технических неисправностей систем ливневой канализации; выдаче технических условий на строительное водопонижение и подключение к системам ливневой канализации; пломбирование, поверка и ремонт приборов учета сточных вод, манометров давления; устранение технических неисправностей систем ливневой канализации; оказанию услуг по содержанию, обслуживанию и текущему ремонту систем ливневой канализации, дренажей, лотково-арычных сетей предприятий и организаций всех форм собственности при приеме сточных вод, системами ливневой канализации организовано или по рельефу; химико-бактериологический анализ сточных вод; гидравлическое испытание и промывка сетей ливневой канализации; диагностика сетей ливневой канализации; оформление и заключение договоров на отвод поверхностных и дренажных вод с территории города; осуществление контроля выполнения требований технических условий; подписание декларации о соответствии).

Пункт 18. Несмотря на то, что Предприятие начало свою деятельность в начале 2021 года, лицензия на выполнение необходимых строительно-монтажных работ III категории получена только 24 августа 2021 года за № 21024922. В результате, как установлено в ходе аудита, в нарушение пункта 2 статьи 17 Закона РК «О разрешениях и уведомлениях» №202-V от 16 мая 2014 года Предприятием в мае 2021 года проведены строительно-монтажные работы «Замена коллектора д1600 мм на глубине 7 метров» по устранению провала коллектора по улице Бабатайулы Сарыаркинского района г. Нур-Султан на сумму **25 136,28 тыс. тенге**, требующие в соответствии с приложением 1 к данному закону «Перечень разрешений первой категории (лицензий)» лицензию на занятие строительно-монтажными работами.

Услуга по строительному водопонижению и откачке поверхностных и грунтовых вод Предприятием оказывается на безвозмездной основе, тогда как ее выполнение в условиях интенсивного строительства в столице приводит к значительной дополнительной нагрузке на сети ливневой канализации и к дополнительным расходам на ее обслуживание. Причиной оказания данной услуги на безвозмездной основе является отсутствие соответствующего тарифа, который до настоящего времени не разработан Предприятием.

Пункт 19. При этом, отсутствует контроль за выполнением выдаваемых Предприятием технических условий по сливу грунтовых вод со строительных объектов (дренаж), что создает риски слива не соответствующих установленным требованиям грунтовых вод в ливневую канализацию и, как следствие может привести к загрязнению водоемов и дополнительным экономическим потерям Предприятия.

Пункт 20. Кроме того, в нарушение пункта 1 статьи 146 Закона РК «О государственном имуществе» № 413-IV от 1 марта 2011 года № 413-IV (*далее – Закон о госимуществе*) оказание услуг по откачке сточных вод из септиков, выгребных ям, канализационных колодцев физическим и юридическим лицам осуществляется по тарифу, не обеспечивающему возмещение затрат на их оказание. В результате за проверенный период Предприятием данные услуги оказаны на общую сумму 2 012,7 тыс. тенге при фактических затратах на их выполнение равным 5 012,9 тыс. тенге, то есть экономические потери в результате данной деятельности составили **3 000,2 тыс. тенге.**

Анализ показал, что **основными проблемными вопросами функционирования ливневой канализации в городе Астане,** последствия которых Предприятию приходится решать в ходе своей деятельности, являются:

- недостаточная проектная мощность отдельных насосных станций и очистных сооружений;
- наличие коллекторов, неподключенных к очистным сооружениям;
- отсутствие ливневой канализации на отдельных участках города.

Для оперативного решения указанных проблемных вопросов на соответствующие участки выезжает специализированная техника и устанавливается оборудование для откачки излишних вод.

Кроме того, **существенной проблемой является несанкционированное подключение частных хозяйственно-бытовых канализаций к сетям ливневой канализации города.** Так как очистные сооружения ливневой канализации не рассчитаны на очистку хозяйственно-бытовых вод, их сброс в поверхностные воды осуществляется без надлежащей очистки. Также это является дополнительным фактором, вызывающим непроходимость сетей ливневой канализации. По выявленным фактам несанкционированных подключений частных хозяйственно-бытовых канализаций к сетям ливневой канализации города Предприятием материалы передаются в природоохранную полицию, по результатам рассмотрения которых нарушители привлекаются к административной ответственности.

Пункт 21. В нарушение пункта 4 статьи 6 и пункта 2 статьи 141 Закона о госимуществе, пункта 30 устава Предприятием неэффективно использовались активы государства на общую сумму **1 175 563,1** тыс. тенге, в том числе:

- переданные от ТОО «Астана Тазалык» передвижные снегоплавильные установки в количестве 3 единиц общей стоимостью 773 086,0 тыс. тенге не используются Предприятием по причине затратной эксплуатации данного оборудования, упущенная выгода за счет начисления амортизации на неиспользуемые активы составили 115 962,9 тыс. тенге. При этом отмечаем, что в ходе аудита Ревизионной комиссии в ТОО «Астана Тазалык» в 2020 году отмечался факт неэффективного использования данных передвижных снегоплавильных установок, которые ТОО «Астана Тазалык» не использовались по аналогичным причинам;

- переданные от КГКП «Производственно-хозяйственное предприятие Жас-Нур» 5 модульных блоков с общей остаточной стоимостью 103 607,7 тыс. тенге не используются в деятельности Предприятия с момента поступления (17 сентября 2020 года) в связи с непригодностью модульных блоков для применения и нецелесообразностью проведения их капитального ремонта, упущенная выгода за счет начисления амортизации на неиспользуемые активы составили 25 901,8 тыс. тенге, а также упущена выгода в виде убытка от обесценения данных активов на сумму 124 496,5 тыс. тенге;

- из-за отсутствия средств на запасные части 6 транспортных средств общей стоимостью 41 919,3 тыс. тенге не используются в производственном процессе свыше трех месяцев, упущенная выгода за счет начисления амортизации на неиспользуемые активы составили 5 192,1 тыс. тенге (*Перечень транспортных средств, Приложение № 5*);

- избыточные расходы на оплату труда и премирования работников сверх утвержденного фонда оплаты труда, а также при наличии по данным бухгалтерского учета кредиторской задолженности на конец отчетного периода перед поставщиками, налогам и заработной плате на общую сумму 229 985,0 тыс. тенге;

- покрыты расходы по оплате труда девяти сотрудникам, которые прикомандированы в акимат города Астаны и УТЭК на общую сумму 26 965,1 тыс. тенге.

Прочие нарушения и недостатки в деятельности Управления

Аудитом установлен ряд нарушений законодательства РК в сфере архитектуры и градостроительства, допущенных при реализации бюджетных инвестиционных проектов, направленных на развитие систем водоснабжения, водоотведения и ливневой канализации и газификации.

Пункт 22. Так, в нарушении пункта 55 Нормативного документа по определению сметной стоимости строительства в Республике Казахстан, утвержденного приказом Председателя Комитета по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 14 ноября 2017 года № 249-нқ (*далее – Нормативный документ по определению сметной стоимости строительства*), установлены факты

неверного определения объемов и стоимости работ, в результате которых завышена стоимость 5 проектов на общую сумму **757 206,4 тыс. тенге** (*Перечень проектов с завышенной стоимостью прилагается, Приложение № 6*).

Таким образом, из 5 проектов, проверенных независимым экспертом, все 5 проектов содержали существенные нарушения законодательства РК, приведшие к завышению стоимости проектов, что, на наш взгляд, указывает на низкий уровень разработки проектно-сметной документации, проектировщиками, оказывающими данные услуги Управлению, а также возможно является следствием недобросовестных действий со стороны проектировщиков либо халатности должностных лиц Управления.

В связи с этим данные суммы завышения стоимости проектов являются возможными потерями бюджетных средств, и требует принятия соответствующих мер со стороны Управления для их устранения.

Пункт 23. Кроме того, при реализации проекта «Развитие системы ливневой канализации в городе Астане. (Строительство очистительных сооружений ливневой канализации района I-5) Управлением осуществлено исключение и включение отдельных видов работ. При этом в нарушение подпункта 28) Приложение 1 и пункта 14 и 19 Приложение 2 Нормативного документа по определению сметной стоимости строительства необоснованно включена сметная прибыль (8%) от стоимости оборудования на общую сумму **3 751,5 тыс. тенге**.

Пункт 24. В нарушение пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса РК, пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса и подпункта 3) пункта 3 статьи 70 Закона об архитектурной деятельности Управлением по проекту «Развитие системы ливневой канализации в городе Астане. (Строительство очистительных сооружений ливневой канализации района II-6)» не обеспечена достоверность принятия выполненных работ на общую сумму **69 449,2 тыс. тенге**. При этом объект принят в эксплуатацию 30 декабря 2020 года и передан на баланс эксплуатирующей организации в ГКП на ПХВ «Elorda Eco System», которая как показал аудит, до настоящего времени его не эксплуатировала по причине его не функционирования. Вместе с тем, при принятии на баланс Предприятием совместно с Управлением и ТОО «Астанаводсервис», осуществлявшим строительство, составлен дефектный акт, содержащий значительное количество замечаний, в том числе по отсутствию предусмотренного оборудования. Соответственно в нарушение подпункта 2) пункта 5 статьи 34-1 Закона об архитектурной деятельности ТОО «Казахстанский центр управления проектами» не обеспечено качество выполнения работ по осуществлению технического надзора по Проекту, тем самым ненадлежащим образом исполнив свои обязательства по договору.

Также установлено не соблюдение законодательства РК о государственных закупках при реализации охваченных аудитом бюджетных инвестиционных проектов.

Пункт 25. Так, в нарушение подпунктов 2), пункта 11 статьи 43 Закона о госзакупках и подпунктов 2), пункта 505 Правил осуществления

государственных закупок, утвержденных, приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648 (далее – *Правила госзакупок*), Управлением у подрядчиков в 3 случаях приняты обеспечения исполнения договора неустановленной формы и в нарушение пункта 9 статьи 43 Закона о госзакупках и пункта 504 Правил госзакупок подрядчиками обеспечения исполнения договора в 2 случаях представлены с нарушением установленных сроков, а в 1 случае не внесено совсем. При этом в нарушение подпунктов 2) пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках Управлением не проведена работа о признании данных подрядчиков недобросовестными поставщиками (*Информация по договорам, по которым Управлением не приняты меры по признанию поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок, Приложение № 7*).

Пункт 26. Более того в нарушение условий договоров о государственных закупках Управлением в 4 случаях допускались факты выплаты подрядчикам авансовых платежей ранее внесения подрядчиками обеспечений исполнения договоров, что может повлиять на качественное исполнение договорных обязательств подрядчиком, а также может являться непредусмотренным законодательством способом оказания финансовой помощи отдельным подрядчикам для исполнения подрядчиком договорных обязательств в части внесения обеспечения договора (*Информация по авансам, направленным ранее внесения обеспечений исполнения договоров, Приложение № 8*).

Пункт 27. Также при реализации проекта «Строительство и реконструкция сетей канализации в городе Астане. Строительство магистральной канализационной насосной станции по ул. Е429 от ул. Е32 до площадки канализационных очистных сооружений. I очередь строительства» допущен факт принятия к оплате стоимости материалов без осуществления строительно-монтажных работ на общую сумму **1 230 139,5 тыс. тенге**, а именно приняты «Трубы железобетонные безнапорные цилиндрические раструбные типа ТС, внутренним диаметром 1 600 мм, 3,4,5 группы по несущей способности ГОСТ 6482-2011» в количестве 7 335 м без работ по их укладке. По нашему мнению, принятие материалов по актам выполненных работ без принятия соответствующих работ по их использованию может приводить к возникновению рисков, в том числе по утере принятых материалов в результате непредвиденных обстоятельств.

Прочие нарушения и недостатки в деятельности Предприятия

За период аудита Предприятием получен доход на общую сумму 8 260 086,1 тыс. тенге, из них в 2020 году – 1 880 130,0 тыс. тенге, в 2021 году – 4 039 483,8 тыс. тенге, за 8 месяцев 2022 года – 2 340 472,3 тыс. тенге. Структура дохода Предприятия за 2020-2021годы приведена в таблице № 3.

Таблица № 3

Структура дохода Предприятия за 2020-2021 годы по данным бухгалтерского учета

тыс. тенге

Показатели	2020 год			2021 год		
	уточненный план	факт	%	уточненный план	факт	%
Доходы всего, в том числе:	1 810 105,5	1 880 130,0	100%	4 024 092,0	4 039 483,8	100%
Доходы финансирования, в том числе:	1 271 415,6	1 271 420,0	67,6%	2 125 575,0	2 121 383,0	52,5%
-доходы от реализации продукции (товара, услуги, работы) государственным органам (по программе 006 "Функционирование системы водоснабжения и водоотведения") счет 6010	1 271 415,6	1 271 420,0	67,6%	2 125 575,0	2 121 383,0	52,5%
Прочие доходы, в том числе:	538 689,9	608 710,4	32,4%	1 898 517,0	1 918 100,7	47,5%
-доходы по вознаграждениям счет 6110	383,7	2 289,4	0,12%	7250,0	8300,45	0,20 %
-доходы от оказания платных услуг, прочие доходы счет 6290	1 379,3	4577,0	0,24%	17 823,0	61 823,3	1,53%
доходы от амортизации согласно стандартам МСФО (IAS) 20 счет 6230	536 927,0	601 844,0	32%	1 873 444,0	1 847 977,0	45,7%

Анализ финансово-хозяйственной деятельности Предприятия показал наличие существенных нарушений и недостатков.

Пункт 28. Так, в нарушение статьи 137, пункта 1 статьи 145 Закона о госимуществе, пунктов 41, 42, 49 Устава Предприятием допущено получение доходов от совершения деятельности, не предусмотренной его уставом, на сумму **31 284,6 тыс. тенге**, в том числе за 2021 год – 22 377,4 тыс. тенге, за 8 месяцев 2022 года – 8 907,2 тыс. тенге, подлежат изъятию в бюджет.

Пункт 29. В нарушение подпункта 10 пункта 1 постановления Правительства РК от 14 сентября 2004 года №960 «О некоторых вопросах приобретения государственными предприятиями на праве хозяйственного ведения и организациями, контрольный пакет акций (долей) которых принадлежит государству, финансовых услуг» Предприятием ежедневно в 2020-2022 годах размещались временно свободные средства, превышающие 5 000 месячных расчетных показателей, в менее чем 3-х банках второго уровня. Данное нарушение повышает риски потери денежных средств в полном объеме в случае банкротства либо ликвидации данного банка.

Значительные нарушения Предприятием допущены при осуществлении государственных закупок.

Пункт 30. В нарушение в нарушение пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках Предприятием не приняты меры по признанию поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок за ненадлежащее исполнение своих обязательств по 7 договорам по поставке товаров и услуг условий. При этом в нарушение условий данных договоров не приняты меры по взысканию неустойки на общую сумму **216,5 тыс. тенге** (Информация по договорам, по которым Предприятием не приняты меры по признанию поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок, Приложение № 9).

Пункт 31. При этом, на наш взгляд, Предприятием штрафные санкции в отношении поставщиков применялись избирательно, так как имели место аналогичные случаи неисполнения поставщиками условий договоров, когда Предприятием штрафные санкции выставлялись.

Пункт 32. В нарушение пунктов 9, 10 статьи 5 Закона о госзакупках Предприятием 3 договора заключены необоснованно, так как приобретались услуги, не предусмотренные утвержденным (уточненным) годовым планом государственных закупок (см. Приложение № 9).

Пункт 33. В нарушение пункта 546 Правил госзакупок Предприятием 5 актов приема-передачи товаров по договорам государственных закупок оформлены не в установленный срок, с превышением от 3 до 34 дней.

В отдельных случаях Предприятием допущены сверхнормативные расходы.

Пункт 34. В нарушение пункта 8 Главы 2 постановления Правительства РК от 11 августа 2009 года № 1210 «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов РК и расходов на содержание автотранспорта», постановления Правительства РК от 10 февраля 2003 года №145 «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации» Предприятием допущено сверхнормативное списание ГСМ (бензин АИ-92) в количестве 246,4 литров на сумму **44,0 тыс. тенге**, в том числе: за 2021 год в количестве 64,7 литров на сумму 11,0 тыс. тенге, за 2022 год в количестве 181,7 литров на сумму 33,0 тыс. тенге, подлежат возмещению на счет Предприятия.

Пункт 35. В нарушение подпункта 2) пункта 4 Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года № 256, раздела 3.2 Учетной политики Предприятия, подпункта 2) пункта 18 Положения о служебных командировках работников Предприятия, утвержденных внутренним приказом №12-П от 21 июля 2020 года, необоснованно возмещены суточные расходы работникам в сумме **33,3 тыс. тенге** по авансовым отчетам: № 004, 005, 006 от 16 сентября 2020 года; № 007, 008, 009 от 04 сентября 2020 года, подлежат возмещению в доход Предприятия.

Учет активов Предприятия осуществляется с нарушениями законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Пункт 36. В нарушение статьи 4, подпункта 2) пункта 3 статьи 6 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года №234, пункта 5 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденным приказом Министра Финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241, МСФО (IAS) 16 «Основное средство», МСФО (IAS) 40:

- переданный по акту приема-передачи от 31 декабря 2021 года завершенный объект «Развитие системы ливневой канализации в городе Астане. Строительство очистных сооружений ливневой канализации района II-б» на сумму **4 226 715,0 тыс. тенге** в феврале 2022 года некорректно признан на счете 2391 «Незавершенное строительство», тогда как необходимо было признать в качестве основного средства в декабре 2021 года. Данный факт привел к искажению финансовой отчетности за 2021 год;

- раздел 4.6 Учетной политики «Основные средства и инвестиционная недвижимость» не соответствует требованиям МСФО (IAS) 16, что привело к неверному признанию основных средств и отражению долгосрочных активов в составе счета 1300 «Запасы»;

- в результате неверного признания основных средств на счетах подраздела 1300 «Запасы» допущено некорректное отражение по строке баланса 121 «Основные средства» и 020 «Запасы» на общую сумму 13 273,7 тыс. тенге, в том числе за 2020 год – 11 245,6 тыс. тенге, за 2021 год 2 028,1 тыс. тенге, в результате чего не произведено начисление амортизационных отчислений за 2020 год – 1 066,5 тыс. тенге, 2021 год – 2 759,4 тыс. тенге и 8 месяцев 2022 года – 3 424,4 тыс. тенге, подлежащие восстановлению по учету. Данное нарушение привело к недостоверному отражению в учете и искажению финансовой отчетности за 2020 год и 2021 год;

- на складе предприятия допущены излишки на общую сумму 62 381,4 тыс. тенге;

- на отдельных основных средствах отсутствовали инвентарные номера.

Пункт 37. Кроме того, Предприятием в нарушение пункта 1 статьи 127, пункта 2 статьи 128 Закона о госимуществе, раздела 3.8 Учетной политики за период с сентября 2020 года по март 2021 год в производственной деятельности использовался автотранспорт *Камаз самосвал грузовой 647AY01 (870)* без передачи (разрешения) уполномоченного органа права владения, пользования и распоряжения этим имуществом, повлекшие к расходам на общую сумму **1 194,8 тыс. тенге** (за 2020 год – 798,7 тыс. тенге, за 2021 год – 396,1 тыс. тенге).

Установлены недостатки по оплате труда и подбору кадров.

Пункт 38. Предприятием в 2021 году в нарушение пункта 170 Коллективного договора не выплачена компенсация на оздоровление в размере одного должностного оклада в период трудового отпуска на сумму **2 867,5 тыс. тенге** 16-ти работникам производственных отделов: слесарям, специалистам, механикам, мотористам. Тогда как, данная компенсация была выплачена руководящему составу административного отдела. В данном случае, руководством Предприятия были ущемлены социальные права рабочих на данную компенсацию.

Пункт 39. В нарушение раздела 2 «Требования к квалификации и знаниям» должностных инструкций специалистов службы безопасности, утвержденные приказами по Предприятию № 172-П от 02 июня 2021 года, № 23-П от 26 января 2022 года Предприятием приняты на должность специалистов службы безопасности, из которых восемь сотрудников не соответствуют квалификационным требованиям.

Пункт 40. Имеют место отдельные факты работы близких родственников, что, на наш взгляд, носит определенные риски снижения производительности труда, ухудшения психологического климата в коллективе и снижения контроля за финансовыми и материальными ресурсами.

Пункт 41. Кроме того установлено, что в нарушение статьи 14-2 Закона Республики Казахстан от 17 апреля 1995 года № 2198 «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Нур-Султан уведомлены с превышением месячного срока письмом от 23 августа 2021 года №1712.

Недостатки и коллизии в законодательстве РК

Пункт 42. Аудит показал, что при исполнении многолетних договоров о государственных закупках не редки случаи увеличения первоначальной годовой суммы. При этом в законодательстве отсутствует требование по внесению обеспечения исполнения договора на сумму, увеличенную дополнительным соглашением в течение года, что влечет возможные риски необеспечения подрядчиком гарантии того, что он своевременно, в полном объеме и надлежащим образом исполнит свои обязательства на увеличенную сумму.

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

Проведенный аудит показал, что деятельность Управления оказывает существенное влияние на социально - экономические показатели развития столицы в области топливно-энергетического комплекса и инженерной инфраструктуры, а именно в сферах:

- развития газотранспортной системы;
- развития систем водоснабжения и водоотведения;
- развития системы ливневой канализации.

Установлено, что выполняются цели, задачи и показатели, предусмотренные в Генеральном плане развития города и соответствующих технико-экономических обоснованиях.

Так, согласно *ТЭО «Газификация города Астаны»* строительство газораспределительных сетей разделено на три очереди, их реализация предполагается в период с 2019 по 2023 год, общая протяженность газопровода 957,14 км, общая стоимость строительства в текущих и прогнозных ценах заложена в сумме 50 865,703 млн. тенге.

В 2021 году завершено строительство 1-й очереди, а также частично 2-ой очереди газификации. По оставшейся части 2, 3-й очереди работы запланированы на 2022-2024 годы за счет средств республиканского и местного бюджета.

Согласно представленной информации в рамках газификации города к настоящему времени выполнено строительство 650 км сетей газоснабжения

(акимат – 550 км, КазТрансГаз – 100 км), в результате обеспечено подключение потребителей в ж/м Коктал-1, Коктал-2, Агророгодок, «Железнодорожный», Промышленный, Юго-Восток правая сторона, Юго-Восток левая сторона, Куйгенжар, Мичурино, Интернациональный, а также в четырех микрорайонах «Акбидай», «Казахауыл», «Нурбесик» и в старой части города в районе ул. Потанина. По состоянию на 31 августа 2022 года доступом к газу обеспечено 13 778 абонентов с количеством населения около 200 тыс. человек. По состоянию на 31 сентября 2022 года к газу подключено более 6,3 тысяч домов (по району «Сарыарка» - 3 тысячи, по району «Алматы» - 3,3 тысячи). Переведены на газ 16 котлов ТЭЦ-1,2 (на ТЭЦ-1 десять котлов, на ТЭЦ-2 шесть котлов). Также на газ переведено 20 социальных объектов, что позволило обеспечить экономию местного бюджета более 1 млрд. тенге ежегодно (перевод 19 объектов был выполнен за счет бюджетных инвестиционных проектов, 1 за счет средств инвестора). По городу выдано более 7 тыс. технических условий, проконсультировано более 50 тысяч человек. Работа в данном направлении продолжается. В текущем году начато строительство подводящих сетей газа к районным котельным «Туран», «Тельмана» и к ж/м «Ильинка», «Тельмана», «Пригородный», «Family Village», «Ондирис». Строительство внутриквартальных сетей будет начато в 2023 году, по ним в настоящее время ведутся проектно-изыскательные работы.

ТЭО «Развитие систем водоснабжения и водоотведения до 2030 года» разработано в период 2011-2014 годы. Основной целью ТЭО являлось определение и обоснование актуальных, приоритетных направлений в развитии систем водоснабжения г. Астаны, решение вопросов строительства новых и реконструкции существующих сетей и сооружений водоснабжения и водоотведения с учетом перспективного развития города до 2030 года, определение необходимых капитальных вложений и выделение первоочередных объектов.

Согласно ТЭО «Развитие систем водоснабжения и водоотведения до 2030 года» строительство систем водоснабжения и водоотведения на три очереди (2015-2017 гг., 2018-2020 гг., и 2021-2030 гг.), общая стоимость строительства в текущих и прогнозных ценах заложена в сумме 246 297,255 млн. тенге.

Согласно предоставленной информации протяженность фактически построенных сетей водоснабжения и водоотведения в рамках реализации ТЭО «Развитие систем водоснабжения и водоотведения до 2030 года» составила 341 и 344 км соответственно, при предусмотренной ТЭО протяженности сетей водоснабжения – 376,862 км, сетей канализации – 662,221 км, так как по данным 1С-Бухгалтерия ГКП на ПХВ «Астана су арнасы», протяженность сетей водоснабжения в отчетный период увеличилась с 1212 км до 1553 км, сетей водоотведения – с 706 км до 1050 км. Износ сетей водоснабжения и водоотведения снижен с 44% и 43% до 41% и 40,5% соответственно.

Согласно **ТЭО «Развитие системы ливневой канализации до 2015, 2020 и 2030 годы»** в период с 2011 по 2030 годы предусмотрено строительство 18 очистных сооружений, 85 насосных станций, 1 016,48 км сетей ливневой канализации, 9,894 км линий электроснабжения, 18 трансформаторных

подстанций. Реализации указанных мероприятий планировалась в 3 этапа: 1 этап – 2011-2015 годы, 2 этап - 2015-2020 годы, 3 этап – 2020-2030 годы. В текущих и прогнозных ценах стоимость реализации мероприятий по всем 3 этапам составляла 183 638,625 млн. тенге.

Вместе с тем, на сегодняшний день из первых двух этапов, предусмотренных данным ТЭО, не завершены работы по строительству 6 очистных сооружений (III-6, II-5, II-4, I-5, VI-3, VI-5), 10 насосных станций и 31,058 км сетей ливневой канализации.

В связи с изменением проектов детальной планировки районов города Астаны, а также изменением границ освоения города, изменением площадей покрытий территории и соответственно объемов стоков в границах площади водосбора разработано и утверждено ТЭО «Развитие системы ливневой канализации до 2020 года». В рамках данного ТЭО актуализирован перечень объектов строительства до 2020 года с учетом перспективы развития города, ранее предусмотренных в ТЭО «Развитие системы ливневой канализации до 2015, 2020 и 2030 годы». ТЭО «Развитие системы ливневой канализации до 2020 года» является продолжением развития ливневой канализации столицы, направление развития которой определено генеральным планом и разработанными, и утвержденными ранее ТЭО.

В объемы работ до 2020 года включены работы по прочистке и дополнительной прокладке уличных коллекторов, строительству дополнительных очистных сооружений для надёжного водоотведения поверхностных вод с территории в границах определённых постановлением акимата № 120-666 от 23 апреля 2014 года «Об утверждении градостроительного проекта освоения города Астаны до 2020 года».

ТЭО «Развитие систем ливневой канализации в городе Астане на периоды до 2020 года» предусмотрено строительство 28,45 км сетей ливневой канализации, 10 насосных станций, 6 очистных сооружений и реконструкция 4 очистных сооружений.

На момент проведения аудита на баланс обслуживающей организации ГКП на ПХВ «Elorda Eco System» находилось: сети ливневой канализации – 428,2 км, арычно-лотковые сети – 49,7 км и смотровых колодцев, решеток на сетях – 20 949 единиц.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита

Управление

1. Вынесен приказ от 29.09.2022 года № 06-12/184 о назначении руководителем бюджетной программы 010 «Развитие ливневой канализации» заместителя руководителя Управления Сыздыкова Е.А.

2. По статье 235 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях за нарушение правил ведения бюджетного учета, составления и представления отчетности по бюджетным программам 006 «Функционирование системы водоснабжения и водоотведения», 007 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения», 010 «Развитие ливневой канализации» и 029 «Развитие газотранспортной системы» за 2020 и 2021 годы

привлечены заместители руководителя Управления Закарин Р.С. и Сыздыков Е.А. (4 протокола, штрафы полностью оплачены на общую сумму 1 225,2 тыс. тенге).

3. По результатам аудита для привлечения к административной ответственности материалы аудита направлены:

1) в Департамент внутреннего государственного аудита по г. Астана за нарушения законодательства о государственных закупках 9 материалов;

2) в Управление контроля и качества городской среды города Астана за нарушение законодательства об архитектурной и градостроительной деятельности 2 материала.

4. До проведения заседания Управлением предоставлено письмо от 30.11.2022 г. № 509-06-08/2354 с возражениями к аудиторскому отчету от 17 ноября 2022 года, а также с информацией по принятым мерам в части подписания минусовых актов выполненных работ по проектам, завышение стоимости которых установлено аудитом (пункт 22 Аудиторского заключения), в том числе по:

- проекту «Развитие системы ливневой канализации в городе Астане. (Строительство очистительных сооружений ливневой канализации района I-5)» минусовый акт выполненных работ на общую сумму 49 165,6 тыс.тенге;

- проекту «Строительство магистрального коллектора ливневой канализации по ул. В12 на участке от ул. А. Байтурсынова до ул. Ш.Калдаякова в г. Астана» минусовый акт выполненных работ на общую сумму 427,0 тыс.тенге;

- проекту «Строительство внутриквартальных инженерных сетей и автомобильных дорог в г. Нур-Султан, район «Сарыарка», жилой массив Коктал, в границах улиц № 20-2, 20-4, 12-1 и С165» минусовый акт выполненных работ на общую сумму 10 641,2 тыс.тенге.

Предприятие

1. Платежным поручением № 0015 от 20 октября 2022 года возмещено в доход Предприятия необоснованные выплаты командировочных расходов на сумму 33,3 тыс. тенге.

2. Бухгалтерской справкой от 14 ноября 2022 года переведены материальные активы на общую сумму 7 250,3 тыс. тенге со счета 1300 «Запасы» на счет 2400 «Основные средства» с восстановлением по бухгалтерскому учету амортизации за 2020-2021 год и 8 месяцев 2022 года.

3. По статье 219 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях за нарушение за превышение государственными предприятиями, акционерными обществами и товариществами с ограниченной ответственностью, контролируруемыми государством, натуральных норм по административным расходам, установленным нормативными правовыми актами привлечены бывшие директора Предприятия Далькеев А. С. (2 протокола, штрафы полностью оплачены на общую сумму 153,2 тыс. тенге) и Узаков М.А. (привлечен к административной ответственности постановлением от 24 ноября 2022 года Узаков М.А.).

4. По результатам аудита для привлечения к административной ответственности материалы аудита направлены:

1) в Департамент внутреннего государственного аудита по г. Астана, в т.ч.:

- 10 материалов за нарушения законодательства о государственных закупках;

- 2 материала за нарушение норм законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

2) в Управление контроля и качества городской среды города Астана за нарушение законодательства об архитектурной и градостроительной деятельности 1 материал.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита

1. Государственный аудит эффективности использования бюджетных средств и активов государства на развитие систем водоснабжения, водоотведения и ливневой канализации и газификации показал, что в целом Управлением и его подведомственным Предприятием деятельность осуществляется в соответствии с целями и задачами, определенными в их учредительных документах. Вместе с тем аудит показал наличие значительных нарушений и недостатков при планировании и реализации деятельности по развитию систем водоснабжения, водоотведения и ливневой канализации и газификации.

2. Так, фактически планирование деятельности Управления по развитию систем водоснабжения, водоотведения, ливневой канализации и газификации сводится к разработке соответствующих технико-экономических обоснований на основании генерального плана города. Однако существующие технико-экономические обоснования по их развитию уже устарели. При этом предусмотренные в Положении Управления функции по разработке программ акимата столицы в области топливно-энергетического комплекса и инженерной инфраструктуры, по разработке текущих и перспективных планов-прогнозов развития энергетического комплекса, систем инженерной инфраструктуры водоснабжения и водоотведения, ливневой канализации, газового хозяйства, озеленения и благоустройства территории города фактически не осуществляются. Более того в нарушение Административного процедурно-процессуального кодекса Республики Казахстан Управлением не составлялись планы работы на квартал, год и долгосрочную перспективу.

3. Кроме того, в Управлении отсутствуют точные сведения по имеющимся и строящимся объектам водоснабжения, водоотведения и ливневой канализации. Фактически мониторинг за их состоянием и развитием полностью переложено на подведомственные организации ГКП на ПХВ «Астана Су Арнасы» и ГКП на ПХВ «Elorda Eco System». Вместе с тем, аудит показал, что и в ГКП на ПХВ «Elorda Eco System» полные сведения по имеющимся и строящимся объектам ливневой канализации отсутствуют, а планирование своей деятельности по их обслуживанию осуществляется самостоятельно без согласования с Управлением.

4. Аудит также показал отсутствие надлежащего планирования при разработке охваченных аудитом бюджетных программ. Так, в нарушение бюджетного законодательства Управлением:

- при разработке бюджетных программ не раскрыта взаимоувязка планируемых бюджетных средств с целями, целевыми индикаторами, определенными в Плане развития города;

- показатели конечного результата не взаимоувязаны с целевыми индикаторами, определенными в Плане развития города и не отражают достижения целей данных бюджетных программ;

- не по всем бюджетным программам были закреплены руководители бюджетных программ.

Отсутствие в бюджетных программах показателей конечного результата, отражающих достижение цели бюджетной программы, не позволяет оценить эффективность реализации бюджетной программы. При этом нарушения, допущенные при разработке данных бюджетных программ, являются несоблюдением принципов бюджетной системы результативности, обоснованности, эффективности и ответственности и, соответственно, согласно нормам Бюджетного кодекса средства по данным бюджетным программам на общую сумму **60 687 187,3 тыс. тенге** планировались неэффективно.

Более того, по всем бюджетным программам, охваченным аудитом, допущено недостоверное отражение фактических значений показателей результатов.

5. Отсутствие надлежащего планирования деятельности Управления создает риски снижения координации деятельности между структурными подразделениями, отсутствия четкого видения последовательности реализуемых мероприятий, решаемых задач и достигаемых целей. А также снижает возможности оценки эффективности деятельности государственного органа и принятия своевременных мер по устранению недостатков деятельности. Кроме того, в целом на уровне развития систем водоснабжения, водоотведения, ливневой канализации и газификации города, особенно учитывая, то, что их технико-экономические обоснования устарели, отсутствие надлежащего планирования их развития, может приводить к негативным последствиям в их развитии, в том числе к неэффективному использованию бюджетных средств.

6. Анализ развития газификации столицы показал, что в целом оно осуществляется в соответствии с ТЭО «Газификация города Астаны». Однако отмечаем, что из подлежащих к настоящему времени в соответствии с данным ТЭО завершению 13 пусковых комплексов (1 и 2 очереди) несвоевременно завершены 7 пусковых комплексов. Таким образом, развитие газотранспортной системы осуществляется с определенным отставанием.

Кроме того, аудит показал, что имели место факты неэффективного использования бюджетных средств при развитии газотранспортной системы.

Так, в рамках проектов газификации (*пусковые комплексы 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 1-ой очереди строительства*) предусмотрен закуп счетчиков газа (*приборы учета*). При этом согласно действующему законодательству потребитель обязан в полном

объеме оплачивать приобретение и установку приборов учета. В результате неэффективно использованы бюджетные средства на общую сумму **559 194,5 тыс.тенге.**

7. Развитие систем водоснабжения и водоотведения осуществляется в рамках устаревшего ТЭО «Развитие систем водоснабжения и водоотведения до 2030 года», утвержденного 16.02.2015 г. При этом в нарушение законодательства об архитектурной и градостроительной деятельности Управление в рамках данного ТЭО по истечении 3-х лет после его утверждения продолжало разрабатывать проектно-сметную документацию, в том числе в охваченном аудитом периоде: в 2020 году – 11 проектов, в 2021 году – 15 проектов и с января по август 2022 года – 10 проектов. Из подлежащих завершению к настоящему времени в соответствии с ТЭО «Развитие систем водоснабжения и водоотведения до 2030 года» мероприятий со срывом сроков ведется реализация 3 мероприятий, не начата реализация 4 мероприятий. Кроме того, отмечаем, что до настоящего времени не начато строительство сетей технического водоснабжения, предусмотренных ТЭО «Развитие систем водоснабжения и водоотведения до 2030 года».

8. Развитие системы ливневой канализации осуществляется в рамках устаревших ТЭО «Развитие системы ливневой канализации до 2015, 2020 и 2030 годы», утвержденного 02.11.2012 г., и ТЭО «Развитие системы ливневой канализации до 2020 года», утвержденного 21.11.2017 г. При этом в нарушение законодательства об архитектурной и градостроительной деятельности Управление в рамках данного ТЭО по истечении 3-х лет после его утверждения продолжало разрабатывать проектно-сметную документацию, в том числе в охваченном аудитом периоде: в 2021 году – 5 проектов и с января по август 2022 года – 4 проекта. Из подлежащих завершению к настоящему времени в соответствии с ТЭО «Развитие системы ливневой канализации до 2020 года» проектов до настоящего времени со срывом сроков ведется реализация 10 проектов, по 5 проектам реализация не начата.

Кроме того, аудит показал, что имели место факты неэффективного использования бюджетных средств при развитии системы ливневой канализации.

Так, в рамках проекта «Развитие системы ливневой канализации в городе Астане. Строительство очистных сооружений ливневой канализации района Ш-6. Корректировка» предусмотрена установка снегоплавильного пункта «Горыныч СП-800Г», на закуп и монтаж которого израсходовано **357 540,1 тыс. тенге.** При этом в ходе аудита установлено, что только **расходы на приобретение сжиженного газа необходимого для переработки снега в среднем превышают расходы на утилизацию аналогичного количества снега на снежных полигонах в 3,2 раза.** При этом в расчете не учтены амортизационные расходы и прочие расходы по эксплуатации снегоплавильного пункта, дополнительные расходы по эксплуатации и обслуживанию самих очистных сооружений, связанные с увеличившейся на них нагрузкой. **Кроме того, использование невозобновляемых природных**

ресурсов, таких как сжиженный газ, для плавления снега не соответствует принципам «зеленой экономики».

9. Обслуживание, содержание и эксплуатацию системы ливневой канализации в рамках заключенных с Управлением договоров о государственных закупках осуществляет ГКП на ПХВ «Elorda Eco System». При этом в нарушение действующего законодательства данные договора о государственных закупках заключены способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках как в случаях приобретения товаров, работ, услуг по ценам, тарифам, установленным законодательством Республики Казахстан, тогда как соответствующие цены и тарифы законодательством Республики Казахстан не установлены. Всего с Предприятием в таком порядке заключено 9 договоров о государственных закупках на общую сумму **4 580 063,0 тыс. тенге**. Вместе с тем, так как сети ливневой канализации города, обслуживаемые в рамках договоров с Управлением, находятся на балансе Предприятия, осуществление Управлением закупа услуг по их обслуживанию, содержанию и эксплуатации не соответствует принципам, предусмотренным пунктами 2) и 3) статьи 4 Закона о госзакупках «Предоставления потенциальным поставщикам равных возможностей для участия в процедуре проведения государственных закупок, кроме случаев, предусмотренных настоящим Законом» и «Добросовестной конкуренции среди потенциальных поставщиков, недопущения сговора между участниками закупок». Более того **наличие на балансе Предприятия сетей ливневой канализации города привело к дополнительным расходам по оплате налога на имущество и, соответственно, к дополнительным расходам бюджетных средств на общую сумму 1 897 714,6 тыс. тенге**, в том числе в 2020 году – 515 205,7 тыс. тенге, в 2021 году – 694 718,6 тыс. тенге и с января по август 2022 года – 687 790,3 тыс. тенге, так как данные расходы покрываются за счет средств, выделяемых из бюджета.

При этом договора о государственных закупках между Управлением и Предприятием на оказание услуг по обслуживанию, содержанию и эксплуатации системы водоотведения **не содержат функциональных, технических, качественных и эксплуатационных характеристик закупаемых услуг, а также данных о количестве или объемах подлежащих выполнению услуг, что не позволяет контролировать их выполнение и обоснованность их принятия Управлением.**

10. До настоящего времени в нарушение требований законодательства Предприятием **не получено согласие антимонопольного органа на расширение видов деятельности** и соответственно приказом Управления активов и государственных закупок города Нур-Султан дополнительные виды деятельности без данного согласования включены в устав Предприятия.

11. Кроме того, Предприятием лицензия на выполнение необходимых строительно-монтажных работ III категории получена только 24 августа 2021 года, то есть до этого времени Предприятие выполняло виды деятельности, подлежащие лицензированию без соответствующей лицензии. Так, аудитом

установлен факт проведения строительно-монтажные работы «Замена коллектора д1600 мм на глубине 7 метров» на общую сумму **25 136,28 тыс. тенге**, требующих соответствующей лицензии.

12. Услуга по строительному водопонижению и откачке поверхностных и грунтовых вод Предприятием оказывается на безвозмездной основе, тогда как ее выполнение в условиях интенсивного строительства в столице приводит к значительной дополнительной нагрузке на сети ливневой канализации и к дополнительным расходам на ее обслуживание. Причиной оказания данной услуги на безвозмездной основе является отсутствие соответствующего тарифа, который до настоящего времени не разработан Предприятием. При этом, **отсутствует контроль за выполнением выдаваемых Предприятием технических условий по сливу грунтовых вод со строительных объектов (дренаж)**, что создает риски слива не соответствующих установленным требованиям грунтовых вод в ливневую канализацию и, как следствие может привести к загрязнению водоемов и дополнительным экономическим потерям Предприятия.

Кроме того, в нарушение действующего законодательства оказание услуг по откачке сточных вод из септиков, выгребных ям, канализационных колодцев физическим и юридическим лицам осуществляется по тарифу, не обеспечивающему возмещение затрат на их оказание *(в результате экономические потери составили 3 000,2 тыс. тенге)*.

13. Анализ показал, что основными проблемными вопросами функционирования ливневой канализации в городе Астана, последствия которых Предприятию приходится решать в ходе своей деятельности, являются:

- недостаточная проектная мощность отдельных насосных станций и очистных сооружений;
- наличие коллекторов, неподключенных к очистным сооружениям;
- отсутствие ливневой канализации на отдельных участках города.

Для оперативного решения указанных проблемных вопросов на соответствующие участки выезжает специализированная техника и устанавливается оборудование для откачки излишних вод.

Кроме того, **существенной проблемой является несанкционированное подключение частных хозяйственно-бытовых канализаций к сетям ливневой канализации города**. Так как очистные сооружения ливневой канализации не рассчитаны на очистку хозяйственно-бытовых вод, их сброс в поверхностные воды осуществляется без надлежащей очистки. Также это является дополнительным фактором, вызывающим непроходимость сетей ливневой канализации. По выявленным фактам несанкционированных подключений частных хозяйственно-бытовых канализаций к сетям ливневой канализации города Предприятием материалы передаются в природоохранную полицию, по результатам рассмотрения которых нарушители привлекаются к административной ответственности.

14. Предприятием допущены факты неэффективного использования активов государства на общую сумму 1 175 563,1 тыс. тенге. Наиболее ярким

примером, которых являются переданные 03 июня 2020 года от ТОО «Астана Тазалык» передвижные снегоплавильные установки в количестве 3 единиц общей стоимостью 773 086,0 тыс. тенге, которые не используются Предприятием по причине затратной эксплуатации данного оборудования. При этом отмечаем, что в ходе аудита Ревизионной комиссии в ТОО «Астана Тазалык» в 2020 году отмечался факт неэффективного использования данных передвижных снегоплавильных установок, которые ТОО «Астана Тазалык» не использовались по аналогичным причинам.

15. Кроме того, установлено, что при разработке проектов Управления допущено завышение стоимости 5 проектов на общую сумму **757 206,4 тыс. тенге**, что указывает на низкий уровень разработки проектно-сметной документации, проектировщиками, оказывающими данные услуги Управлению, а также возможно является следствием недобросовестных действий со стороны проектировщиков либо халатности должностных лиц Управления.

16. Управлением 30 декабря 2020 года приняты в эксплуатацию очистительные сооружения ливневой канализации района П-6, строительство которых фактически не завершено, что подтверждается дефектным актом, составленным Управлением совместно с Подрядчиком и Предприятием, которым данный объект принят на баланс и до настоящего времени не эксплуатируется по причине не полного его завершения *(не обеспечена достоверность принятия выполненных работ на общую сумму 69 449,2 тыс. тенге)*.

17. Управлением в рамках реализации бюджетных инвестиционных проектов допускаются факты принятия к оплате стоимости материалов без осуществления строительно-монтажных работ по их использованию, что на наш взгляд может приводить к возникновению рисков, в том числе по утере принятых материалов в результате непредвиденных обстоятельств, а также коррупционных рисков путем лоббирования интересов подрядчиков, так как вопрос принятия материалов без выполнения советующих работ либо отказа в таковом решается должностными лицами по своему усмотрению *(по проекту «Строительство и реконструкция сетей канализации в городе Астане. Строительство магистральной канализационной насосной станции по ул. Е429 от ул. Е32 до площадки канализационных очистных сооружений. I очередь строительства» допущен факт принятия к оплате стоимости материалов без осуществления строительно-монтажных работ на общую сумму 1 230 139,5 тыс. тенге)*.

18. При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Предприятием допущен ряд существенных нарушений и недостатков, в том числе:

- получение доходов от совершения деятельности, не предусмотренной его уставом, на сумму **31 284,6 тыс. тенге**;
- значительные нарушения бухгалтерского учета, в том числе приведшие к искажению финансовой отчетности за 2020 и 2021 годы;
- сверх нормативных расходов на ГСМ и командировочные расходы на общую сумму 77,3 тыс. тенге;
- недостатки по оплате труда и подбору кадров.

19. Управлением и Предприятием допущено значительное число нарушений законодательства о государственных закупках, в том числе влекущих административную ответственность.

К примеру, Управлением не приняты меры по признанию поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок за ненадлежащее исполнение своих обязательств по 7 договорам по поставке товаров и услуг условий. В нарушение условий данных договоров не приняты меры по взысканию неустойки на общую сумму **216,5 тыс. тенге**. При этом, имеют место основания считать, что Предприятием штрафные санкции в отношении поставщиков применялись избирательно, так как имели место аналогичные случаи неисполнения поставщиками условий договоров, когда Предприятием штрафные санкции выставлялись.

20. В целом по результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 172 046,7 тыс. тенге, из них подлежащие восстановлению 140 684,8 тыс. тенге (*в ходе аудита восстановлено 130 043,6 тыс. тенге*) и возмещению 31 361,9 тыс. тенге (*в ходе аудита возмещено 33,3 тыс. тенге*), неэффективное планирование бюджетных средств на общую сумму – 60 687 187,3 тыс. тенге, неэффективное использование бюджетных средств и активов государства – 2 092 297,7 тыс. тенге, сумма возможных потерь – 972 937,4 тыс. тенге, 169 процедурных нарушений и 14 системных недостатков.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Астана итоги государственного аудита эффективности использования бюджетных средств и активов государства на развитие систем водоснабжения, водоотведения и ливневой канализации и газификации.

2. Принять к сведению действия руководства объектов государственного аудита, совершенные в ходе аудиторского мероприятия и до проведения заседания, направленные на минимизацию последствий допущенных ранее нарушений требований бюджетного и иного законодательства.

3. **Акиму города Астана** инициировать рассмотрение вопросов:

- разработки стратегических планов дальнейшего развития систем водоснабжения, водоотведения, ливневой канализации и газификации;

- приведения в соответствии с действующим законодательством приобретения работ и услуг ГКП на ПХВ «Elorda Eco System» с учетом нарушений и недостатков, установленных аудитом, и обеспечения исполнения принципов эффективности и результативности бюджетной системы;

- обоснованности и эффективности в дальнейшем установки стационарных снегоплавильных пунктов на очистных сооружениях ливневой канализации, а также обеспечения эффективного использования передвижных снегоплавильных установок, находящихся на балансе ГКП на ПХВ «Elorda Eco System».

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

1) в срок до **20 января 2023 года** принять меры дисциплинарного взыскания к виновным лицам Управления и Предприятия по выявленным нарушениям законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до **17 февраля 2023 года** обеспечить разработку и утверждение планов работы Управления на квартал, год и долгосрочную перспективу в соответствии с действующим законодательством (*пункт 2 Аудиторского заключения*);

3) в срок до **17 февраля 2023 года** обеспечить заключение дополнительного соглашения об уменьшении суммы договора от 7 июля 2021 года №2021/41 по реализации проекта «Строительство внутриквартальных инженерных сетей и автомобильных дорог в г. Нур-Султан, район «Сарыарка», жилой массив Коктал, в границах улиц № 20-2, 20-4, 12-1 и С165» на **10 641,2 тыс. тенге**.

5. ГКП на ПХВ «Elorda Eco System»:

1) в срок до **20 января 2023 года** принять меры дисциплинарного взыскания к работникам по выявленным нарушениям законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до **20 января 2023 года** обеспечить возмещение в доход предприятия сверхнормативных расходов на ГСМ в сумме **44,0 тыс. тенге**;

3) в срок до **20 марта 2023 года** обеспечить приведение видов деятельности, предусмотренных уставом Предприятия, в соответствии с действующим законодательством (*пункт 17 Аудиторского заключения*);

4) в срок до **20 марта 2023 года** обеспечить выплату компенсации на оздоровление в размере одного должностного оклада в период трудового отпуска за период 2021 года на сумму **2 867,5 тыс. тенге** 16-ти работникам Предприятия в соответствии с действующим законодательством (*пункт 38 Аудиторского заключения*);

5) в срок до **15 июня 2023 года** обеспечить возмещение в доход бюджета дохода, полученного от неуставной деятельности, на общую сумму **31 284,6 тыс. тенге**;

б) рассмотреть возможность разработки тарифа по строительному водопонижению и откачке поверхностных и грунтовых вод с учетом обеспечения контроля за выполнением выдаваемых Предприятием технических условий по сливу грунтовых вод со строительных объектов, а также обеспечения действующими тарифами Предприятия возмещение затрат на оказание работ и услуг.

5. Члену Ревизионной комиссии по городу Астана Лебо Е.В. обеспечить направление:

1) в **Министерство финансов Республики Казахстан** предложений инициированию внесения дополнений в статью 207 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года «Об административных правонарушениях» в части ответственности заказчика в случае непринятия мер в отношении поставщика, уклонившегося от заключения договора о государственных закупках путем не внесения обеспечения исполнения договора о

государственных закупках и (или) суммы в соответствии с законодательством Республики Казахстан (пункт 25 Аудиторского заключения);

2) в **Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан** предложений по внесению изменений в законодательство Республики Казахстан об архитектурной и градостроительной деятельности по включению требования по запрету приемки по актам выполненных работ материалов без принятия соответствующих работ по их использованию в рамках реализации проектов за счет бюджетных средств (пункт 27 Аудиторского заключения).

6. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Астана Тапееву Г.С. для принятия процессуального решения передать материалы аудита в Прокуратуру города Астана по фактам завышения стоимости проектов на общую сумму **757 206,4 тыс. тенге** (пункт 22 Аудиторского заключения), в том числе:

- по проекту «Канализационно-насосная станция (КНС) №12, расположенная по адресу: г. Нур-Султан, район «Алматы», улица Б.Бейсекбаева, район здания 28» на общую сумму 59 625,7 тыс. тенге;

- по проекту «Строительство внутриквартальных инженерных сетей и автомобильных дорог в г. Нур-Султан, район «Сарыарка», жилой массив Коктал, в границах улиц № 20-2, 20-4, 12-1 и С165» на общую сумму 11 939,1 тыс. тенге;

- по проекту «Развитие системы ливневой канализации в городе Астане. (Реконструкция очистных сооружений ливневой канализации района I-6)» на общую сумму 3632,7 тыс. тенге;

- по проекту «Развитие системы ливневой канализации в городе Астане. (Строительство очистительных сооружений ливневой канализации района I-5)» на общую сумму 681 581,9 тыс. тенге;

- по проекту «Строительство магистрального коллектора ливневой канализации по ул. В12 на участке от ул. А. Байтурсынова до ул. Ш.Калдаякова в г. Астана» на общую сумму 427,0 тыс. тенге.