

*Утверждено  
Постановлением  
Ревизионной комиссии  
от 16 февраля 2018 года №3-К*

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Цель государственного аудита:** государственный аудит и финансовый контроль использования средств местного бюджета, выделенных Управлению по инвестициям и развитию города Астаны по отдельным бюджетным программам.

**Объект государственного аудита:** государственное учреждение «Управление по инвестициям и развитию города Астаны» (*далее – Управление*).

**Объекты встречных проверок:** ТОО «Астана Конвеншн Бюро» (*далее – Товарищество*).

**Государственный аудит проведен:** главным инспектором – государственным аудитором отдела государственного аудита Ревизионной комиссии по городу Астане Шин К.А, главным специалистом – государственным аудитором отдела государственного аудита Ревизионной комиссии по городу Астане Мусабаевой С.С.

**Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2015 года по 30 сентября 2017 года.

### **Основная (аналитическая) часть**

Настоящим государственным аудитом охвачено 2 объекта, в том числе 1 объект охвачен встречным аудитом, с охватом бюджетных средств в сумме 5 127,3 млн.тенге.

По итогам аудита выявлены финансовые нарушения на общую сумму 15,7 млн. тенге, неэффективное использование бюджетных средств на сумму 12,5 млн. тенге и 12 фактов процедурных нарушений на общую сумму 4 164,2 млн. тенге.

### **Показатели государственного аудита:**

**Эффективность** – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов.

**Экономичность** – минимизация стоимости ресурсов, выделенных для достижения оцениваемых результатов деятельности с сохранением соответствующего качества этих результатов.

**Результативность** – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности.

Управление действует на основании Положения, утвержденного постановлением акимата города Астаны от 28 сентября 2015 года №180-1675.

Управление является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере, связанной с инвестициями, концессиями, координацией деятельности специальной экономической зоны «Астана-новый город», развитием туристической отрасли, а также иными регулируемые видами инвестиционной деятельности во всех отраслях экономики на территории города Астаны.

Миссия Управления: способствование социально-экономическому росту столицы через разработку и внедрение стратегических инициатив для развития города, привлечение, поддержка и развитие инвестиций во всех отраслях экономики, в том числе индустриально-инновационной сфере и туристическом секторе.

Согласно организационной структуре Управления включает отдел правовой работы и администрирования правового режима (4 ед.), отдел мониторинга объектов строительства (3 ед.), отдел документационного обеспечения (1 ед.), сектор управления персоналом (1 ед.), отдел бухгалтерского учета и государственных закупок (2 ед.), отдел туризма (2 ед.), отдел инновационного и инвестиционного развития (2 ед.).

Управление является органом государственного управления по отношению к АО «Астана Innovations», ТОО «Астана Конвеншн Бюро», АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» и ТОО «Астана Invest».

**Динамика изменений показателей по привлечению инвестиций в столицу и роль Управления** - на основании представленной информации Управления проведен анализ динамики изменения основных показателей по реализации инвестиционной политики города.

Общий объем привлеченных в экономику столицы капиталовложений за проверяемый период составил 2 179,9 млрд. тенге, в том числе бюджетных инвестиций 727,1 млрд. тенге, собственных средств предприятий – 1 172,4 млрд. тенге, заемных средств – 280,5 млрд. тенге.

Таблица 1

**Структура инвестиций в основной капитал по источникам финансирования**

*млн.тенге*

	2015г.	2016г.	9 мес.2017г.
Инвестиции в основной капитал, в том числе:	772 701,7	858 679,3	548 567,7
бюджетные средства, из них:			
<i>из РБ</i>	204 334,6	323 989,8	96 293,2
<i>из МБ</i>	26 681,9	35 741,1	40 034,6
собственных средств	426 506,0	391 880,8	353 963,2
кредиты банков	37 802,7	16 335,2	19 609,1

другие заемные средства	77 376,4	90 732,3	38 667,7
-------------------------	----------	----------	----------

*Источник: Департамент по статистике города Астаны*

Так, объем инвестиций в основной капитал за 2016 год увеличился на 11,1% по сравнению с прошлым периодом и составил 858 679,3 млн.тенге.

Как видно из Таблицы 1, в структуре инвестиций наибольший удельный вес составляют собственные средства в 2015 году – 55,2%, в 2016 году – 45,6% и за 9 месяцев 2017 года – 64,5%.

Доля бюджетных средств в общем объеме инвестиций в основной капитал в 2015 году составила 29,9%, 2016 году – 41,9% и за 9 месяцев 2017 года – 24,9%.

Таблица 2

### **Внутренние и внешние инвестиции в основной капитал**

*млн.тенге*

	<b>2015</b>	<b>%</b>	<b>2016</b>	<b>%</b>	<b>9 мес.2017</b>	<b>%</b>
Инвестиции в основной капитал, в том числе:	772 701,7	100,0	858 679,3	100,0	548 567,7	100,0
внутренние	743 781,9	96,3	800 847,9	93,3	495 295,1	90,3
внешние	28 919,8	3,7	57 831,4	6,7	53 272,6	9,7

*Источник: Департамент по статистике города Астаны*

Вместе с тем, основным источником финансирования за анализируемый период являются внутренние инвестиции, тогда как на долю внешних инвестиций приходится от 3,7% до 9,7%.

Внешние инвестиции за 9 месяцев 2017 года составили 53 272,6 млн.тенге, что почти в 2 раза превышает аналогичный показатель прошлого года (29 000,0 млн.тенге).

Ниже представлен анализ влияния деятельности СЭЗ «Астана – новый город» на величину объема инвестиций в города Астана.

Таблица 3

### **Доля инвестиций по СЭЗ «Астана – новый город» в общем объеме освоенных инвестиций по городу Астана**

*млн.тенге*

<b>Инвестиции</b>	<b>2015г.</b>	<b>2016г.</b>	<b>янв-сент 2017г.</b>	<b>Темп прироста, %</b>
Освоено инвестиций по городу Астана	772 701,7	837 700,0	548 567,7	108,4
Освоено инвестиций по СЭЗ «Астана – новый город»	304 901,0	226 800,0	109 400,0	74,4
Доля, %	39,5	27,1	19,9	

*Источник: Департамент по статистике города Астаны*

По данным Управления и Департамента по статистике г.Астаны объем освоенных инвестиций по городу Астане в целом за период 2015-2016 годы увеличился на 8,4%, в то время как этот показатель на территории СЭЗ «Астана-новый город» сократился на 78 101,0 млн.тенге или на 25,6%.

Доля инвестиций в основной капитал по СЭЗ к общему объему инвестиций по городу Астана в 2016 году сократился до 27,1%, тогда как в 2015 году данный показатель составлял 39,5%.

Специальная экономическая зона «Астана – новый город» (далее – СЭЗ города Астаны) создана в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 29 июня 2001 года №645. В настоящее время территория СЭЗ составляет 7 635 га и расширена более чем в 7 раз по сравнению с первоначальной территорией.

Территория СЭЗ города Астаны состоит из административно-делового центра площадью 6 603,51, в том числе легкорельсовая линия площадью 72,41 га, Индустриальный парк №1 площадью 598,1 га, Индустриальный парк №2 площадью 433,1 га.

Основными целями СЭЗ города Астаны являются:

- ускоренное развитие города путем привлечения инвестиций и использования передовых технологий в строительстве, а также создания современной инфраструктуры;

- создание высокоэффективных, в том числе высокотехнологических и конкурентоспособных производств, освоения выпусков новых видов продукции.

Как видно из таблицы 4, основная доля инвестиций за весь анализируемый период приходится на район «Есиль».

Таблица 4  
млн.тенге

	2015	%	2016	%	9 мес.2017	%
Инвестиции в основной капитал, в том числе:	772 701,7	100,0	858 679,3	100,0	548 567,7	100,0
район «Алматы»	182 976,2	23,7	181 891,3	21,2	106 449,0	19,4
район «Есиль»	391 169,4	50,6	515 970,8	60,1	309 371,0	56,4
район «Сарыарка»	198 556,1	25,7	160 817,2	18,7	132 747,7	24,2

Источник: Департамент по статистике города Астаны

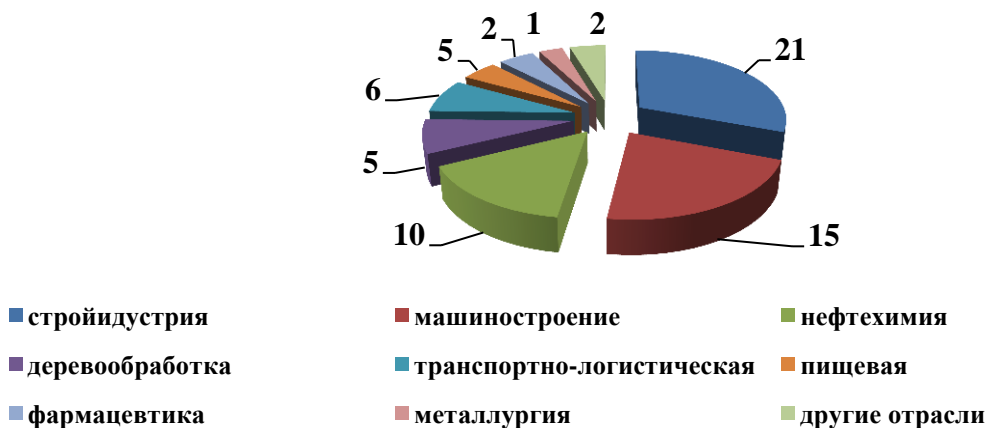
За годы функционирования СЭЗ города Астаны на ее территории зарегистрировано 383 проекта, из них 76 объектов инженерно-транспортной инфраструктуры, жилых зданий - 183, объектов социально-бытового значения – 67, административных зданий – 57.

Эксплуатацию введены 318 проектов (или 82,5%), 67 проектов – на стадии реализации.

На территории Индустриального парка №1 реализуются 67 инвестпроектов, из них введено в эксплуатацию 43 производство, на стадии строительства – 12, на стадии проектирования – 7 и на стадии оформления документов – 5.

На предприятиях создано 3 400 рабочих мест, в том числе в 2015 году – 479 мест и 2016 году – 190 мест.

**Структура реализуемых инвестиционных проектов на территории  
Индустриального парка №1**



Как видно из диаграммы 1, наибольшее количество инвестиционных проектов реализуются в строительной индустрии - 21 проект, машиностроении – 15 проектов и нефтехимии – 10 проектов.

По итогам 2017 года введено в эксплуатацию 5 предприятий:

- комбинат продуктов быстрого питания ТОО «Казахстанская продовольственная компания «KazBrand»;

- завод строительных материалов и оборудования ТОО «СР KazConstractionGroup»;

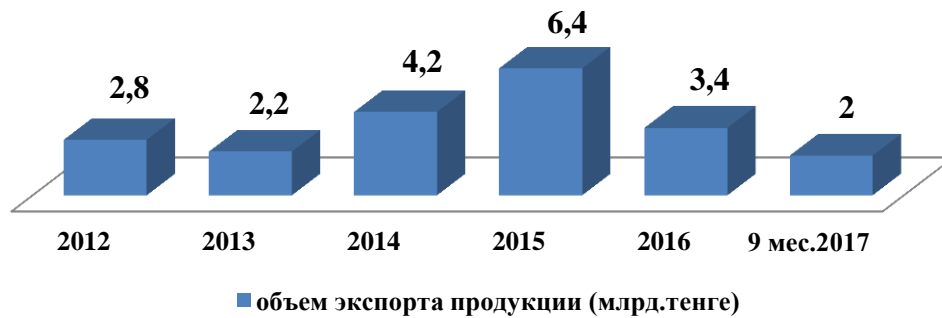
- многопрофильный и многофункциональный комплекс по производству продукции пищевой промышленности, овощехранилища, логистического центра ТОО «Мир круп»;

- организация сборочного производства дизельных двигателей ТОО «Казахстанский завод современных технологий»;

- завод по производству модемов и коммутаторов ТОО «DigitalSystemServis».

Действующими предприятиями Индустриального парка №1 с 2010 года выпущено продукции на общую сумму 1 013,0 млрд.тенге, в том числе за 2015 год – 164,0 млрд.тенге, 2016 год – 255,3 млрд.тенге и 2017 году – 268,3 млрд.тенге.

**Объем экспорта продукции на предприятиях Индустриального парка №1**



Экспорт выпущенной продукции составил 21,0 млрд.тенге, в т.ч. за 2015 год – 6,4 млрд.тенге, 2016 год – 3,4 млрд.тенге, 2017 год – 2,1 млрд.тенге.

Общий объем налоговых отчислений предприятиями Индустриального парка №1 с 2010 года составил 54,6 млрд.тенге, из них в 2015 году – 7,9 млрд.тенге, в 2016 году – 9,9 млрд.тенге и за 9 месяцев 2017 года – 2,8 млрд.тенге.

В целях привлечения инвестиции в СЭЗ города Астаны Управлением в период 2016-2017 годах проведены информационно-разъяснительные работы о мерах государственной поддержки инвесторов, в т.ч. презентация инвестиционных возможностей СЭЗ (на встречах, круглых столах, конференциях и др.) представителям разных стран.

Так, Управлением за этот период проведено более 106 встреч с иностранными инвесторами с презентацией инвестиционного потенциала города Астаны, в том числе СЭЗ города Астаны, более 50 консультационных услуг по вопросам инвестиционной деятельности на территории города Астаны, 2 круглых стола с участием представителей государственных органов, предпринимателей, реализующих и планирующих к реализации проекты города Астаны, в рамках инвестиционной деятельности на территории г. Астаны, более 23 инвестиционных туров по объектам специальной экономической зоны для иностранных и отечественных инвесторов, 7 круглых столов по вопросам инвестиций, включая вопросы ГЧП, проведено 4 заседания Координационного совета по Индустриальному парку №1 *(по итогам проведенных заседаний Координационного совета в СЭЗ города Астаны за 2017 год привлечено 11 новых проектов на сумму 24,8 млрд. тенге)*

Кроме того, в декабре 2017 года акимом города Астаны утвержден План мероприятий по реализации инвестиционной стратегии города Астаны на 2018-2020 годы.

Данным планом определены 3 стратегических направления:

- Работа в направлении улучшения бизнес-климата;
- Организация работы с инвесторами;
- Маркетинг инвестиционного продукта города.

Для этого, определены ряд системных мер:

- 1) совершенствование административного регулирования;
- 2) улучшение доступа к земле и недвижимости;
- 3) улучшение доступа к инфраструктуре.

В 2016-2017 годах введено 16 индустриальных проектов на сумму 50,7 млрд. тенге, в т.ч. 3 проекта с участием иностранных инвесторов:

1) *Производство строительных материалов ТОО «Selena insulations». Проект реализован польским ТНК (мощность завода – 120 тыс.тн. сухих и 10 тыс.тн. дисперсионных смесей. Стоимость проекта – 1 млрд. тенге);*

2) *Производство бумажной продукции с участием турецкой компании Irek Kagit (мощность – 4400 тонн бумажной продукции в год. Стоимость проекта – 3,4 млрд. тенге);*

3) *Производство удобрений ТОО «SWISSGROW» с участием турецкого инвестора (по швейцарской технологии) (мощность – 150 тыс. тонн удобрений в год, стоимость проекта – 460 млн. тенге).*

Также, Управлением в рамках своей компетенции осуществляется реализация государственной политики в области государственно-частного партнерства (ГЧП).

Так, в 2017 году акиматом столицы подписаны ГЧП контракты по 6 детским садам (4 дошкольных организаций за счет инвесторов (Польша), а также ГЧП проект «Сергек». Объем частных инвестиций на строительство дошкольных организаций составляет 6,8 млрд.тенге, на проект видеонаблюдение – 8,4 млрд.тенге.

Вместе с тем, в целях реализации отдельных мероприятий Управлением ежегодно в рамках бюджетной программы 006 «Подготовка к проведению Всемирной выставки «EXPO-2017» заключается договор с ТОО «Астана Конвеншн Бюро» (*организация семинаров, встреч, сопровождение инвесторов и т.д.*).

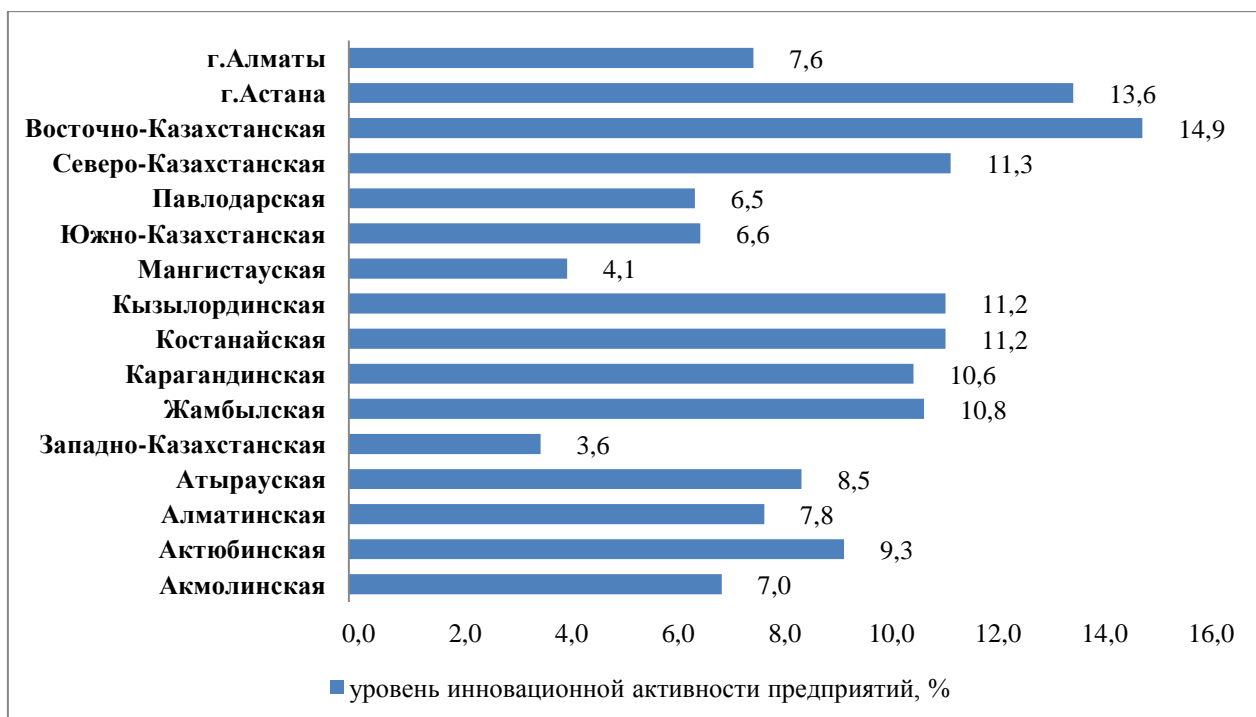
Однако, как показали итоги аудита, по отдельным мероприятиям бюджетные средства используются **недостаточно эффективно**.

Например, в 2015 году расходы бюджета на сопровождение проектов **«Строительство солнечной электростанции мощностью 50 МВт на территории города Астана»** и **«Строительство инфраструктуры зарядных станций для электромобилей»** составили 142 996,0 тыс.тенге, при этом, данные проекты **не были доведены до логического завершения** в связи с отсутствием вариантов схем размещения земельных участков и права их долгосрочной аренды (*проект сопровождал ТОО «Астана Конвеншн Бюро»*).

**Эффективность реализации мероприятий по индустриально - инновационному направлению** - за период 2015-2016 годы объем произведенной продукции в г. Астане составил 231,8 млрд. тенге, в том числе за 2015 год - 111,2 млрд.тенге и за 2016 год – 120,6 млрд.тенге.

По уровню инновационной активности столица по итогам 2016 года занимает 2 место среди предприятий других регионов страны и составил 13,6%.

Диаграмма 3



Одновременно, на сегодняшний день Управление осуществляет реализацию пилотных Smart-проектов в сферах образования, здравоохранения, городской инфраструктуры, услуг, безопасности и др.

Реализация данных проектов нацелена на обеспечение безопасности, улучшения здоровья, автоматизацию функции и процессов, снижения потребления электроэнергии, повышения посещаемости культурных учреждений, мониторинг и контроль транспортных средств коммунальных служб, экономию бюджета, экономию средств и времени жителей столицы.

Финансирование указанных проектов осуществляется в рамках бюджетной программы **005 «Услуги по обеспечению развития инновационной деятельности города Астаны».**

За период государственного аудита по указанной бюджетной программе из средств местного бюджета АО «Astana Innovation» (далее - *Общество*) были выделены 3 158,7 млн.тенге на оказание услуг по обеспечению развития инновационной деятельности города Астаны.



При этом, как показали итоги государственного аудита, при использовании бюджетных средств, **выявлены нарушения целевого и эффективного использования.**

В частности, аудитом установлено, что обеспечение мониторинга реализации пилотного проекта «Smart школа» в течение 2016 года Обществом не проводилась.

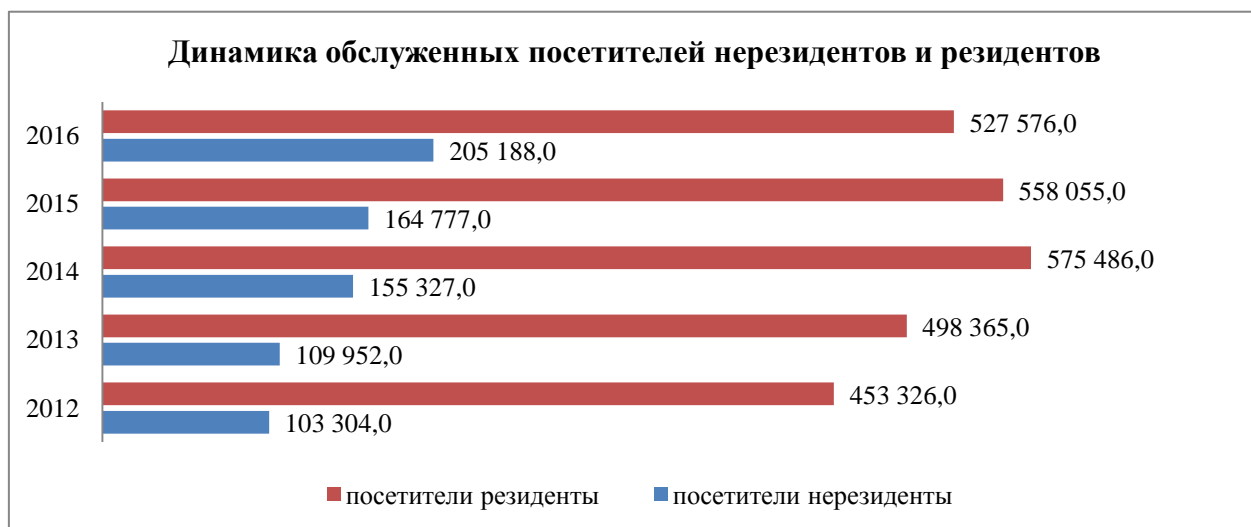
При этом, в 2016 году на сопровождение и обеспечение функционирования данного пилотного проекта выделены бюджетные средства в сумме 15 451,5 тыс.тенге.

**Пункт 1.** Таким образом, в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, Управлением не обеспечена достоверность подтверждения оказанных услуг в соответствии с заключенным договором, а именно мониторинг и обеспечение бесперебойной работы пилотного проекта «Smart школа» на сумму **15 451,5 тыс.тенге.**

**Осуществление координации в области туристической деятельности** - согласно статистическим данным общее количество обслуженных посетителей за 2016 год увеличилось на 1,3% по сравнению с прошлым периодом, в том числе посетителей нерезидентов увеличилось на 19,7%.

При этом, количество внутренних гостей, посещающих Астану для отдыха и развлечений, останавливающихся в иных учреждениях (*съёмные квартиры, хостисы*), не охвачены официальной статистикой.

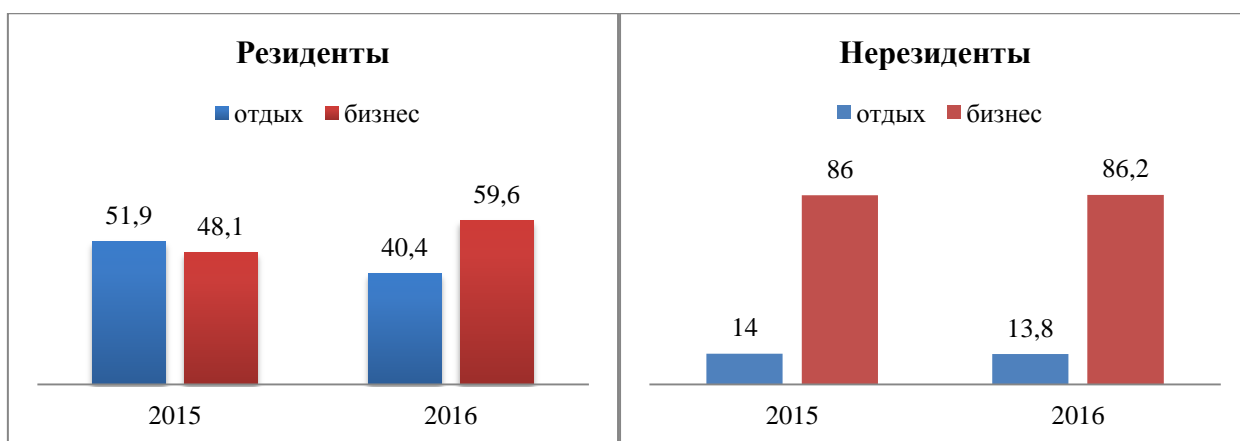
Диаграмма 4



Внутренний рынок является доминирующим в Астане с долей в 72%-82% в общем числе гостей. Доля внутреннего рынка была наименьшей в 2015 году, когда она составила 72% общего числа гостей, и наивысшей в 2013 году, когда она составила 82%.

Как правило, зарубежные гости зависят от MICE (деловой туризм) и корпоративных мероприятий, организуемых ежегодно в городе.

Диаграмма 5



Внутренние гости посещают город, как по работе, так и для отдыха. В сравнении с 2012 годом число внутренних гостей, приезжающих в Астану для отдыха, в 2015 году выросло в 2 раза, тогда как число гостей, приезжающих по работе снизилось на 13%.

Зарубежные гости посещают Астану в основном по работе. В 2016 году только 13,8% общего числа зарубежных гостей посетило в Астану для отдыха. В сравнении с 2012 годом, в 2016 году число зарубежных гостей выросло более чем в 7 раз, достигнув 28 278 человек.

За этот же период число зарубежных гостей, посещающих Астану в деловых целях, выросло на 88,9%.

Согласно официальной статистике, в 2016 году в Астане имелось 194 объекта проживания с 12 183 местами во всех типах учреждений, за 9 месяцев 2017 года - 224 объекта проживания с 18 857 местами.

Как видно из Таблицы 6, 92,3% предложений мест проживания находятся в отелях.

Таблица 5

### Количество объектов размещения по категориям

Места размещения	2016 год			9 месяцев 2017 года		
	Количество объектов	Количество номеров	Количество мест	Количество объектов	Количество номеров	Количество мест
5* (звездочные)	5	1043	1564	5	1016	1565
4* (звездочные)	17	1539	2830	22	1808	3342
3* (звездочные)	30	1492	2280	32	1605	2530
2* (звездочные)	3	169	281	3	167	284
без категорий	124	2620	4915	139	4899	9880
прочие места проживания	15	139	313	23	249	1256
<b>Всего</b>	<b>194</b>	<b>7002</b>	<b>12183</b>	<b>224</b>	<b>9744</b>	<b>18857</b>

Источник: Департамент по статистике города Астаны

В Астане растет число предложений частных апартаментов, но это не охватывается официальной статистикой.

Таблица 6

### Основные показатели работы объектов размещения

	2012	2013	2014	2015	2016
Количество номеров, единиц	4 885	5 492	6 383	5 949	7 002
Единовременная вместимость, койко-мест	8 031	9 134	10 346	9 326	12 183
Предоставлено койко-суток	1 012 769	783 985	999 689	888 202	1 023 830
Заполняемость, %	34,5	33,9	27,7	26,9	27,6
Средняя стоимость койко-суток, тенге	13 300,2	10 371	12 627	11 750	9 886
Объем выполненных работ и услуг, млн. тенге	15 068, 5	13 292, 4	18 456, 6	18 228,4	22 116,3

*Источник: Департамент по статистике города Астаны*

За период с 2012 года по 2016 годы загруженность снижалась в среднем на 3,4% в год. Наибольшая загруженность в 34,5% была зафиксирована в 2012 году, после чего загруженность падала. Наибольшее падение было в 2016 году, когда загруженность снизилась на 21,9%.

Вместе с тем, за период аудита в рамках заключенных договоров с ТОО «Астана Конвеншн Бюро» по бюджетным программам 006 «Подготовка к проведению Всемирной выставки «EXPO-2017», 007 «Организация краткосрочных курсов по подготовке кадров для сферы услуг» и 021 «Регулирование туристической деятельности» Управлением выполнены следующие мероприятия:

- организована деятельность 6 информационных киосков в местах прибытия и массового притяжения;
- реализован проект по установке пешеходных навигационных элементов для жителей и гостей города (140 указателей и 110 пилонов);
- установлено 23 интерактивных пунктов общественного доступа в местах размещения и притяжения туристов;
- реализован проект велотранспорта под брендом «Astana Bike» (установлено 150 автоматических станций проката, укомплектованных более 1000 велосипедами);
- запущены регулярный экскурсионный автобусный маршрут Astana Sightseeing Tour по системе Hop-on/Hop-off на 3-х двухэтажных автобусах и 2 пеших экскурсионных маршрута по бульвару «Нұржол», набережной р. Есиль и Центральному парку;
- с целью устранения языкового барьера запущена система «Friendly Taxi» с подключением 300 автомобилей городских таксопарков;
- запущен туристский интернет-портал и мобильное приложение Welcometoastana, а также интернет аккаунты, которые разработаны специально для удобства жителей и гостей столицы;
- издан журнал-путеводитель Astana Official Guide и выпущена имиджевая продукция (8 видов на 7 языках);
- размещены 4 имиджевые модули о столице в 4-х бортовых журналах местных и зарубежных авиакомпаний;
- реализуется программа партнерства города Астаны «Recommended by Astana» с участием более 200 предприятий, в том числе гостиницы, хостелы,

объекты общественного питания, предприятия сферы услуг, транспортные компании, апартаменты и гиды-экскурсоводы;

- реализуется Программа Chinese Friendly Kazakhstan - тренинг обучение с привлечением международного эксперта по китайскому туризму;

- запущен онлайн-курс по обучению туроператоров КНР особенностям дестинации Астана;

- реализован проект «Astana City Pass» - единая электронная карта для туристов, включающая посещение городских достопримечательностей, скидки в предприятиях общественного питания;

- проведено обучение основам этики и взаимодействия с туристами, межкультурной коммуникации, правовым аспектам пребывания иностранных граждан в Республике Казахстан для 400 сотрудников правоохранительных органов, таможенного контроля и пограничной службы к проведению Международной специализированной Выставки ЭКСПО-2017;

- проведено обучение 150 гидов-переводчиков, владеющих 11 иностранными языками;

- проведено обучение 11 экскурсоводов жестового языка для обслуживания туристов и гостей столицы с ограниченными возможностями;

- проведены 18 информационных туров в город Астану для ведущих туроператоров, блогеров и представителей СМИ приграничных городов;

- проведены 10 выездных роуд-шоу с целью ознакомления зарубежных туроператоров, СМИ и других представителей туристического сообщества городов иностранных государств с туристским потенциалом и туристскими возможностями города Астаны;

- проведена первая международная Паназиатская конференция в городе Астане по туризму;

- проведено 3 онлайн вебинара по продвижению туристского потенциала столицы на платформе PROFIT TRAVEL;

- реализован социальный проект «Астана – менің Отанымның Елордасы» по приему детей в столицу (500 детей в 2017 году);

- разработана Стратегия развития туризма столицы до 2020 года с привлечением международного консультанта;

- в рамках работы с комиссарами национальных секций на территории города (за пределами ЭКСПО-2017), за счет средств стран участниц, проведено 84 культурных и спортивных мероприятий, в том числе 53 концерта, 7 форумов, 9 спортивных состязаний, 15 благотворительных акций.

**Вместе с тем, проведенной оценкой эффективности использования бюджетных средств, выделенных на осуществление координации в области туристической деятельности, установлено.**

**Во-первых,** из выделенных за период аудита бюджетных средств в сумме 1 407,1 тыс.тенге, порядка 60% Товариществом направлены на свое содержание.

К примеру, в 2015 году из поступивших доходов от оказания услуг государственным учреждениям в сумме 147 746,0 тыс.тенге, Товариществом на оплату труда израсходовано 85 902,1 тыс. тенге или 63,2%, на аренду офисного помещения – 27 249,8 тыс. тенге, прочие расходы - 26 757,6 тыс.тенге или 19,7% от общеадминистративных расходов.

При этом, **затраты на реализацию пилотного проекта Единой системы ориентирования для жителей и гостей города Астаны с учетом основных достопримечательностей и мест интереса туристов и жителей города**, предусмотренного в рамках бюджетной программы 006 «Подготовки к проведению Всемирной выставки «EXPO-2017», фактически составили **4 750,0 тыс.тенге**.

**Во-вторых**, установлены факты неэффективного использования приобретенных основных средств и нематериальных активов на общую сумму 12 465,2 тыс.тенге.

К примеру, в рамках организации деятельности туристских информационных киосков в местах прибытия и центрах туристского притяжения в 2016-2017 годах Товариществом были проведены работы по изготовлению и установке информационных киосков в количестве 5-ти единиц на общую сумму 6 535,8 тыс.тенге.

Согласно отчету Товариществом установлены 5 информационных киосков, 3 из которых функционируют с 2016 года, в том числе ТРЦ «Хан-Шатыр», Международный аэропорт, Железнодорожный вокзал, новый терминал Международного аэропорта (в багажном отделении) и новый Железнодорожный вокзал (4 этаж главного операционного зала), при этом на момент аудита 2 киоска находились в складском помещении и не использовались.

Кроме этого, для обеспечения комфортабельного пребывания туристов, а также повышения туристской осведомленности о городе, проводимых мероприятиях и достопримечательностей, быстрого и беспрепятственного получения туристской информации на 3-х языках, в местах притяжения туристов установлены 23 интерактивных пунктов общественного доступа (ПОД).

С целью подтверждения функционирования пунктов общественного доступа выборочным методом осуществлен контрольный осмотр, по результатам которого установлено, следующее:

- 1 ПОД (тип 3), установленный на территории ТРЦ «Хан-Шатыр», фактически не функционирует и находится в складском помещении;
- 1 ПОД (тип 3), установленный на территории ТРЦ «Astana Mall», фактически не функционирует;
- 6 ПОДов на момент осмотра расположены в помещении на территории Индустриального парка и находятся на ремонте, так как вышли из строя составляющие интерактивных пунктов общественного доступа.

Вместе с тем, для реализации проекта Товариществом заключен договор от 18 сентября 2017 года №84 с ТОО «AV-Software» на оказание услуг по

предоставлению программного обеспечения E-systems (система распределения на платформу), предназначенная для ограничения доступа пользователей интерактивных пунктов общественного доступа, к другим порталам, которые в свою очередь безопасно интегрируются с веб-порталом welcometoastana.kz. на общую сумму 9 928,6 тыс.тенге.

Согласно акту оказанных услуг от 2 октября 2017 года оплата произведена полностью.

Аудитом отмечается, что Товариществом произведен закуп и установка программного обеспечения E-systems на интерактивных пунктах общественного доступа, тогда как фактически ПОДы не обеспечены доступом к Интернету.

**Пункт 2.** Таким образом, Товариществом в нарушение принципа эффективности, предусмотренного подпунктом 12) статьи 4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, приобретенные основные средства и нематериальные активы на общую сумму **12 465,2 тыс.тенге** не используются по назначению.

**В-третьих,** аудитом установлены факты **недостачи** товарно-материальных ценностей.

Так, в целях организация экскурсионного пешего тура Товариществом заключен договор от 6 июня 2016 года №38 с Nicole Event на поставку экскурсионного оборудования аудиогид в количестве 50 штук на общую сумму 1 988,0 тыс.тенге.

Вместе с тем, на момент аудита в комплекте экскурсионного оборудования аудиогид в складском помещении числилось всего 39 единиц аудиогидов, 2 сумки, 2 планшета и 3 зарядных устройства первоначальной стоимостью 1 988,0 тыс.тенге и остаточной стоимостью 745,5 тыс.тенге.

**Пункт 3.** Таким образом, в нарушение пункта 71 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241, установлена недостача основных средств в количестве 11 аудиогидов на общую сумму **164,0 тыс.тенге**.

**В-четвертых,** из-за отсутствия мониторинга и внутренних средств контроля Товариществом допущены факты несоблюдения норм Закона РК «О государственных закупках».

**Пункт 4.** Установлено, что при внедрении и сопровождении инвестиционного проекта по организации регулярного экскурсионного автобусного маршрута в городе Астане, в нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК (Общая часть) от 27 декабря 1994 года и подпункта 7.3 пункта 7 Договора от 2 июня 2016 года №36 Товариществом не взыскана неустойка по договору за просрочку сроков выполнения работ в сумме **780,0 тенге**.

**Пункт 5.** В результате, в нарушение пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках» Товариществом не приняты меры по признанию Поставщика недобросовестным участником государственных закупок и по

включению в Реестр недобросовестных участников государственных закупок.

Кроме того, аудитом установлено, что Товарищество произведена оплата за оказание одних и тех же услуг дважды.

Так, Товариществом заключен договор от 3 мая 2017 года №53 с ТОО «Фирма САЯТ» на оказание услуг организации деятельности городских туристических информационных киосков на общую сумму 21 952,0 тыс.тенге.

Согласно технической спецификации услуги включают в себя: сопровождение киосков, предоставление гостям и туристам информации, создание и обновление базы данных (места размещения, места питания, достопримечательности и т.д.), обеспечение киосков рекламными и информационными материалами, а также обеспечение киосков интернетом.

Ранее, Товариществом заключен договор от 26 января 2017 года №5 с ТОО «Мобайл Телеком Сервис» на оказание услуг по доступу к высокоскоростному беспроводному интернету, модемы которых расположены в 3-х информационных киосках на сумму 162,0 тыс.тенге до подведения итогов по открытому конкурсу по организации деятельности городских туристических информационных киосков.

Однако, на момент заключения договора с ТОО «Фирма САЯТ» Товариществом не расторгнут договор с ТОО «Мобайл Телеком Сервис» и на момент аудита Товариществом производилась оплата.

Так, Товариществом за период с мая 2017 года по настоящее время проплачено ТОО «Мобайл Телеком Сервис» в сумме 81,0 тыс.тенге

**Пункт 6.** В нарушение подпункта 4) пункта 6-1 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан Товариществом не обеспечена достоверность совершенных операций, вследствие чего за оказание одних и тех же видов услуг оплата производилась дважды на общую сумму **81,0 тыс.тенге.**

**В-пятых,** аудитом проведен анализ разработки и утверждения Планов развития, по итогам которого установлено, что Товариществом нарушаются сроки их предоставления.

**Пункт 7.** Так, в нарушение пункта 12 Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденных приказом и.о Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года № 249 (далее - *Правила разработки, утверждения Планов развития*) в Единую систему сдачи отчетности (ЕССО) первоначальный План развития (версия 1) предоставлен **25 декабря 2014 года** (уведомление ЕССО №60253530), то есть по истечении **15 рабочих дней** со дня утверждения Наблюдательного совета.

**Пункт 8.** Аналогично, в нарушение пункта 12 Правил разработки, утверждения Планов развития в Единую систему сдачи отчетности (ЕССО) скорректированный План развития (версия 2) предоставлен **30 декабря 2015**

года (уведомление ЕССО №60382254), то есть по истечении **19 рабочих дней** со дня утверждения Наблюдательного совета.

**Пункт 9.** В нарушение пункта 12 Правил разработки, утверждения Планов развития в Единую систему сдачи отчетности (ЕССО) скорректированный План развития (версия 3) предоставлен **29 декабря 2016 года** (уведомление ЕССО №60538677), то есть по истечении **17 рабочих дней** со дня утверждения Наблюдательного совета.

**Анализ отдельных системных вопросов, влияющих на реализацию бюджетных программ Управления.**

**Пункт 10.** Отмечаем, что Управлением в нарушение пункта 9 статьи 4, пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, пункта 6 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511, допускалось некачественное составление бюджетных заявок. В частности, бюджетная заявка на сумму **3 873 461,0 тыс.тенге**, планируемая для **обеспечения развития инновационной деятельности города Астаны и подготовки проведению Всемирной выставки «EXPO-2017»** составлена на основании неполной и недостоверной информации, обеспечивающей достоверность расчетов к бюджетным заявке.

**Пункт 11.** Также установлено, что в нарушение подпункта 13) пункта 199 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540, Управлением в 2016 году по бюджетной программе **005 «Услуги по обеспечению развития инновационной деятельности города Астаны»** не удержана сумма ранее оплаченного аванса, в размере **290 730,5 тыс.тенге**.

Наряду с недостатками, связанными с планированием расходов по проверенным бюджетным программам, установлены существенные недостатки, в части соответствия целевых показателей бюджетных программ целевым индикаторам Программы развития города.

К примеру, в соответствии с Целью 1 «Повышение устойчивости и конкурентоспособности экономики столицы» Направления 1 «Современный конкурентоспособный город» Программы развития предусмотрено достижение следующих 2 индикаторов, которые по итогам года **не достигнуты**.

Таблица 7

№	Наименование индикаторов	по ПРТ		Достижение	по БП		Достижение
		2016г.			2016г.		
		план	факт		план	факт	
1	Доля инновационно - активных предприятий от числа действующих предприятий, %	14	13,6	не достигнут	16,0	13,6	не достигнут
2	Увеличение доли инновационной продукции в общем объеме ВРП, %	3,5	2,5	не достигнут	101,2	104,4	достигнут

23.02.2018



Как видно из Таблицы 7, плановое значение целевого индикатора «Доля инновационно - активных предприятий от числа действующих предприятий, %» занижено по сравнению с показателем бюджетной программы 005 «Услуги по обеспечению развития инновационной деятельности города Астаны».

По направлению «Современный конкурентоспособный город» Программы развития предусмотрено достижение 11 индикаторов, из которых **4 индикатора не достигнуты**.

Таблица 8

№ п/п	Наименование индикаторов	2016		Достижение
		план	факт	
1	ИФО инвестиций в основной капитал, в %	101,2	104,4	достигнут
2	Темп роста инвестиций в основной капитал на душу населения, %	103,5	97,6	<b>не достигнут</b>
3	Доля внешних инвестиций в общем объеме инвестиций в основной капитал, %	4,6	6,7	достигнут
4	Рост притока прямых иностранных инвестиций к уровню 2015 года, %	110		
5	Рост инвестиций в основной капитал несырьевого сектора (за исключением инвестиций из государственного бюджета) к 2015 году, %	127,6	100,4	<b>не достигнут</b>
6	ИФО инвестиций в основной капитал производства продуктов питания, %	100,2	20,5	<b>не достигнут</b>
7	Количество проектов ГЧП, получивших положительные заключения и объявление конкурса по ним	5	10	достигнут
8	Объем инвестиций в основной капитал предприятий обрабатывающей промышленности, млрд.тенге	17,2	22,0	достигнут
9	Увеличение количества обслуженных посетителей местами размещения по внутреннему туризму (резиденты), в сравнении с предыдущим годом в %	104	94,6	<b>не достигнут</b>
10	Увеличение количества обслуженных посетителей местами размещения по въездному туризму (нерезиденты), в сравнении с предыдущим годом в %	103	124,5	достигнут
11	Увеличение предоставленных койко-суток, в сравнении с предыдущим годом, %	102	115,3	достигнут

Кроме того, Управлением в 2015 году из 5 конечных показателей бюджетной программы 005 «Услуги по обеспечению развития инновационной деятельности города Астаны», **достигнуто только 2 показателя, 2 – не достигнуты**, по 1 показателю отсутствуют статистические данные.

В 2016 году согласно отчету показатель «Доля инновационно-активных предприятий от числа действующих предприятий в 2016 году» **не достигнут**, показатель «ИФО инвестиций в основной капитал в 2016 году» составил 104,4% при плане 101,2%, показатель – **достигнут**.

Таблица 9

№	Наименование показателей	2015 год			2016 год		
		план	факт	достижение	план	факт	достижение
1	ИФО инвестиций в основной капитал, %	106,6	115,1	достигнут	101,2	104,4	достигнут
2	Доля внешних инвестиций в общем объеме инвестиций в основной капитал, %	4,5	3,7	не достигнут			
3	Рост инвестиций в основной капитал несырьевого сектора (за исключением инвестиций из государственного бюджета) к 2015 году	100,0	отсутствуют данные				
4	Доля инновационно-активных предприятий от числа действующих предприятий, %	12,8	13,2	достигнут	16,0	13,6	<b>не достигнут</b>

23.02.2018

5	Увеличение доли инновационной продукции, в общем объеме валового регионального продукта, %	3,1	2,3	не достигнут		
---	--	-----	-----	--------------	--	--

В 2015 году по бюджетной программе 006 «Подготовка к проведению Всемирной выставки «EXPO-2017», целью которой является развитие туристской отрасли, Управлением 2 показателя **не достигнуты**.

- количество обслуженных посетителей нерезидентов в 2015 году фактически составило 118 400 человек, при плане 163 100 человек;

- количество обслуженных посетителей резидентов в 2015 году – 426 500 человек, при плане 615 800 человек.

В 2016 году показатель «*Обеспечение комфортного пребывания туристов в городе Астане в 2016 году*» **достигнут**, показатель «*Обеспечение комфортного пребывания внутренних туристов в городе Астане в 2016 году*» **не достигнут**.

Таким образом, данные факты не только ограничивают возможности по проведению оценки эффективности реализации бюджетных программ, но и создают предпосылки для неэффективного использования бюджетных средств.

**Меры, принятые в ходе государственного аудита:** в ходе проведения аудита ТОО «Астана Конвеншн Бюро» проведена диагностика сенсорных дисплеев, установленных в информационных киосках Железнодорожного вокзала «Астана-1» и терминале старого Международного аэропорта, по результатам которой установлены повреждения HDMI и силовых кабелей.

На момент аудита представлены видеозаписи и фотоматериалы с подтверждением устранения неисправностей.

По итогам государственного аудита в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астане направлены материалы по установленным фактам с признаками состава административных правонарушений, где по итогам рассмотрения к административной ответственности привлечен должностное лицо ТОО «Астана Конвеншн Бюро» по части 11 статьи 207 **на сумму 47,6 тыс.тенге**.

#### **Выводы по итогам государственного аудита:**

**1.** Итоги аудита показывают, что общий объем привлеченных в экономику столицы капиталовложений за проверяемый период составил 2 179,9 млрд. тенге, в том числе бюджетных инвестиций 727,1 млрд. тенге, собственных средств предприятий – 1 172,4 млрд. тенге, заемных средств – 280,5 млрд. тенге.

В структуре инвестиций наибольший удельный вес составляют собственные средства в 2015 году – 55,2%, в 2016 году – 45,6% и за 9 месяцев 2017 года – 64,5%.

Доля бюджетных средств в общем объеме инвестиций в основной капитал в 2015 году составила 29,9%, 2016 году – 41,9% и за 9 месяцев 2017 года – 24,9%.

Вместе с тем, основным источником финансирования за анализируемый период являются внутренние инвестиции, тогда как на долю внешних инвестиций приходится от 3,7% до 9,7%.

Внешние инвестиции за 9 месяцев 2017 года составили 53 272,6 млн.тенге, что почти в 2 раза превышает аналогичный показатель прошлого года (29 000,0 млн.тенге).

Вместе с тем, объем освоенных инвестиций на территории СЭЗ «Астана-новый город» сократился на 78 101,0 млн.тенге или на 25,6%.

Доля инвестиций в основной капитал по СЭЗ Астана-новый город к общему объему инвестиций по городу Астана в 2016 году сократился до 27,1%, тогда как в 2015 году данный показатель составлял 39,5%.

Одновременно, в целях привлечения инвестиции Управлением в период 2016-2017 годах проведены 106 встреч с иностранными инвесторами с презентацией инвестиционного потенциала города Астаны, в том числе специальной экономической зоны «Астана – новый город», более 50 консультационных услуг по вопросам инвестиционной деятельности на территории города Астаны, 2 круглых стола с участием представителей государственных органов, предпринимателей, реализующих и планирующих к реализации проекты города Астаны, в рамках инвестиционной деятельности на территории г. Астаны, более 23 инвестиционных туров по объектам специальной экономической зоны «Астана – новый город» для иностранных и отечественных инвесторов, 7 круглых столов по вопросам инвестиций, включая вопросы ГЧП.

2. Проведенный аудит в Управлении показал на наличие следующих основных проблем:

✓ не на должном уровне проводилась работа по совершенствованию практики бюджетирования, ориентированного на результат (*например, пилотный проект «Smart школ» не функционирует*);

✓ в отдельных случаях не обеспечивалось эффективное использование активов государства (*например, приобретенные основные средства и нематериальные активы на общую сумму 12 465,2 тыс.тенге не используются по назначению*);

✓ установлены факты недостаточной проработанности отдельных вопросов планирования бюджета (*например, бюджетная заявка на сумму 3,9 млрд.тенге, планируемая для обеспечения развития инновационной деятельности города Астаны и подготовки проведению Всемирной выставки «EXPO-2017» составлена на основании неполной и недостоверной информации*).

✓ наряду с недостатками, связанными с планированием расходов по проверенным бюджетным программам, установлены существенные недостатки, в части соответствия целевых показателей бюджетных программ целевым индикаторам Программы развития города.

## **Рекомендации по итогам государственного аудита:**

**1.** Рассмотреть итоги государственного аудита и финансового контроля использования средств местного бюджета, выделенных Управлению по инвестициям и развитию города Астаны по отдельным бюджетным программам, на заседании Ревизионной комиссии по городу Астана.

### **2. Управлению по инвестициям и развитию города Астаны:**

1) при рассмотрении проектов «Smart Astana» предусмотреть конкретные мероприятия, направленные на достижение конечных задач проекта с детальным отражением подлежащих реализации проектов (подпроектов);

2) рассмотреть вопрос о целесообразности сопровождения Smart проектов из средств местного бюджета;

3) **в срок до 1 марта 2018 года** рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

4) **в срок до 1 апреля 2018 года:**

- принять меры по эффективному использованию приобретенных за счет бюджетных средств туристских информационных киосков;

- рассмотреть вопрос об обеспечении доступом к Интернету пункты общественного доступа.

5) привести в соответствие целевых показателей бюджетных программ целевым индикаторам Программы развития города;

6) **в срок до 1 июня 2018 года** принять меры по восстановлению недостачи в сумме **164,0 тыс.тенге** по договору от 24 января 2017 года №3 с ТОО «Астана Конвеншн Бюро»;

7) **в срок до 31 декабря 2018 года** принять меры по возмещению в доход местного бюджета средств в сумме **15 532,5 тыс.тенге**, в том числе:

- **15 451,5 тыс.тенге** по договору от 29 сентября 2016 года №38 с АО «Астана Innovations»;

- **81,0 тыс.тенге** по договору от 24 января 2017 года №3 с ТОО «Астана Конвеншн Бюро».