

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. **Наименование аудиторского мероприятия:** государственный аудит эффективности реализации проектов государственно-частного партнерства.

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

1.3. **Объекты государственного аудита:** государственные учреждения «Управление экономики и бюджетного планирования города Нур-Султан» (далее - *Управление экономики*), «Управление физической культуры и спорта города Нур-Султан» (далее - *Управление спорта*), «Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан» (далее - *Управление транспорта*).

1.4. **Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2017 года по 31 декабря 2019 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния государственно-частного партнерства в городе Нур-Султан

В соответствии со статьей 24 Закона Республики Казахстан «О государственно-частном партнерстве» (далее – *Закон о ГЧП*) маслихатом города Нур-Султан утвержден Перечень проектов государственно-частного партнерства (далее – *ГЧП*), планируемых к реализации на 2017-2019 годы (решения от 03.03.2017 года №105/16-VI, 19.05.2017 года №138/19-VI, 06.03.2019 года №355/45-VI) где общее число проектов ГЧП, планируемых к реализации за период 2017-2019 годы, составило 20 проектов (см. таблицу №1), в том числе по администраторам бюджетных программ: ГУ «Управление образования города Нур-Султан» (далее – *Управление образования*) – 11 проектов, ГУ «Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан» (далее – *Управление транспорта*) – 1 проект, ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан» (далее – *Управление энергетики*) – 1 проект, ГУ «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан» (далее – *Управление здравоохранения*) – 4 проекта, ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан» (далее - *Управление инвестиций*) – 1 проект, ГУ «Управление регенерации городской среды города Нур-Султан» (далее - *Управление регенерации*) – 2 проекта.

Таблица №1

Перечень проектов ГЧП, планируемых к реализации на 2016-2018 годы (решение от 3 марта 2017 года №105/16-VI)	
1	Детский сад на 240 мест в районе пересечения улиц с проектными наименованиями №200 и Е312
2	Детский сад на 240 мест в квадрате улиц с проектными наименованиями Е51, Е54, Е77, Е79
3	Детский сад на 240 мест по улице Алматы, между проспектом Кабанбай батыра и улицей Сауран
4	Детский сад на 360 мест в районе пересечения улиц с проектными наименованиями №29 и №36
5	Детский сад на 360 мест в районе пересечения улиц Хусейн бен Талал и №36
6	Строительство детского сада южнее улицы Сарайшык, западнее улицы Жумабаева
7	Строительство детского сада южнее Коргалжинского шоссе
8	Строительство детского сада в районе пересечения улиц с проектными наименованиями Е70, между Е51, Е49
9	Строительство детского сада в районе пересечения улиц с проектными наименованиями Е33, Е34, Е18
10	Строительство детского сада в районе пересечения улиц с проектными наименованиями Е33, Е44, Е20
Дополнение к Перечню проектов ГЧП, планируемых к реализации на 2016-2018 годы (решение от 19 мая 2017 года №138/19-VI)	
1	Создание и эксплуатация аппаратно-программного комплекса фотовидеофиксации и видеоаналитики в городе Астане
Перечень проектов ГЧП, планируемых к реализации на 2019 год (решение от 6 марта 2019 года №355/45-VI)	
1	Сервисный контракт государственно-частного партнерства по транспортному обслуживанию акимата города Астана
2	Создание, эксплуатация и управление платным парковочным пространством города Астаны
3	Создание и эксплуатация умного уличного освещения в городе Астане
4	Передача в доверительное управление Государственного коммунального казенного предприятия «Гуманитарный колледж» Управления образования города Астаны
5	Передача в доверительное управление без права выкупа ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №1» акимата города Астаны
6	Передача в доверительное управление без права выкупа ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №6» акимата города Астаны
7	Строительство реабилитационного многопрофильного центра международного уровня в городе Астане
8	Создание и эксплуатация Паралимпийского тренировочного центра и Ледовой арены «Тарлан» для людей с ограниченными физическими возможностями города Астаны
9	Создание и эксплуатация центра семейного здоровья оказывающего услуги амбулаторно-поликлинической помощи (семейно-врачебная амбулатория) по адресу: город Астана улица Бараева 11/1

Таким образом, общее количество проектов ГЧП, планируемых к реализации за период с 2017 по 2019 годы, утвержденных решениями местного представительного органа составило 20 проектов.

В соответствии с пунктом 4 Правил планирования и реализации проектов ГЧП, утвержденных приказом и.о. Министра национальной экономики РК от 25 ноября 2015 года № 725 (далее - *Правила планирования и реализации проектов ГЧП*) АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства» (далее – *Центр развития ГЧП*) сформирован Перечень проектов за период 2017-2019 годы в городе Нур-Султан, где планировалась реализация 47 проектов по следующим отраслям экономики:

Здравоохранение и социальные услуги 8 проектов:

- «Создание и эксплуатация многопрофильной больницы на 44 койко-мест, оказывающей стационарную и стационарно-замещающую помощь по адресу город Астана, улица Т. Рыскулова 6/1»;
- «Открытие центра эфферентной терапии и гемокоррекции по адресу город Нур-Султан, улица Кошкарбаева, 6б»;
- «Передача в доверительное управление поликлиники №1 города Астана»;
- «Передача в доверительное управление поликлиники №6 города Астана»;
- «Реабилитационный центр на 200 коек»;
- «Создание и эксплуатация центра семейного здоровья, оказывающего услуги амбулаторно-поликлинической помощи (семейно-врачебная амбулатория) по адресу улица Бараева 11/1 в городе Астане»;
- «Создание и эксплуатация центра семейного здоровья, оказывающего услуги амбулаторно-поликлинической помощи (семейно-врачебная амбулатория) по адресу улица Нажимеденова 16 в городе Астане»;
- «Создание и эксплуатация центра амбулаторной хирургии оказывающего услуги стационарно-замещающей помощи по адресу город Астане, улица Кенесары 52, н.п.45».

Информация и связь 2 проекта:

- «Система мониторинга и защиты информационных систем акимата»;
- «Создание и эксплуатация АПК фотовидеофиксации и видеоаналитики».

Культура и спорт 6 проектов:

- «Организация деятельности Паралимпийского тренировочного центра и Ледовой арены «Тарлан» для людей с ограниченными физическими возможностями»;
- «Реконструкция и эксплуатация стадиона им. Кажымукана Мунайтпасова»;
- «Создание и обеспечение функционирования централизованной системы видеонаблюдения города Нур-Султан»;
- «Модернизация спортивных, игровых площадок организаций образования»;
- «Строительство архивохранилища на территории города Нур-Султан»;
- «Модернизация с использованием интеллектуальных технологий и последующая эксплуатация дворца спорта «Казахстан» в городе Нур-Султан».

Обработывающая промышленность 2 проекта:

- «Строительство площадки для складирования и переработки строительных отходов с дальнейшей рекультивацией карьера «Северная гряда»;
- «Строительство производственных мощностей для оказания услуг по безотходной переработке опасных отходов с производством товарной продукции в городе Астане».

Образование 20 проектов:

- «Строительство и эксплуатация детского сада (район ул. №29 и 36)»;
- «Строительство и эксплуатация детского сада (район ул. Хусейн Бен Талал и 36)»;
- «Строительство и эксплуатация детского сада (район южнее Коргалжинского шоссе)»;
- «Строительство и эксплуатация детского сада (район ул. Е70, между ул. Е51, Е49)»;
- «Строительство и эксплуатация детского сада (район ул. Е33, Е34, Е18)»;
- «Строительство и эксплуатация детского сада (район ул. Е33, Е44, Е20)»;
- «Передача в доверительное управление гуманитарного колледжа»;
- «Передача в доверительное управление спортивной площадки ГУ «Школа-лицей №27» Управления образования города Нур-Султан»;
- «Передача в доверительное управление спортивной площадки ГУ «Школа-гимназия №30» Управления образования города Нур-Султан»;
- «Передача в доверительное управление спортивной площадки ГУ «Школа-лицей №35» Управления образования города Нур-Султан»;
- «Передача в доверительное управление спортивной площадки ГУ «Гимназия №5» Управления образования города Нур-Султан»;
- «Передача в доверительное управление спортивной площадки ГУ «Школа-гимназия №7» имени Гали Орманова» Управления образования города Нур-Султан»;
- «Передача в доверительное управление спортивной площадки ГУ «Школа-гимназия №14» Управления образования города Нур-Султан»;
- «Передача в доверительное управление спортивной площадки ГУ «Школа-лицей №15» Управления образования города Нур-Султан»;
- «Передача в доверительное управление спортивной площадки ГУ «Средняя общеобразовательная школа №16 имени Толегена Айбергенова» Управления образования города Нур-Султан»;
- «Передача в доверительное управление спортивной площадки ГУ «Средняя школа №18» Управления образования города Нур-Султан»;
- «Передача в доверительное управление спортивной площадки ГУ «Средняя школа №37 им. Сырбая Мауленова» Управления образования города Нур-Султан»;
- «Передача в доверительное управление общеобразовательных школ»;
- «Школьное питание»;
- «Оснащение сервисное обслуживание мебельного фонда учреждения образования города Нур-Султан».

Транспорт и инфраструктура 7 проектов:

- «Сервисный контракт государственно-частного партнерства по транспортному обслуживанию акимата города Астана»;
- «Создание, эксплуатация и управление платным парковочным пространством города Нур-Султан»;
- «Строительство улицы Кенесары от улицы Кумисбекова до улицы Ш. Бейсекова»;
- «Строительство 2-х мостов по улице Кенесары от улицы Кумисбекова до улицы Ш. Бейсекова»;
- «Строительство улицы АсанКайгы от улицы Иманова до проспекта Богенбай батыра»;
- «Строительство улицы №37 от улицы Керей, Жанибек хандар до проспекта Улы Дала»;
- «Строительство проспекта Тауелсыздык от улицы №31 до проспекта Кабанбай батыра».

Энергетика и ЖКХ 2 проекта:

- «Создание и эксплуатация умного уличного освещения»;
- «Проект оцифровки инженерных сетей и моделирование инфраструктуры города Нур-Султан».

Согласно пояснению Управления экономики разница между Перечнями, утвержденными маслихатом и Центром развития ГЧП, связана с тем, что в соответствии с пунктом 1 Порядка утверждения перечня проектов ГЧП, планируемых к реализации (Приложение №2) Правил планирования и реализации проектов ГЧП, в перечень проектов утвержденных маслихатом включаются проекты *после получения положительного заключения на инвестиционное предложение либо после утверждения бизнес-плана.*

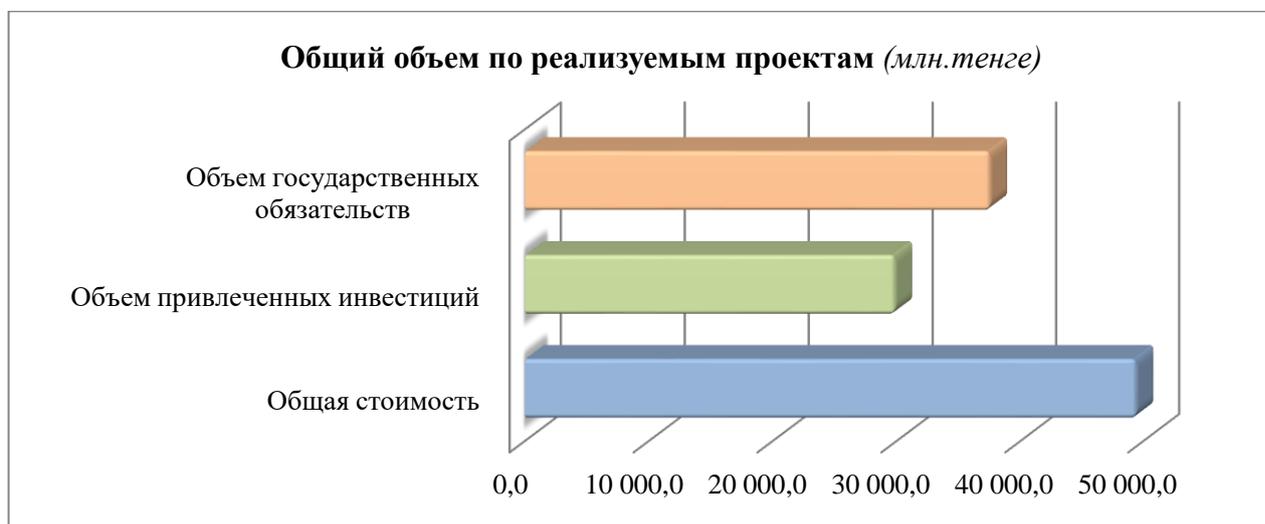
Анализ проектов ГЧП показал, что из запланированных 47 проектов, за период с 2017 по 2019 годы реализуются всего 14 проектов, по которым заключены договора ГЧП или 29,8% на общую сумму 49 256 173,7 тыс.тенге, в том числе по отраслям экономики (см. таблицу №2):

Таблица №2

№ п/п	Сфера экономики	Кол-во проектов	Общая стоимость проекта	В том числе объем привлеченных инвестиций	Объем принятых государственных обязательств	Сумма расходов, не понесенных государством
1	Образование	7	9 444 777,0	9 444 777,0	7 270 753,0	2 174 024,0
2	Здравоохранение и социальные услуги	3	7 734 622,0	7 734 622,0	-	7 734 622,0
3	Транспорт и инфраструктура	2	3 955 488,7	1 959 033,0	2 071 156,0	1 884 332,7
4	Информация и связь	1	24 906 247,0	8 393 832,0	24 906 247,0	-
5	Культура и спорт	1	3 215 039,0	2 267 701,0	3 215 039,0	-
Итого		14	49 256 173,7	29 799 965,0	37 463 195,0	11 792 979,7

Как видно из таблицы №2, из общего количества реализуемых проектов 7 проектов или 50,0% приходится на сферу образования, 3 проекта или 21,4% - на здравоохранение и социальные услуги, 2 проекта или 14,3% - на транспорт и инфраструктуру, по 1 проекту или 7,1% - на сферу информации и связи, культуры и спорта.

Диаграмма №1



Согласно приведенным данным объем государственных обязательств составил 37 463 195,0 тыс.тенге или 76% от общей стоимости проекта, тогда как объем привлеченных инвестиций составил всего 29 799 965,0 тыс.тенге или 60,5% от общей стоимости проекта.

К примеру, по проекту «Создание и эксплуатация АПК фотовидеофиксации и видеоаналитики» при стоимости 24 906 247,0 тыс.тенге сумма привлеченных инвестиций составила всего 8 393 832,0 тыс.тенге или 33,7%.

Аналогично по проекту «Транспортное обслуживание акимата города Астаны» при стоимости 2 071 156,0 тыс.тенге, сумма привлеченных инвестиций составила 74 700,0 тыс.тенге или 3,6%.

По мнению государственного аудита, процент государственных обязательств по отношению к привлеченным инвестициям является высоким, то есть такое соотношение не уменьшает нагрузку на бюджет города Нур-Султан.

Согласно решениям маслихата, объем принятых государственных обязательств по реализуемым проектам в разрезе администраторов бюджетных программ выглядит следующим образом (см. таблицу №3).

Таблица №3

№ п/п	Ответственный АБП	Наименование проекта	№ и дата решения маслихата	Период выплат	Общая сумма
1	ГУ «Управление образования города	Строительство и эксплуатация детского сада (р-н ул. №29 и 36)	№140/19-VI от 19.05.2017г.	2020-2025гг.	1 688 649,0
2		Строительство и эксплуатация детского сада (р-н ул. Хусейн Бен Талал и 36)		2021-2026гг.	1 541 504,0
3		Строительство и эксплуатация		2021-	1 327 420,0

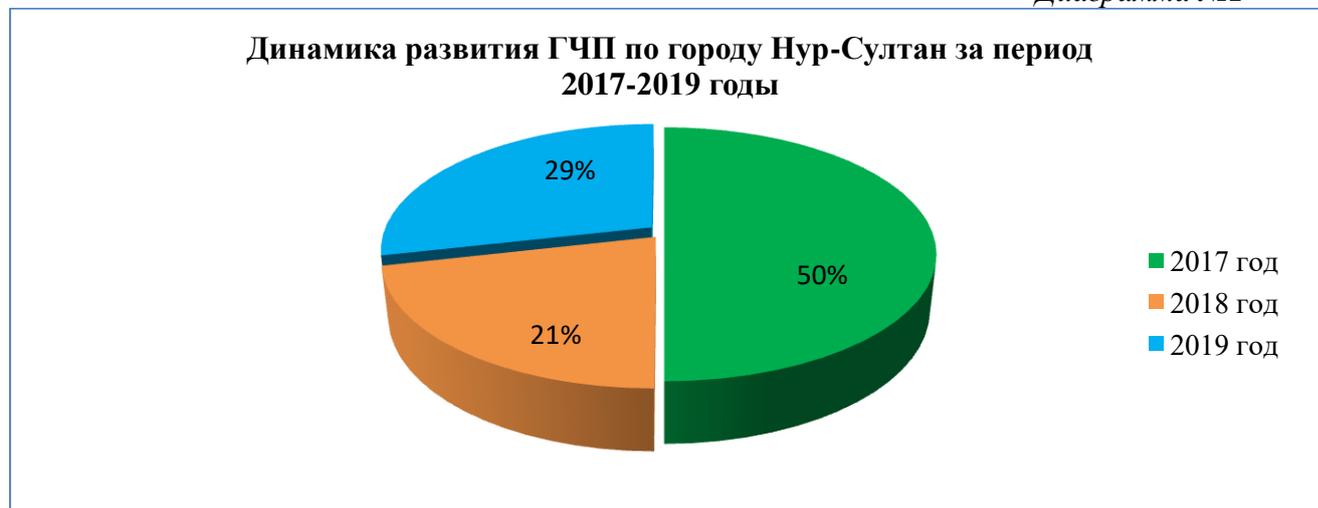
	Нур-Султан»	детского сада (р-н южнее Коргалжинского шоссе)		2026гг.	
4		Строительство и эксплуатация детского сада (р-н ул. Е70, между ул. Е51, Е49)		2021-2026гг.	1 166 250,0
5		Строительство и эксплуатация детского сада (р-н ул. Е33, Е34, Е18)		2021-2026гг.	772 150,0
6		Строительство и эксплуатация детского сада (р-н ул. Е33, Е44, Е20)		2021-2026гг.	774 780,0
7	ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан»	«Сервисный контракт государственно-частного партнерства по транспортному обслуживанию Акимата города Астана»	№304/37- VI от 28.08.2018г.	2018-2023гг.	2 071 156,0
8	ГУ «Управление физической культуры и спорта города Нур-Султан»	«Организация деятельности Паралимпийского тренировочного центра и Ледовой арены «Тарлан» для людей с ограниченными физическими возможностями»	№338/42-VI от 12.12.2018г.	2019-2028гг.	3 215 039,0
9	ГУ «Управление цифровизации и государственных услуг города Нур-Султан»	«Создание и эксплуатация аппаратно-программного комплекса фотовидеофиксации и видеоаналитики в городе Астане»	№171/21- VI от 20.07.2017г.	2018-2023гг.	24 906 247,0

Вместе с тем аудитом отмечается, что за аудлируемый период в сфере энергетики и жилищно-коммунального хозяйства **не реализовано ни одного проекта ГЧП.**

Одной из причин, по которой в одних отраслях экономики преобладают проекты ГЧП, а в других нет, является то, что определение приоритетности объектов ГЧП отдано местным исполнительным органам. В результате по нашему мнению, акцент делается на проекты в сфере интересов частного предпринимательства региона, что не позволяет исключить диспропорции в развитии отраслей экономики и решать актуальные вопросы населения в проблемных сферах.

Вместе с тем, в сферах, в которых не реализуются проекты ГЧП, есть необходимость в существенных объемах инвестиций, **что собственно и является одной из основных задач ГЧП.**

Диаграмма №2



Как видно из диаграммы №2, динамика развития ГЧП по городу Нур-Султан выглядит следующим образом: 2017 год – 7 проектов (50%), 2018 год – 3 проекта (21%), 2019 год – 4 проекта (29%).

При этом аудитом отмечается тенденция спада реализуемых проектов ГЧП по сравнению с 2017 годом. Если в 2017 году были реализованы 7 проектов на общую сумму 32 176 999,0 тыс.тенге (в том числе сумма привлеченных инвестиций – 15 664 584,0 тыс.тенге), в 2019 году всего реализовано 4 проекта на общую сумму 9 908 647,0 тыс.тенге (в том числе сумма привлеченных инвестиций – 9 908 647,0 тыс.тенге). Аналогично, в 2018 году реализовано 3 проекта на общую сумму 7 170 527,7 тыс.тенге (в том числе сумма привлеченных инвестиций – 4 226 734,0 тыс.тенге).

Согласно пояснению Управления экономики тенденция снижения проектов по количеству и по сумме в первую очередь связана с **низкой инициацией проектов со стороны администраторов бюджетных программ**. Так, доля проектов с заключенными договорами по государственной инициативе в 2017 году составляет 86% (6 проектов ГЧП) против 14% (1 проект частная финансовая инициатива (ЧФИ)). В 2018 году только по частной инициативе 100% (3 проекта ГЧП по ЧФИ). В 2019 году доля проектов по государственной инициативе составляет 25% (1 проектов ГЧП) против 75% частной инициативы (3 проекта ЧФИ).

Также причиной отрицательной динамики является недостаточное качество планирования проектов ГЧП со стороны администраторов бюджетных программ (то есть проекты не дорабатываются, некоторые исключаются, из разработанных документаций каждый второй проект на сегодняшний день не реализовался).

Вместе с тем, хотелось бы отметить и положительную динамику в части принятия государственных обязательств. Так, если в 2017 году договорами ГЧП по всем 7 проектам были приняты обязательства на сумму 32 176 999,0 тыс.тенге, то в 2018 году обязательства приняты только на 5 286 195,0 тыс.тенге по 2-м из 3-х проектов. В 2019 году по всем заключенным 4 договорам ГЧП государственные обязательства не принимались.

2.2. Основные результаты государственного аудита:

Настоящим государственным аудитом охвачены бюджетные средства на общую сумму 250 969,5 тыс.тенге. По результатам госаудита установлено неэффективное планирование и использование бюджетных средств на общую сумму 42 280,0 тыс. тенге, 58 процедурных нарушений и 14 недостатков.

Также аудитом отмечаются факты неэффективно использованных бюджетных средств на общую сумму 259 165,2 тыс. тенге по 9 проектно-сметным документациям детских садов, устаревшим на момент проведения государственного аудита.

Инвестиции играют важную роль в поддержании и наращивании экономического потенциала страны. В настоящее время приоритетным способом привлечения инвестиций является механизм государственно-частного партнерства. Основным инструментом реализации проектов являются частные

инвестиции по механизму ГЧП.

В большинстве случаев реализация ГЧП проектов предполагает финансирование, создание, эксплуатацию объектов социальной инфраструктуры и жизнеобеспечения за счет средств частного сектора, с применением государственной поддержки, в том числе предоставлением земельных участков, компенсаций инвестиционных затрат и иных видов финансовой поддержки.

Для снижения нагрузки на бюджет и расширения перечня финансовых инструментов привлечения частного сектора в реализацию бюджетных инвестиционных проектов проводится работа по отбору проектов и проведению соответствующих процедур в рамках ГЧП.

В соответствии пунктом 2 Порядка утверждения перечня проектов ГЧП, планируемых к реализации (приложение 2) Правил планирования и реализации проектов ГЧП, включающие вопросы планирования проектов ГЧП, проведения конкурса и прямых переговоров по определению частного партнера, проведения мониторинга договоров ГЧП, проведения мониторинга и оценки реализации проектов ГЧП, *реализация проектов ГЧП осуществляется на основании заявок администраторов бюджетных программ.*

В свою очередь на основании заявок Управление экономики формирует Перечень проектов ГЧП на предстоящий год и ежегодно ведет мониторинг по их реализации.

При этом за период 2017-2019 годы заявки для включения планируемого проекта в Перечень проектов ГЧП направлены *только одним* администратором бюджетных программ (*Управление по инвестициям и развитию предпринимательства 12 мая 2017 года*) по проекту «Создание и эксплуатация аппаратно-программного комплекса фотовидеофиксации и видеоаналитики в городе Астане». Заявки от остальных администраторов бюджетных программ отсутствуют (*Управлением экономики самостоятельно направляются запросы при формировании Перечня, то есть без учета заявок*).

Пункт 1. Таким образом, в нарушение пункта 2 Порядка утверждения перечня проектов ГЧП, планируемых к реализации (Приложения 2) Правил планирования и реализации проектов ГЧП, Управлением экономики без получения заявок от администраторов бюджетных программ сформирован Перечень местных проектов ГЧП на 2017-2019 годы.

В соответствии с абзацем 3 пункта 2 Порядка утверждения перечня проектов ГЧП, планируемых к реализации (Приложения 2) Правил планирования и реализации проектов ГЧП, местный уполномоченный орган по государственному планированию в течение 5 рабочих дней с момента вынесения решения местного представительного органа об утверждении Перечня местных проектов ГЧП, планируемых к реализации направляет информацию в Центр развития ГЧП.

Пункт 2. Вместе с тем, Управлением экономики с нарушением сроков на 8 рабочих дней направлена информация об утверждении Перечня местных проектов ГЧП на 2019 год в Центр развития ГЧП.

Кроме того, аудитом установлены принятые государственные обязательства по 2 проектам, *своевременно не включённым* в утвержденный Перечень местных проектов ГЧП.

Так, по проекту «Сервисный контракт государственно-частного партнерства по транспортному обслуживанию акимата города Астаны», решение маслихата о принятии государственных обязательств утверждено 28 августа 2018 года, при этом данный проект был включен в Перечень только в 2019 году (*решение от 6 марта 2019 года*).

Аналогично по проекту, «Организация деятельности Паралимпийского тренировочного центра и Ледовой арены «Тарлан» для людей с ограниченными физическими возможностями», решение маслихата о принятии государственных обязательств утверждено 12 декабря 2018 года, тогда как данный проект был включен в Перечень только в 2019 году (*решение от 6 марта 2019 года*).

Пункт 3. Таким образом, Управлением экономики в связи с непредставлением администраторами бюджетных программ заявок, несвоевременно сформирован перечень проектов ГЧП для дальнейшего его утверждения маслихатом, что повлекло за собой принятие государственных обязательств по вышеуказанным проектам, не включенным в Перечень проектов ГЧП на 2017-2019 годы.

В соответствии с пунктом 164 Правил планирования и реализации проектов ГЧП, местные уполномоченные органы по государственному планированию уведомляют центральный уполномоченный орган по государственному планированию и Центр развития ГЧП о заключенных договорах ГЧП по местным проектам ГЧП *не позднее 5 (пяти) рабочих дней с момента заключения договора*.

При этом уведомление о заключенном договоре по проекту «Создание и эксплуатация аппаратно-программного комплекса фотовидеофиксации и видеоаналитики в городе Астане» Управлением экономики направлено лишь 7 сентября 2018 года.

Пункт 4. Тем самым, в нарушение пункта 164 Правил планирования и реализации проектов ГЧП, Управлением экономики направлено уведомление о заключении договора по проекту «Сервисный контракт государственно-частного партнерства по транспортному обслуживанию акимата города Астана» в Центр развития ГЧП с опозданием на 3 рабочих дня.

Аналогичные нарушения имелись по проектам: «Организация деятельности Паралимпийского тренировочного центра и Ледовой арены «Тарлан» для людей с ограниченными физическими возможностями» (*опоздание на 2 рабочих дня*), «Создание и эксплуатация многопрофильной больницы на 44 койко-мест, оказывающей стационарную и стационарно замещающую помощь по адресу город Нур-Султан, улица Т. Рыскулова 6/1» (*опоздание на 7 рабочих дней*), «Передача в доверительное управление гуманитарного колледжа» (*опоздание на 13 рабочих дней*), «Создание и эксплуатация центра семейного здоровья, оказывающего услуги амбулаторно-поликлинической помощи (семейно-врачебная амбулатория) по адресу улица

Нажимеденова 16 в городе Нур-Султан» (опоздание на 4 рабочих дня).

Анализ бизнес-планов, концепции проектов ГЧП и договоров по проектам ГЧП показал, что законодательство в сфере ГЧП, в целом, соблюдается, вместе с тем имеются нижеследующие отклонения и не соответствия.

Проект «Строительство и эксплуатация комплекса детских садов в городе Астане».

Согласно концепции проекта предполагается, что частный партнер осуществляет строительство объектов ГЧП (5 детских садов) за счет собственных (10% или 788 000,0 тыс. тенге) и заемных (90% или 3 976 500,0 тыс.тенге под 10,9% годовых в БВУ).

Период создания объекта ГЧП 2016-2017 годы, период эксплуатации 2017-2035 годы (18 лет).

Строительство 5 детских садов общей проектной мощностью 1 200 мест составляет по заключению госэкспертизы 4 417 300,0 тыс. тенге (СМР, оборудование, прочие затраты), в период эксплуатации предусматривается создание 415 рабочих мест.

При этом, затраты частного партнера согласно концепции в размере 4 764 500 тыс.тенге распределены следующим образом (см. таблицу №4).

Таблица №4

Общая сметная стоимость строительства и операционных расходов частного партнера	Стоимость вида инвестиционных издержек, тыс.тенге
Строительно-монтажные работы согласно госэкспертизе	3 689 100,0
Оборудование	525 400,0
Прочие расходы	202 800,0
Эксплуатационные расходы в период строительства	58 200,0
Вознаграждение банку по кредиту (только за два года)	289 000,0
Итого стоимость объекта:	4 764 500,0

Отмечаем, что наличие собственных средств частного партнера в размере всего 10% от инвестиций в проект, по нашему мнению, приводит к дополнительной нагрузке на местный бюджет по покрытию расходов частного партнера, касающихся выплат вознаграждения банку по кредиту, только за два года в общей сумме 289 000,0 тыс.тенге.

Компенсация инвестиционных затрат концепцией предусматривается в размере 100% стоимости объекта ГЧП и составляет 4 764 500,0 тыс.тенге в течение 6 лет, начиная с первого года эксплуатации детских садов.

При этом, концепцией предусматриваются следующие источники возмещения затрат частного партнера:

- предоставление компенсации инвестиционных затрат частному партнеру;
- размещение государственного заказа в детских садах;
- предоставление дополнительных платных услуг.

Согласно пункту 2 статьи 27 Закона о ГЧП (в редакции от 03.07.2017г., действовавшим по 30.11.2017г.) совокупный объем мер государственной поддержки

и выплат из государственного бюджета, направленных на финансирование (возмещение расходов), связанных с созданием и (или) реконструкцией объекта ГЧП, не может превышать стоимость создания и (или) реконструкции объекта ГЧП.

Пункт 5. В нарушение пункта 2 статьи 27 Закона о ГЧП по концепции к проекту «Строительство и эксплуатация комплекса детских садов в городе Астане» совокупный объем мер государственной поддержки и выплат из государственного бюджета (*компенсация инвестиционных затрат 4 764 500,0 тыс.тенге, госзаказ и оказание дополнительных платных услуг*), направленных на финансирование (возмещение расходов), превышает общую стоимость создания объекта ГЧП, равного 4 764 500,0 тыс. тенге, аналогичные условия отражены и в договоре (*приложении 1 к договору*) от 26 июля 2017 года №3 по проекту ГЧП «Строительство и эксплуатация комплекса детских садов в городе Астане» (*предусматривающего строительства 4 детских садов*) где компенсация инвестиционных затрат (*4 040 600,0 тыс.тенге*) равен стоимости объекта ГЧП 4 040 600,0 тыс.тенге, также частный партнер получает доход от госзаказа и оказания дополнительных платных услуг.

Покрытие государственными обязательствами всей стоимости проекта ГЧП указывает на отсутствие равного распределения обязанностей и рисков между государством и частным бизнесом и, наоборот, наличие государственных обязательств только гарантией потребления демонстрирует справедливое распределение баланса экономических интересов и распределение рисков между государственным и частным партнером по проектам ГЧП.

Пункт 6. Отмечаем, что со дня выдачи экспертизы на концепцию проекта от 15 июня 2016 года и до заключения договора (*договор ГЧП от 26 июля 2017 года №3 с частным партнером КТОО «Термо Климат МК» на строительство и эксплуатацию 4-х детских садов в общей сумме 4 040 600,0 тыс.тенге*) прошло более 12 месяцев, также Объект до настоящего времени не сдан в эксплуатацию (*срок строительства объекта ГЧП согласно приложению 1 к договору ГЧП составляет 9 месяцев*), что является недостатком и нарушением баланса экономических интересов, для государственного партнера (МИО), в части своевременности сокращения дефицита мест в дошкольных учреждениях, создания постоянных дополнительных рабочих мест; для частного партнера несвоевременному получению доходов (*плата от родителей за воспитательные услуги в рамках госзаказа и на частной основе; подушевое финансирование из бюджета в рамках госзаказа; предоставление дополнительных платных услуг*) и риску потери финансовой состоятельности, в связи с неполучением выплат компенсации инвестиционных затрат из бюджета.

В целом реализация проектов ГЧП в сфере строительства дошкольных учреждений имеет следующие сложности:

- по договору ГЧП «Строительство и эксплуатация детских садов в городе Астане» № 2 от 29 мая 2017 года с ТОО «Успех-Gold-8». Подписано соглашение о расторжении договора от 14 июля 2020 года, взаимные обязательства сторон по договору прекращены. Незавершенные строительные

работы по объекту ГЧП (*детский сад на 360 мест*) переданы государственному партнеру по акту о прекращении работ от 14 июля 2020 года;

- по договору ГЧП «Строительство и эксплуатация детских садов в городе Астане» № 3 от 26 июля **2017 года** с КТОО «Термо Климат МК» частным партнером предусматривается **начало строительных работ в ноябре 2020 года** (частным партнером ведется работа по привлечению займа для финансирования строительства 4 детских садов по 240 мест, всего 960 мест).

Следует отметить, что на разработку 11 проектно-сметных и технических документации по строительству детских садов из местного бюджета затрачено 312 063,9 тыс. тенге, из которых по 9 проектно-сметным документам на общую сумму 259 165,2 тыс. тенге строительство еще не начато (*за исключением детских садов расположенных в районе улиц с проектным наименованием №29 и №36; ул. Хусейн бен талал и №36*) при этом на проекты имеются положительные заключения государственной вневедомственной экспертизы **от 2014-2015 годов** (письма Управления образования от 16.07.2020г. № 107-08-15/4380, 02.09.2020г. № 107-08-15/5595).

Согласно пункту 7 статьи 60 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» проектная (проектно-сметная) документация, по которой в течение *трех и более лет после ее утверждения*, не начато строительство, считается устаревшей и используется для реализации после корректировки, проведения повторной экспертизы и переутверждения.

Пункт 7. Таким образом, средства в размере **259 165,2 тыс. тенге**, затраченные в 2013-2015 годах на разработку 9 проектно-сметных и технических документации по строительству детских садов **использованы неэффективно.**

Проект «Создание и эксплуатация аппаратно-программного комплекса фотовидеофиксации и видеоаналитики в городе Астане».

Согласно паспорту проекта концепции предполагалось достижение следующих конечных результатов с выходом на полную мощность, начиная с 2018 года:

- установка 4000 камер общего видеонаблюдения, 400 аппаратно программных комплексов (АПК) на перекрестках, 300 АПК на линейных участках, 3000 существующих камер, интегрированных в ситуационный центр СКОЖ;

- 200 планшетов для ДПС с предустановленным исправно функционирующим мобильным приложением;

- 50 эко - метео датчиков, установленных на блок постах города;

- появление новых рабочих мест в городе Астане в количестве 21 человек.

Государственные обязательства в рамках проекта за 2017-2023 годы (*7 лет 5 месяцев*) составят 25 912 753 тыс.тенге: компенсация инвестиционных затрат - 8 393 832 тыс.тенге, вознаграждение за управление объектом - 1 683 538 тыс.тенге, компенсация операционных затрат - 15 835 382 тыс.тенге (*аналогичные выплаты предусмотрены в редакции договора ГЧП от 3 августа 2017 года №4*).

Структура финансирования от частного партнера: 8 393 832,0 тыс.тенге, в том числе 10% (839 383,2 тыс.тенге) от стоимости строительства объекта - собственный капитал (акционерный капитал), 90 % (7 554 449,2 тыс.тенге) объекта - заемные средства под 7-8 % (АО «Фонд развития предпринимательства ДАМУ») и 15 % (банк второго уровня). При этом, согласно информации, отраженной в экспертном заключении ТОО «ЦЭПР», проценты к погашению за 5 лет (2018-2022 годы) составляют **2 079 509 тыс.тенге**.

Доходная часть финансово-экономической модели представлена планируемыми выплатами компенсации инвестиционных затрат, вознаграждение за управление, компенсация операционных затрат по бюджетной программе 096, оказание платных услуг в результате эксплуатации и обслуживания системы, не предполагается.

Отмечаем, что собственные средства частного партнера составляют *всего 10% (839 383,2 тыс.тенге)* от инвестиций (8 393 832,0 тыс.тенге) в Проект, что приводит к дополнительной нагрузке на местный бюджет по покрытию расходов частного партнера, касающихся выплаты процентов и основного долга банку второго уровня, в размере **2 079 509 тыс.тенге** за 5 лет (2018-2022 годы), что, по мнению государственного аудита, *не соответствует равному балансу (распределению) экономических интересов и приводит к дополнительной нагрузке на местный бюджет*.

Проект «Создание и эксплуатация многопрофильной больницы на 44 койко-мест, оказывающей стационарную и стационарно замещающую помощь по адресу город Нур-Султан, улица Т. Рыскулова б/1».

Данный проект рассчитан на 5 лет и позволит создать 214 новых рабочих мест за счет собственных средств частного партнера в размере 7 473 140,0 тыс.тенге, в том числе строительство объекта и его оснащение, с сохранением права частной собственности за частным партнером (договор ГЧП от 8 февраля 2019 года №1).

Целью проекта является оказание качественных медицинских услуг в условиях круглосуточного стационара.

Наличие государственных обязательств только гарантией потребления (гарантированный объем бесплатной медицинской помощи, а также оказание услуг в рамках системы обязательного социального медицинского страхования), демонстрирует справедливое распределение баланса экономических интересов и распределение рисков между государственным и частным партнером по данному проекту ГЧП.

В соответствии с пунктом 180 Правил планирования и реализации проектов ГЧП, мониторинг реализации проектов ГЧП осуществляется уполномоченным органом соответствующей отрасли, местными исполнительными органами областей, городов республиканского значения и столицы на ежегодной основе с момента вступления в силу договора ГЧП.

Мониторинг реализации проектов ГЧП представляет собой непрерывный процесс сбора, анализа и обобщения информации о ходе реализации проекта ГЧП.

В рамках мониторинга реализации местных проектов ГЧП администраторы бюджетных программ (государственные партнеры) ежегодно *не позднее 20 января года, следующего за отчетным*, представляют Управлению экономики с одновременным уведомлением территориальных подразделений (филиалов/представительств) Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан информацию по мониторингу реализации проекта ГЧП для последующего направления в Центр развития ГЧП.

Информация по мониторингу реализации местных проектов ГЧП по форме согласно приложению 7 к Правилам планирования и реализации проектов ГЧП представляется для проведения оценки реализации проектов ГЧП Управлением экономики в Центр развития ГЧП ежегодно *не позднее 20 февраля года, следующего за отчетным*, с одновременным уведомлением Национальной палаты предпринимателей РК.

За период аудита (2017-2019 годы), Управлением экономики в Центр развития ГЧП ежегодно направляется информация по мониторингу реализации местных проектов.

При этом за отчетный 2019 год, аудитом установлены некорректные данные в мониторинге реализации местных проектов ГЧП, заполненных отдельными государственными партнерами, реализующими проекты ГЧП.

Так, Управлением регенерации (*в настоящий момент данный проект ГЧП реализует Управление спорта*) по проекту «Организация деятельности Паралимпийского тренировочного центра и Ледовой арены «Тарлан» для людей с ограниченными возможностями» в информации по финансовым показателям за 2021 год указана сумма 298 119,0 тыс.тенге, тогда как дополнительным соглашением от 18 ноября 2019 года №1 к договору ГЧП внесены изменения в части увеличения суммы на 303 876,9 тыс.тенге. Таким образом разница составила 5 757,9 тыс.тенге.

Пункт 8. Тем самым, недостатком является тот факт, что Управлением экономики при отправке информации по мониторингу реализации местных проектов ГЧП в Центр развития ГЧП не актуализированы отдельные данные по проекту «Организация деятельности Паралимпийского тренировочного центра и Ледовой арены «Тарлан».

В соответствии с Правилами планирования и реализации проектов ГЧП, за период 2017-2019 годы Управлением экономики осуществлялся мониторинг реализации проектов ГЧП для дальнейшей передачи информации в Центр развития ГЧП.

Для формирования перечня уполномоченные лица (*государственные партнеры*) ежемесячно представляют информацию по проектам ГЧП Управлению экономики, *в срок до 20 числа отчетного месяца* с одновременным уведомлением территориальных подразделений (филиалов/представительств) Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан.

Однако аудитом отмечается, что администраторами бюджетных программ ежемесячные отчеты по проектам ГЧП Управлению экономики и

территориальному подразделению Национальной палаты предпринимателей РК не направлялись.

Согласно пояснению Управления экономики данный отчет формируется ими самостоятельно и в рабочем порядке согласовывается с администраторами бюджетных программ в целях его ежемесячной актуализации. Кроме того, Управлением экономики неоднократно направлялись уведомления в адрес администраторов бюджетных программ о предоставлении информации.

Пункт 9. Недостатком является тот факт, что за период 2018-2019 годы отчеты формировались Управлением экономики самостоятельно, то есть без учета ежемесячных отчетов, что, по мнению аудита, может повлечь за собой риск представления недостоверной информации при формировании сводного отчета.

В соответствии с пунктом 4 Правил планирования и реализации проектов ГЧП, уполномоченные лица (государственные партнеры) должны обеспечивать полноту, качество и достоверность предоставляемой информации о планируемых и реализуемых проектах ГЧП.

Для информационного обеспечения о планируемых и реализуемых проектах ГЧП по городу Нур-Султан, Управлением экономики на ежемесячной основе *до 25 числа каждого месяца* направляются отчеты в Центр развития ГЧП с одновременным уведомлением центрального уполномоченного органа по государственному планированию и центрального уполномоченного органа соответствующей отрасли.

Пункт 10. Однако в нарушение пункта 4 Правил планирования и реализации проектов ГЧП, Управлением экономики за период 2018-2019 годы ежемесячно не направлялись отчеты в центральный уполномоченный орган соответствующей отрасли. Кроме того, Управлением экономики в июне 2018 года ежемесячный отчет не был направлен в Центр развития ГЧП.

За период 2017-2019 годы в коммунальную собственность города Нур-Султан приняты активы только по одному проекту «Создание и эксплуатация аппаратно-программного комплекса фото-видеофиксации и видеоаналитики в городе Астане».

Аудит бюджетных программ, направленных на финансирование разработку (корректировки), а также проведение необходимых экспертиз технико-экономических обоснований местных бюджетных инвестиционных проектов и конкурсных документаций проектов ГЧП, концессионных проектов, консультативное сопровождение проектов ГЧП и концессионных проектов; выполнение государственных обязательств по проектам ГЧП выявил отдельные факты нарушений и недостатков.

Так в Управлении экономики при разработке и утверждении бюджетной программы 003 не соблюдались отдельные нормы, предусмотренные Бюджетным кодексом РК и Правилами разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195 (*далее - Правила разработки и утверждения бюджетных программ*).

В соответствии с пунктом 28 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, бюджетная программа в течение 3 календарных дней после дня утверждения размещается на веб-сайте администратора бюджетных программ.

Пункт 11. Однако в нарушение пункта 28 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, утвержденная (переутвержденная) бюджетная программа 003 за 2017, 2018 годы на официальном веб-сайте Управлением экономики не размещалась.

Кроме того, в соответствии с подпунктом 4) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, в строке «Руководитель бюджетной программы» указываются фамилия, инициалы и должность руководителя бюджетной программы, *определенного соответствующим приказом.*

В бюджетной программе 003 по строке «Руководитель бюджетной программы» указана фамилия и инициалы руководителя Управления экономики.

Однако аудиту не представлен приказ о назначении руководителя бюджетной программы.

Пункт 12. Таким образом, в нарушение пункта 8 статьи 32 Бюджетного кодекса РК и подпункта 4) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, Управлением экономики для качественного планирования и исполнения бюджетной программы не утвержден приказ о назначении руководителя бюджетной программы 003 за 2017-2019 годы.

Аналогичное нарушение допущено Управлением регенерации по бюджетной программе 096 «Разработка или корректировка, а также проведение необходимых экспертиз технико-экономических обоснований местных бюджетных инвестиционных проектов и конкурсных документаций проектов государственно-частного партнерства, концессионных проектов, консультативное сопровождение проектов государственно-частного партнерства и концессионных проектов» за 2019 год (*не указана должность руководителя бюджетной программы, а также не утвержден приказ о назначении руководителя бюджетной программы*).

Также, в соответствии с подпунктом 5) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, в строке «Нормативная правовая основа бюджетной программы» указываются полное наименование, даты принятия и *регистрационные номера* нормативных правовых актов Республики Казахстан, определяющих государственные функции и полномочия, осуществляемые администраторами бюджетных программ в рамках данной бюджетной программы, а также обосновывающие необходимость данной бюджетной программы.

Пункт 13. Однако, в нарушение подпункта 5) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, в строке «Нормативная правовая основа бюджетной программы» по некоторым нормативным правовым актам отсутствуют регистрационные номера (*по БП за 2017 и 2019 годы*).

Кроме того, в соответствии с подпунктом 9) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, в строке «Описание (обоснование) бюджетной программы» раскрывается 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.

Пункт 14. В нарушение подпункта 9) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, в строке «Описание (обоснование) бюджетной подпрограммы» дублируется описание самой бюджетной программы.

Аналогичное нарушение допущено Управлением регенерации по бюджетной программе 096 за 2019 год.

Анализ прямых и конечных результатов бюджетной программы 003 «Разработка или корректировка, а также проведение необходимых экспертиз технико-экономических обоснований местных бюджетных инвестиционных проектов и конкурсных документаций проектов государственно-частного партнерства, концессионных проектов, консультативное сопровождение проектов государственно-частного партнерства и концессионных проектов» показал достижение результата:

- конечного, т.е. 100% своевременное финансирование администратора бюджетных программ для разработки или корректировки, а также проведение необходимых экспертиз технико-экономических обоснований местных бюджетных инвестиционных проектов и конкурсных проектов, консультативное сопровождение проектов государственно-частного партнерства и концессионных проектов;

- прямого, т.е. количество разрабатываемых технико-экономических обоснований местных бюджетных инвестиционных проектов и конкурсных документаций проектов ГЧП и КП, консультативное сопровождение проектов ГЧП и КП, ед. (*в 2017 году - 19, в 2018 году - 14, в 2019 году - 7*).

Вместе с тем, ***прямые результаты достигаются, в том числе путем корректировки показателя прямого результата бюджетной программы.*** К примеру, в 2019 году из запланированных 10 единиц проектов, утверждено и исполнено 7 проектов к концу года (*плановые результаты подведены под фактические*).

Пункт 15. По мнению аудита, частые корректировки плановых показателей прямых результатов в дальнейшем несут риски формализации подхода к планированию, а также к некачественному достижению (исполнению) показателей прямого результата.

Целью бюджетной программы 096 является осуществление имущественного найма (аренды) спортивных объектов с целью обеспечения развития спорта среди людей с ограниченными физическими возможностями.

Согласно пункту 5 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, бюджетная программа для оценки ее реализации содержит *показатели прямого и конечного результатов*.

Конечный результат бюджетной программы – обеспечить людей с ограниченными физическими возможностями бесплатным доступом к своевременным спортивным объектам.

Пункт 16. Однако при утверждении бюджетной программы 096 на 2019 год Управлением регенерации не предусмотрены прямые показатели на весь плановый период, что является нарушением пункта 2 статьи 32 Бюджетного кодекса РК и подпункта 14) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ и в дальнейшем несет риски не достижения цели бюджетной программы.

В связи с отсутствием прямого показателя на весь плановый период настоящим аудитом не представляется возможным объективно оценить соответствие цели бюджетной программы.

Аудиту предоставлен отчет о реализации бюджетной программы за 2019 год, подписанный руководителем Управления регенерации и главным бухгалтером. Согласно отчету за 2019 год показатели бюджетной программы исполнены в полном объеме.

Также, аудитом отмечается, что администраторами бюджетных программ после разработки конкурсных документаций и консультативных сопровождений проектов ГЧП *не ведется дальнейшая реализация (сопровождение) проектов.*

За период с 2017 по 2019 годы на разработку конкурсных документаций и консультативных сопровождений администраторами бюджетных программ израсходованы бюджетные средства в общей сумме 119 088,0 тыс.тенге по 13 проектам (*приложение №2 к Заключению*). На момент проведения аудита фактически реализуется 2 проекта (*израсходовано – 21 430,0 тыс.тенге*). Управлением здравоохранения прекращена реализация 4 проектов на общую сумму **42 280,0 тыс. тенге.**

Так по проекту ГЧП «Строительство и эксплуатация *патологоанатомического бюро* в городе Астане» был выделен земельный участок по улице Хусейн бен Талал, однако в связи с отсутствием заинтересованных инвесторов, проект снят с реализации (*затрачено на разработку конкурсных документаций – 7 670, 0 тыс. тенге*), проект «Строительство и эксплуатация *общезития для медицинских работников* в городе Астане», снят с реализации в связи с отсутствием заинтересованных лиц (*затрачено – 7 670, 0 тыс. тенге*).

Также сняты с реализации проекты ГЧП по передаче в доверительное управление городских поликлиник № 1 и № 6 (*на 4 консультативных сопровождения затрачено по 6 735 тыс. тенге, всего 26 940,0 тыс. тенге*). В городской поликлинике № 6 имеются 4 здания. На сегодняшний день проведен капитальный ремонт одного из зданий с приобретением оборудования. В связи, чем принято решение о нецелесообразности передачи 4-х зданий в доверительное управление частному инвестору. В целях передачи в доверительное управление городской поликлиники № 1 проведены конкурсные процедуры по выбору частного партнера. Однако, заинтересованность частного сектора в реализации проекта по передаче в доверительное управление

отсутствует. По данной причине проект снят с реализации (*письмо Управления общественного здравоохранения 02.09.2020г. № 106-11-31/5350*).

Пункт 17. Таким образом, в нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса РК Управлением здравоохранения ***неэффективно запланированы и израсходованы*** бюджетные средства, направленные на разработку конкурсных документаций и консультативных сопровождений в общей сумме **42 280,0 тыс. тенге** по 4 проектам ГЧП.

Кроме того, в настоящее время администраторами бюджетных программ по различным причинам не реализуются 7 оставшихся проектов ГЧП по которым имеется конкурсная документация (*приложение №3 к Заключению*).

Пункт 18. Тем самым, недостатком является факт того, что в случае дальнейшей не реализации 7 проектов ГЧП, ***имеются риски неэффективного использования бюджетных средств в размере 55 378, 0 тыс. тенге*** (*приложение №3 к Заключению*).

Управление экономики является соисполнителем Программы развития города Нур-Султан на 2016-2020 годы (*далее - ПРТ*).

ПРТ утверждена решением маслихата города Астаны от 11 декабря 2015 года № 427/61-V (*далее - утвержденная Программа развития*).

В связи с принятыми решениями Маслихата города Астаны по изменениям и дополнениям параметров бюджета города Астаны, в утвержденную Программу развития четырежды вносились изменения и дополнения на основании:

- 1) решения маслихата города Астаны от 27 декабря 2016 года № 97/14-VI;
- 2) решения маслихата города Астаны от 12 декабря 2017 года №215/25-VI;
- 3) решения маслихата города Астаны от 9 ноября 2018 года №3022/41-VI;
- 4) решения маслихата города Астаны от 31 октября 2019 года №442/56-VI (*далее - уточненная Программа развития*).

В целях снижения зависимости экономики столицы от бюджетных инвестиций предусмотрено расширение практики применения механизмов ГЧП с охватом проектов по развитию дорожной инфраструктуры, общественного транспорта, платных парковок, переработки твердо-бытовых отходов, жилищно-коммунального хозяйства, производства и распределения электроэнергии, строительству социальных объектов.

За период с 2017 по 2018 годы одним из пяти основных направлений ПРТ являлось направление 1 «Современный конкурентоспособный город». В данном направлении предусмотрено достижение двух основных целей, из них к аудиту относится достижение цели 2 «Становление Астаны в качестве делового центра Евразии» с достижением индикатора «Количество проектов ГЧП, получивших положительные заключения и объявление конкурса по ним, ед.».

Согласно отчету о реализации ПРТ в 2017 году при плане 5 единиц, фактически исполнено 5, показатель исполнен. Получены положительные заключения и объявлены конкурсы по строительству 3 детских садов, *общежитию для медицинских работников и патологоанатомического бюро*.

Вместе с тем, как отмечено выше (п.17 *Заключения*) проекты ГЧП «Строительство и эксплуатация патологоанатомического бюро в городе Астане» и «Строительство и эксплуатация общежития для медицинских работников в городе Астане» **сняты с реализации**.

В 2018 году при плане 8 единиц, фактически исполнено 12, показатель перевыполнен. Подготовлены 12 экономических заключений по проектам ГЧП. Объявлены конкурсы по 2 проектам («Передача в доверительное управление гуманитарного колледжа», «Создание и эксплуатация умного уличного освещения»). Подписаны договора по 3 проектам ГЧП («Создание и эксплуатация платного парковочного пространства», «Сервисный контракт государственно-частного партнерства по транспортному обслуживанию акимата города Астаны», «Создание и эксплуатация Паралимпийского тренировочного центра и Ледовой арены «Тарлан» для людей с ограниченными возможностями города Астаны).

При этом по проекту ГЧП «Создание и эксплуатация платного парковочного пространства», в настоящее время имеются риски расторжения договора по причине не исполнения госпартнером договорных обязательств (п.37 *Заключения*).

Таким образом, несмотря на положительные заключения и объявленные конкурсы, а также заключенные договора по проектам ГЧП дальнейшая их реализация не всегда бывает успешной, что в свою очередь фактически **искажает достижение соответствующих индикаторов ПРТ**.

В целом за период 2017 – 2018 годы, в соответствии с подпунктом 7) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, цель бюджетной программы 003 взаимоувязана с целевым индикатором ПРТ.

Министерством национальной экономики РК на основании поручений Администрации Президента Республики Казахстан в целях совершенствования ПРТ был пересмотрен Базовый перечень показателей.

На основании нового базового перечня показателей, утвержденного приказом Министерства национальной экономики РК от 19 декабря 2018 года №104, при последней корректировке от 31 октября 2019 года был включен индикатор «Доля проектов, не требующих государственных обязательств по проектам ГЧП местных исполнительных органов, от общего количества реализуемых проектов в рамках ГЧП» вместо индикатора «Количество проектов ГЧП, получивших положительные заключения и объявление конкурса по ним».

Данный индикатор включен в направление 1 «Обеспечение устойчивого развития экономики региона». В данном направлении предусмотрено достижение пяти основных целей, из них к аудиту относится достижение цели «Стимулирование притока инвестиций в экономику города».

Согласно отчету о реализации ПРТ за 2019 год предусмотренный индикатор «Доля проектов, не требующих государственных обязательств по проектам ГЧП местных исполнительных органов, от общего количества реализуемых проектов в рамках ГЧП, %» в целом исполнен. При плане 25%, фактически исполнено 28,6%. Исполнение данного показателя связано с тем,

что в 2019 году заключено 4 договора ГЧП без принятия государственных обязательств, из них:

- создание и эксплуатация многопрофильной больницы на 44 койко-мест, оказывающей стационарную и стационарно замещающую помощь (по улице Турара Рыскулова, 6/1);
- открытие центра эфферентной терапии и гемокоррекции (по улице Кошкарбаева, 66);
- открытие центра семейного здоровья по ул. Нажимеденова, 16;
- передача в доверительное управление гуманитарного колледжа.

Всего заключено 11 договоров по 14 проектам ГЧП. Доля проектов без принятия государственных обязательств оставила 28,6%.

Вместе с тем, в соответствии с подпунктом 7) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, в строке «Цель бюджетной программы» приводится определенный результат в увязке со стратегическими целями стратегического плана государственного органа, *целями программы развития территории*, полномочиями, определенными положениями государственных органов и другими нормативными правовыми актами, который предполагается достичь при выполнении бюджетной программы.

Пункт 19. Тем самым, в нарушение подпункта 7) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, цель бюджетной программы 003 не взаимоувязана с целью и целевым индикатором уточненной ПРТ от 31 октября 2019 года № 442/56-VI. Аналогично цель бюджетной программы 096 Управления регенерации не взаимоувязана с целью и целевым индикатором уточненной ПРТ от 31 октября 2019 года № 442/56-VI.

В целом анализ реализации бюджетных программ показал, что разработка и утверждение бюджетных программ соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РК и Правилам разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ.

Однако аудитом отмечается, что при разработке и утверждении бюджетных программ Управлением экономики и Управлением регенерации допускаются нарушения процедурного характера, основная причина связана с неверным толкованием нормативных документов РК, в отдельных случаях с допущением технических ошибок, ответственными лицами. Данные нарушения по мнению аудита указывают на некачественную разработку самой бюджетной программы.

Управлением спорта реализуется проект «Организация деятельности Паралимпийского тренировочного центра и ледовой арены «Тарлан» для людей с ограниченными физическими возможностями» (*данный проект по 25 марта 2020 года осуществлял государственный партнер в лице Управления регенерации*).

Объектом ГЧП в рамках договора являются услуги имущественного найма (*аренда*) спортивных объектов, представляемые частным партнером за счет собственных трудовых и материальных ресурсов, а Управление спорта принимает на себя в пользу частного партнера государственные обязательства, предусмотренные в договоре (*договор от 14.12.2018г. госпартнер 1 Управление*

регенерации, госпартнер 2 Управление культуры и спорта, госпартнер 3 Управление занятости и социальной защиты, частный партнер Общественный фонд «Фонд развития спорта «Каспий», далее - Общественный фонд). Спортивные объекты принадлежат частному партнеру на праве собственности.

Целью проекта является организация занятий по физической культуре и спорту лицам с ограниченными физическими возможностями.

Задачи проекта ГЧП:

- 1) популяризация и организация физической культуры и спорта среди людей с ограниченными физическими возможностями;
- 2) обеспечение круглогодичной доступности адаптированных под людей с ограниченными физическими возможностями 2-х спортивных сооружений города Нур-Султан для занятий физической культурой и спортом;
- 3) повышение спортивной подготовки спортсменов-инвалидов города Нур-Султан, в том числе по Паралимпийским видам спорта.
- 4) обеспечение условий для физической реабилитации и социальной адаптации инвалидов с использованием методов адаптивной физической культуры;
- 5) организация занятий физической культурой и спортом инвалидов, методическое обеспечение и врачебный контроль за занятиями физической культурой и спортом инвалидов.

Конечный результат проекта предусматривает:

- 1) создание условий для занятий физической культурой и спортом людей с ограниченными физическими возможностями – функционирование 2-х специализированных спортивных объектов;
- 2) обеспечение спортивной инфраструктуры для проведения учебно-тренировочного процесса и учебно-тренировочных сборов спортсменов-инвалидов города Нур-Султан.

Мощность проекта - предоставление частным партнером спортивных объектов в имущественный найм (*аренду*) двух зданий:

1. Спортивный комплекс Паралимпийский тренировочный центр включает в себя тренажерный зал со специализированными тренажерами и зал единоборств на 300 человек, игровой многофункциональный зал на 180 человек, 2 раздевалки с душевыми и саунами на 150 человек, зону питания и отдыха (*лобби*) на 50 посадочных мест, гостиницу для спортсменов на 12 мест, медицинский блок с массажным и процедурным кабинетами, офисные помещения (*8 кабинетов*) для проведения обучения, семинаров, конференций.

Основные технико-экономические показатели спортивного объекта Паралимпийского тренировочного центра (*см. таблицу №5*):

Таблица №5

№ п/п	Наименование	Ед.изм.	Значение
1	Пропускная способность всего, в том числе:	Человек/день	780
1.1	<i>Зал единоборств</i>	<i>Человек/день</i>	<i>300</i>
1.2	<i>Игровой зал</i>	<i>Человек/день</i>	<i>300</i>
1.3	<i>Тренажерный зал</i>	<i>Человек/день</i>	<i>180</i>
2	Площадь земельного участка	га	1,5492

3	Площадь застройки	кв.м	3 828,6
4	Площадь здания	кв.м	4 801,5
5	Полезная площадь	кв.м	4 324,2

2. Ледовая арена «Тарлан» включает в себя крытый ледовый каток и вспомогательные помещения, 4 раздевалки на 120 мест, медицинский пункт, зону питания и отдыха, помещение для трибун на 150 посадочных мест.

Основные технико-экономические показатели спортивного объекта ледовая арена «Тарлан» (см. таблицу №6):

Таблица №6

№ п/п	Наименование	Ед.изм.	Значение
1	Пропускная способность	Человек/день	960
2	Площадь земельного участка	га	0,8534
3	Площадь застройки	кв.м	3 636,3
4	Площадь здания	кв.м	3 631,67
5	Полезная площадь	кв.м	3 603,16

Общий срок реализации проекта составляет 9 лет, то есть с 2019 по 2028 годы.

В качестве инвестиций в проект ГЧП принята стоимость созданных спортивных объектов, планируемых к передаче в аренду государственному партнеру, общей стоимостью 2 090 498,0 тыс.тенге:

- стоимость Паралимпийского тренировочного центра – 1 593 184,0 тыс.тенге, из них здание – 1 238 595,0 тыс.тенге, основные средства – 354 589,0 тыс.тенге;

- стоимость ледовой арены «Тарлан» - 497 314,0 тыс.тенге, из них здание - 408 822,0 тыс.тенге, основные средства – 88 492,0 тыс.тенге.

Данный проект позволит создать 73 новых рабочих места.

Вышеуказанный проект ГЧП относится к категории требующих возмещения затрат из местного бюджета, таким образом, компенсация затрат из местного бюджета на проект составит 100%.

За период с января по декабрь месяц 2019 года данные объекты посетили 1 251 человек по нескольким видам спорта, как тхэквондо, настольный теннис, дзюдо, сурдо, следж хоккей, тренажерный зал, волейбол и т.д.

В рамках аудита проекта «Организация деятельности Паралимпийского тренировочного центра и ледовой арены «Тарлан» для людей с ограниченными физическими возможностями» установлены отдельные несоответствия и нарушения правовых условий ГЧП, способов его осуществления, процессов подготовки и реализации, исполнения договора и других вопросов, возникающих на различных этапах ГЧП.

Пункт 20. Так в нарушение пункта 87 Правил планирования и реализации проектов ГЧП, Управлением культуры и спорта не представлены в конкурсную комиссию результаты квалификационного отбора, а также не направлен частному партнеру протокол о допуске к участию в конкурсе.

Также Управлением культуры и спорта не размещена информация о планируемом проекте ГЧП на официальном интернет-ресурсе и в

периодических печатных изданиях, распространяемых на всей территории РК, что не соответствует пункту 133 Правил планирования и реализации проектов ГЧП.

Пункт 21. В соответствии с подпунктом 1) пункта 76 Правил планирования и реализации проектов ГЧП, госпартнер направляет уведомление о проведении конкурса по определению частного партнера потенциальному частному партнеру с одновременным уведомлением Управления экономики. Однако, Управлением культуры и спорта в нарушение указанной нормы Правил планирования и реализации проектов ГЧП, не направлялись вышеуказанные уведомления.

Пункт 22. Управлением регенерации уведомление об утверждении бизнес-плана к проекту ГЧП не направлено потенциальному частному партнеру, что является нарушением пункта 149 Правил планирования и реализации проектов ГЧП.

Пункт 23. Управлением регенерации за 2019 год годовая и ежемесячная информация по мониторингу реализации проекта ГЧП в адрес Управления экономики и территориальных подразделений Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан не направлялась, что не соответствует пунктам 4 и 180 Правил планирования и реализации проектов ГЧП.

Пункт 24. В нарушение пункта 163 Правил планирования и реализации проектов ГЧП, Управлением регенерации сведения о заключении договора ГЧП по данному проекту в Управление экономики не направлены.

Пункт 25. В соответствии с подпунктом 23) пункта 97 Договора, частный партнер обязан внедрить автоматизированную информационную систему, доступную в режиме онлайн для всех партнеров, с возможностью оповещения потребителей о необходимости посещения спортивных объектов и фиксации причин непосещения, *в срок до 1 июля 2019 года.*

Аудитом установлено, что информационная система была внедрена 17 сентября 2019 года, а персональный учет посещений индивидуальными клубными картами начал осуществляться с ноября 2019 года.

Таким образом, в нарушение вышеуказанных норм договора ГЧП, частным партнером автоматизированная информационная система внедрена с опозданием на 78 календарных дней, что свидетельствует о недостаточном контроле со стороны Управления регенерации за качеством предоставления услуг частным партнером.

При этом, доступ к автоматизированной информационной системе Управлению спорта на сегодняшний день не предоставлен.

Согласно данным Управления спорта за 2019 год спортивные объекты посетили 1 251 потребителей с учетом волонтеров и сопровождающих, в том числе Паралимпийский тренировочный центр – 707 потребителей, Ледовую арену «Тарлан» - 652 потребителей.

За 2019 год в Паралимпийском тренировочном центре самостоятельно обратившиеся лица с ограниченными физическими возможностями для занятия спортом составило -533 человек, по ледовой арене – 149 человек.

При этом, в соответствии с пунктом 56 договора ГЧП, лица имеющие инвалидность, не включенные в список потребителей от Управления занятости имеют право самостоятельно обращаться вышеуказанные спортивные объекты для занятия спортом.

Однако согласно представленной информации Управления спорта Общественным фондом не направлялись данные с приложением копии документов в Управление занятости.

Пункт 26. Таким образом, в нарушение пункта 91 договора ГЧП, Управлением регенерации не осуществлен контроль за количеством и качеством оказываемых услуг Общественным фондом.

За 2019 год в Паралимпийском тренировочном центре осуществлено 9 083 посещений, из них 456 (5% от общего количества посещений) сопровождающими, в ледовую арену «Тарлан» за 2019 год - 1 663 посещений, из них 446 (26,8% от общего посещения) сопровождающими.

Пункт 27. Тем самым, в нарушение подпункта 26) пункта 1 договора ГЧП, Общественный фонд в 2019 году предоставлял услуги сопровождающим в количестве 902 человека, не предусмотренные договором.

Общественным фондом 15 января 2020 года получено разъяснение от Управления регенерации касательно посещения людей, не имеющих категорию инвалидности, но являющихся родными или близкими людей с ограниченными физическими возможностями по объекту ГЧП ледовая арена «Тарлан», согласно предоставленного ответа, целевой группой являются исключительно люди с особыми потребностями всех групп инвалидности. Допускается во время занятий сопровождение их родными и близкими. ***Однако оказание услуг родным и близким людей с инвалидностью не предусмотрено договором ГЧП*** и будет являться нецелевым использованием ледовой арены «Тарлан».

При этом Общественным фондом вопрос посещения сопровождающих лиц с ограниченными физическими возможностями по объекту Паралимпийского тренировочного центра не поднимался тогда, как согласно предоставленным ежемесячным отчетам аудитом установлены факты посещения сопровождающих.

Пункт 28. На основании вышеизложенного, Управлением регенерации не на должном уровне осуществлялся контроль за количеством и качеством оказываемых услуг на стадии эксплуатации спортивных объектов, что является нарушением пункта 91 договора ГЧП.

Кроме того, в нарушение пункта 91 договора ГЧП, уведомления о подтверждении наличия/отсутствия дефектов Управлением регенерации в адрес частного партнера не направлялись, соответственно, достоверность отчетов не контролировалась, что также указывает на слабый контроль за количеством и качеством оказываемых услуг на стадии эксплуатации спортивных объектов.

Пункт 29. Управлением культуры и спорта список потребителей (*в лице физкультурно-спортивных организаций города, осуществляющих учебно-тренировочный процесс спортсменов-инвалидов, некоммерческих организаций, организующих учебно-тренировочный процесс для людей с ограниченными*

физическими возможностями) не был направлен в адрес Управления регенерации для формирования общего списка потребителей, что не соответствует пункту 50 договора ГЧП.

В соответствии со статьей 14 Закона о ГЧП распределение рисков в договоре ГЧП между государственным партнером и частным партнером осуществляется с учетом особенностей проекта при условии возложения рисков на ту сторону, которая может наилучшим образом управлять ими с минимальными затратами.

Вместе с тем, анализ рисков, показал, что не в полной мере учтен *риск имущественного найма* (аренда) в период чрезвычайного положения/режима карантина. Так как на сегодняшний день, из-за не включения данного риска в договор ГЧП, не проработаны меры по его снижению.

Стоит отметить, что объектом ГЧП являются услуги имущественного найма (аренда) спортивных объектов. Услуги согласно договору - это действия частного партнера, направленные на обслуживание потребителей в течение действия договора. При этом, во время чрезвычайного положения/режима карантина, потребителями спортивные объекты не посещались.

При этом *оплата за аренду спортивных объектов является основным доходом частного партнера*, тем самым возникают риски, влияющие на финансовую устойчивость Частного партнера.

Потребителями услуг являются люди с ограниченными физическими возможностями, физкультурно-спортивные организации города, осуществляющие учебно-тренировочный процесс спортсменов-инвалидов, некоммерческие организации, организующие учебно-тренировочный процесс для людей с ограниченными физическими возможностями.

Так, аудитом проведен анализ посещаемости за 2019 год Паралимпийского тренировочного центра, где за январь месяц посетили 266 потребителей, ***что значительно ниже пропускной способности (проектной мощности)***.

Оплата услуг за январь 2019 года составила по Паралимпийскому тренировочному центру 18 515,0 тыс.тенге. Учитывая количество посетителей и общую сумму, то можно констатировать, что *на одного потребителя приходится 69,6 тыс.тенге*.

К примеру, стоимость годового абонемента занятий в фитнес-центре Worldclass (*признанный лидер по оказанию фитнес-услуг в сегментах «люкс» и «премиум»*, официальный интернет-портал <https://astana.worldclass.kz>) составляет 240,0 тыс.тенге, но при покупке абонемента на месяц сумма составляет 60,0 тыс.тенге.

Так, если брать во внимание оплату 60,0 тыс.тенге на одного человека (266 потребителей), то суммарная стоимость за один месяц равняется 15 960,0 тыс.тенге.

Таким образом, хотелось бы отметить возможным рассмотрению вопроса ведения раздельного учета между потребителями (*люди с ограниченными физическими возможностями*) и сопровождающими по определенным видам спорта, где существует риски получения травм, **а также увеличения**

численностей потребителей услуг, для более эффективного использования объектов ГЧП.

Кроме того, в ходе аудита была разработана и проведена анкета по анализу удовлетворенности потребителей качеством оказания услуг в Паралимпийском тренировочном центре и ледовой арене «Тарлан» (*использование спортивных объектов, оборудованных для проведения занятий физической культурой и спортом, информационные услуги, медицинский осмотр, предоставление зоны питания и отдыха, площадок для проведения семинаров, конференций, соревнований*).

В связи с действием карантина, данная анкета была направлена потребителям для заполнения в формате онлайн (*КГУ «Детско-юношеская спортивная школа для спортсменов-инвалидов», ОО «Мир равных возможностей»*). В анкете приняли участие 101 респондентов.

По итогам проведенной анкеты, основная часть респондентов осталась удовлетворенной предоставляемыми услугами спортивных объектов, что в свою очередь говорит о проведении большой работы частным партнером по обеспечению развития спорта среди людей с ограниченными физическими возможностями

Вместе с тем, аудитом отмечаются **отдельные негативные показатели**. О слабой информированности о работе учреждения и предоставлении услуг высказались 21 респондентов или 20,8% от общего количества опрошенных, 19 респондентов или 18,8% остались не удовлетворенными условиями предоставления услуг, оказываемых частным партнером, 7 респондентов или 6,9% остались недовольны работой тренерского состава.

Для оповещения о своей деятельности вышеуказанные объекты имеют официальные интернет-ресурсы (<https://ptc.kaspisport.kz>, <https://tarlan.kaspisport.kz>).

Однако аудитом отмечается, что на официальном интернет-сайте ледовой арены «Тарлан» в разделе «Расписание» вместо расписания учебно-тренировочных занятий размещена информация, не относящаяся к данной категории. Таким образом, подобная некорректная информация может поставить в затруднительное положение (дезинформирует, вводит в заблуждение) лиц с ограниченными физическими возможностями.

По условиям договора ГЧП, государство возмещает расходы по Паралимпийскому тренировочному центру в количестве 80% от планового показателя, по ледовой арене «Тарлан» - 47% (*в том числе НДС 12%*). При этом расходы возмещаются из плановых показателей, которые соответствуют графику выплат, указанному в приложении 1 к договору.

Согласно акту сверки за 2019 год Управлением регенерации произведена оплата на общую сумму 250 969,5 тыс.тенге, в том числе по Паралимпийскому тренировочному центру –222 180,3 тыс.тенге, по ледовой арене «Тарлан» - 28 789,2 тыс.тенге. По расходам имеются подтверждающие документы.

В соответствии с приложением 3 договора ГЧП для спортивных объектов предусмотрено 73 штатные единицы, из них Общественный фонд - 6 единиц, Паралимпийский тренировочный центр – 42 единицы, ледовая арена «Тарлан» - 25 единиц.

При этом штатная численность Общественного фонда различается с утвержденным количеством штатных единиц, предусмотренных приложением 3 договора ГЧП (см. таблицу №7).

Таблица №7

№ п/п	Должность	По договору (ед.)	По факту (ед.)	Отклонение (ед.)
Паралимпийский тренировочный центр				
1	Медицинский работник	3	4	1
2	Инструктор тренажерного зала	5	7	2
3	Технический специалист	3	4	1
Ледовая арена «Тарлан»				
1	Медицинский работник	0	3	3
2	Спортивный инструктор	3	1	2
3	Врач	1	0	1

Однако отклонение с утвержденным количеством штатных единиц, предусмотренных приложением 3 договора ГЧП, не повлияло на утвержденный фонд оплаты труда (т.е. в рамках утвержденного фонда).

Пункт 30. Таким образом, аудитом отмечается недостаток в том, что в приложении 3 к договору ГЧП партнерами своевременно не внесены соответствующие изменения.

В ходе аудита с участием представителей Управления спорта и Общественного фонда проведен контрольный обмер (осмотр) арендуемых спортивных объектов Паралимпийского тренировочного центра и ледовой арены «Тарлан» для людей с ограниченными физическими возможностями, по результатам которого установлено следующее:

- в Паралимпийском тренировочном центре не функционирует силовой тренажер для разгибания ног «Presor DSL605»;
- не функционирует в душевых кабинках кнопка вызова;
- на территории Паралимпийского тренировочного центра ведутся инженерные работы по подключению здания к тепловым сетям города.

Аудитом отмечается, что в Паралимпийском тренировочном центре из общих расходов коммунальных платежей 32 932,0 тыс.тенге основную долю занимает отопление здания (автономное отопление). Так, согласно реестру счетов-фактур за 2019 год расходы на отопление по вышеуказанному объекту составили 22 261,6 тыс.тенге.

Согласно финансово-экономической модели к проекту прогнозные расходы по отоплению на период 2019-2028 годы запланированы в общей сумме 178 582,7 тыс.тенге, в том числе с разбивкой по годам (см. таблицу №8).

Таблица №8

Прогноз	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	2025г.	2026г.	2027г.	2028г.	10 лет
Расходы по отоплению (тыс. тенге)	22 366,7	17 719,2	14 631,1	15 922,6	16 479,2	17 056,4	17 652,7	18 270,9	18 911,0	19 572,9	178 582,7

На конец текущего года Общественным фондом планируется подключить здания к централизованному отоплению.

Кроме того, настоящим аудитом на основании данных Управления спорта проведен сравнительный анализ по расходам на отопление с аналогичными спортивными объектами такими, как специализированная детско-юношеская спортивная школа №10 (по хоккею с шайбой) и специализированная детско-юношеская спортивная школа №8. По данным специализированной детско-юношеской спортивной школы №10 расходы на отопление за 2019 год составили 2 943,0 тыс.тенге, у специализированной детско-юношеской спортивной школы №8 расходы за год составили 3 756,0 тыс.тенге.

Таким образом, по ориентировочным подсчетам, расходы на отопление Паралимпийского тренировочного центра составят, примерно, 4 000,0 тыс.тенге в год. Примерный прогнозный расход за весь период реализации проекта с 2021 по 2028 годы составит около 40 000,0 тыс.тенге. **Тем самым, аудитом отмечается возможность примерной экономии (снижения нагрузки на местный бюджет) на сумму в размере 138 582,7 тыс.тенге (178 582,7 – 40 000,0).**

В рамках аудита проекта «Создание, эксплуатация и управление платным парковочным пространством города Астаны» установлены отдельные несоответствия и нарушения правовых условий ГЧП, способов его осуществления, процессов подготовки и реализации, исполнения договора и других вопросов, возникающие на различных этапах ГЧП.

На основании протокола совещания с участием Президента Республики Казахстан от 27 апреля 2016 года «О социально-экономическом развитии города Астаны» акимату города поручено принять План мероприятий по организации системы платных автопарковок, внедрению электронной оплаты за проезд в общественном транспорте с указанием конкретных сроков, решению вопросов автомобильных заторов на транспортных магистралях столицы.

Во исполнение данного поручения проведено совещание с участием акима города Астаны от 10 августа 2016 года «О вопросах транспортного комплекса», где даны поручения по продолжению работы по реализации проекта «Управление парковочным пространством Астаны» (ул.Д.Конаева–ул.Орынбор–ул.Достық - пр. Тұран и пр.Сарыарқа– пр. Богенбай батыра–пр. Республики-Набережная) и совместно с ГУ «Управление внутренней политики города Астаны» в срок до 19 августа 2016 года проработать вопросы освещения материалов по проекту «Управление парковочным пространством Астаны» в СМИ.

Согласно Перечню проектов ГЧП, утвержденному маслихатом города Нур-Султан от 6 марта 2019 года №355/45-VI, Управлением транспорта реализуется проект «Создание, эксплуатация и управление платным парковочным пространством города Астаны» (далее – парковочное пространство), который является единственным реализуемым Управлением транспорта проектом ГЧП за период аудита.

Пункт 31. Вместе с тем аудитом отмечается, что, несмотря на принимаемые меры (*Управлением экономики направлялась служебная записка от 19 апреля 2019 года на имя руководителя аппарата города о необходимости включения в Положения управлений задач и компетенций по реализации проектов ГЧП*) положение Управления транспорта не содержит функции, связанные с реализацией проектов ГЧП.

При этом План мероприятий по организации системы платных автопарковок Управлением транспорта государственному аудиту не представлен.

Целью проекта ГЧП является создание технически обустроенных платных парковочных мест и оказание услуг платной парковки транспортных средств города. С мощностью на 10 000 парковочных мест и создание 25 новых рабочих мест.

Объектом ГЧП являются места (*земельные участки*) в городе, оборудованные специальными сертифицированными устройствами, предназначенными для взимания оплаты за парковку и учета времени парковки транспортных средств, определенные постановлением акимата города Астаны от 22 июня 2017 года №108-1325 «Об определении мест, оборудованных специальными сертифицированными устройствами, предназначенными для взимания оплаты за парковку и учета времени парковки транспортных средств в столице» (*платное парковочное пространство, платные парковки*).

Месторасположением объекта ГЧП являются земельные участки в городе, находящиеся в государственной коммунальной собственности, переданные во временное землепользование государственному партнеру, право землепользования которыми зарегистрировано в порядке, предусмотренном законодательством.

На территории объекта ГЧП (парковочного пространства, платных парковок) ведется фотофиксация припаркованных транспортных средств сертифицированными специальными контрольно-измерительными техническими средствами и приборами, работающими в автоматическом режиме. Данные фотофиксации в одностороннем порядке без интеграции систем передаются в систему уполномоченных государственных органов «Единый реестр административных правонарушений» для формирования предписаний о необходимости оплаты штрафа за уклонение от оплаты за парковку.

Источником финансирования проекта ГЧП являются собственные средства частного партнера – 1% (*18 650 тыс.тенге*) от стоимости создания объекта ГЧП, заемные средства - 99% (*1 846 800,0 тыс.тенге*) от стоимости создания объекта ГЧП. Сроки финансирования: заемные средства сроком на 7 лет, льготный период (в период строительства) - 36 месяцев. График финансирования: 2018 год - 667,7 млн.тенге, 2019 год – 1 197,8 млн.тенге.

Единственным источником возмещения затрат частного партнера (*ТОО «Парковочное пространство Астаны», далее - Товарищество*) по созданию (обустройству), эксплуатации и управлению объектом ГЧП является доход от

реализации услуг, оказываемых частным партнером с использованием объекта ГЧП, в соответствии с договором и законодательством Республики Казахстан.

Источником получения доходов государственного партнера являются:

- доход от реализации услуг, оказываемых частным партнером с использованием объекта ГЧП, в соответствии с договором и законодательством Республики Казахстан;

- суммы, поступающие в местный государственный бюджет от оплаты штрафов за уклонение от уплаты за парковку;

- другие обязательные платежи в бюджет.

Проект ГЧП относится к категории не требующих каких-либо финансовых мер государственной поддержки и источников возмещения затрат из государственного бюджета.

Пункт 32. При реализации проекта парковочное пространство (*договор от 7 ноября 2018 года №1*) Управлением транспорта нарушены нормы Правил планирования и реализации проектов ГЧП: пункт 131 (*не направлено подписанное заключение по итогам рассмотрения заявки по определению частного партнера*), пункт 87 (*не представлены в конкурсную комиссию результаты квалификационного отбора, а также не направлен частному партнеру протокол о допуске к участию в конкурсе*), пункт 133 (*не размещена информация о планируемом проекте ГЧП на официальном интернет-ресурсе и в периодических печатных изданиях, распространяемых на всей территории РК*), подпункт 1) пункта 76 (*не направлено уведомление о проведении конкурса по определению частного партнера потенциальному частному партнеру с одновременным уведомлением Управления экономики*), пункт 149 (*уведомление об утверждении бизнес-плана к проекту ГЧП не направлено потенциальному частному партнеру*), пункт 163 (*сведения о заключении договора ГЧП по проекту не направлено*), пункт 180 (*за период 2018-2019 годы информации по мониторингу реализации проекта ГЧП в адрес Управления экономики и территориальных подразделений Национальной палаты предпринимателей РК не направлялись*), пункт 4 (*за период 2018-2019 годы не направлялась ежемесячная информация по данному проекту в адрес Управления экономики и территориальных подразделений Национальной палаты предпринимателей РК*).

Согласно договору ГЧП (*парковочное пространство*), доходная часть формируется путем умножения тарифа за платную парковку (*100 тенге/час в текущих ценах*) на общее количество парковочных часов.

Доход от реализации услуг, оказываемых частным партнером с использованием объекта, в течение срока реализации проекта ГЧП, разделяется между государственным партнером и частным партнером в следующем порядке (*см. таблицу №9*).

Таблица №9

№ п/п	Участники договора	% соотношение распределения дохода между государственным партнером и частным партнером	
		с ноября 2018 года по ноябрь 2022 года	с декабря 2022 года по ноябрь 2038 года
1	Государственный партнер	5%	25%
2	Частный партнер	95%	75%

При этом, согласно условиям договора предусмотрено, что доходы с декабря 2022 года по ноябрь 2038 года между партнерами распределяются только в том случае, если фактические полученные доходы (*собираемость*) от реализации услуг платных парковок за предыдущий финансовый год составят не менее 70% от максимально возможного дохода от реализации услуг платных парковок за один финансовый год.

Согласно представленной информации Управления транспорта за период реализации проекта доходы от оказания услуг парковочного пространства выглядят следующим образом (см. таблицу №10).

Таблица №10

№ п/п	Период	Общий доход	Доля государственного партнера	Доля частного партнера
			<i>тыс.тенге</i>	
1	Ноябрь 2018 года	663,0	33,2	629,9
2	Декабрь 2018 года	1 730,9	86,5	1 644,3
Итого за 2018 год		2 393,9	119,7	2 274,2
3	Январь 2019 года	1 713,7	85,7	1 628,2
4	Февраль 2019 года	1 611,2	80,6	1 530,7
5	Март 2019 года	1 803,8	90,2	1 713,6
6	Апрель 2019 года	2 645,1	132,2	2 512,8
7	Май 2019 года	2 456,9	122,8	2 334,1
8	Июнь 2019 года	2 348,7	117,4	2 231,2
9	Июль 2019 года	2 433,1	121,7	2 311,5
10	Август 2019 года	2 390,8	119,5	2 271,2
11	Сентябрь 2019 года	2 611,1	130,6	2 480,6
12	Октябрь 2019 года	2 978,5	148,9	2 829,5
13	Ноябрь 2019 года	3 374,0	168,7	3 205,3
14	Декабрь 2019 года	3 311,3	165,6	3 145,7
Итого за 2019 год		29 678,3	1 483,9	28 194,4
Всего за 2018-2019 годы		32 072,2	1 603,6	30 468,6

Как видно из таблицы, общий доход за период 2018-2019 годы по проекту ГЧП составил 32 072,2 тыс.тенге, в том числе доход, причитающийся государственному партнеру, – 1 603,6 тыс.тенге или 5%, частному партнеру – 30 468,6 тыс.тенге или 95%.

На основании заключения ТОО «Центр экспертизы проектов развития города Астаны» (далее - *Центр экспертизы*) от 29 ноября 2017 года №1, аудитом проанализированы отдельные риски, которые не учтены в договоре ГЧП:

- риск некорректного учета дохода от оказания услуг платных парковок;
- риск потери частным партнером финансовой устойчивости в период реализации проекта;
- риск затягивания сроков реализации проекта.

По нашему мнению, в случае учета вышеназванных рисков при заключении договора, позволило бы ускорить реализацию проекта.

Так, к примеру, по *риску некорректного учета дохода от оказания услуг платных парковок*, не ясно, каким образом учитываются поступления денежных средств от платных парковок, так как по проекту предусмотрено несколько видов оплат (*то есть оплата через паркоматы, мобильные приложения, с помощью СМС-сообщения, с помощью интернет-портала и с помощью других платежных агентов*), которые поступают на один аккумулированный расчетный счет частного партнера.

По *риску потери частным партнером финансовой устойчивости в период реализации проекта*, так согласно договору ГЧП частный партнер привлек заемные средства в размере 99%, собственные средства составляют всего 1%.

Риск затягивания сроков реализации проекта наступает в связи с *несвоевременным отведением государственным партнером земельных участков и обустройством их под платные парковки*. На сегодняшний день указанный риск актуален, так как документ о внесении изменений в постановление акимата города Астаны от 22 июня 2017 года №108-1325 «Об определении мест, оборудованных специальными сертифицированными устройствами, предназначенными для взимания оплаты за парковку и учета времени парковки транспортных средств в столице» **не подписан (не принят)**.

Пункт 33. Таким образом, аудитом отмечается, недостаток в части не своевременного учета данного риска в договоре и управления им, который повлек за собой затягивание реализации вышеуказанного проекта, а также нарушения условий по созданию эффективного взаимодействия государственного и частного партнера (*п.п.1 п.1. статьи 3 Закона о ГЧП*).

Акиматом города Нур-Султан для реализации проекта ГЧП определены 536 земельных участков для размещения парковочных мест для автомобилей на платной основе.

На сегодняшний день Управлением транспорта проведена работа по оформлению и регистрации прав собственности на земельные участки, отведенные под платные парковки, по 512 земельным участкам получены правоустанавливающие документы (*около 5 000 парковочных мест*).

В соответствии с постановлением акимата города Астаны от 22 июня 2017 года №108-1325 «Об определении мест, оборудованных специальными сертифицированными устройствами, предназначенными для взимания оплаты за парковку и учета времени парковки транспортных средств в столице» (*далее – Постановление*) **определены на размещение лишь 487 парковочных мест на 24 зонах (район бульвара Нур-Жол)**.

Согласно информации Управления транспорта, за период реализации проекта в городе Нур-Султан плата за парковку производилась по 68 зонам или *2 025 парковочных мест* на общую сумму 32 072,2 тыс.тенге.

Вместе с тем, аудитом отмечается, что из 68 зон парковки лишь по 24 зонам имеются правоустанавливающие документы и вышеуказанное Постановление позволяющее взимание оплаты за парковку. По остальным 44 зонам или 1 538 парковочным местам Постановление отсутствует.

При этом в ходе реализации проекта из-за отсутствия Постановления Управлением транспорта в адрес Товарищества неоднократно направлялись письма касательно приостановления работ по установке дорожных знаков, сертифицированных устройств, предназначенных для взимания оплаты за парковку, до внесения изменений в вышеуказанное постановление в части дополнения мест платных парковок.

Также согласно письма ТОО «Астана LRT» от 1 июня 2020 года №1103 установлено, что в Есильском, Сарыаракинском районах (кроме зоны парковок бульвара Нуржол) **установленные паркоматы принимают оплаты и выдают чеки, дорожные знаки о платности парковочных зон расчехлены.**

Учитывая вышеизложенное, Товариществом без вышеуказанного Постановления взимается плата по 44 парковочным зонам.

Пункт 34. В ходе проведения аудита установлено, что Товариществом только с октября по декабрь 2019 года получены доходы в размере **1 458,2 тыс.тенге** по 44 парковочным зонам без утвержденного Постановления.

При этом, согласно представленной информации Управления транспорта данные зоны (44) были подключены на основании Актов об окончании этапа создания и обустройства объекта ГЧП с июля 2019 года.

В связи с поступлением денежных средств от платных парковок на один аккумулированный расчетный счет Товарищества, а также, учитывая несколько видов оплат (*оплата через паркоматы, через мобильные приложения, с помощью СМС-сообщения, с помощью интернет-портала, с помощью других платежных агентов*), госаудитом не представилось возможным проверить расчеты, представленные Управлением транспорта.

Аудитом отмечается, что проект о внесении изменения в постановление акимата города Астаны от 22 июня 2017 года №108-1325 «Об определении мест, оборудованных специальными сертифицированными устройствами, предназначенными для взимания оплаты за парковку и учета времени парковки транспортных средств в столице» *согласован и подписан через интернет портал государственных органов (ИПГО) акимом города Султановым Б.Т. от 22 января 2019 года, и направлен на согласование в Департамент юстиции города Нур-Султан.* Однако на сегодняшний день данный проект постановления не принят и находится на стадии рассмотрения (Управлением транспорта в ноябре 2018 года был разработан проект постановления акимата г. Астаны «О внесении изменения в постановление акимата города Астаны от 22 июня 2017 года № 108-1325, который был согласован со всеми заинтересованными государственными органами, в том числе с Департаментом юстиции г. Астаны. В соответствии с внутренним регламентом аппарата акима города Нур-Султан все проекты нормативно-правовых актов согласовываются и направляются Акимом на подпись государственно-правовым отделом аппарата акима города Нур-Султан. Управлением транспорта проект постановления был направлен в вышеуказанный отдел для утверждения, который на сегодняшний день находится на рассмотрении, письмо от 08.09.2020г. № 503-10-10/995).

Более того, хотелось бы отметить, что данный проект постановления был одобрен общественным советом города Астаны письмом от 24 сентября

2018 года №72-06/И., экспертным заключением депутата маслихата города Астаны Аюповым А.Б. от 11 октября 2018 года №245, Палатой предпринимателей города Астаны от 15 ноября 2018 года, а также экспертным заключением аккредитованного объединения субъектов частного предпринимательства ОЮЛ «Столичная ассоциация туризма (Астана, Казахстан)» от 16 октября 2018 года №761.

По проекту парковок разработаны абонементы на платные парковки.

Так, паркующимся в установленных зонах предусмотрены абонементы по следующим тарифам:

- абонемент на 1 день на все зоны – 1 200 тенге;
- абонемент на 1 месяц на одну зону – 9 000 тенге;
- абонемент на 1 месяц на все зоны – 15 000 тенге.

Однако проведенным в ходе аудита анализом цен паркингов, в данном районе установлено, что крытые паркинги за аренду предлагают расценки на одно парковочное место в среднем 15 000 тенге в месяц (*сайт <https://olx.kz>*).

Учитывая вышеизложенное, по мнению аудита, данные тарифы, предлагаемые Товариществом, не привлекательны для жителей данного жилого комплекса, ***тем самым создается негативное проявление со стороны жителей города на развитие платных парковок.***

В ходе реализации договора ГЧП, первым заместителем акима города Астаны Хорошуном С.М. утвержден Медиа план по сопровождению проекта по внедрению автоматизированной системы управления парковочным пространством в городе Астане на ноябрь 2018 года – октябрь 2019 года, где предусмотрены мероприятия, касающиеся реализации данного проекта ГЧП.

Пункт 35. Однако недостатком является тот факт, что предусмотренные мероприятия не исполнены, в связи с отсутствием постановления о внесении изменений в Постановление.

В соответствии с пунктом 5.7 Договора ГЧП в целях контроля со стороны государственного партнера доходов от реализации услуг, оказываемых частным партнером с использованием объекта ГЧП, частный партнер *ежемесячно не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем*, предоставляет государственному партнеру отчеты по суммам, поступившим по всем способам взимания оплаты за платную парковку.

При этом, согласно ежемесячным отчетам с ноября 2018 года по март 2019 года, данный отчет был предоставлен письмом лишь от 23 апреля 2019 года №23042019-01, то есть с нарушением срока, предусмотренного договором. Что, в свою очередь, говорит ***о недостаточном контроле*** со стороны Управления транспорта в начале реализации проекта ГЧП.

Пункт 36. Таким образом, в нарушение пункта 5.7 договора ГЧП, из-за отсутствия контроля со стороны Управления транспорта, Товариществом ежемесячные отчеты с ноября 2018 года по март 2019 года представлялись с нарушением срока предусмотренного договором ГЧП.

Кроме того, в нарушение пункта 2.5 договора ГЧП, Управлением транспорта при заключении договора не исполнена гарантия касательно обладания правом временного землепользования земельными участками.

Пункт 37. Согласно пункту 6.14 договора ГЧП по окончании каждого этапа создания (обустройства) объекта ГЧП частный партнер в течение 5 рабочих дней письменно уведомляет об этом государственного партнера.

Так, акты об окончании этапа создания и обустройства объекта ГЧП Товариществом направлены в Управление транспорта от 26 июля 2019 года – этап 1/1, повторно 28 августа 2019 года – этап 1/1, 14 октября 2019 года – этап 1/2, 23 октября 2019 года – этап 1/3, 8 ноября 2019 года – этапы 1/4, 1/5, 1/6, 13 ноября 2019 года – этап 1/7, 22 ноября 2019 года – этап 1/8, 27 октября 2019 года – этап 1/9, 4 ноября 2019 года – этапы 1/10, 1/12, 1/13, 9 декабря 2019 года – этапы 1/14, 1/15, 1/16, а также 23 декабря 2019 года и 26 декабря 2019 года повторно.

На сегодняшний день данные акты со стороны Управления транспорта не подписаны, в связи с отсутствием Постановления, ***что влечет риски судебных разбирательств с частным партнером за отсутствие решения по внесению изменений в Постановление.***

При этом, хотелось бы отметить, что в случае досрочного расторжения договора ГЧП по вине государственного партнера, существует риск выплаты частному партнеру инвестиционных издержек (*более 1,2 млрд.тенге*).

Таким образом, наличие собственных средств у частного партнера в размере только 1% (99% заемные средства) также может привести к дополнительной нагрузке на местный бюджет, в случае выплаты частному партнеру инвестиционных издержек (*более 1,2 млрд.тенге*) значительная часть из которых составляет выплату процентов и основного долга по заемным средствам частного партнера.

2.3. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие в региональном разрезе:

Из запланированных 47 проектов ГЧП, за период с 2017 по 2019 годы реализовано всего 14 проектов или 29,8%, в том числе по отраслям экономики: образование – 7, здравоохранение и социальные услуги – 3, транспорт и инфраструктура – 2, информация и связь – 1, культура и спорт – 1 (*приложение №4 к Заключению*).

Из общего количества реализуемых проектов 7 проектов или 50% приходится на сферу образования, 3 проекта или 21,4% - на здравоохранение и социальные услуги, 2 проекта или 14,3% - на транспорт и инфраструктуру, по 1 проекту или 7,1% - на сферу информации и связи, культуры и спорта.

При этом, за период государственного аудита в сфере энергетики и жилищно-коммунального хозяйства не реализовано ни одного проекта ГЧП.

Общая стоимость 14 проектов составила 49 256 173,7 тыс. тенге, из которых объем привлеченных инвестиций составил 29 799 965,0 тыс. тенге или 60,5%.

Одной из причин, по которой в одних отраслях экономики преобладают проекты ГЧП, а в других нет, является то, что определение приоритетности объектов ГЧП отдано местным исполнительным органам. В результате акцент делается на проекты в сфере интересов частного предпринимательства региона,

что не позволяет исключить диспропорции в развитии отраслей экономики и решать актуальные вопросы населения в проблемных сферах.

Затягивание сроков реализации проектов при наличии положительных экспертных заключений на бизнес-планы, увеличение сроков СМР (*сфера образования*) не влияет положительно на снижение дефицита мест в дошкольных организациях, а также наличие у частных партнеров только от 1 до 10% собственных средств при реализации проектов ГЧП указывает на отсутствие равного распределения обязанностей и рисков между государством и частным бизнесом и по мнению госаудита, приводит к дополнительной нагрузке на местный бюджет.

В настоящее время (*письмо Управления образования от 02.09.2020г. № 107-08-15/5595*) количество детских садов в городе Нур-Султан составляет 377 единиц из них государственных 90, с суммарной проектной мощностью 21 458 мест, по состоянию на 1 апреля 2020 года количество детей в возрасте от 3 до 6 лет состоящих в очереди составило 42 624 охвачено дошкольным образованием 55 708 детей (*в 2017г. без указания возраста 84 459 при наличии 327 детских садов и охвачено дошкольным образованием 52 581 ребенок*), при этом 6 запланированных (строящихся) детских садов по проектам ГЧП имеют совокупную мощность в 1 680 мест. Таким образом, 6 детских садов покрывают ориентировочно только 3% от очереди в детские сады.

Низкая реализация 29,8% от запланированных проектов также не влияет положительно на социально-экономическое развитие столицы, вместе с тем наблюдается положительная динамика в части принятия государственных обязательств так, в 2019 году по всем 4 заключенным договорам ГЧП государственные обязательства не принимались.

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита: Управлением экономики в рамках устранения выявленных недостатков и нарушений, отраженных в аудиторском отчете подготовлена и направлена служебная записка на имя руководителя аппарата Акима города Нур-Султан касательно необходимости обеспечения администраторами бюджетных программ качественного и своевременного исполнения выявленных упущений, соблюдения процедур и сроков при планировании и реализации проектов ГЧП, в соответствии с требованиями законодательства, под персональную ответственность руководителей управлений (*письмо Управления экономики от 13.08.2020г. № 114-12-07/319*).

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

1. Из запланированных 47 проектов ГЧП, за период с 2017 по 2019 годы реализовывались (*заключены договора о ГЧП*) **всего 14 проектам или 29,8%**, в том числе по отраслям экономики: образование – 7, здравоохранение и социальные услуги – 3, транспорт и инфраструктура – 2, информация и связь – 1, культура и спорт – 1.

2. За период государственного аудита в сфере энергетики и жилищно-коммунального хозяйства не реализовано ни одного проекта ГЧП, что не соответствует основным задачам Закона о ГЧП (*п.1 статьи 3 Закона о ГЧП*).

3. Общая стоимость реализуемых 14 проектов составила 49 256 173,7 тыс. тенге, из которых объем привлеченных инвестиций составил 29 799 965,0 тыс. тенге или 60,5%, и имеет тенденцию к снижению (инвестиции), в том числе из-за расторжения 2-х заключенных договоров ГЧП на общую сумму 9 014 644,0 тыс. тенге (*строительство детского сада и проект по Созданию и эксплуатации многопрофильной больницы на 44 койкомест*), а также по 2 проектам, у которых *отсутствует результат* на общую сумму 4 048 990,0 тыс. тенге (*4 детских сада не строятся, по проекту Создание и эксплуатация центра семейного здоровья ведутся работы по сбору документов для распределения территории обслуживания населения*).

4. За период с 2017 по 2019 годы на разработку конкурсных документаций и консультативных сопровождений администраторами бюджетных программ израсходованы бюджетные средства в общей сумме 119 088,0 тыс.тенге по 13 проектам. На момент проведения аудита фактически реализуется только 2 проекта на которые израсходовано 21 430,0 тыс.тенге.

В случае дальнейшей не реализации 7 проектов ГЧП администраторами бюджетных программ, *имеется риски неэффективного использования бюджетных средств в размере 55 378,0 тыс. тенге (119 088,0 - 21 430,0 -42 280)*.

Также **неэффективно запланированы и использованы средства местного бюджета на сумму 42 280,0 тыс. тенге по 4 проектам.**

К примеру, по проекту ГЧП «Строительство и эксплуатация патологоанатомического бюро в городе Астане» был выделен земельный участок по улице Хусейн бен Талала, однако в связи с отсутствием заинтересованных инвесторов, проект снят с реализации (*затрачено – 7 670, 0 тыс. тенге*).

Сняты с реализации проекты ГЧП по передаче в доверительное управление городских поликлиник № 1 и № 6 (*на 4 консультативных сопровождения затрачено по 6 735 тыс. тенге, всего 26 940,0 тыс. тенге*). В городской поликлинике № 6 имеются 4 здания. На сегодняшний день проведен капитальный ремонт одного из зданий с приобретением дорогостоящего оборудования. В связи, чем принято решение о нецелесообразности передачи 4-х зданий в доверительное управление частному инвестору (*письмо Управления общественного здравоохранения от 02.09.2020г. № 106-11-31/5350*).

Таким образом, наблюдается не достижение конечных целей по 4 проектам ГЧП, снятых с реализации.

5. Наблюдается тенденция спада реализуемых проектов ГЧП по сравнению с 2017 годом. Если в 2017 году были реализованы 7 проектов (*6 проектов с государственной инициативой и 1 частная финансовая инициатива*) на общую сумму 32 176 999,0 тыс.тенге (*в том числе сумма привлеченных инвестиций – 15 664 584,0 тыс.тенге*), то в 2019 году всего реализовано 4 проекта (*1 проект с государственной инициативой и 3 частная финансовая инициатива*) на общую сумму 9 908 647,0 тыс.тенге (*в том числе сумма привлеченных инвестиций – 9 908 647,0 тыс.тенге*). Аналогично, в 2018 году реализовано 3 проекта (*все 3 с частной финансовой инициативой*) на общую сумму 7 170 527,7

тыс.тенге (в том числе сумма привлеченных инвестиций – 4 226 734,0 тыс.тенге).

Причиной отрицательной динамики является недостаточное качество планирования проектов ГЧП со стороны администраторов бюджетных программ (то есть проекты не дорабатываются и не доходят до конкурсных процедур, отдельные проекты исключаются из перечня проектов ГЧП).

Отчасти данное снижение также (количество заключенных договоров) по мнению аудита, связано с изменением показателя (индикатора) в ПРТ «Доля проектов, **не требующих государственных обязательств** по проектам ГЧП местных исполнительных органов, от общего количества реализуемых проектов в рамках ГЧП» введенным в октябре 2019 года, вместо индикатора «Количество проектов ГЧП, получивших положительные заключения и объявление конкурса по ним» (п.18,19 Заключения).

Согласно отчету о реализации ПРТ за 2019 год предусмотренный индикатор «Доля проектов, не требующих государственных обязательств по проектам ГЧП местных исполнительных органов, от общего количества реализуемых проектов в рамках ГЧП, %» в целом исполнен. При плане 25%, фактически исполнено 28,6%. Исполнение данного показателя связано с тем, что в 2019 году заключено 4 договора ГЧП без принятия государственных обязательств, из них:

- создание и эксплуатация многопрофильной больницы на 44 койко-мест, оказывающей стационарную и стационарно замещающую помощь (по улице Турара Рыскулова, б/1) по данному проекту договор по взаимному соглашению с частным партнером ТОО «Green Clinic» расторгнут в связи с недостаточным финансированием со стороны НАО «Фонд обязательного медицинского страхования»;

- открытие центра эфферентной терапии и гемокоррекции (по улице Кошкарбаева, 66);

- открытие центра семейного здоровья по ул. Ж. Нажимеденова, 16 по данному проекту НАО «Фонд обязательного медицинского страхования» отказал во включении список поставщиков частного партнера (медицинская организация ТОО «Зерен-Астана») в связи с недостаточностью прикрепленного населения (менее 1 500 человек). В настоящее время ведутся работы по расширению прикрепленного населения.

- передача в доверительное управление гуманитарного колледжа.

Таким образом, несмотря на заключенные договора по проектам ГЧП дальнейшая их реализация **не всегда бывает успешной, что в свою очередь фактически искажает достижение соответствующих индикаторов ПРТ и указывает на отсутствие должного уровня планирования, контроля, мониторинга, ответственности администраторов бюджетных программ и слабое экспертное сопровождение которое негативно отражается на эффективности реализации проектов ГЧП.**

6. Наблюдается позитивная динамика в части принятия государственных обязательств. Так, если в 2017 году договорами ГЧП по всем 7 проектам были приняты обязательства на сумму 32 176 999,0 тыс. тенге, то в 2018 году

обязательства приняты только на 5 286 195,0 тыс. тенге по 2-м из 3-х проектов. В 2019 году по всем заключенным 4 договорам ГЧП государственные обязательства не принимались.

Положительным примером в реализации проектов ГЧП можно отметить, проект «Сервисный контракт государственно-частного партнерства по транспортному обслуживанию акимата города Астаны» (*договор ГЧП от 28 августа 2018 года б/н с частным партнером ТОО «AstanaTaxiservice» по транспортному обслуживанию акимата города Астаны в общей сумме 2 071 156,0 тыс.тенге*), в части снижения транспортных расходов. Если до реализации проекта транспортные расходы акимата составляли в среднем 612 249,0 тыс.тенге в год, то с внедрением проекта расходы снизились в среднем до 345 000,0 тыс.тенге за год т.е. на 43,6%.

7. Наличие у частных партнеров только от 1 до 10% (*парковочное пространство, детские сады*) собственных средств при реализации проектов ГЧП указывает на отсутствие равного распределения обязанностей и рисков между государством, частным бизнесом и приводит к дополнительной нагрузке на местный бюджет, в части возмещения вознаграждения банков второго уровня.

При этом, имеются проекты, в которых частный партнер осуществляет значительные инвестиции без привлечения заемных средств (*здравоохранение*), то есть за счет собственных, что указывает на справедливое распределение обязанностей и рисков между государством и частным бизнесом.

8. В рамках аудита проектов ГЧП установлены отдельные несоответствия и нарушения правовых условий ГЧП, способов его осуществления, процессов подготовки и реализации, исполнения договоров, отчетности и других вопросов, возникающих на различных этапах ГЧП, требующих внимания при принятии последующих решений по проектам ГЧП (*пункты 20-23,26-33 Заключения*).

9. По отдельным проектам ГЧП (*детские сады*) совокупный объем мер государственной поддержки и выплат из государственного бюджета, направленных на финансирование (возмещение расходов), связанный с созданием объекта ГЧП, превышал стоимость создания объекта ГЧП. Что, по мнению аудита, указывает на отсутствие равного распределения обязанностей и рисков между государством и частным бизнесом. Имеются факты несвоевременного начала и затягивания сроков строительно-монтажных работ (*согласно ПСД срок строительства составляет в среднем 9 месяцев*), расторжения договоров ГЧП с частными партнерами (ТОО «Успех-Gold-8») которые влекут риски дополнительных расходов со стороны местного бюджета, социальную напряженность (*п.6, п.7 Заключения*).

На разработку 11 проектно-сметных и технических документации по строительству детских садов из местного бюджета затрачено 312 063,9 тыс. тенге, из которых по 9 проектно-сметным документам на общую сумму 259 165,2 тыс. тенге строительство еще не начато при этом на проекты имеются положительные заключения государственной вневедомственной экспертизы *от 2014-2015 годов*, т.е. ПСД устарели (*п. 7 статьи 60 Закона РК «Об*

архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан»).

Таким образом, **259 165,2 тыс. тенге**, затраченные на разработку 9 проектно-сметных и технических документации по строительству детских садов **использованы неэффективно**.

10. В связи с непринятием документа о внесении изменения в постановление акимата города Астаны от 22 июня 2017 года №108-1325 «Об определении мест, оборудованных специальными сертифицированными устройствами, предназначенными для взимания оплаты за парковку и учета времени парковки транспортных средств в столице» в местный бюджет не поступает часть дохода, предусмотренного договором ГЧП в размере 5% (до декабря 2022 года, с декабря 2022 года по ноябрь 2038 года – 25%) от полученного дохода.

А также возникают риски предъявления частным партнером исковых требований по выплате инвестиционных издержек (*более 1,2 млрд.тенге*).

Нарушается одна из основных задач Закона о ГЧП по созданию условий для эффективного взаимодействия государственного партнера и частного партнера в целях обеспечения устойчивого социально-экономического развития Республики Казахстан (города Нур-Султан).

11. Частным партнером ТОО «Парковочное пространство Астаны» за период с октября по декабрь 2019 года получен **неправомерный доход** в размере 1 458,2 тыс.тенге по 44 парковочным зонам (*1 538 парковочным местам*). Кроме того, платные парковочные места зачастую расположены на придомовой зоне жилых кварталов, что создает недовольство жителей жилых комплексов по причине ограниченности парковочных мест, также создается негативное проявление со стороны жителей города на развитие платных парковок, связанное с тарифами на месячные абонементы, которые по цене равны паркингам т.е. 15 000 тенге в месяц.

12. Переход с автономного на централизованное отопление здания Паралимпийского тренировочного центра позволит снизить ориентировочно расходы на отопление на 4 000,0 тыс.тенге в год. Примерный прогнозный расход за весь период реализации проекта с 2021 по 2028 годы составит около 40 000,0 тыс.тенге. Тем самым, возможность примерной экономии (*снижения нагрузки на местный бюджет*) составит сумму в размере 138 582,7 тыс.тенге.

Для более эффективного использования Паралимпийского тренировочного центра и ледовой арены «Тарлан» необходимо принятие мер по дополнительному привлечению к занятию спортом пользователей услуг в Паралимпийском тренировочном центре и ледовой арене «Тарлан» в соответствии с договором ГЧП от 14 декабря 2018 года.

13. Разработка и утверждение бюджетных программ соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РК и Правилами разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ.

Однако при разработке и утверждении бюджетных программ допускаются нарушения процедурного характера, основная причина связана с неверным толкованием нормативных документов Республики Казахстан, в

отдельных случаях с допущением технических ошибок ответственными лицами, связанные, по мнению аудита, с некачественной разработкой бюджетных программ.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан итоги аудиторского мероприятия «Государственный аудит эффективности реализации проектов государственно-частного партнерства».

2. Рекомендовать Акиму города Нур-Султан обратить внимание на:

1) отсутствие проектов государственно-частного партнерства в сфере энергетики и жилищно-коммунального хозяйства, а также на снижение количества и суммы проектов государственно-частного партнерства по сравнению с 2017 годом на 1,7 раз с 7 до 4 в 2019 году и с 32 176 999,0 тыс. тенге в 2017 году до 9 908 647,0 тыс. тенге в 2019 году т.е. в 3,2 раза, а также дальнейшим снижением привлеченных инвестиций по отдельным проектам в связи с прекращением (расторжением) проектов государственно-частного партнерства;

2) не достижение конечных целей проектов государственно-частного партнерства по которым имеется конкурсная документация приводящая, в том числе к неэффективному использованию, так по 4 проектам из 13 неэффективное использование бюджетных средств составило 42 280,0 тыс. тенге;

3) реализацию проекта государственно-частного партнерства «Создание, эксплуатация и управление платным парковочным пространством города Астаны», в части внесения изменений в постановление акимата города Астаны от 22 июня 2017 года №108-1325 «Об определении мест, оборудованных специальными сертифицированными устройствами, предназначенными для взимания оплаты за парковку и учета времени парковки транспортных средств в столице», как имеющих риски предъявления частным партнером исковых требований по выплата инвестиционных издержек, а также нарушения условий по созданию эффективного взаимодействия государственного и частного партнера.

3. ГУ «Управлению экономики и бюджетного планирования города Нур-Султан»:

1) в срок до 9 октября 2020 года принять меры по привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 30 октября 2020 года разработать план мероприятий по недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием ответственных лиц;

3) в срок до 30 октября 2020 года провести работу с администраторами бюджетных программ являющихся государственными партнерами (потенциальными государственными партнерами) по проектам ГЧП в целях недопущения в дальнейшем недостатков и нарушений, установленных государственным аудитом в сфере законодательства по ГЧП, в том числе

приводящих к неэффективному планированию и использованию средств местного бюджета;

4) в срок до 9 декабря 2020 года привести в соответствие цели бюджетной программы 003 «Разработка или корректировка, а также проведение необходимых экспертиз технико-экономических обоснований местных бюджетных инвестиционных проектов и конкурсных документаций проектов государственно-частного партнерства, концессионных проектов, консультативное сопровождение проектов государственно-частного партнерства и концессионных проектов», с целью и целевыми индикаторами Программы развития города Нур-Султан.

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

1) в срок до 9 октября 2020 года принять меры по привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 30 октября 2020 года разработать план мероприятий по недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием ответственных лиц;

3) в срок до 9 декабря 2020 года принять меры по внесению изменений в постановление акимата города Астаны от 22 июня 2017 года №108-1325 «Об определении мест, оборудованных специальными сертифицированными устройствами, предназначенными для взимания оплаты за парковку и учета времени парковки транспортных средств в столице» по отведению государственным партнером земельных участков и обустройством их под платные парковки или принятию иных мер для исключения рисков предъявления частным партнером исковых требований по выплата инвестиционных издержек;

4) в срок до 9 декабря 2020 года внести изменения и дополнения в Положение об Управлении транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры, положение об отделе осуществляющего (курирующего) реализацию проекта государственно-частного партнерства и должностные инструкции работников Управления по включению функций связанных с реализацией проектов государственно-частного партнерства;

5) в срок до 30 октября 2020 года совместно с частным партнером рассмотреть возможность возврата владельцам (пользователям) автотранспортных средств неправомерно полученных денежных средств за период с октября по декабрь 2019 года в размере 1 458,2 тыс.тенге по 44 парковочным зонам т.е. 1 538 парковочным местам на которые отсутствует соответствующее Постановление акимата;

6) в срок до 30 октября 2020 года совместно с частным партнером рассмотреть вопрос обсуждения и (или) анкетирования населения касательно пересмотра стоимости абонементов за парковку автотранспортных средств.

5. ГУ «Управление физической культуры и спорта города Нур-Султан»:

1) в срок до 9 октября 2020 года принять меры по привлечению

к дисциплинарной ответственности должностных лиц по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 30 октября 2020 года разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием ответственных лиц и сроков устранения нарушений;

3) в срок до 30 октября совместно с заинтересованными государственными учреждениями в целях более эффективного использования объекта государственно-частного партнерства принять меры по дополнительному привлечению к занятию спортом пользователей услуг в Паралимпийском тренировочном центре и ледовой арене «Тарлан» в соответствии с договором о государственно-частном партнерстве от 14 декабря 2018 года;

4) в срок до 9 декабря 2020 года совместно с частным партнером Общественным фондом «Фонд развития «Каспий» и другими заинтересованными лицами и учреждениями рассмотреть вопрос по внесению изменений в Договор о государственно-частном партнерстве «Организация деятельности Паралимпийского тренировочного центра и ледовой арены «Тарлан» для людей с ограниченными физическими возможностями» от 14 декабря 2018 года в части:

- пересмотра возмещения расходов на отопление здания Паралимпийского тренировочного центра в связи с планируемым переходом с автономного на централизованное отопление;

- ведения отдельного учета между потребителями (люди с ограниченными физическими возможностями) и сопровождающими по определенным видам спорта, где существует риски получения травм;

- внутреннего перераспределения работников, в зависимости от потребности в рамках общей утвержденной штатной численности (приложение №3 к договору ГЧП);

5) совместно с частным партнером в целях оказания качественных услуг *(в ходе аудита установлены отдельные негативные мнения потребителей услуг)* проводить работу по периодическому анкетированию потребителей услуг.

6. ГУ «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан» в срок до 30 октября 2020 года принять меры по недопущению неэффективного планирования и использования бюджетных средств, при реализации проектов государственно-частного партнерства, связанных со снятием с реализации проектов, имеющих положительное экономическое заключение Управления экономики и бюджетного планирования города Нур-Султан и (или) соответствующее решение бюджетной комиссии.

7. Члену Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан Токбергенову А.А. направить письмо в Министерство национальной экономики Республики Казахстан с предложением рассмотреть при внесении изменений и дополнений в нормативные и правовые акты по вопросам государственно-частного партнерства следующие предложения (дополнения):

- введения нижнего предела собственных средств у частных партнеров

(потенциальных партнеров) при участии в проектах государственно-частного партнерства *(на практике частные партнеры участвуют в проектах с собственными средствами от 1 до 100 %)*;

- введения административной ответственности государственных партнеров в лице администраторов бюджетных программ за разработанные и не реализованные (снятые или исключенные из перечня проектов ГЧП) конкурсные документации, повлекшие, в том числе неэффективное использование бюджетных средств.

8. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии для принятия процессуальных мер направить в правоохранительные органы материалы аудита по фактам неправомерного получения дохода частным партнером ТОО «Парковочное пространство Астаны» за период с октября по декабря 2019 года в размере 1 458,2 тыс.тенге по 44 парковочным зонам *(1 538 парковочным местам)*.

3.4. Приложения: на __ листах.

3.4.1. Приложение № 1, Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков;

3.4.2. Приложение № 2, Информация по выделенным и освоенным средствам на сопровождение проектов ГЧП за 2017-2019 годы;

3.4.3. Приложение № 3, Информация по проектам ГЧП разработанных за период с 2017 по 2019 годы и имеющих риски неэффективного использования бюджетных средств.

3.4.4. Приложение № 4, Информация по 47 проектам ГЧП включенным Центром развития ГЧП в Перечень проектов за 2017-2019 годы и 14 проектам по которым заключенными договора ГЧП.