

*Утверждено
Постановлением
Ревизионной комиссии
от 27 апреля 2018 года №8-К*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель государственного аудита: государственный аудит использования средств местного бюджета и активов государства, направленных на развитие квазигосударственного сектора.

Объект государственного аудита: ТОО «Астана Тазалык», ТОО «Автохозяйство Астаны», ТОО «Центр экспертизы проектов развития города Астаны», ТОО «Астана – Бюро специального обслуживания», ТОО «Астана-Бәйтерек» и ТОО «Хозяйственное управление Астаны».

Государственный аудит проведен: главными инспекторами – государственными аудиторами отдела государственного аудита Ашим А.А. (*руководитель группы аудита*), Тажимбетовой Л.А., Хайдар К.А., Райкуловым Ж.М. и главным специалистом – государственным аудитором Рахимжановым М.Х.

Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2016 года по 31 декабря 2017 года (при необходимости другие периоды).

Основная (аналитическая) часть

Настоящим государственным аудитом охвачено 6 объектов с охватом активов государства в сумме 7 066,4 млн. тенге.

По итогам аудита выявлены финансовые нарушения на общую сумму 1 234,2 млн. тенге, неэффективное использование на сумму 36,4 млн. тенге, 29 единиц процедурных нарушений на общую сумму 2 764,8 млн. тенге и 5 фактов иных нарушений.

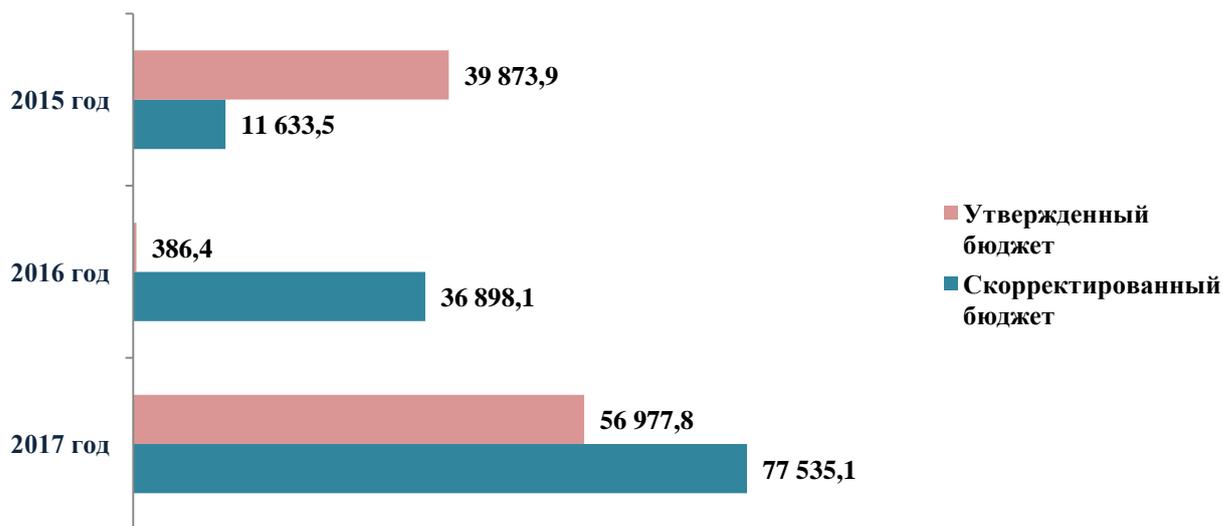
В ходе государственного аудита восстановлено (возмещено) средств, в том числе выполнением работ, на общую сумму 1 233,3 млн. тенге.

Показатели государственного аудита:

Существенность – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер, которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей.

За последние три года из средств местного бюджета на приобретение финансовых активов направлено 126 066,6 млн.тенге, со значительной динамикой роста в 2017 году, по сравнению с 2015 и 2016 годами. Так, если в 2015 году утвержденный бюджет был уточнен (скорректирован) на сумму 28 240,4 млн. тенге, что в 3,4 раза меньше утвержденной суммы, то в 2016 и 2017 годах утверждённые бюджеты были уточнены (скорректированы) на 36 511,7 млн.тенге и 20 557,3 млн. тенге, что в 9,5 раза и 1,4 раза больше утвержденных сумм, соответственно (см. Диаграмму 1).

ДИАГРАММА 1. Планирование расходов бюджета на приобретение финансовых активов в 2015-2017 годах (млн. тенге)



Источник: Отчеты об исполнении бюджета города Астаны за 2015-2017 годы.

В утвержденном бюджете на 2017 год предусматривалось приобретение финансовых активов на общую сумму 56 977,8 млн. тенге, после корректировки сумма расходов увеличена до 77 535,1 млн. тенге. По сравнению с 2015 годом она возросла на 65 901,6 млн. тенге или в 6,6 раза.

Финансовые активы приобретались по функциональным группам «Транспорт и коммуникации» (91,0% от общей суммы расходов бюджета на приобретение финансовых активов) и «Прочие» (9,0%).

Назначениями использования данных бюджетных средств являлись увеличение уставного капитала субъектов квазигосударственного сектора в целях проведения различных видов работ и приобретения оборудования (см. Таблицу 1).

ТАБЛИЦА 1. Распределение бюджетных средств на приобретение финансовых активов в 2017 году

	млн. тенге
Функциональная группа «Транспорт и коммуникации»	
Увеличение уставного капитала «ТОО «Дирекция по строительству»	70 566,5

LRT», в целях реализации проекта по строительству новой линии для легкорельсового транспорта в городе Астана» и оплата аванса Консорциуму китайских компаний и кредитных платежей Китайскому банку развития по проекту LRT	
Функциональная группа «Прочие»	
Увеличение уставного капитала ТОО «Автохозяйство Астаны» и ТОО «Хозяйственное управление Астаны» с целью проведения капитального ремонта и реконструкции здания по ул. Бейбитшилик дом № 11 и ремонтных работ в здании акимата района «Алматы» города Астаны, а также приобретены 19 ед. автомобилей	446,0
Увеличение уставного капитала ТОО «Центр экспертизы проектов развития города Астаны» с целью приобретения активов (автотранспорт, компьютеры и организационная техника, офисная мебель и оборудование (71 ед.)	16,0
Проведение капитального ремонта в 9-ти многоквартирных жилых домах	836,1
Увеличение уставного капитала ТОО «Астана Тазалык» с целью приобретения активов (транспорт, оборудование 28 ед.)	1 116,1
Осуществление оплаты основного долга и вознаграждения Commerzbank AG за приобретение 358 автобусов и формирование первоначального уставного капитала ТОО «Дирекция по строительству LRT»	2 858,5
Проведение капитального ремонта Монумента «Астана Байтерек»	1 695,8

Источник: Управление финансов города Астаны

Согласно Отчету об исполнении бюджета города Астаны по состоянию на 1 января 2018 года, администраторами бюджетных программ, в рамках которых приобретались финансовые активы государства, выделенные бюджетные средства освоены в полном объеме.

Вместе с тем, как показывают полученные данные об остатках денежных средств на контрольных счетах наличности субъектов квазигосударственного сектора, значительные объемы бюджетных средств, ежегодно направляемые на пополнение уставных капиталов субъектам квазигосударственного сектора, своевременно не осваиваются, аккумулируются на контрольных счетах наличности, отвлекая их использование от наиболее приоритетных направлений.

Так, на конец 2017 года в остатках у субъектов квазигосударственного сектора числилось 8,2 млрд. тенге, из них:

- по ТОО «Astana LRT» - 7,8 млрд. тенге или 95,1% от общего объема остатков;
- АО «Astana Innovations» - 288,6 млн.тенге (3,4%);
- ТОО «Өркен қала» - 45,3 млн.тенге (0,2%);
- ТОО «Центр экспертизы проектов развития города Астаны» - 1,6 млн.тенге (0,08%);
- АО «НК СПК «Astana» - 99,0 млн. тенге (1,2%);
- АО «Астана Зеленстрой» - 0,5 млн. тенге (0,02%).

Недостаточно эффективная работа субъектов квазигосударственного сектора не позволяет обеспечить должный уровень поступлений дивидендов в бюджет. За последние 3 года из средств местного бюджета на пополнение

уставного капитала субъектов квазигосударственного сектора вложено 126,1 млрд.тенге. За этот же период поступления в бюджет дивидендов, части чистого дохода, доходов на доли участия в уставном капитале составили 387,4 млн.тенге или 0,3% от объемов выделенных средств.

Одновременно отмечаем, что при формировании цен на закуп товаров, работ и услуг в рамках ФЭО, органами управления не всегда соблюдаются принципы бюджетной системы и государственных закупок об оптимальном и эффективном расходовании денег.

К примеру, в 2017 году принято решение о проведении мероприятий по закупу оборудования и проведению ремонтных работ в здании районного акимата «Алматы» на сумму 68,0 млн.тенге за счет увеличения уставного капитала ТОО «Хозяйственное управление Астаны».

Согласно параграфу 4.1.4 «Объем инвестиций» раздела «Обоснованность» ФЭО, Товариществом запланировано направить на реализацию следующих мероприятий:

№ п/п	Наименование мероприятия	Количественные показатели		
		По проекту кол-во, ед.	Цена за ед., тыс.тенге	Общая стоимость, тыс.тенге
1	Приобретение материально-технического оснащения	-	-	29 444,1
	<i>зал большой</i>	-	-	-
	- большой стол рабочий	1	2 200,0	2 200,0
	- большой стол рабочий	1	1 250,0	1 250,0
	- трибуна	1	625,0	625,0
	- кресло руководителя	5	250,0	1 250,0
	- полукресло руководителя	67	48,0	3 216,0
	- шторы и тюль	3	165,0	495,0
	- телевизор	3	550,0	1 650,0
	- кронштейн для настенного крепления телевизоров	3	35,0	105,0
	- кабель HDMI Ship 30 m	3	55,0	165,0
	<i>приемная</i>	-	-	-
	- стол секретаря	1	850,0	850,0
	- диван	1	350,0	350,0
	- телевизор	1	200,0	200,0
	- кондиционер (комплект)	1	100,0	100,0
	- шторы и тюль	1	320,0	320,0
	<i>кабинет руководителя</i>	-	-	-
	- конференц стол	1	1 502,6	1 502,6
	- стол руководителя	1	1 194,0	1 194,0
	- тумба	2	479,0	958,0
	- кресло руководителя	1	280,0	280,0
	- стул	12	68,0	816,0
	- шторы и тюль	1	440,0	440,0
	- кондиционер (комплект)	1	100,0	100,0
	<i>зал малый</i>			
	- конференц стол	1	1 800,0	1 800,0
	- большой стол	1	320,0	320,0
	- трибуна	1	526,0	526,0
	- кресло руководителя	1	250,0	250,0
	- полукресло руководителя	27	123,0	3 321,0
	- шторы	1	293,2	293,2
	- телевизор	1	4 000,0	4 000,0
	- кронштейн для настенного крепления телевизоров	1	35,0	35,0

	- кабель HDMI Ship 30 m	1	55,0	55,0
	<i>холл</i>			
	- шкаф	1	200,0	200,0
	<i>транспортные расходы: 28 866,8*2%</i>	-	-	577,3
2	Проведение различных видов работ в здании акимата района «Алматы» города Астаны	1	38 529,5	38 529,5
	- редизайн и улучшение внутреннего вида залов заседаний, холла, приемной и кабинета руководителя	1	38 529,5	38 529,5
	ИТОГО ПО ПРОЕКТУ	-	-	67 973,6

Как видно из таблицы, «стол секретаря» запланирован в сумме 850,0 тыс.тенге, а «трибуна» - 625,0 тыс.тенге и 526,0 тыс.тенге. При этом, государственному аудиту объектом аудита не представлены детальные расчеты и прайс-листы.

Проведенным государственным аудитом отмечается слабый контроль со стороны курирующих государственных органов за подведомственными предприятиями и субъектами квазигосударственного сектора, в части достижения прямых и конечных результатов, предусмотренных в ФЭО проектов.

Например, по ФЭО проекта «Обновление материально-технической базы Товарищества путем приобретения снегоплавильного оборудования (корректировка)» на сумму 654,6 млн.тенге ТОО «Астана Тазалык» предусмотрены следующие показатели.

Так, в качестве **прямых результатов** отражены:

1) пополнение материально-технической базы снегоплавильным оборудованием в количестве 2 единиц, в том числе:

- Снегоплавильное оборудование TRECAN 60-PD;
- Снегоплавильное оборудование TRECAN 135-PD.

2) увеличение объема оказываемых услуг по утилизации снега с учетом применения снегоплавильных оборудований:

- утилизация объема ежегодно будет составлять примерно 1 230 630 куб.м.

Показателями **конечного результата** являются:

- 1) создание 6 рабочих мест;
- 2) получение дополнительного ежегодного дохода (прогнозный период 2017-2027 г.г.) в размере 462,0 млн.тенге;

В целом, город Астана получит социально-экономический эффект:

- будет улучшена очистка города от снега и мусора;
- созданы комфортные условия для проживания в столице;
- ландшафтный облик сделают столицу привлекательной для туристов;
- повысится имидж столицы;
- снижение загруженности автодорог за счет уменьшения расстояний, на которые грузовики перевозят снег;
- уменьшение нагрузки на ливневую и канализационную систему – снег плавится планомерно в течение всей зимы, а не лавинообразно в оттепели и весной;
- теряется необходимость в снежных полигонах, а следовательно и в их

рекультивации. Бытовой мусор и песок остается в плавильном баке и утилизируются на свалку ТБО;

- предотвращение паводковых ситуаций, связанных со снежными полигонами;

- содействие государственным программам по индустриально-инновационному развитию, привлечению новых технологий и иностранных инвестиций.

При проверке вопроса достижения показателей по результатам аудита установлено следующее.

Показатели прямого результата:

- произведено пополнение материально-технической базы 2 единицами снегоплавильного оборудования TRECAN 60-PD и TRECAN 135-PD – достигнут;

- фактический объем услуг по утилизации снега с учетом применения снегоплавильных оборудований составил 201 630 куб.м., вместо предусмотренных по ФЭО 1 230 630 куб.м. (- 83,6%) – **не достигнут**.

Показатели конечных результатов:

- создано 42 новых рабочих мест (предусмотрено 6) - достигнут;

- доход от эксплуатации специализированной техники за 2017 год составил 118,2 млн.тенге, тогда как планировалось ежегодно получать дополнительно 462,0 млн.тенге – **не достигнут**.

В качестве достижения показателей, благодаря которым столица получит социально-экономический эффект, Товариществом дано следующее пояснение *«Утилизация снега при помощи снегоплавильного оборудования снижает загруженность автодорог за счет уменьшения расстояний, на которые грузовики перевозят снег, снижается экологическая нагрузка на окружающую среду, предотвращаются паводковые ситуации, связанные со снежными полигонами, снижается нагрузка на ливневую и канализационную систему. Данный проект также является содействием государственным программам по индустриально-инновационному развитию, привлечению новых технологий и иностранных инвестиций»*, без представления обоснованных доказательств полученных результатов и представления подтверждающих документов.

Таким образом, из **шести** охваченных государственным аудитом субъектов квазигосударственного сектора по **трем не достигнуты конечные результаты**.

1. **ТОО «Астана Тазалық»** допущены не достижения показателей конечных результатов по четырем ФЭО:

- 1) «Обновление материально-технической базы Товарищества путем приобретения специализированной техники и оборудования» на сумму 1 665,2 млн.тенге;

- 2) «Обновление материально-технической базы Товарищества путем приобретения специализированной техники» на сумму 282,3 млн.тенге;

3) «Обновление материально-технической базы Товарищества путем приобретения снегоплавильного оборудования (корректировка)» на сумму 654,6 млн.тенге;

4) «Обновление материально-технической базы Товарищества путем приобретения специализированной техники и оборудования (корректировка)» на сумму 1 117,1 млн.тенге.

2. **ТОО «Астана – Бюро специального обслуживания»** допущено недостижение показателей результатов по ФЭО «Обновление материально-технической базы путем приобретения специализированной техники» на сумму 20,9 млн.тенге (корректировка).

3. **ТОО «Центр экспертизы проектов развития города Астаны»** допущено недостижение показателей конечных результатов ФЭО «Приобретение основных средств на сумму 16,1 млн.тенге (корректировка).

Пункт 1. При этом, в соответствии со статьей 105 Бюджетного кодекса Республики Казахстан ответственность за недостижение результатов бюджетных инвестиций посредством участия государства в их уставном капитале, предусмотренных в финансово-экономическом обосновании, несут первые руководители субъектов квазигосударственного сектора на увеличение (формирование) уставных капиталов, которых предусмотрены средства на соответствующий финансовый год в законе о республиканском бюджете либо в решении маслихата о местном бюджете.

Пункт 2. По 2-м субъектам квазигосударственного сектора **ТОО «Автохозяйство Астаны»** и **ТОО «Хозяйственное управление Астаны»** показатели прямых и конечных результатов ФЭО отражают лишь суть самого мероприятия по реализации проекта, отсутствуют количественные показатели, измеряющие достижения целей прямых и конечных результатов для сопоставления фактически достигнутых показателей результатов мероприятий, реализованных за счет инвестиций и соответствующих результатов, запланированных в ФЭО инвестиций, т.е. не отвечают требованиям подпунктов 58) и 59) пункта 2 Правил разработки или корректировки, проведения необходимых экспертиз инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 декабря 2014 года №129 (далее – *Правила разработки*).

Указанные факты свидетельствуют о наличии формального подхода при планировании и отборе бюджетных инвестиций, планируемых к реализации посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц, не только со стороны субъектов квазигосударственного сектора, но и всех задействованных государственных органов, включая Управление стратегического и бюджетного планирования города Астаны (*ранее – Управление экономики и бюджетного планирования*).

Государственным аудитом установлены факты не внесения корректировок в ФЭО бюджетных инвестиций.

Пункт 3. Так, в нарушение подпункта 3 пункта 145 Правил разработки, ТОО «Астана Тазалық» не произведена корректировка ФЭО по проектам «Обновление материально-технической базы Товарищества путем приобретения специализированной техники и оборудования» на сумму 1 665,2 млн.тенге и «Обновление материально-технической базы Товарищества путем приобретения специализированной техники» на сумму 282,3 млн.тенге.

Пункт 4. Более того, государственным аудитом установлено, что ТОО «Центр экспертизы проектов развития города Астаны» ФЭО по проекту «Приобретение основных средств», а также корректировка к нему реализована в нарушение пункта 10 статьи 154 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, подпункта 3) пункта 145 и пунктов 155, 159 Правил разработки, т.е. без осуществления экономической экспертизы.

Пункт 5. Таким образом, что Управлением стратегического и бюджетного планирования города Астаны (*ранее – Управление экономики и бюджетного планирования*) в нарушение пункта 9 статьи 154 Бюджетного кодекса Республики Казахстан экономическое заключение на ФЭО бюджетных инвестиций, планируемых к реализации посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц за счет средств местных бюджетов, подготовлено без соответствующего заключения экономической экспертизы ФЭО, что является также нарушением пункта 1-1 статьи 159 Бюджетного кодекса Республики Казахстан.

Как сказано выше, со стороны органов управления отмечается слабый контроль субъектов квазигосударственного сектора, не ведется мониторинг за освоением выделенных средств, вследствие чего Предприятиями бюджетные средства, выделенные на пополнение уставного капитала, отвлекаются в разрез законодательства на текущие расходы.

Так, согласно пункту 2 статьи 154 Бюджетного кодекса увеличение уставного капитала юридического лица за счет бюджетных средств допускается на цели развития юридического лица.

В соответствии с пунктом 121 Правил разработки не допускается увеличение уставного капитала юридического лица на покрытие текущих убытков хозяйственной деятельности и финансирование текущих расходов.

Пункт 6. Однако, ТОО «Астана-Бәйтерек» в нарушение подпункта 29-3) пункта 1 статьи 3, пункта 2 статьи 154 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, подпунктов 26), 27) пункта 2 и пункта 121 Правил разработки, за счет средств, выделенных на цели развития, произведено **покрытие текущих расходов** на общую сумму **2,4 млн.тенге.**

Кроме того, аудитом установлено, что ТОО «Астана-Бәйтерек» за счет бюджетных инвестиций, выделенных на капитальный ремонт монумента, осуществлен ремонт покрытия из гранитной тротуарной плитки, прилегающей к монументу площади городской территории в количестве 860

кв.м на сумму 5,8 млн.тенге, тогда как бюджетные инвестиции выделены на капитальный ремонт монумента.

Пункт 7. Таким образом, в нарушение подпункта 29-3) пункта 1 статьи 3, пункта 2 статьи 154 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, подпунктов 26) и 27) пункта 2 Правил разработки ТОО «Астана-Бэйтерек» средства в сумме **5,8 млн.тенге**, полученные в качестве увеличения уставного капитала для проведения капитального ремонта монумента, использованы не в целях развития юридического лица.

Пункт 8. Вследствие этого, ТОО «Астана-Бэйтерек» в 2017 году в нарушение пункта 6 раздела «Определения», пункта 10 раздела «Признание и пункта 12 раздела «Последующие затраты» Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» в стоимость основных средств отнесены расходы в размере **8,2 млн.тенге**, в т.ч. стоимость расходных материалов, приобретенных в рамках дополнительных объемов работ на основании дефектной ведомости за июль 2017 года в сумме 2,4 млн.тенге, являющиеся текущими расходами, а также затраты, не связанные с деятельностью Товарищества в сумме 5,8 млн.тенге, ремонт прилегающей территории.

Одновременно, субъектами квазигосударственного сектора своевременно не представлялись отчеты по реализации мероприятий, реализуемых за счет бюджетных инвестиций.

Пункт 9. Так, в нарушение пункта 215 Правил разработки, субъектами квазигосударственного сектора в адрес администраторов бюджетных программ не предоставлены Отчеты субъектов квазигосударственного сектора по мониторингу реализации мероприятий, реализуемых за счет бюджетных инвестиций посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц-субъектов квазигосударственного сектора за 2016-2017 годы (ТОО «Автохозяйство Астаны», ТОО «Хозяйственное управление Астаны», ТОО «Астана – Бюро специального обслуживания»).

Неотражение и недостоверное отражение в бухгалтерском отчете реальной стоимости активов, приводит к потере поступлений налогов в доход бюджета.

Например, аудитом в ТОО «Астана-Бэйтерек» установлено, что постановлением акимата города Астаны 27 ноября 2014 года №113-203 путем передачи имущества произведено увеличение уставного капитала Товарищества на общую стоимость 868,1 млн.тенге (*Товариществом не произведено извещение органа, осуществившего его государственную регистрацию (орган юстиции) об увеличении уставного капитала. Аудиту также не представлен документ (акт-приемки передачи имущества), подтверждающий передачу имущества*), при этом, 8 июня 2015 года №113-907 внесены изменения в постановление акимата города от 27 ноября 2014 года №113-203, которым слова «**передача имущества общей стоимостью 868,1 млн.тенге**» заменена на слова «**Передача имущества с баланса Управления финансов на баланс Товарищества монумента,**

расположенного по адресу: г.Астана, Левобережье, №1, общей площадью здания 1 621,1 кв.м., рыночной стоимостью **68,2 млн.тенге** и основных средств в количестве 230 единиц рыночной стоимостью 2,5 млн.тенге» или за **шесть месяцев** стоимость **уменьшилась** на **799,9 млн.тенге**.

Установлены факты нарушения, в части искажения отчетности и неверного отражения по счетам.

Пункт 10. ТОО «Астана Тазалык» в нарушение пунктов 3 и 6 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (далее – Закон о бухгалтерском учете) и подпункта 1) пункта 3, пунктов 15 и 16 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241 (далее – Правила ведения бухгалтерского учета №241), по счету 1212 установлено неверное отражение произведенной оплаты в 2017 году по заказчику ГУ «Аппарат акима района «Сарыарка» города Астаны в размере **188,8 млн.тенге**.

Пункт 11. В нарушение статей 6, 14 и пункта 1 статьи 15 Закона о бухгалтерском учете, подпункта 1) пункта 3 и пункта 5 Правил ведения бухгалтерского учета №241, не достоверно отражена сумма уставного капитала в бухгалтерском учете и финансовой отчетности за 2016 год на общую сумму **234,5 млн.тенге**, а именно по ТОО «Астана-Бэйтерек» искажены размер уставного капитала на начало и конец отчетного периода на **234,2 млн.тенге**, в том числе на 1 января 2016 года на 70,6 млн.тенге и на 31 декабря 2016 года на 163,6 млн.тенге, по ТОО «Центр экспертизы проектов развития города Астаны» искажены сведения о размере сформированного и неоплаченного уставного капитала на **0,3 млн.тенге**.

Пункт 12. Одновременно, в нарушение пунктов 1 и 3 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете и подпункта 1) пункта 3 Правил ведения бухгалтерского учета №241, некорректно отражены сведения об уставном капитале в бухгалтерском учете по счету 5030 на общую сумму **793,5 млн.тенге**, а именно, по ТОО «Астана-Бэйтерек» по состоянию на начало и конец 2017 года отклонение составило в размере **793,2 млн.тенге**, в том числе на 1 января 2017 года на 163,6 млн.тенге и на 31 декабря 2017 года на 629,7 млн.тенге, по ТОО «Центр экспертизы проектов развития города Астаны» некорректно отражены сведения об уставном капитале в бухгалтерском учете по счету 5030, а именно отсутствует неоплаченный уставный капитал на начало 2017 года по счету 5110 в размере **0,3 млн.тенге**.

В ходе аудиторских мероприятий выявлены многочисленные факты несоблюдения субъектами квазигосударственного сектора Закона Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» от 22 апреля 1998 года №220-1 (далее – Закон о товариществах), в части извещения органа, осуществившего государственную регистрацию, об увеличении уставного капитала, размещения соответствующих объявлений в официальных изданиях, а также

не соблюдения требования о перерегистрации юридических лиц, в случае уменьшения уставного капитала.

Пункт 13. Так, в нарушение пункта 5 статьи 26 Закона о товариществах, извещение органа, осуществившего государственную регистрацию Товариществ об увеличении уставного капитала, произведено по истечении установленного 3-х месячного срока на сумму **21,5 млн.тенге** (ТОО «Астана-Бәйтерек» - 1 ед., ТОО «Астана – Бюро специального обслуживания» на сумму 21,5 млн.тенге).

Пункт 14. Кроме того, в нарушение пункта 5 статьи 26 Закона о товариществах не произведено извещение органа, осуществившего его государственную регистрацию (*орган юстиции*), об увеличении уставного капитала путем передачи имущества и внесения денежных средств на общую сумму **890,0 млн.тенге** (ТОО «Астана-Бәйтерек» - 868,1 млн.тенге, ТОО «Центр экспертизы проектов развития города Астаны» - 21,9 млн.тенге).

Пункт 15. «Астана – Бюро специального обслуживания» в нарушение пунктов 3 и 4 статьи 27 Закона о товариществах несвоевременно (*с просрочкой на 2 месяца*) поместило соответствующее объявление в официальном издании об уменьшении уставного капитала Товарищества.

Пункт 16. В нарушение пункта 4 статьи 27 Закона о товариществах и пунктов 42, 43 и 45 Инструкции по государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств, утвержденной приказом Министра юстиции Республики Казахстан от 12 апреля 2007 года №112, ТОО «Центр экспертизы проектов развития города Астаны» не соблюдены требования о перерегистрации юридических лиц в случае уменьшения уставного капитала.

В нарушение законодательства о государственных закупках ТОО «Астана Тазалық» не проведена претензионно-исковая работа по признанию поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок, где поставка товаров осуществлялась с просрочкой.

Пункт 17. В результате, ТОО «Астана Тазалық» не приняты меры, предусмотренные подпунктом 3 пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» о признании ТОО «Спецтехника» (*просрочка 6 календарных дней*), ТОО «Astana special machines» (*просрочка 18 календарных дней*), ТОО «Завод компрессорного оборудования» (*просрочка 93 календарных дня*), ТОО «Торговый Дом ТРИМА» (*просрочка 17 календарных дней*) недобросовестными участниками государственных закупок.

Пункт 18. Кроме того, ТОО «Центр экспертизы проектов развития города Астаны» в 22 договорах государственных закупок установлены сроки поставки, не соответствующие пункту 22 статьи 43 главы 8 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках».

Имеются факты неэффективного использования оборудования и товара.

Пункт 19. Так, в нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного пунктом 12 статьи 4 Бюджетного

кодекса Республики Казахстан приобретенные оборудование и товар на общую сумму **36,4 млн.тенге** не используются (ТОО «Астана Тазалық» - 36,3 млн. тенге, ТОО «Центр экспертизы проектов развития города Астаны» - 52,2 тыс. тенге).

Аудитом отмечается, что капитальный ремонт в Товариществах проводился без утвержденной ПСД либо без проведения экспертизы ПСД на дополнительные работы.

Пункт 20. Так, ТОО «Автохозяйство Астаны» капитальный ремонт гаражного комплекса осуществлен в нарушение пункта 75 Правил проведения комплексной вневедомственной экспертизы технико-экономических обоснований и проектно-сметной документации, предназначенных для строительства новых, а также изменения (реконструкции, расширения, технического перевооружения, модернизации и капитального ремонта) существующих зданий и сооружений, их комплексов, инженерных и транспортных коммуникаций независимо от источников финансирования, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 1 апреля 2015 года №299 без повторного проведения экспертизы ПСД.

Пункт 21. В результате, в нарушение подпункта 2) пункта 2 статьи 45 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках», а также пункта 12 статьи 64-1 Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан», ТОО «Автохозяйство Астаны» заключено дополнительное соглашение от 5 октября 2016 года №1 к Договору от 13 апреля 2016 года №108/2016 без проведения и заключения экспертизы ПСД на дополнительные работы на сумму **21,7 млн.тенге**.

Также, аудитом установлено, что капитальный ремонт монумента «Астана-Бәйтерек» завершен согласно **акту ввода в эксплуатацию 23 июня 2017 года** (Заключение на откорректированный рабочий проект выдано РГП «Госэкспертиза» 7 июня 2017 года №01-0274/17, и рабочий проект утвержден приказом директора Товарищества от 9 июня 2017 года №03-04-41мс), из чего следует, что работы начаты без утвержденного ПСД.

Пункт 22. Таким образом, ТОО «Астана-Бәйтерек» в нарушение подпункта 1-1 пункта 1 статьи 60 Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан», капитальный ремонт монумента «Астана-Бәйтерек» на сумму **1 831,7 млн.тенге** осуществлен без наличия соответствующей проектной (проектно-сметной) документации, прошедшей в установленном порядке экспертизу, то есть без утвержденного рабочего проекта.

Так, Протоколом совещания с участием Акима города Астаны от 3 августа 2015 года внесено предложение по обновлению и реконструкцию монумента «Астана-Байтерек».

Рабочий проект «Капитальный ремонт Монумента «Астана-Байтерек» города Астана» разработан на основании задания на проектирование, утвержденного Товариществом 25 марта 2016 года.

Техническое заключение по результатам экспертного обследования сооружения для последующего проведения капитального ремонта монумента, выполнено ТОО «Караганда Строй Проект», экспертом Гайдаревой И.В.

Проектом предусмотрены замена витражей, очищение от загрязнений и нанесение антикоррозийного защитного покрытия поверхности металлических конструкции, ремонт помещений, замена аквариума, замена столов и стульев для посетителей кафе и вестибюля, установка подъемника для инвалидов марки БК-320, замена столешниц для раковин, накопительного электронагревателя, сантехнических оборудования, замена труб водоснабжения и канализации, замена устаревшего осветительного оборудования на энергосберегающее, а также замена витражной системы лифтовой шахты и купола.

Дефектная ведомость утверждена Товариществом 18 апреля 2016 года.

Заключение государственной экспертизы РГП «Госэкспертиза» по рабочему проекту выдано 27 июля 2016 года №01-0316/16, и рабочий проект утвержден приказом директора Товарищества от 29 июля 2016 года № 03-04-44мс.

Далее, протоколом совещания с участием заместителя Акима города Астаны от 30 ноября 2016 года по капитальному ремонту монумента принято решение подготовить документы по удорожанию проекта и согласование дизайна монумента, в связи с вносимыми дополнениями в конструктивные, инженерно-технические и технологические решения на основании обращения ТОО «СК «Базис».

На основании протокола совещания у Акима города Астаны от 29 декабря 2016 года решено откорректировать проект капитального ремонта и разработать дизайн.

Далее, протоколом совещания с участием первого заместителя Акима города Астаны от 8 февраля 2017 года Товариществу дано задание на разработку ПСД капитального ремонта и дизайна монумента с последующей передачей в РГП «Госэкспертиза».

Концепция по реконструкции монумента одобрена протокольным решением градостроительного совета города Астаны от 28 февраля 2017 года №6 с дополнительным вариантом решения с применением люстр для освещения из хрустала.

Заключение на откорректированный рабочий проект выдано РГП «Госэкспертиза» 7 июня 2017 года №01-0274/17, и рабочий проект утвержден приказом директора Товарищества от 9 июня 2017 года №03-04-41мс.

Пункт 23. Кроме того, аудитом по результатам осмотра установлено, что в нарушение статьи 70 Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» ТОО «Астана-Бэйтерек» не обеспечено качество работ на общую сумму **1,0 млн.тенге**, выразившееся в некачественном выполнении работ по окраске металлической поверхности эмалями ПФ-115 на площади 243,1 кв.м.

Принятые меры в ходе государственного аудита:

1. ТОО «Астана Тазалық»:

- в бухгалтерском учете приведены в соответствие взаиморасчеты с ГУ «Аппарат акима района «Сарыарка» города Астаны за 2017 год путем восстановления суммы в размере **188 764,0 тыс.тенге**.

2. ТОО «Астана-Бәйтерек»:

1) в бухгалтерском учете приведен в соответствие размер уставного капитала на 2016 и 2017 годы путем восстановления суммы в размере **1 027 445,9 тыс.тенге**;

2) возмещены в доход бюджета в сумме **8 211,3 тыс.тенге**, использованные не в соответствии с целевым назначением;

3) в бухгалтерском учете приведена в соответствие стоимость основных средств за 2017 год - восстановлена суммы в размере **8 211,3 тыс.тенге** путем исключения из стоимости основных средств стоимости затрат, не связанных с активом.

3. ТОО «Центр экспертизы проектов развития города Астаны»:

- в бухгалтерском учете приведены в соответствие размер уставного капитала на 2016 и 2017 годы путем восстановления суммы в размере **630,8 тыс.тенге**.

4. По итогам государственного аудита:

по ТОО «Астана Тазалық»

- 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 директор ТОО «Астана Тазалық» Булатбеков Б.Н. на общую сумму **108,2 тыс.тенге** (*протоколы об административном правонарушении от 15 марта 2018 года №91, 92 и 93*);

- в Специализированный межрайонный административный суд города Астаны направлены материалы по установленным фактам с признаками состава административных правонарушений, где по итогам рассмотрения за совершения административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 216 КоАП РК директор ТОО «Астана Тазалық» Булатбеков Б.Н. признан виновным за совершение административного правонарушения и подвергнут к административному взысканию в виде штрафа на общую сумму **2 693,6 тыс.тенге** (*постановление СМАС г.Астаны от 14 марта 2018 года №3-3956/2018*).

по ТОО «Автохозяйство Астаны»

- в Управление контроля и качества городской среды города Астаны направлены материалы по установленным нарушениям норм законодательства РК в сфере архитектурно-строительных норм, свидетельствующие о наличии признака состава административного правонарушения (*письмо Ревизионной комиссии от 16 марта 2018 года №05-8/308*).

по ТОО «Астана-Бәйтерек»

- в Управление контроля и качества городской среды города Астаны

направлены материалы по установленным нарушениям норм законодательства РК в сфере архитектурно-строительных норм, свидетельствующие о наличии признака состава административного правонарушения (*письмо Ревизионной комиссии от 30 марта 2018 года №05-13/364*);

- 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 привлечено юридическое лицо ТОО «Астана Байтерек» на общую сумму **120,2 тыс.тенге** (*письмо ДВГА по г.Астане от 19 апреля 2018 года №02-04-09/1593*);

по ТОО «Центр экспертизы проектов развития города Астаны»

- в Специализированный межрайонный административный суд города Астаны направлены материалы по установленным фактам с признаками состава административных правонарушений, где по итогам рассмотрения за совершения административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 216 КоАП РК директор ТОО «Центр экспертизы проектов развития города Астаны» Искалиев Г.Н. привлечен к административной ответственности и подвергнут к административному взысканию в виде штрафа на общую сумму **962,0 тыс.тенге** (*постановление СМАС г.Астаны от 26 марта 2018 года №3-7120/2018*);

- в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астане направлены материалы по установленным фактам с признаками состава административных правонарушений.

по ТОО «Астана – Бюро специального обслуживания»

- в Специализированный межрайонный административный суд города Астаны направлены материалы по установленным фактам с признаками состава административных правонарушений, где по итогам рассмотрения за совершения административного правонарушения, предусмотренного частью 2 статьи 216 КоАП РК директор ТОО «Астана – Бюро специального обслуживания» Абеуов Т.А. признан виновным за совершение административного правонарушения и подвергнут к административному взысканию в виде штрафа на общую сумму **673,4 тыс.тенге** (*постановление СМАС г.Астаны от 27 марта 2018 года №3-7123/2018*).

Выводы по результатам государственного аудита:

1. Итоги государственного аудита показали, что за последние три года из средств местного бюджета на приобретение финансовых активов направлено 126,1 млрд.тенге.

Финансовые активы приобретались по функциональным группам «Транспорт и коммуникации» (91,0% от общей суммы расходов бюджета на приобретение финансовых активов) и «Прочие» (9,0%).

При этом, за этот же период поступления в бюджет дивидендов, части чистого дохода, доходов на доли участия в государственной собственности составили 387,4 млн.тенге, или 0,3% от объемов выделенных средств.

2. Многочисленные факты не отражения сведений в учете, различия учетных данных со сведениями, отраженными в проаудированной отчетности субъектов квазигосударственного сектора, свидетельствуют о недостаточной регламентации учетных процедур и наличии рисков недоверия к утвержденной финансовой отчетности.

3. Проведенным государственным аудитом отмечается слабый контроль со стороны курирующих государственных органов за подведомственными предприятиями и субъектами квазигосударственного сектора, в части достижения прямых и конечных результатов, предусмотренных в финансово-экономических обоснованиях проектов.

Так, из шести проверенных субъектов квазигосударственного сектора не достигнуты конечные результаты по трем, а по двум субъектам показатели прямых и конечных результатов ФЭО отражают лишь суть самого мероприятия по реализации проекта, отсутствуют количественные показатели, измеряющие достижения целей прямых и конечных результатов для сопоставления фактически достигнутых показателей результатов мероприятий, реализованных за счет инвестиций и соответствующих результатов, запланированных в ФЭО инвестиций.

Указанные факты свидетельствуют о наличии формального подхода при планировании и отборе бюджетных инвестиций, планируемых к реализации посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц, не только со стороны субъектов квазигосударственного сектора, но и всех задействованных государственных органов, включая Управление стратегического и бюджетного планирования города Астаны.

4. Субъектами квазигосударственного сектора допускаются факты нецелевого использования бюджетных средств, т.е. средства отвлекаются на покрытие текущих расходов.

5. Субъектами квазигосударственного сектора не соблюдаются нормы правовых актов о необходимости извещения органов, осуществляющих государственную регистрацию об изменении размеров уставных капиталов.

Кроме того, субъектами квазигосударственного сектора не проводится претензионно-исковая работа по признанию поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок, не принимаются установленные меры.

6. Субъектами квазигосударственного сектора не планируются средства на проведение аудита специального назначения согласно требованиям статьи 18-3 Закона Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».

Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии итоги государственного аудита использования средств местного бюджета и активов государства, направленных на развитие квазигосударственного сектора.

2. **Управлению стратегического и бюджетного планирования города Астаны:**

- при рассмотрении финансово-экономических обоснований проектов, обращать внимание на количественные показатели, измеряющие достижения целей прямых и конечных результатов для сопоставления фактически достигнутых показателей результатов мероприятий, реализованных за счет инвестиций и соответствующих результатов;

- при выделении средств из местного бюджета проводить всесторонний анализ деятельности субъекта квазигосударственного сектора, учитывая его прибыльность, цели и задачи;

- при рассмотрении финансово-экономических обоснований проектов учесть нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, допущенные при использовании бюджетных средств.

3. Управлению активов и государственных закупок города Астаны в срок до 1 июня 2018 года обеспечить информирование субъектов квазигосударственного сектора о необходимости планирования средств на проведение аудита специального назначения согласно требованиям Правил проведения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора и представления аудиторского заключения по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, утвержденных нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года №21-НҚ.

4. ТОО «Астана Тазалық», ТОО «Автохозяйство Астаны», ТОО «Центр экспертизы проектов развития города Астаны», ТОО «Астана – Бюро специального обслуживания», ТОО «Астана-Бәйтерек» и ТОО «Хозяйственное управление Астаны» в срок до 20 мая 2018 года представить в Ревизионную комиссию по г.Астане информацию о принятых мерах к должностным лицам, допустившим нарушения действующего законодательства Республики Казахстан.

5. ТОО «Астана-Бәйтерек» в срок до 1 сентября 2018 года устранить некачественно выполненные работы по окраске металлической поверхности эмалями ПФ-115 на площади 243,1 кв.м. на общую сумму **967,6 тыс. тенге.**

6. Отделу контроля качества и правового обеспечения Ревизионной комиссии в недельный срок в установленном порядке направить в Прокуратуру города Астаны материалы по факту заключения ТОО «Автохозяйство Астаны» дополнительного соглашения к Договору от 13 апреля 2016 года №108/2016 без проведения и заключения экспертизы ПСД на дополнительные работы на сумму **21,7 млн.тенге.**