

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на развитие инженерно-коммуникационной инфраструктуры окраин города.

1.2. Цель государственного аудита: повышение эффективности использования бюджетных средств, выделенных на развитие инженерно-коммуникационной инфраструктуры окраин города.

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

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2022 года по 31 декабря 2023 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:

Астана – современный город, обладающий рядом решающих преимуществ, в виде обширной городской территории, удачного географического месторасположения и значительного демографического потенциала.

Территория Астаны расширилась за последние 10 лет с 71 014 га до 79 733 га, примерно на 9 тысяч гектар, одновременно почти удвоилась численность населения столицы с 852 800 человек до 1 430 136 человек.

Экономический рост быстроразвивающейся столицы требует обеспечения соответствующей инфраструктурой, включая совершенствование транспортного комплекса. При этом, огромное влияние на решение социальных, экономических и экологических задач оказывают современные развитые транспортные коммуникации (магистраль и улицы, подземные и наземные транспортные линии), основной задачей которых является соединение частей города (*жилые районы, места приложения труда, центры различных категорий, места отдыха и т.д.*).

По состоянию на 1 января 2024 года в городе Астана согласно статистическим данным зарегистрировано 384 899 единиц транспортных средств, суммарно по городу передвигаются вместе с автомобилями, приехавшими из области в количестве 572 899 единиц, что сопоставимо с тем, если бы за руль сел каждый третий горожанин.

По данным Генерального плана протяжённость улично-дорожной сети Астаны составляет 1582,7 км (*магистральные улицы и дороги – 505,8 км, улицы местного значения - 558,5 км, проезды – 518,4 км*).

Тенденция роста численности населения ведет к росту спроса на жилье, социальные объекты, создаётся нагрузка на инженерные коммуникации города, в том числе окраин (*жилые массивы*) города. Для развития окраин необходимо расширять дорожную и инженерную инфраструктуры, решать проблемы с дефицитом социальных объектов и улучшения благоустройства.

Концепция «города в городе» предусматривает создание централизованных районов с высокой плотностью населения, в которых располагаются офисы, магазины и развлекательные центры, а также создание окраинных зон с низкой плотностью населения и большим количеством зеленых зон.

В городе насчитывается 16 жилых массивов (*«Өндіріс»; «Кирпичный»; «Казгородок»; «Көктал-1»; «Көктал-2»; «Агрозгородок»; «Железнодорожный»; «Промышленный»; «Интернациональный»; «Мичурино»; «Куйгенжар»; «Юго-восток»; «Уркер»; «Пригородный»; «Заречный»; «Тельмана»*).

По направлениям Стратегии развития города Нур-Султан до 2050 года, утвержденной решением маслихата города Нур-Султан от 15 ноября 2019 года №450/57-VI установлены инициатива «Бережливое отношение к воде» и «Сбалансированное развитие окраин города», где отмечается износ существующих городских инженерных сетей и их отсутствие на окраинах, а также нагрузка на городскую среду и инфраструктуру в центральных районах города в связи с низким развитием окраин.

В соответствии с пунктом 51 Общенационального плана мероприятия по реализации Послание главы государства от 1 сентября 2021 года «Единство народа и системные реформы - прочная основа процветания страны», утвержденного Указом Президента Республики Казахстан от 13 сентября 2021 года №659, маслихатом города Астаны от 20 апреля 2022 года №166/24-VII и №167/24-VII утверждены План инфраструктурного развития города Астаны и План транспортно-инфраструктурного развития города Астаны на 2022-2025 годы (*далее – План инфраструктурного развития и План транспортно-инфраструктурного развития*).

2.2. Основные результаты государственного аудита:

Настоящим аудитом охвачены бюджетные программы на общую сумму **21 481 420,0 тыс.тенге**, в том числе бюджетные программы 003 «Развитие транспортной инфраструктуры» (*далее – БП 003*) - 12 566 291,9 тыс.тенг, 008 «Проектирование, развитие, и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» (*далее – БП 008*) – 5 147 694,0 тыс.тенге и 071 «Развитие социальной и инженерной инфраструктуры окраин городов» (*далее – БП 071*) – 3 767 434,1 тыс.тенге.

По результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму **1 412 943,2 тыс.тенге**, в том числе: подлежащие восстановлению **707 498,1 тыс.тенге** (*восстановлены в ходе аудита 147 777,3 тыс.тенге*) и возмещению **705 445,1 тыс.тенге** (*возмещено в ходе аудита 57,3 тыс.тенге*), неэффективное планирование бюджетных средств – **4 895 481,4 тыс.тенге**, неэффективное

использование бюджетных средств - **5 080 831,6 тыс.тенге**, сумма возможных потерь составила **711 965,8 тыс.тенге**, также установлено 70 процедурных нарушений и 6 системных недостатка.

Анализ деятельности государственного органа

Аудитом установлено, что из 55-ти проектов на сумму 277 540 459,0 тыс. тенге, предусмотренных Планом транспортно-инфраструктурного развития, за аудируемый период предусмотрена реализация 6-ти проектов связанные с развитием окраин столицы с суммой предполагаемых расходов, 32 667 935,0 тыс. тенге, из которых фактически запланированы бюджетные средства на сумму 12 325 518,0 тыс. тенге или 37,7% от общей суммы предполагаемых расходов.

Пункт 1. Однако, за аудируемый период Управлением транспорта не соблюдались сроки реализации 5-ти проектов по окраинам Плана транспортно-инфраструктурного развития в связи с недостаточностью финансирования, а также не внесением изменений объемов расходов после корректировок проектно-сметных документаций *(далее-ПСД)* инвестиционных проектов **не обеспечено своевременное завершение проектов, не обеспечено начало** реализации 3 инвестиционных проектов *(Пункты 1,2 АО Управление транспорта)*.

К примеру, проект «Строительство улицы 150 лет Абая на участке от ул. Сейфуллина до пр. Тлендиева в г. Астане» реализуется с 2015 года и по истечении 10 лет не введен в эксплуатацию *(затяжное строительство связано с проблемами по изъятию земельных участков и частных строении, конец проекта запланирован в 2025 году)*

В соответствии с Перечнем бюджетных программ развития города Астаны на 2022 и 2023 годы, направленных на реализацию инвестиционных проектов сумма финансирования БП 003 составила на 2022 год на сумму 115 588 411,0 тыс. тенге и на 2023 год - 30 121 938,0 тыс. тенге.

Анализ внесенных изменений в Перечень бюджетных программ показал исключение и включение отдельных проектов при уточнении бюджета.

К примеру, в 2023 году внесены изменения в Перечень бюджетных программ, где изначально выделено финансирование на реализацию 6-ти инвестиционных проектов в рамках развития окраин города на общую сумму 3 415 628,0 тыс. тенге, при последнем уточнении в ноябре по 4-м инвестиционным проектам сокращается объем финансирования на сумму 967 916,5 тыс. тенге.

Основными причинами включения и исключения инвестпроектов послужило некачественное составление ПСД, истечение сроков реализации ПСД, внесение корректировок проектов детальной планировки районов города, несвоевременное изъятие земельных участков, неблагонадежность поставщиков *(находятся стадии на реабилитации)*

К примеру, сокращение сумм финансирования по инвестиционному проекту «Строительство, реконструкция дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны» составила в сумме 1 071 620,0 тыс. тенге.

Пункт 2. Тем самым, вследствие некачественного планирования реализации проектов, при разработке Перечня инвестиционных проектов на 2023 год включены отдельные проекты, проектно-сметная документация которых находится на стадии

корректировки, тем самым нарушены нормы пункта 2 статьи 157 Бюджетного Кодекса РК (п.2 «..Строительная деятельность, предусматриваемая в рамках реализации бюджетных инвестиционных проектов, осуществляется в соответствии с утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документацией..»), в результате Управлением транспорта не обеспечено соблюдение сроков финансирования мероприятий в рамках развития окраин, повлекшее в дальнейшем возврат в бюджетных средств БП 003 на общую сумму **984 283,5 тыс. тенге** (Пункт 3 АО Управление транспорта).

Кроме того, в предыдущем аудите 2023 года отмечалось системным нарушением включение в план финансирования проектов, требующих корректировку в текущем году.

Так, согласно сводным отчетам по расходам (Ф 4-20) в рамках БП 003 за период аудита Управлением транспорта приняты обязательства на общую сумму **105 845 427,0 тыс. тенге**, из них в рамках развития окраин (жилых массивов) города выделено всего **27 105 011,3 тыс. тенге**, в том числе за 2022 год на 11 проектов - 12 509 082,0 тыс. тенге, за 2023 год на 13 проектов - 14 595 929,3 тыс. тенге.

При этом, за 2022 год из выделенных 12 509 082,0 тыс. тенге не освоено - **3 605 179,2 тыс. тенге или 28,8%**, за 2023 год из 14 595 929,3 тыс. тенге не освоено – **301 563,4 тыс. тенге или 2,1%**.

К примеру, по проекту «Строительство улиц микрорайона Юго-Восток (левая сторона) в г. Нур-Султан. 2 очередь» в 2022 году не освоены средства в сумме 2 261 015,9 тыс. тенге, в договора подряда вносились изменения на уменьшение суммы 11 раз.

Пункт 3. Тем самым, Управлением транспорта **допущено не освоение** бюджетных средств, выделенных на развитие окраин города Астаны, на общую сумму **3 906 742,6 тыс.тенге** (в том числе за 2022 год по 5-ти проектам на сумму 3 605 179,2 тыс. тенге, за 2023 год по 2-м проектам на сумму 301 563,4 тыс. тенге), по причине **неэффективного планирования** бюджетных средств на проекты, требующие корректировки, невозможные к реализации, тем самым непринятия своевременных управленческих решений по перенаправлению финансирования на приоритетные направления (Пункт 4 АО Управление транспорта).

Кроме того, аудитом установлен факт необоснованной выплаты аванса по проекту «Строительство, реконструкция дорог и инженерных сетей и дорог в жилых массивах города Астаны. ЖМ Железнодорожный», по которому за 2022 и 2023 годы были выделены и не освоены бюджетные средства на 854 401,1 тыс.тенге, на его реализацию заключен договор от 16 ноября 2021 года №657 с ТОО «Компания «Алматы ДорСтрой» (далее – договор №657) на сумму 7 517 953,3 тыс. тенге со сроком исполнения до 31 декабря 2022 года.

Однако, согласно протоколу технического совещания без даты от 2023 года в связи с выявлением проблем в ходе реализации рабочего проекта (выявлены дополнительные виды работ, не учтенные в проектной документации, удорожание строительных материалов, требующие корректировки ПСД и иное) принято решение о его корректировке.

Между тем, по договору №657 за период 2022-2023 годы Управлением транспорта осуществлена оплата аванса в размере 364 906,5 тыс.тенге, из них в 2022 году на сумму 218 978,1 тыс.тенге и в 2023 году на сумму 145 928,4 тыс.тенге, тогда как до настоящего времени строительно-монтажные работы (*далее-СМР*) не начаты, проект будет находится на корректировке до конца 2024 года.

Стоит отметить, что аудитом, проведенным Ревизионной комиссией в 2023 году (*аудиторское заключение от 22 июня 2023 года №6-К*), уже указывалось нарушение по необоснованной выплате аванса по договору №657 на сумму 218 978,1 тыс.тенге, соответственно не устранено.

Пункт 4. Между тем, в нарушении пункта 6) статьи 97 Бюджетного кодекса, пунктов 172, 240 Правил исполнения бюджета, пункта 20 Приказа №468, пункта 3.3 договора №657, Управлением транспорта при наличии непогашенного аванса по договору №657 (*в 2022 году - 218 978,1 тыс.тенге*), необоснованно выплачен аванс ТОО «Компания Алматы ДорСтрой» на сумму **145 928,4 тыс. тенге** в 2023 году (*Пункт 5 АО Управление транспорта*).

Аналогично, системные недостатки при планировании проектов и финансирования их реализации установлены в деятельности Управления коммунального хозяйства

Пункт 5. Вследствие некачественного планирования Управлением коммунального хозяйства не обеспечено своевременное завершение проекта «Строительство в поселке Ильинка» (3-я очередь) со сроком окончания в 2023 году не исполнен пункт 132 Плана инфраструктурного развития. Кроме того, в План инфраструктурного развития не включен проект «Строительство сетей водоснабжения и водоотведения жилого массива «Лесопосадочный участок (*далее-ЛПУ*)», а также не актуализировался в части внесения изменений в объем расходов с учетом корректировок ПСД (*пункт 1 АО Управления коммунального хозяйства*).

За период аудита в рамках БП 008 и 071 для развития окраин города выделено всего 9 402 917,0 тыс.тенге, в том числе за 2022 год - 4 392 439,0 тыс.тенге и 2023 год - 5 010 478,0 тыс.тенге, сумма не освоения составила 4 455,3 тыс. тенге, по причине приостановления работ в связи с корректировкой проекта.

Пункт 6. В нарушение пункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса по проекту «Строительство в поселке Ильинка» (2-я очередь) по итогам периода 2022 года не **освоены бюджетные средства на общую сумму 4 455,3 тыс. тенге** в связи с неэффективным планированием (*пункт 2 АО Управления коммунального хозяйства*).

Пункт 7. Анализ разработки и утверждения бюджетных программ показал некорректность показателей конечного результата по БП 008 и 071, в нарушение подпункта 8) пункта 8 Правил разработки и утверждения бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года №195 (*далее-Правил №195*) показатели конечного результата не взаимосвязаны с достижением прямых результатов.

К примеру, показателем конечного результата БП 071 утверждено 100% - «обеспечение доступа население жилого массива ЛПУ» к центральному

водоснабжению и водоотведению, тогда как должны приводиться показатели целевого состояния (*изменения состояния*) уровня и качества жизни населения, то есть в конечных показателях необходимо отразить *количество семей, улучшивших свои жилищные условия и уровень и качества жизни* (пункты 3 и 6 АО Управление коммунального хозяйства).

Пункт 8. Кроме того, в нарушение подпункта 1) пункта 1 статьи 123 Бюджетного кодекса, пунктов 49 и 50, приложения 21 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденной приказом министра финансов РК от 30 ноября 2016 года №629 в Отчетах о реализации БП 008 за 2022 и 2023 годы отражена недостоверная информация (пункт 5 АО Управление коммунального хозяйства).

К примеру, исполнение конечного результата на 60% за 2022 год противоречит плановому значению 70%, а в 2023 году достижение конечного результата не отражено.

На запрос, проведенный в ходе аудита, об уровне потребности жилых массивов в качественной дорожно-инженерной инфраструктуре акимом района «Нура» города Астаны предоставлен ответ о необходимости проведения ремонтных работ в жилом массиве «Уркер» по улицам Исатай батыра, Байганина, Назым Хикмета, а также установке остановочных павильонов и подъездных путей (карманов).

Между тем, реализация проектов «Строительство в поселке Ильинка» длится более 10 лет, по основной причине банкротства первоначальной подрядной организации. Однако, завершенные участки по строительству дорог и инженерных сетей населением используется и по проекту уже ведутся остаточные работы.

Также, анкетирование жителей жилого массива ЛПУ для оценки удовлетворенности качеством созданных комфортных условий по обеспечению водой и канализацией показали, что 63,0% респондентов удовлетворены качеством питьевой воды, при этом, 37 % не подключились к воде в связи с дороговизной подвода воды в дом (1 м. х 5,0 тыс. тенге), все еще используют привозную воду и из скважин.

Вместе с тем, к сети водоотведения (*канализационные*) **не подключился ни один житель** по причине **не введения в эксплуатацию** канализационной насосной станций (*КНС*).

Так, Проект ЛПУ, состоящий из водонасосной и канализационных станций, принят в **эксплуатацию** 28 декабря 2023 года со сметной стоимостью 3 671 982,2 тыс. тенге и до настоящего времени не передан в эксплуатирующую организацию (*ГКП на ПХВ «Астана Су Арнасы»*), **в связи с оформлением необходимых документов по узакониванию права собственности на земельные участки.**

Кроме того, объект, рассчитанный на население с численностью от 5,0 до 50,0 тыс. человек, фактически эксплуатируется жителями не более 200 человек проживающих в 40 домах, существующих на сегодняшний день в поселке. Следует так же учесть немалые расходы, связанные с содержанием объекта за период до передачи в состав коммунального имущества и после (*охрана, содержание, коммунальные услуги и т.д.*).

Тем самым, при вышеуказанных обстоятельствах объект можно считать **нерентабельным и убыточным для балансодержателя**, также следует учесть недостаточность и износ инженерных сетей в других окраинах столицы, требующих вложения бюджетных средств.

Пункт 9. Тем самым, в нарушение пункта 4) статьи 6 Закона о государственном имуществе, а также принципа эффективности подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса вследствие не обеспечения передачи объекта, на баланс эксплуатирующей организации, нерентабельности проекта и отсутствия перспективы развития жилого массива, строительство Проекта ЛПУ сметной стоимостью **3 671 982,2 тыс. тенге, привело к неэффективному использованию бюджетных средств** (пункт 4 и 15 АО Управление коммунального хозяйства).

Анализ эффективности взаимодействия между Управлением транспорта и акиматами районов города, а также уровня реагирования на обращения и жалобы жителей окраин столицы показал имеющейся потребности в проведении ремонта в жилых массивах города Астаны по 62-м улицам, в том числе по жилому массиву «Коктал-1» по 20-ти улицам, «Агрогородок» по 38-ми улицам, «Пригородный» по 1-ой улице, «Тельмано» по 3-м улицам, «Уркер» по 3-м улицам, «Өндіріс» по 4-м улицам, «Кирпичный» по 3-м улицам, а также по поселку Нефтяников по 2-м улицам.

К примеру, при въезде в жилой массив «Өндіріс» установлено, что **состояние** запланированного Управлением транспорта к ремонту участок дороги ул. Акбидай от ш. Ондирис до ул. Кеменгерулы протяжённостью 1,0 км. визуально выглядит **лучше**, относительно участков дороги ул. Ондирис от ул. Акбидай до ул. Ушкоңыр протяжённостью 0,73 км. запланированных к ремонту в 2024 году.

Пункт 10. В нарушении подпункта 2) пункта 1-1 статьи 13 Закона Республики Казахстан «Об автомобильных дорогах» от 17 июля 2001 года №245 (далее – Закон об автомобильных дорогах), Управлением транспорта **не на должном уровне** осуществляется организация работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования, а именно отсутствуют критерии приоритетности выбора участков дорог к проведению ремонтных работ. Так, при планировании ремонта дорог окраин столицы не всегда не учитываются инициативы и потребности жителей, в отдельных случаях ремонтируются дороги, находящиеся в более удовлетворительном состоянии по сравнению с другими, состояние которых действительно требует проведение ремонтных работ (установлено визуальным осмотром в ходе аудита) (Пункт 6 АО Управление транспорта).

По вопросу оценки реализации **завершённых (но не переданных) и замороженных инвестиционных проектов в рамках развития дорожной инфраструктуры окраин города** установлено следующее:

По информации ГУ «Управления активов и государственных закупок города Астаны» (далее – Управление активов) на территории столицы выявлены приостановленные (замороженные) бюджетно-инвестиционные проекты (далее – БИП) по Управлению транспорта – 35 проектов на сумму 64,8 млрд. тенге, а также

завершенные (введенные в эксплуатацию), но непереданные в коммунальную собственность – 11 проектов на сумму 4,8 млрд. тенге.

В рамках аудиторского мероприятия охвачены 15 проектов строительства дорог окраин города, из них: завершенные, но не переданные в коммунальную собственность – 2 проекта и приостановленные (замороженные) - 13 проектов.

Объекты завершенные, но не переданные в государственную собственность.

1) Проект «**Строительство, реконструкция дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны. Жилой массив Коктал-2. 4 очередь**» (далее – **Строительство в Коктал-2. 4 очередь**), общей сметной стоимостью – **1 265 857,0 тыс. тенге**, продолжительность строительства 11 месяцев, с началом реконструкции – 2 квартал 2013 года, по которому предусмотрено строительство 2-х магистральных улиц районного значения Баршын и улицы Район-2 протяженностью 1,596 км (*проезжая часть, автобусные остановки, благоустройство, инженерные сети, электроснабжение*), акт приемки объекта в эксплуатацию от 9 декабря 2016 года.

Пункт 11. Тем самым, строительство проекта «*Строительство в Коктал-2. 4 очередь*» рассчитанное на 11 месяцев, фактически осуществлено за период с июля 2013 года по декабрь 2016 год - 3,5 года в нарушение требований СН РК 1.03-02-2014 и СП РК1.03-102-2014 «Продолжительность строительства и задел в строительстве предприятий, зданий и сооружений» (*Пункт 7 АО Управление транспорта*).

На сегодняшний день по данному проекту переданы **на баланс коммунальных служб города** всего на сумму **977 678,3 тыс. тенге**, при этом, отмечается их несвоевременная передача в коммунальную собственность построенных активов.

К примеру, наружные сети на баланс ТОО «City Transportation Systems» и ливневая канализация на баланс ГКП на ПХВ «Elorda Eco System» переданы по истечении 4,9 лет в сентябре и ноябре 2021 года, сети водопровода и канализации на баланс ГКП на ПХВ «Астана су арнасы» декабре 2022 года по истечении 6 лет.

2) Проект «**Строительство, реконструкция дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны. Поселок Коктал-2, 2-3 очереди строительства**», стоимостью – **8 318 956,0 тыс. тенге**, в рамках которого после реконструкции существующих улиц обеспечивается безопасное движение автомобилей, строительство 5 – ти магистральных улиц районного значения и 28 улиц местного значения, длиной – 16 613,0 м.

Строительные работы велись с декабря 2012 года с фактическим сроком стройки 90 месяцев вместо 44 месяцев. Проект вводился в эксплуатацию в период с ноября 2019 года, так с **поставщиком ТОО «Казэнергоинвест»** заключались 28 дополнительных соглашений

Между тем, на момент аудита из объема по трем этапам на **8 367 938,1 тыс. тенге**, передано на баланс коммунальных служб города на сумму **7 295 502,0 тыс. тенге**.

Таким образом, по 2-м завершенным проектам на сумму 9 623 321,8 тыс. тенге не переданы объемы работ на общую сумму **1 350 141,3 тыс. тенге или 14%** от общей суммы строительства (*благоустройство, тротуары, МАФы, озеленение, наружное электроснабжение*).

Из пояснений объекта аудита основными причинами не передачи в коммунальную собственность объектов являются дефекты на тротуарах, отсутствия отводов земельного участка под ТП сетей электроснабжения, правоустанавливающих документов (*государственный акт, технический паспорт, справка о зарегистрированных правах (обременениях) на недвижимое имущество и его технических характеристиках*) на передаваемые энергообъекты.

Пункт 12. В нарушение пункта 2 статьи 116 Бюджетного кодекса, пункта 16 Плана счетов пунктов 6 и 15 Учетной политики, пунктов 2,34,243,244,258 Правил №393, пунктов 3, 27 Приложения 7 Приказа Министра финансов РК от 1 августа 2017 года №468 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности» по проекту «Строительство в Коктал-2. 4 очередь» Управлением транспорта в нарушение пункта 34, 243 Правил №393 допущено несвоевременное проведение операций по выбытию наружных сетей водопровода и канализации, повлекшее **искажение финансовой отчетности за 2022 год в сумме 64 269,5 тыс. тенге**, а также занижение балансовой стоимости электроснабжения с **искажением отчетности за 2023 год на сумму 46 510,05 тыс. тенге**. Аналогично, по проекту «Строительство в Коктал-2. 2 и 3 очередь» **неверно отражены построенные инженерные сети электроснабжения**, что привело к занижению балансовой стоимости и искажению финансовой отчетности за 2023 год на сумму **101 267,3 тыс. тенге** (*Пункты 8, 11 и 14 АО Управление транспорта*).

Пункт 13. Таким образом, в нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного Кодекса и пункта 6 статьи 200 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» (*далее-Закон о госимуществе*) Управлением транспорта по проектам «Строительство в Коктал-2» 2,3 и 4 очередь не обеспечило передачу в коммунальную собственность объектов электроснабжения и благоустройства, тем самым не достигнуты цели по обеспечению населения окраин города качественными услугами в сфере дорожно-транспортной инфраструктуры, что привело к **неэффективному использованию на сумму 1 350 141,3 тыс. тенге**. Кроме того, длительность процесса передачи объектов не переданных балансодержателю для обслуживания, приводит к их быстрому износу, моральному и физическому устареванию, что подтвердилось визуальными осмотрами проведенными в ходе аудита (*Пункты 9,10,12 и 13 АО Управление транспорта*).

Аудитом также охвачены 13 инвестиционных проектов по строительству и реконструкции дорог 2011-2015 годов, которые **на момент аудита не завершены, и приостановлены**. Вложенные ресурсы в сумме **10 034 739,1 тыс. тенге** числятся на балансе Управления транспорта на счете 2411 «Незавершенное строительство», из них большая часть числится более 13-ти лет с 2011 года с момента начала строительства.

К примеру, по проекту «Строительство ул. Угольной от ст. Сороковая до тубдиспансера» – выполненный объем составил 11,3% из объема 4 368 958,6 тыс. тенге исполнено - 557 518,2 тыс.тенге с 2016 года.

Из 13-ти проектов, фактически завершены, но не введены в эксплуатацию 2 проекта. К примеру, проект «Строительство, реконструкция дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны. Поселок Куйгенжар (1 очередь)» с 2011 года выполнен на 100%, завершен в 2012 году, по нему освоено средств - 1 555 360,1 тыс.тенге.

Однако, не введен в эксплуатацию по причине отсутствия подводящих городских магистральных сетей, уличного освещения, сетей водопровода и канализации для врезки в централизованные городские сети. Тем самым, исключается дальнейшее использование объекта, при этом, **простой составил более 13-ти лет.**

Или, к примеру, по проекту «Строительство, реконструкция дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны. Жилой массив Юго-Восток (правая сторона), 2 очередь» реализация начата с 2015 года, приостановлена в 2017 году в связи с назначением по решению суда процедуры реабилитации в отношении подрядчика ТОО «ROSTRA GROUP». Так, всего выполнено работ по строительству 9-ти улиц из 10-ти проектных на сумму 1 033 835,1 тыс.тенге, не выполнены работы по строительству сетей хозяйственно-бытовой и ливневой канализации, асфальтового покрытия и благоустройство по улице Каратал на участке от ул.Тулебаева до ул.Айнакол (782 м) на 142 632,5 тыс.тенге или 13,9 %, **то есть осталась малая доля недостроенного объекта, простой составил более 7-ми лет.**

Пункт 14. Таким образом, по мнению аудита, **существенным недостатком является** то, что на балансе Управления транспорта на 1 июня 2024 года числятся незавершенные проекты с 2011-2015 года, приостановленные в связи ненадлежащим выполнением подрядными организациями договорных обязательств, отсутствием финансирования, необеспечением своевременного выкупа земельных участков, истечением сроков реализации ПСД, что привело к простоя 13-ти инвестиционных проектов и **неэффективному использованию бюджетных средств** на общую сумму **10 034 739,1 тыс.тенге** цели не достигнуты проекты не используются населением (*Пункт 15 АО Управление транспорта*).

Пункт 15. Кроме того, в нарушение пункта 20 Приказа 468 Управлением транспорта не удержаны суммы дебиторской задолженности числящиеся с января 2017 года по настоящее время на общую сумму **224 259,4 тыс.тенге** по проекту «Строительство, реконструкция дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны. Севернее жилого массива Коктал-2» - **79 485,6 тыс. тенге** (*договор ТОО «ROSTRA GROUP» № 1959 от 27 ноября 2014 года*), по проекту «Строительство, реконструкция дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны. Жилой массив Комсомольский, 3 очередь» - **58 393,7 тыс.тенге** (*договор № 2150 от 11.08.2015 года с ТОО «ДК Кардинал»*) и **57,3 тыс.тенге** (*договор технического надзора №2162 от 3 сентября 2015 года с АО «RIMADA»*), а также с января 2013 года по проекту «Строительство, реконструкция дорог и инженерных сетей в жилых массивах

города Астаны. Жилой массив Коктал-1, 1 очередь» - **86 322,8 тыс.тенге** (договор №1183 от 22 августа 2011 года с ТОО «Гордорремстрой») (Пункты 16, 17, 18 и 19 АО Управление транспорта).

В ходе аудита проведена оценка рационального и эффективного использования бюджетных ресурсов при реализации текущих четырех проектов, реализуемых за аудитуемый период.

1)Проект «Строительство ул. А62 на участке от ул. Кордай до трассы Астана-Караганда. Корректировка» (далее – Строительство улицы А62), обеспечит подводящими инженерными сетями и подъездной дороги объектов, находящиеся вдоль улицы А62 на участке от ул. Кордай до трассы Караганда-Астана, расположен в районе жилых массивов «Промышленный» и «Интернациональный».

Первоначальное заключение РГП «Госэкспертиза» от 10 августа 2021 года №01-0426/21 со стоимостью - 7 105 619,0 тыс.тенге, повторное заключение госэкспертизы №01-0664/22 от 21 декабря 2022 года, где стоимость увеличилась до 9 871 212,0 тыс. тенге, продолжительность – 7 месяцев.

2)Проект «Строительство ул. А105 на участке от ул. А91 до трассы Астана-Караганда с инженерными сетями». Корректировка сметной документации (далее – Строительство улицы А105), заключением госэкспертизы от 15 марта 2019 года №01-0104/19 расчет на сумму 9 029 179,0 тыс.тенге, продолжительностью – 21 месяц. Следующим заключением госэкспертизы №01-0659/22 от 20 декабря 2022 года стоимость увеличилась до 12 023 343,0 тыс.тенге (связано с ростом цен на строительные материалы).

3)Проект «Строительство улицы Е117 (проектное наименование) на участке от улицы Е542 до улицы ТМ-7 в г. Нур-Султан (далее – Строительство улицы Е117) строительство обеспечит связь микрорайонов новой застройки с магистральными улицами районного значения расположенных на левом берегу р. Ишим, юго-восточная окраина города Астана, заключением госэкспертизы от 31 января 2022 года №01-0013/22 сметная стоимость - 4 518 627,0 тыс.тенге, длина улицы – 810 м., продолжительность – 11 месяцев (сроки до 31 декабря 2024 года, в связи с недостаточностью финансирования и несвоевременным изъятием земельных участков).

4.1)Проект «Строительство, реконструкция дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны. Поселок Интернациональный. 2 очередь. Корректировка. 1-ый пусковой комплекс» (далее -Строительство в поселке Интернациональный (1 пусковой комплекс)) на строительство, реконструкцию дорог и инженерных сетей в посёлке Интернациональный с выходом на магистральные улицы и дороги регулируемого движения.

Заключением госэкспертизы от 12 апреля 2021 года №01-0202/21 стоимость в сумме 2 136 375,0 тыс.тенге, длина улицы – 1,469 км; продолжительность– 10 месяцев.

4.2)Проект «Строительство, реконструкция дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны. Поселок Интернациональный. 2 очередь. Корректировка. 2-ой пусковой комплекс» (далее - Строительство в поселке Интернациональный (2 пусковой комплекс)).

Первоначально заключением госэкспертизы от 30 ноября 2011 года №01-503/11 стоимость определена - **1 957 901,0 тыс.тенге**, заключением от 10 февраля 2023 года №01-0054/23 - **1 045 981,0 тыс.тенге**, протяженность сетей канализации – 1 629 м и ливневой канализации – 858 м; продолжительность – 11 месяцев *(в связи с нецелесообразностью сноса жилья, проектировкой улично-дорожной сети с учетом сложившейся застройки; необходимостью переноса КНС и коллектора ливневой канализации включение в состав 2-й очереди первого пускового комплекса строительство водопроводной сети по улице Каражал).*

По вышеуказанным проектам установлен следующий ряд нарушений:

Пункт 16. В нарушение пункта 1, 2 статьи 17 и пункта 12 статьи 68 Закона о строительной деятельности, приложение 3 приказа Министра национальной экономики РК от 6 января 2015 года №4 «Об утверждении форм уведомлений и Правил приема уведомлений государственными органами, а также об определении государственных органов, осуществляющих прием уведомлений» *(далее-Правил приема уведомлений)* Управлением транспорта до начала СМР не приняты меры по своевременному уведомлению органа, осуществляющего государственный архитектурно-строительный контроль, в порядке, установленном Законом РК «О разрешениях и уведомлениях» *(Пункты 21, 27, 39, 44 и 45 АО Управление транспорта)*

По результатам контрольных обмеров *(осмотров)*, проведенных **с целью подтверждения достоверности фактически произведенных объемов работ** по предоставленным актам выполненных работ и ПСД с участием представителей объекта.

Пункт 17. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, пункта 12 Правил организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика), утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 марта 2015 года №229 *(далее – Правила №229)*, а также договорных обязательств Управлением транспорта не обеспечена достоверность подтверждения выполненных объемов на общую сумму **86 140,8 тыс.тенге** по договорам:

- от 16 июля 2020 года №594 по проекту «Строительство улицы А62» на **27 013,9 тыс.тенге**, в том числе по покрытию из горячих асфальтобетонных смесей на сумму **5 019,3 тыс.тенге**, объему работ разработки скального грунта на сумму **19 003,6 тыс.тенге**, вывозу строительного мусора с объекта на сумму **2 991,0 тыс.тенге**;

- от 25 апреля 2022 года №756 от 25 апреля 2022 года по проекту «Строительство улицы Е117» на участках примыкания и съездов с левой стороны улицы Е767 и улицы ТМ-3 на **15 322,5 тыс.тенге**;

- от 11 июня 2012 года №1356 в результате двойной оплаты **на 43 804,4 тыс.тенге** за материал «труба полиэтиленовой для водоснабжения» по проекту «Строительство в поселке Интернациональный» (2-ой пусковой комплекс) *(Пункты 23, 40 и 48 АО Управление транспорта)*

Кроме того, в ходе визуального осмотра на дорожном полотне улицы А105 выявлены многочисленные трещины (проломы) в связи с некачественным выполнением работ подрядчиком ТОО «Прогресс КЗ», что свидетельствуют о

нарушении норм пункта 5.1.3 СН РК 3.03-04-2014 «Проектирование дорожных одежд нежесткого типа», а именно в следствии **неустранения замечаний РГП на ПХВ «Национальный центр качества дорожных активов»** Комитета автомобильных дорог Министерства транспорта РК *(далее-Центр качества дорог)* и принятия Управлением транспортом к оплате выполненные строительные работы **при наличии недоработок и замечаний к их качеству.**

Пункт 18. Тем самым, в нарушении статьи 272 Гражданского кодекса от 27 декабря 1994 года №268-ХІІІ, пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, подпункта 1) пункта 2 статьи 34-3 Закона о строительной деятельности, пункта 12 Правил №229, подпункта 7) пункта 13, подпункта 3) пункта 14 Правил организации производства экспертизы качества работ и материалов Национальным центром качества дорожных активов, утвержденных приказом Министра по инвестициям и развитию РК от 20 марта 2015 года №305 *(далее - Правила экспертизы качества работ)*, пункта 6.17 ПР РК 218-35-2016 «Инструкция по контролю качества и приемке работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог» *(далее-Инструкция по контролю качества дорог)*, а также пунктом 5.3 Договора №652, Управлением транспорта по проекту «Строительство улицы А105» осуществлена необоснованная оплата за смеси асфальтобетонные горячие плотные крупнозернистые в объеме 8 750 м² на сумму **2 519,3 тыс.тенге в 2022 году не соответствующие критериям водонасыщения** *(Пункты 28 и 29 АО Управление транспорта).*

Пункт 19. Также, в результате осмотра установлено, в нарушение пункта 6) статьи 97 Бюджетного кодекса, пункта 12 Правил №229 и главы 5 договора №652 не обеспечена достоверность подтверждения выполненных объемов работ на сумму **12 979,9 тыс.тенге, а именно отсутствие остановочного комплекса** по проекту «Строительство улицы А62», переданного в нарушение пункта 1) статьи 161 Закона о госимуществе без соответствующего приказа уполномоченного органа *(Пункты 32 и 33 АО Управление транспорта).*

Кроме того, в ходе аудита установлено, что в отношении подрядной организации ТОО «Компания АИС-Астана» по проекту «Строительство в поселке Интернациональный» (2-ой пусковой комплекс) вынесено решение в ноябре 2023 года о применении реабилитационной процедуры *(задолженность перед 100 кредиторами на более 6,7 млрд.тенге).* Товариществом в настоящее время выполняются обязательства по 6-ти договорам государственных закупок с ожидаемым доходом на 6,7 млрд.тенге, в связи с чем имеется возможность восстановить финансовое положение и исполнить обязательства.

Проведение реабилитационной процедуры поддержано Управлением транспорта с подтверждением задолженности 1,195 млрд. тенге, сложившаяся в результате не освоения авансов на 30 июля 2023 года.

Пункт 20. Между тем, в нарушение пункта 6) статьи 97 Бюджетного кодекса, статьи 623 Гражданского кодекса (Особенная часть), пунктов 215, 241-1 Правил исполнения бюджета, пункта 12 Правил №229, пункта 7.3 Договора от 11 июня 2012 года №1356 с ТОО «Компания АИС-Астана» в рамках проекта «Строительство в поселке Интернациональный» (2 пусковой комплекс) Управлением транспорта в

декабре 2023 года без подтверждения фактических выполненных объемов работ **необоснованно оплачены** средства на сумму **363 963,5 тыс.тенге** (в том числе от 21 декабря 2023 года №9 на сумму 169 800,0 тыс.тенге и от 21 декабря 2023 года №10 на сумму 194 163,5 тыс.тенге). Также, в нарушение пункта 9.4 Договора от 11 июня 2012 года №1356 подрядчиком ТОО «Компания АИС-Астана» своевременно не уведомило и не согласовало с Управлением транспорта привлечение субподрядной организации к реализации проекта строительства (Пункты 47 и 49 АО Управление транспорта).

Пункт 21. Кроме того, в нарушение пункта 1) статьи 632 Гражданского кодекса, пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, подпункта 2) пункта 1 статьи 34-2 и подпункта 1) пункта 2 статьи 34-3 Закона о строительной деятельности, подпунктов 1), 2) пункта 12 Правил №229, пункта 8.1, 12.1 Договора от 11 июня 2012 года №1356 пункта 75-1 Правил проведения комплексной вневедомственной экспертизы Управлением транспорта без корректировки утвержденной ПСД по проекту «Строительство в поселке Интернациональный» (2-ой пусковой комплекс) смонтирована не соответствующая труба OPTIMA диаметром 1000 мм, вместо трубы двухслойной полимерной DN/ID 1200/1185 в декабре 2023 года, в результате чего сумма разницы стоимости **необоснованно оплаченной** составила **7 427,4 тыс.тенге** (Пункты 50 и 51 АО Управление транспорта).

Аудитом отмечены процедурные нарушения при приемке работ без заключений по проведению испытаний Центром качества дорог:

Пункт 22. Так, в нарушение подпункта 2) статьи 1, подпункта 1-3) пункта 5 статьи 8 Закона об аккредитации, Управлением транспорта приняты объемы выполненных работ по проекту «Строительство улицы А105» за декабрь 2022 года, где испытания ЩПЦС на предел прочности при сжатии и испытания бутового камня на морозостойкость проведены ТОО «StroyKazExpert» и ТОО «Прогресс KZ», не имеющими **соответствующую аккредитацию на проведение испытаний**. Тогда как указанные виды испытаний **должны проводится Центром качества дорог** на основании Договора от 29 апреля 2022 года №757. В связи с чем, Управлением транспорта в нарушении пунктов 4.4-4.5 Инструкции по контролю качества дорог осуществлена приемки объемов выполненных работ за декабрь 2022 года по ЩПЦС на сумму 140 578,4 тыс.тенге и бутовому камню на сумму 327 233,2 тыс.тенге.

Тем самым, **не обеспечение проведения** своевременного входного **контроля качества** слоев дорожного полотна Центром качества дорог или другими лабораториями, имеющими соответствующую аккредитацию привело к рискам возникновения дефектов, связанных с **недостаточной прочностью дороги, повреждениями**, преждевременному износу эксплуатационных свойств полотна и соответственно к **экономическим потерям на сумму 467 811,6 тыс. тенге** (Пункты 30 и 31 АО Управление транспорта).

Пункт 23. С учетом вышеуказанных нарушений аудитом отмечается **ненадлежащее исполнение взятых обязательств** по осуществлению **авторского и технического надзоров** в нарушение пунктов 2-3, 2-4 статьи 34, а также пунктов

5,6 статьи 34-1 Закона о строительной деятельности в рамках охваченных аудитом проектов (Пункты 24,25, 36,37, 41,42 и 52 и 55 АО Управление транспорта).

Пункт 24. Кроме того, ТОО «Научно-исследовательский проектный институт «Астанагеплан» в рамках проекта «Строительство улицы А105» допущены нарушения пунктов 61,66 приказа Председателя Комитета по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию РК от 14 ноября 2017 года №249-нк «Об утверждении нормативных документов по ценообразованию в строительстве» в связи с указанием в ПСД сведений о поставщике материального ресурса/инженерного оборудования, чем **нарушаются принципы конкурентной среды**. Также, в нарушении пункта 27-1 Правил оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 3 февраля 2015 года №71 (далее-Правила оказания инжиниринговых услуг) ТОО «Научно-исследовательский проектный институт «Астанагеплан» не обеспечило участие при принятии актов выполненных работ авторского надзора, а именно в актах выполненных работ **отсутствуют подписи и печати авторского надзора** (Пункты 34 и 35 АО Управление транспорта).

На момент аудита охваченные аудитом **проекты не завершены**.

Пункт 25. Тем самым, в нарушении требований СН РК 1.03-02-2014 и СП РК1.03-102-2014 «Продолжительность строительства и задел в строительстве предприятий, зданий и сооружений», части II. «Продолжительность строительства» не соблюдается продолжительность строительства, утвержденная ПСД по охваченным аудитом проектам (Пункты 26, 38, 43 и 56 АО Управление транспорта).

В экспертном заключении Шортаева Б.Б. (аттестаты эксперта, осуществляющего экспертные работы и инжиниринговые услуги в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности № KZ66VJE00031989 от 3.11.2017 г., № KZ23VJE00031987 от 3.11.2017 г., № KZ50VJE00031986 от 3.11.2017г, и аттестат №KZ33VJE00055281 от 12.06.2020) от 12 июня 2024 года отмечено отсутствие в проекте «Строительство улицы А62» утвержденного объема скального грунта VI группы при разработке траншей наружных сетей в дефектной ведомости, сводной ведомости объемов работ, пояснительной записке, разделительной ведомости выполненных и остаточных работ, утвержденных заказчиком, однако данные работы применены в сметной документации.

Пункт 26. В нарушение подпункта 8) пункта 10, пунктов 17,18,25,26 Правил инжиниринговых услуг, в рамках проекта «Строительство улицы А62», подпункт 18) пункта 11 Правил №229 Управлением транспорта допущено **неэффективное использование** бюджетных средств на сумму **58 708,1 тыс.тенге**, связанных с транспортировкой скального грунта, где следовало бы его перемещение в тело насыпи, без перевозки с карьера на расстояние 53 км, также, допущено отклонение от ПСД при определении места вывоза строительного мусора (вывезено на месторождение Южное Нурынское вместо городского полигона ТБО на 6 км «Астана-Ерейментау»). Кроме того, в нарушение приложения №9 Правил перевозок грузов автомобильных транспортов, утвержденных приказом Министра по инвестициям и

развитию РК от 30 апреля 2015 года №546 (далее-Правил перевозок грузов)при транспортировке разработанного скального грунта и строительного мусора заказчиком приняты талоны не соответствующей формы (Пункты 57, 58, 61 и 62 АО Управление транспорта).

Пункт 27. Кроме того, экспертом отмечено непринятие мер по устранению нарушений и дефектов при проведении лабораторных испытаний Центром качества дорог, а именно в нарушение подпункта 7) пункта 13, подпункта 3) пункта 14 Правил экспертизы качества работ, а также договорных обязательств Управлением транспорта **не проведены мероприятия по устранению нарушений и дефектов 18-ти лабораторных заключений о несоответствии качеству и критериям ПСД** керна дорожного полотна и щебеночно-мастичной асфальтобетонной смеси (ЩМАС) в рамках проекта «Строительство улицы А62» «Строительство улицы А 105» и «Строительство улицы Е117». В следствии чего, контрольным осмотром выявлены сквозные трещины на отдельных участках по всей протяженности дороги проекта «Строительство улицы А62», свидетельствующие о ее недостаточной прочности, что в нарушение 5.1.3 СН РК 3.03-04-2014 «Проектирование дорожных одежд нежесткого типа» приводит к не соблюдению межремонтного срока службы дорожного полотна (Пункты 28, 59, 60, 63 и 64 АО Управление транспорта).

В рамках рассмотрения проекта «Строительство в поселке Интернациональный» экспертом отмечено **необоснованное применение** профилей фасонные горячекатаные для шпунтовых свай массой 369,06 тонн с работами по их погружению и извлечению на весь объем работ сетей в общей траншее. Так как, к ПСД выданы технические условия от филиала АО «Казахтелеком» с выносом сетей за пределы проектируемой дороги и **полным исключением применения шпунтованных свай** в связи устранением стесненных условий по всему участку строительства.

Кроме того, аудиту **не представлены подтверждающие документы** о наличии полного применения всего объема шпунтованных свай на данном участке (ситуационная схема объекта и фотодокументы, ведомости выполненных работ по строительству, контрольных измерений и испытаний счета-фактуры, накладные о приобретении генеральным подрядчиком данного объема шпунтов).

Пункт 28. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, в нарушении пункта 1) статьи 632 Гражданского кодекса, пункта 12 Правил №229, пункта 11.1.3 раздела 11 Инструкция по контролю качества дорог, пункта 8.1 Договора №1356, Управлением транспорта **не обеспечена достоверность подтверждения выполненных объемов работ** по использованию шпунтовых свай по проекту «Строительство в поселке Интернациональный» (1 пусковой комплекс) на сумму **270 606,9 тыс.тенге** (Пункт 65 АО Управление транспорта).

По объекту аудита Управления коммунального хозяйства проанализировано использование бюджетных ресурсов при реализации двух проектов:

1) Проект «Строительство сетей водоснабжения и водоотведения жилого массива «Лесопосадочный участок» (ЛПУ)» (далее – Строительство в ЛПУ).

В настоящее время водоснабжение ЛПУ осуществляется с использованием привозной воды, водоотведение в выгребные ямы. Целью строительства является необходимость обеспечения системами водоснабжения и водоотведения населения жилого массива.

Согласно заключению экспертизы от 23 сентября 2021 года №АЕХР-0023/21, стоимость 3 999 918,0 тыс.тенге, продолжительность строительства – 7 месяцев.

2) Проект «Инженерные сети к индивидуальному жилью восточнее поселка Ильинка, г. Астана. Корректировка 2017/ (3-я очередь. Инженерные сети и дороги)» (далее – *Строительство в поселке Ильинки*), с целью строительства инженерных сетей и дорог для индивидуальной жилой застройки восточнее п. Ильинка.

Первоначально заключением госэкспертизы №01-0274/18 от 19 июля 2018 года стоимость определена 19 159 398,0 тыс.тенге, последующей экспертизой от 13 декабря 2022 года № INEX-0010/22 стоимость увеличилась до 25 358 031,0 тыс.тенге (*протяженность кабельной линии 10 кВ - 2,5 км; протяженность кабельной линии 0,4 кВ - 6,9 км; протяжённость сети электроосвещения ВЛИ-0,4кВ – 4,5 км; протяжённость сети электроосвещения КНС – 1,0 км*) с продолжительностью строительства до декабря 2024 года.

Государственным аудитом двух проектов установлен ряд нарушений:

Пункт 29. В нарушение пункта 12 статьи 68 Закона о строительной деятельности, приложение 3 Правил приема уведомлений Управлением коммунального хозяйства не приняты меры по уведомлению органа, осуществляющего государственный архитектурно-строительный контроль, а именно уведомление направлено после начала СМР по проекту «Строительство в ЛПУ». Также не направлено уведомление по проекту «*Строительство в поселке Ильинка*» (Пункты 8 и 16 АО Управление коммунального хозяйства).

Пункт 30. При проведении контрольных обмеров (*осмотров*) с целью подтверждения достоверности фактически произведенных объемов работ с участием представителей объекта установлено нарушение пункта 1) статьи 632 Гражданского кодекса, пункта 6) статьи 97 Бюджетного кодекса, пункта 12 Правил №229 Управлением коммунального хозяйства не обеспечена достоверность подтверждения выполненных объемов по разделу «Озеленение и МАФ» в рамках проекта «Строительство в ЛПУ» на сумму **21 526,5 тыс.тенге** (Пункт 10 АО Управление коммунального хозяйства).

Визуальный контрольный осмотр показал, что бутовый камень смешан с примесями и инородными материалами (глина, смесь и т.п.) не установленного образца, что в дальнейшем может повлиять на морозостойкость материала.

Пункт 31. В связи с тем, что в нарушение пункта 5 Правил экспертизы качества работ за период 2022-2023 годы Управлением коммунального хозяйства (ранее УТЭК) не заключило договор с Центром качества дорог на услуги по проведению экспертизы качества работ и материалов при строительстве дорог. Тем самым, Управлением коммунального хозяйства (ранее – УТЭК) в нарушении пунктов 4.4-4.5 Инструкции по контролю качества дорог при осуществлении приемки объемов выполненных работ за период аудита должным образом не

обеспечило своевременный входной контроль качества по проведению испытаний слоев дорожного полотна (*бутового камня*). В результате чего, установлены сквозные трещины на отдельных участках по всей длине дороги Строительства в поселке Ильинка, что является нарушением пункта 5.1.3 СН РК 3.03-04-2014 «Проектирование дорожных одежд нежесткого типа» (Пункты 18, 21 и 26 АО Управление коммунального хозяйства).

С 1 января 2023 года сметная прибыль установлена в размере 5% (пункт 8.2.65.2 Порядка определения сметной стоимости строительства НДЦС РК 8.01-08-2022 Норматива сметной прибыли).

Пункт 32. Однако, в нарушение пункта 1) статьи 4, подпункта 5) пункта 2 статьи 45 Закона о госзакупках, пункта 8.2.65.2 Порядка определения сметной стоимости строительства Управлением коммунального хозяйства (ранее - УТЭК) не инициировано предложение по уменьшению сметной прибыли с 8% до 5% в договорах государственных закупок на 2023 год, что **привело к потерям бюджета на общую сумму 99 437,7 тыс.тенге**, в том числе в рамках реализации проекта «Строительство в ЛПУ» на сумму 32 686,0 тыс.тенге и проекта Строительство в поселке Ильинка» на сумму 66 751,7 тыс.тенге (Пункты 11 и 19 АО Управление коммунального хозяйства).

Пункт 33. Вместе с тем, в нарушение пунктов 2-3, 2-4 статьи 34, пунктов 5,6 статьи 34-1 Закона о строительной деятельности, а также договорных обязательств **не обеспечено надлежащее исполнение взятых обязательств по осуществлению авторского и технического надзоров** в рамках проекта «Строительства в ЛПУ» по договорам с ТОО «Институт инженерного проектирования» и ТОО «Әсем-Құрылыс-Қызылорда» и проекта «Строительства в поселке Ильинка» по договорам с ТОО «VK ETNA» и ТОО «Вехи» (Пункты 12, 13, 22 и 23 АО Управление коммунального хозяйства).

Аудитом также отмечено, что заверченный проект «Строительство в ЛПУ» на момента аудита не передан на баланс эксплуатирующей организации.

Пункт 34. Тем самым, в нарушении требований СН РК 1.03-02-2014 и СП РК1.03-102-2014 «Продолжительность строительства и задел в строительстве предприятий, зданий и сооружений», части II. «Продолжительность строительства» не соблюдена продолжительность строительства по проекту «Строительство в ЛПУ», а также Управлением коммунального хозяйства **не обеспечена передача на баланс эксплуатирующей организации** (Пункты 14 и 15 АО Управление коммунального хозяйства).

В экспертном заключении Шортаева Б.Б. от 12 июня 2024 года указано, что применение шпунтов для крепления траншей при строительстве наружных сетей Водопровода В1, дублируются с применением шпунтов при строительстве наружных сетей канализации К1 (*актах выполненных работ за сентябрь и октябрь 2022 года*) на одном и том же участке работ на основании исполнительной документации канализации

Пункт 35. Тем самым, в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, пункта 12 Правил №229 Управлением коммунального хозяйства (ранее – УТЭК) **не**

обеспечена достоверность подтверждения выполненных объемов по проекту «Строительство в ЛПУ» в части крепления траншеи шпунтами на сумму **274 530,3 тыс. тенге** за 2022 год. Вместе с тем, в нарушение пунктов 11, 17 Правил оказания инжиниринговых услуг, пункта 4.31 СН РК 1.03.00-2022 и приложение Д «Государственные нормативы в области архитектуры, градостроительства и строительства. Строительные нормы РК» акты освидетельствования скрытых работ приняты без подписей ответственных лиц, без указания даты подписания и сроков выполнения (Пункты 24 и 25 АО Управление транспорта).

Аудитом выявлены многочисленные нарушения процедуры осуществления государственных закупок:

К примеру, аудиту не представлено, подтверждение уплаты страховой премии отдельными поставщиками, предусмотренное договорами страхования в целях обеспечения исполнения договора в соответствии с подпунктом 3) пункта 11 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года №434-V ЗРК (далее- Закон о госзакупках).

Тогда как, согласно пункту 11.1 главы 11 Типового договора страхования гражданско-правовой ответственности поставщика, утвержденного приказом Министра финансов РК от 23 февраля 2022 года № 206 **договор вступает в силу с момента уплаты страхователем страховой премии.**

Пункт 36. Тем самым, отмечено недостатком **отсутствие контроля со стороны Заказчиков** – Управления транспорта и Управления коммунального хозяйства **по оплате страховой премии подрядчиком**, что приводит к рискам предоставления фиктивных (не имеющих юридическую силу) договоров страхования гражданско-правовой ответственности и соответственно рискам потери гарантии обеспечения исполнения договоров на СМР (Пункты 22 и 46 АО Управление транспорта, Пункт 9 АО Управление коммунального хозяйства).

Более того, в ходе аудита на запрос о подтверждении достоверности заключения договора страхования гражданско-правовой ответственности поставщика от 28 июля 2023 года серия GCLMF №Z19-4900-0009402912, а также оплаты подрядчиком ТОО «AN Groups» страховой премии направлен запрос в АО «Дочерняя организация Народного Банка Казахстана «Страховая компания «Халык» от 20 июня 2024 года №05-10/881, был получен ответ от 24 июня 2024 года №0022 от страховщика о **не заключении договора указанного договора страхования.**

Пункт 37. Тем самым, в нарушение пункта 9 и подпункта 3) пункта 11 статьи 43 Закона о госзакупках, пунктов 504 – 505-1 Правил осуществления государственных закупок, поставщиком ТОО «AN Groups» в рамках обеспечения исполнения договора №2021/12 внесен фиктивный договор страхования от 28 июля 2023 года серия GCLMF №Z19-4900-0009402912, при этом УТЭК-ом указанный договор принят в качестве обеспечения исполнения в рамках проекта «Инженерные сети к индивидуальному жилью восточнее поселка Ильинка, г. Астана. Корректировка 2017/ (3-я очередь. Инженерные сети и дороги)» (Пункт 17 АО Управление коммунального хозяйства).

Пункт 38. Также, аудитом установлены, в нарушение подпункта 2) пункта 4) статьи 12 и пункта 10) статьи 43 Закона о госзакупках, пункта 3.1 Договора от 3 марта 2022 года №740 факты не внесения поставщиком услуг технического надзора ТОО «Актаустройэксперт» по проекту «Строительство в поселке Интернациональный» (1 и 2 пусковые комплексы) обеспечения исполнения договоров в 2023 году на сумму 1 063,1 тыс.тенге (в том числе - 328,8 тыс.тенге и 734,3 тыс.тенге). При этом, Управлением транспорта не проведена работа о признании и включении подрядчика в реестр недобросовестных поставщиков (Пункты 53 и 54 АО Управление транспорта).

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

Для оценки влияния деятельности на социально-экономическое развитие столицы объектов аудита применены показатели Плана развития города Астаны на 2021-2025 годы, утвержденного решением сессии Маслихата города Нур-Султан от 30 декабря 2021 года № 129/18-VII.

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

Во исполнение данного индикатора в Плате развития предусмотрены мероприятия для реализации Управлением коммунального хозяйства с соисполнителем Управлением строительства за 2022 и 2023 годы:

№п/п	Наименование	Сумма, млн.тенг	Информация об исполнении
2022 год			
1	Развитие социальной инженерной инфраструктуры окраин городов	2 626,0	Частично исполнено. В 2022 велось строительство 3 проектов: - Строительство сетей водоснабжения и водоотведения в ЛПУ; - Строительство общежития на 100 мест квартирного типа в жилом массиве «Пригородный»; - Строительство МЖК со встроенными помещениями и паркингом в районе пересечения трассы Астана-Караганда и улицы № А103. Не освоено – 10,4 млн. в связи с непредставления документов подтверждающих обоснованность платежа.
2	Проектирование, развитие, и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры к жилью	5 692,9	Частично исполнено. Обеспечено инженерно-коммуникационная инфраструктура к 22 объектам МЖК. Кроме того, велись работы по строительству инженерных сетей к индивидуальному жилью восточнее поселка Ильинка (2 и 3-я очередь. Инженерные сети и дороги), подводящих инженерных сетей водоснабжения, канализации, электроснабжения к застройке, находящейся южнее пр. Тлендиева, в границах ул. No20-2, No11 и ул.Баршин. Не освоено – 394,1 млн. тенге в связи с отсутствием или не предоставлением актов выполненных работ, подтверждающих обоснованность платежа.
2023 год			
3	Развитие социальной инженерной инфраструктуры окраин городов	1 940,7	Частично исполнено. В 2023 году велось строительство 3 проекта: 1.Строительство сетей водоснабжения и водоотведения жилого массива «Лесопосадочный участок» (ЛПУ); 2. Строительство многоквартирного жилого комплекс со встроенными помещениями и паркингом в районе пересечения трассы Астана-Караганда и улицы № А103 Наружные инженерные сети и благоустройство. Корректировка; 3 Строительство общежития на 100 мест квартирного типа в жилом массиве «Пригородный», ул. Сарытогай в г. Астана. Наружные инженерные сети и благоустройство; Не освоено 152,6 млн. тенге , в связи с отсутствием документов для оплаты и экономии по итогам подписания акта государственной приемочной комиссии.
4	Проектирование, развитие, и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры к жилью	10 076,3	Частично исполнено. Обеспечено инженерно-коммуникационная инфраструктура к 12 объектам МЖК. Кроме того, велись проектно-исследовательские работы по наружным инженерным сетям к 24 школа и работы по строительству инженерных сетей к индивидуальному жилью восточнее поселка Ильинка (2 и 3-я очередь. Инженерные сети и дороги) Не освоено 480,8 млн. тенге , в связи с отсутствием или непредоставлением актов выполненных работ подтверждающих обоснованность платежа..

Во исполнение цели «Сбалансированное развитие ЖКХ и транспортной инфраструктуры» определен целевой индикатор «Доля автодорог местного значения, находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии».

№п/п	Наименование	Сумма, млн.тенге	Информация об исполнении
			2022 год
1	Строительство и реконструкция автомобильных дорог	38 117,9	Частично исполнено. Протяженность построенных новых дорог и реконструированных автодорог города – 21,63 км км.
			2023 год
2		61 159,5	Частично исполнено. Протяженность построенных новых дорог и реконструированных автодорог города – 14,0 км.

Пункт 39. Тем самым, в нарушение подпункта 8) пункта 8 Правил №195, и пункта 190 Методики разработки, мониторинга, реализации, оценки и контроля Национального плана развития РК, Плана территориального развития страны, концепций, планов развития государственных органов, планов развития области, города республиканского значения, столицы, утвержденной приказом Министра национальной экономики РК от 25 октября 2021 года №9, объектами аудита не обеспечено корректное планирование и достижение показателей БП 003, 008 и 071 с показателями Плана развития города Астана (*Пункт 20 Управление транспорта, Пункт 7 Управление коммунального хозяйства*).

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита

1) Согласно письма бухгалтерской справкой от 10 июня 2024 года восстановлены по учету амортизационные отчисления в размере 147 777,3 тыс. тенге;

2) Управлением транспорта письмом №503-07-08/3307 от 5 июля 2024 года приняты меры по передаче в коммунальную собственность построенных объектов по благоустройству, тротуаров на баланс ГУ «Акимат акима района Сарыарка города Астаны» по приказу Управления активов города Астаны № 1184 от 28 июня 2024 года на сумму 136 805,4 тыс. тенге в рамках проектов «Строительство дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны. Жилой массив Коктал-2» (4 – очередь - 56 228,7 тыс. тенге, 2,3 очередь: 1 подучасток – 28 206,8 тыс. тенге, 2 подучасток – 34 118,4 тыс. тенге 3 этап – 18 251,5 тыс. тенге);

3) Управлением транспорта письмом №503-04-05/1404 от 9 июля 2024 года приняты меры по возмещению в бюджет от ТОО «RIMADA» суммы дебиторской задолженности 57,3 тыс.тенге платежным поручением от 18 июня 2024 года №81 по договору технического надзора от 3 сентября 2015 года №2162, кроме того подтверждено намерение о взыскании дебиторской задолженности числящейся за ТОО «ROSTRA GROUP» на сумму 79 485,6 тыс. тенге.

Всего по результатам аудиторского мероприятия установлено **31 фактов для привлечения к административной ответственности должностных лиц**, которые направлены:

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

- 22 материала: по Управлению транспорта – 15 материалов; по Управлению коммунального хозяйства – 7 материалов;

2) в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астана - 3 материала по Управлению транспорта: по фактам искажения финансовой отчетности – 2 материала; за нарушения законодательства о государственных закупках - 1 материал;

3) в Департамент Комитета технического регулирования и метрологии Министерства торговли и интеграции Республики Казахстан по городу Астана за нарушение законодательства об аккредитации в области оценки соответствия - 1 материал по Управлению транспорта.

4) Ревизионной комиссией привлечены к административной ответственности 3 должностных лица с наложением 5-х административных штрафов, из них 2 материала по Управлению коммунального хозяйства за нарушение правил ведения бюджетного учета, составления и представления отчетности, а также 3 материала за ненадлежащее выполнения требований, из 2- Управлению транспорта и 1- Управлению коммунального хозяйства.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

По итогам аудиторского мероприятия можно сделать вывод, что проведенный государственный аудит предоставляет достаточные основания для выражения мнения по вопросу эффективности использования бюджетных средств, выделенных на развитие инженерно-коммуникационной инфраструктуры окраин города.

Анализ эффективности планирования инвестиционных проектов строительства в рамках развития дорожной инфраструктуры окраин город показал необеспечение Управлением транспорта своевременного завершения проектов «Строительство ул. А62 на участке от ул. Кордай до трассы Астана-Караганда» и «Строительство ул. А105 на участке от ул. А91 до трассы Астана-Караганда с инженерными сетями», «Строительство улицы 150 лет Абая на участке от ул. Сейфуллина до пр. Тлендиева в г. Астане», «Строительство улицы Е117 от улицы ТМ-7 до трассы К-1», «Строительство, реконструкция дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны», по которым предусмотрен срок ввода в эксплуатацию в 2023 и 2024 годах согласно Плану транспортно-инфраструктурного развития, своевременная реализация которых не осуществлялась в связи с потребностью дополнительного финансирования.

Анализ реализации Управлением транспорта государственного бюджета в соответствии с Перечнями бюджетных программ на 2022 – 2023 годы показал, что в период аудита в рамках развития окраин (жилых массивов) города выделено 27 105 011,3 тыс. тенге (*в том числе за 2022 год - 12 509 082,0 тыс. тенге, за 2023 год - 14 595 929,3 тыс. тенге*).

При этом, в ходе изучения внесенных изменений в утвержденные Перечни бюджетных программ за 2022 – 2023 годы установлено, что что в указанный период уменьшены суммы финансирования в рамках развития окраин столицы по 14-ти

проектам на общую сумму 3 573 231,5 тыс. тенге, в том числе за 2022 год на сумму 968 918,0 тыс. тенге, за 2023 год на сумму 2 604 313,5 тыс. тенге.

Уменьшение и перераспределение бюджетных средств на другие проекты, связанные с корректировками ПСД и ПДП районов, с затягиванием изъятия земельных участков, а также в отдельных случаях с неудовлетворительным финансовым состоянием (*реабилитацией*) подрядных организаций, привело к **вынужденному возврату бюджетных средств в сумме 984 283,5 тыс.тенге** при проведении уточнений бюджета.

При этом, по БП 003 за 2022 год, из 12 509 082,0 тыс. тенге не освоено 3 605 179,2 тыс. тенге или 28,8%, за 2023 год сумма неосвоения - 301 563,4 тыс. тенге или 2,1% от общей суммы бюджетных средств, выделенных в 2023 году на развитие окраин в рамках БП 003.

Непринятие своевременных управленческих решений ответственными должностными лицами Управления транспорта привело к **неэффективному использованию неосвоенных бюджетных средств по БП 003 на сумму 3 906 742,6 тыс.тенге**, что свидетельствует также о недостаточном контроле соблюдения нормативных сроков, а также слабой заинтересованности в своевременном завершении объектов.

Вместе с тем, аудитом установлен факт **необоснованной выплаты аванса в 2023 году подрядной организации ТОО «Компания «Алматы ДорСтрой» по проекту, находящемуся на корректировке до конца 2024 года на сумму 145 928,4 тыс. тенге.** Тогда как, предыдущим аудитом отмечалось идентичное нарушение по выплате аванса этому же подрядчику на сумму **218 978,1 тыс.тенге, не устраненное по настоящее время.**

Результаты анализа взаимодействия Управления транспорта с акиматами районов города Астаны показали, что при планировании строительства и реконструкции дорог на окраинах **не всегда учитываются потребности жителей.**

Управлением коммунального хозяйства (ранее – УТЭК) на сегодняшний день не обеспечено своевременное завершение проекта «Инженерные сети к индивидуальному жилью восточнее поселка Ильинка, г. Астана. Корректировка 2017/ (3-я очередь. Инженерные сети и дороги)», по которому предусмотрен срок ввода в эксплуатацию в 2023 году. Причиной **несоблюдения сроков завершения** послужило ненадлежащее выполнение обязательств за период с 2011 по 2020 годы недобросовестной подрядной организацией ТОО «СК «Кулагер», и возобновлением строительства с 2021 года другим подрядчиком.

Также аудитом отмечено **невнесение в План инфраструктурного развития** реализуемого проекта «Строительство сетей водоснабжения и водоотведения жилого массива «Лесопосадочный участок» (ЛПУ)», то есть Управлением коммунального хозяйства (ранее-УТЭК) не иницируются предложения для актуализации программного документа, не исполняется в полной мере функция администратора бюджетных программ.

Анализ финансирования инвестиционных проектов в соответствии с Перечнями бюджетных программ на 2022 – 2023 годы показал, что в период аудита

в рамках БП 008 и 071 для развития окраин (жилых массивов) города выделено всего 9 402 917,0 тыс. тенге, сумма **неосвоения составили 4 455,3 тыс. тенге** по проекту «Инженерные сети к индивидуальному жилью восточнее п. Ильинка. Корректировка 2017 (2-я очередь. Инженерные сети и дороги)» по причине затяжного строительства.

В ходе аудита проведена оценка реализации завершенных (но не переданных) инвестиционных двух проектов 2012 года «Строительство, реконструкция дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны. Жилой массив Коктал-2» 2,3 и 4 очереди, введенных в эксплуатацию более трех лет позже положенного срока, **с учетом переноса завершения по нескольку раз.**

Несмотря на это, Управлением транспорта на момент аудита более 7-ми лет с момента ввода объекта в эксплуатацию **не обеспечена передача в коммунальную собственность на общую сумму 1 350 141,3 тыс. тенге.**

Тогда как, длительность процесса передачи объектов, введенных в эксплуатацию, но не переданных балансодержателям приводят объекты в непригодное состояние, моральное и физическое устаревание.

Кроме того, в нарушение бухгалтерского учета Управлением транспорта **занижена балансовая стоимость** непереданных объектов электроснабжения по проектам в поселке Коктал на сумму **147 777,3 тыс. тенге** (восстановленная в ходе аудита), также допущена техническая ошибка при передаче объектов в коммунальную собственность *(в составе проезжей части (дороги) проекта не учтены затраты ПИР, авторского и технического надзоров).*

Оценка замороженных 13-ти инвестиционных проектов, реализация которых осуществлялась с 2011-2015 года, указала на **неэффективное использование** бюджетных средств, выделенных на их финансирование в сумме **10 034 739,1 тыс.тенге.** Недостроенные и числящиеся в качестве незавершенного строительства, приостановленные в связи с низкоэффективным планированием приоритетности проектов, ненадлежащим выполнением подрядными организациями договорных обязательств, недостаточностью финансирования, необеспечением выкупа земельных участков, свидетельствуют о недостижении конечной цели по удовлетворению потребностей населения.

Кроме того, вынужденный простой отдельных проектов с начала строительных работ более 12-ти лет, обесценил сметную стоимость строительства, рассчитанную в ценах 2012-2016 годах, в связи с их «устареванием» и не актуальностью требуется корректировка ПСД, что повлечет значительное удорожание проектов

Управлением транспорта в рамках строительства отдельных проектов установлены факты **не взысканных дебиторских задолженностей** с 2017 года в общей сумме **224 259,4 тыс. тенге.** Однако, по причине признания банкротства подрядных организаций, дебиторская задолженность в сумме **144 716,5 тыс.тенге** отнесена к сомнительной, являясь **потерями бюджета**, при этом задолженность на сумму **79 542,9 тыс. тенге** все еще подлежит взысканию в бюджет.

Нарушения допущены в результате несоблюдения ответственными лицами Управления транспорта требований законодательства Республики Казахстан, отсутствия должного контроля со стороны руководства, а также заинтересованности сотрудников в положительных результатах труда, успешной реализации инвестпроектов, своевременном принятии мер по взысканию задолженности, привлечении недобросовестных поставщиков к ответственности.

Оценкой реализации бюджетных программ по обоим государственным органам в рамках БП 003, 071 и 008 установлены недостатки и нарушения в части **некачественного их составления** без взаимоувязки с Планом развития города Астаны. Кроме того, установлено **искажение в отчетах о реализации БП 008 за 2022 и 2023 годы.**

В ходе аудита проведена оценка экономического, рационального и эффективного использования бюджетных ресурсов при реализации текущих проектов реализуемых государственными органами

Системным нарушением отмечено **непринятие мер управлениями по своевременному уведомлению органа, осуществляющего государственный архитектурно-строительный контроль о начале строительства.**

По Управлению транспорта финансовые нарушения сложились по результатам проведенных контрольных осмотров (обмеров) в связи с некачественным выполнением работ, **не подтверждением достоверности выполнения работ, необоснованной выплаты за невыполненные работы, выдачу невозвратного аванса, а также завышения коэффициентов при расчетах в актах выполненных работ на общую сумму 889 566,5 тыс.тенге, из них подлежащие возмещению - 497 300,3 тыс. тенге и восстановлению - 392 265,9 тыс. тенге тыс.тенге.**

К примеру, выявлено **необоснованное использование бюджетных средств на сумму 270 606,9 тыс.тенге на оплату работ по погружению и извлечению профилей для шпунтовых свай, по которым не представлены подтверждающие документы.**

Неэффективное использование бюджетных средств на сумму 58 708,1 тыс.тенге, связанное с транспортировкой разработанного скального грунта.

Управлением транспортом не устранялись замечания РГП на ПХВ «Национальный центр качества дорожных активов», а также принимались к оплате строительные работы **при наличии недоработок и замечаний к их качеству.**

Тем самым, не обеспечение проведения своевременного входного контроля качества слоев дорожного полотна привело к рискам возникновения дефектов, связанных с недостаточной прочностью дороги, повреждениями, преждевременному износу эксплуатационных свойств полотна и соответственно к **экономическим потерям на сумму 467 811,6 тыс. тенге.**

Более того, в двух случаях Управлением транспорта приняты заключения лабораторий, **не имеющих соответствующей аккредитации** на проведение испытаний.

По Управлению коммунального хозяйства установлены финансовые

нарушения на общую сумму **296 056,8 тыс.тенге**, из них подлежащие восстановлению **21 526,5 тыс.тенге** и возмещению **274 530,3 тыс.тенге**.

Установленные сквозные трещины на отдельных участках по всей длине дороги Строительства в поселке Ильинка, возникли вследствие не обеспечения своевременного входного контроля качества по проведению испытаний.

Аналогично отмечено о необоснованной оплате работ за установку шпунтованных ограждений, не подтвержденных соответствующими документами на сумму **274 530,3 тыс.тенге** за 2022 год.

Также, вследствие не инициирования предложения по уменьшению сметной прибыли в договорах на 2023 год Управление коммунального хозяйства допустило **потери бюджета на сумму 99 437,7 тыс.тенге**.

Неэффективное использование бюджетных средств на строительство проекта «Строительство сетей водоснабжения и водоотведения жилого массива «Лесопосадочный участок» сложилось по причине не передачи объекта, на баланс эксплуатирующей организации, нерентабельности проекта и отсутствия перспективы развития жилого массива стоимостью **3 671 982,2 тыс. тенге**.

С учетом вышенаписанных нарушений отмечается **ненадлежащее исполнение взятых обязательств** по осуществлению авторского и технического надзоров в рамках охваченных аудитом проектов.

Отмечено недостатком **отсутствие контроля со стороны Заказчиков** – Управления транспорта и Управления коммунального хозяйства **по оплате страховой премии подрядчиком**, что приводит к рискам предоставления фиктивных договоров страхования гражданско-правовой ответственности и соответственно рискам потери гарантии обеспечения исполнения договоров подряда.

Аудитом отмечено, что **Центром качества дорог не направлялись уведомления** в ГУ «Управление качества и контроля городской среды города Астаны» о непринятии мер со стороны Управлением транспорта его подрядными организациями по устранению дефектов и несоответствий по проектам охваченным аудитом.

Всего по результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму **1 412 943,2 тыс.тенге**, в том числе: подлежащие восстановлению **707 498,1 тыс.тенге** (восстановлены в ходе аудита 147 777,3 тыс.тенге) и возмещению **705 445,1 тыс.тенге** (возмещено в ходе аудита 57,3 тыс.тенге), неэффективное планирование активов государства – **4 895 481,4 тыс.тенге**, неэффективное использование активов государства – **5 080 831,6 тыс.тенге**, сумма возможных потерь составила **711 965,8 тыс.тенге**, также установлено 70 процедурных нарушений и 6 системных недостатка.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Астана итоги государственного аудита эффективности использования бюджетных средств, выделенных на развитие инженерно-коммуникационной инфраструктуры окраин города.

2. ГУ «Аппарату акима города Астаны» в срок до 18 ноября 2024 года рассмотреть вопрос разработки и утверждения правового акта, регулирующего процедуру приема имущества в коммунальную собственность города Астана, построенного за счет бюджетных средств.

3. ГУ «Управление коммунального хозяйства города Астаны»:

1) в срок до **16 августа 2024 года** принять меры дисциплинарного взыскания к виновным лицам, ответственным за выявленные нарушения законодательства в соответствии со статьей 45 Закона Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан»;

2) в срок до **18 декабря 2024 года** обеспечить передачу на баланс эксплуатирующей организации проект «Строительство сетей водоснабжения и водоотведения жилого массива «Лесопосадочный участок», введенный актом приемки в эксплуатацию от 28 декабря 2023 года *(пункт 34 Аудиторского заключения)*;

3) в срок до **17 октября 2024 года** обеспечить **восстановление** невыполненных объемов работ на общую сумму **21 526,5 тыс.тенге** ТОО «КазЕвроСтрой» по разделу «Озеленению и МАФ» по договору от 20 июня 2022 года №2022/81 *(пункт 30 Аудиторского заключения)*;

4) в срок до **17 октября 2024 года** принять меры по **возмещению** в местный бюджет необоснованно выплаченные бюджетные средства на сумму **274 530,3 тыс.тенге** по договору от 20 июня 2022 года №2022/81 с ТОО «КазЕвроСтрой» по проекту «Строительство сетей водоснабжения и водоотведения жилого массива «Лесопосадочный участок» *(пункт 35 Аудиторского заключения)*.

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

1) в срок до **16 августа 2024 года** принять меры дисциплинарного взыскания к виновным лицам, ответственным за выявленные нарушения законодательства в соответствии со статьей 45 Закона Республики Казахстан «О государственной службе Республики Казахстан»;

2) в срок до **17 октября 2024 года** разработать План мероприятий по завершению 13-ти инвестиционных проектов, приостановленных (замороженных) с 2011-2015 года, а также по передаче в коммунальную собственность объектов на общую сумму **1 213 335,9 тыс.тенге** по проектам:

- «Строительство, реконструкция дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны. Жилой массив Коктал-2. 4 очередь строительства» - АО «Астана-РЭК» на сумму 221 476,5 тыс. тенге;

- «Строительство и реконструкция дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны. Поселок Коктал-2, 2-3 очередь» - 991 859,4 тыс.тенге, из них: Управлению транспорта на сумму 111 820,6 тыс.тенге и АО «Астана – РЭК» на сумму 880 038,8 тыс.тенге *(пункты 13 и 14 Аудиторского заключения)*;

3) в срок до **17 октября 2024 года** принять меры по возмещению в местный бюджет дебиторской задолженности на сумму **79 485,6 тыс.тенге** по договору ТОО «ROSTRA GROUP» №1959 от 27 ноября 2014 года *(пункт 15 Аудиторского заключения)*;

4) в срок до **17 октября 2024 года** принять меры по **возмещению** в местный бюджет средств на **общую сумму 351 371,9 тыс.тенге**, необоснованно оплаченных по договорам государственных закупок работ в сфере строительства, в том числе:

4.1) за невыполненные объемы подрядной организации ТОО «Казахдорстрой» на сумму **27 013,9 тыс. тенге** в рамках договора от 16 июля 2020 года №594 по проекту «Строительство ул. А62 на участке от ул. Кордай до трассы Астана-Караганда. Корректировка» (пункт 17 Аудиторского заключения);

4.2) по проекту «Строительство ул. А105 на участке от ул. А91 до трассы Астана-Караганда с инженерными сетями» в рамках договора государственных закупок работ в сфере строительства от 12 мая 2021 года №652, заключенного с ТОО «Прогресс KZ» в части оплаты подрядчику по факту недостаточного количества проходов вальцами катка на общую сумму **2 519,3 тыс.тенге** (пункт 18 Аудиторского заключения);

4.3) за невыполненные объемы подрядной организации ТОО «Компания АИС-Астана» на общую сумму **321 838,7 тыс.тенге** в рамках договора от 11 июня 2012 года №1356 по проекту «Строительство, реконструкция дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны. Поселок Интернациональный. 2 очередь. Корректировка», из них:

- **43 804,4 тыс.тенге** за дважды оплаченную трубу полиэтиленовой для водоснабжения по проекту (пункт 17 Аудиторского заключения),

- **7 427,4 тыс.тенге** за необоснованную оплату трубы меньшего диаметра, установленную вместо предусмотренной проектно-сметной документацией большего диаметра (пункт 21 Аудиторского заключения),

- **270 606,9 тыс.тенге** в части использования профилей фасонных горячекатаные для шпунтовых свай Л4 и Л5 массой от 50 до 100 кг (пункт 28 Аудиторского заключения);

5) в срок до **18 ноября 2024 года** принять меры по **восстановлению** невыполненных и некачественно выполненных объемов работ на общую сумму **538 194,3 тыс. тенге**, в том числе:

5.1) в виде аванса подрядной организации ТОО «Компания Алматы ДорСтрой» на сумму **145 928,4 тыс. тенге** в рамках договора от 16 ноября 2021 года №657 (пункт 4 Аудиторского заключения);

5.2) по проекту «Строительство ул. А105 на участке от ул. А91 до трассы Астана-Караганда с инженерными сетями» в рамках договора от 12 мая 2021 года №652 с ТОО «Прогресс KZ» за установку 1-го комплекта теплового остановочного комплекса на сумму **12 979,9 тыс. тенге** (пункт 19 Аудиторского заключения);

5.3) по проекту «Строительство улицы Е117 (проектное наименование) на участке от улицы Е542 до улицы ТМ-7 (проектное наименование) в г. Нур-Султан» в рамках договора от 25 апреля 2022 года №756 с ТОО «Прогресс KZ», в части восстановления невыполненных объемов работ на участках примыкания и съездов с левой стороны улицы Е767 и улицы ТМ-3 на сумму **15 322,5 тыс.тенге** (пункт 17 Аудиторского заключения);

5.4) по проекту «Строительство, реконструкция дорог и инженерных сетей в жилых массивах города Астаны. Поселок Интернациональный. 2 очередь.

Корректировка» в рамках договора от 11 июня 2012 года №1356 с ТОО «Компания АИС-Астана» в части восстановления принятых к оплате невыполненных объемов работ на **363 963,5 тыс. тенге** (*пункт 20 Аудиторского заключения*).

5. Обеспечить направление предложения по рассмотрению вопроса о внесении изменений и дополнений в пункт 11.1. приказа Министра финансов Республики Казахстан от 23 февраля 2022 года № 206 «Об утверждении типового договора страхования гражданско-правовой ответственности поставщика» о включении требования по обязательному предоставлению Заказчику подтверждения оплаты страховой премии.

6. Обеспечить направление письма в Комитет автомобильных дорог Министерства транспорта Республики Казахстан и РГП на ПХВ «Национальный центр качества дорожных активов» по фактам не направления уведомлений в уполномоченный орган архитектурно-строительного контроля и надзора о непринятии мер по устранению дефектов со стороны Управления транспорта и его подрядными организациями в соответствии с подпунктом 4) пункта 11 Правил организации производства экспертизы качества работ и материалов автомобильных дорог Национальным центром качества дорожных активов, утвержденных приказом Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 20 марта 2015 года №305 для принятия соответствующих мер.

7. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Астана Куанышбаевой Т.С. передать материалы для принятия процессуального решения в Прокуратуру города Астана по фактам подписания актов выполненных работ, содержащим признаки уголовного правонарушения в части превышения полномочий со стороны работников технического надзора и должностных лиц ГУ «Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Астаны» (*пункты 4, 17, 20, 22, 28 аудиторского заключения*), ГУ «Управление коммунального хозяйства города Астаны» (*пункт 35 аудиторского заключения*), а также факта предоставления в качестве обеспечения гарантии исполнения договора подряда нелегитимного договора страхования гражданско-правовой ответственности поставщика (*пункт 37 аудиторского заключения*).

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