

Утверждено
Постановлением
Ревизионной комиссии
от 8 февраля 2018 года №2-К

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель государственного аудита: государственный аудит реализации в городе Астане мероприятий, направленных на развитие и регулирование пассажирских перевозок, транспортной инфраструктуры и обеспечение безопасности дорожного движения.

Объект государственного аудита: государственное учреждение «Управление пассажирского транспорта города Астаны» (далее – Управление).

Объекты встречных проверок:

- ГККП «Есіл-Астана»;
- АО «Автобусный парк №1».

Государственный аудит проведен: главными инспекторами – государственными аудиторами отдела государственного аудита Акижановым М.Ж. (руководитель группы аудита) и Тажимбетовой Л.А.

Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2015 года по 30 сентября 2017 года (при необходимости другие периоды).

Основная (аналитическая) часть

Настоящим государственным аудитом охвачено 3 объекта, в том числе 2 объекта охвачено встречным аудитом с охватом бюджетных средств и активов государства в сумме 6 308,5 млн. тенге по бюджетным программам **003** «Субсидирование пассажирских перевозок по социально значимым внутренним сообщениям», **004** «Обеспечение безопасности дорожного движения в населенных пунктах», **010** «Развитие транспортной инфраструктуры» и **011** «Строительство и реконструкция технических средств регулирования дорожного движения».

По итогам аудита выявлены финансовые нарушения на общую сумму 698,6 млн. тенге, неэффективное использование бюджетных средств на сумму 61,3 млн. тенге и 16 фактов процедурных нарушений на общую сумму 1 628,2 млн. тенге.

В ходе государственного аудита восстановлено (возмещено) средств, в том числе выполнением работ, на общую сумму 698,2 млн. тенге.

Показатели государственного аудита:

1) **Эффективность** – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов;

2) **Экономичность** - минимизация стоимости выделенных для достижения оцениваемых результатов деятельности ресурсов с сохранением соответствующего качества этих результатов;

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

Управление создано постановлением акимата города Астаны от 25 августа 2015 года №06-1492 путем разделения ГУ «Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Астаны» на ГУ «Управление пассажирского транспорта города Астаны» и ГУ «Управление автомобильных дорог города Астаны».

Управление действует на основании Положения о государственном учреждении «Управление пассажирского транспорта города Астаны», утвержденного постановлением акимата города Астаны от 2 октября 2015 года №108-1752.

Управление является государственным органом, осуществляющим руководство в сфере пассажирского транспорта города Астаны.

Миссией Управления является развитие и регулирование пассажирских перевозок, транспортной инфраструктуры и обеспечение безопасности дорожного движения.

Управление имеет 4 подведомственных организаций: ТОО «Астана LRT», АО «Автобусный парк №1», ГККП «Есіл-Астана» и ТОО «Дирекция по строительству LRT».

Штатная численность Управления утверждена распоряжением и.о. акима города Астаны от 5 ноября 2015 года №114-50 в количестве 8 человек.

Астана - современный город, который привлекателен для туристов и комфортен для проживания жителей и гостей столицы Казахстана. На сегодняшний день население города составляет более миллиона человек и продолжает расти. С ростом населения увеличивается количество автотранспорта. Это обусловлено не только повышением стандартов жизни, но и тенденцией к стремительному развитию мобильности жителей.

В этой связи, роль безопасности дорожного движения и пассажирских перевозок на территории города является одной из важных аспектов жизнедеятельности городской транспортной среды.

Так, по состоянию на 1 октября 2017 года для безопасного дорожного движения автотранспортных средств (*зарегистрировано автотранспортных средств на 1 июля 2017 года 546 632 единицы, что на 20,3% выше аналогичного периода прошлого года*) и пешехода имеются 26 900 единиц дорожных знаков, 380 светофорных объектов, 467 остановочных комплексов, из них 27 теплых.

Для передвижения гостей и жителей столицы, столичный автопарк представлен 9 операторами пассажирского транспорта (1 коммунальный и 8 частных).

Общее количество маршрутов составляет 81 единиц, из них: городские – 60, эскпресс маршруты – 5 и пригородные – 16.

Общее количество подвижного состава составляет 1 200 автобусов, из которых 738 единиц новые автобусы с периодом эксплуатации до 3-х лет (61,5%),

350 единиц со сроком эксплуатации от 5-10 лет (29,2%) и 112 единиц со сроком более 14 лет.

Таблица №1

№ п/п	Предприятие	Количество маршрутов	Количество графиков
1	АП №1	24	319
	АП №1 (пригородные)	16	62
	АП №1 (экспресс)	1	8
2	АП №2	9	103
3	АП №3	6	85
	АП №3 (экспресс)	4	32
4	АП №4	8	109
5	АП №5	1	8
6	АП №6	3	41
7	АП №7	5	63
8	АП №8	3	43
9	АТП №8	1	4
	Всего:	81	877

Отмечаем, что сеть маршрутов города Управлением распределяется ежегодно в соответствии с Правилами перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом, утвержденными приказом и.о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 26 марта 2015 года №349 (далее – *Правила перевозок пассажиров и багажа*), на конкурсной основе.

В соответствии с Правилами перевозок пассажиров и багажа создается Конкурсная комиссия для рассмотрения конкурсных предложений, их оценки и определения победителей на право обслуживания маршрутов.

В Конкурсную комиссию входят представители Управления, территориальных органов транспортного контроля, общественных объединений пассажирских автобусных перевозчиков и территориальное подразделение Комитета административной полиции Министерства внутренних дел Республики Казахстан.

(Справочно: для регистрации в качестве участника Конкурса необходимо представить в Комиссию заявку на участие в Конкурсе по соответствующему лоту, с приложением следующих документов, вложенных в прилагаемый к конкурсной документации конверт:

- 1) *заполненный бланк информации об участнике;*
- 2) *копию свидетельства или справку о государственной регистрации юридического лица или предпринимателя, осуществляющего свою деятельность без образования юридического лица;*
- 3) *копии страховых полисов или договоров обязательного страхования гражданско-правовой ответственности владельцев автотранспортных средств и договоров обязательного страхования гражданско-правовой ответственности перевозчика перед пассажирами;*
- 4) *копии технических паспортов и свидетельств о прохождении обязательного технического осмотра действительных на текущий период на*

каждую единицу подвижного состава;

5) сведения о водительском составе;

6) сведений о наличии диспетчерского сопровождения и телефонной или другой связи на протяжении всего маршрута;

7) копии документов, подтверждающих возможность проведения необходимого комплекса работ по поддержанию подвижного состава в технически исправном состоянии в соответствии с требованиями, установленными Правилами технической эксплуатации автотранспортных средств).

По итогам рассмотрения заявок Конкурсная комиссия определяет победителя на право обслуживания маршрутов.

В дальнейшем, вся работа по мониторингу и организации пассажирских перевозок, управлению транспортом, инфраструктурой и транспортными проектами **фактически** осуществляется ТОО «Астана LRT», являющейся подведомственной организацией Управления.

Таким образом, на сегодняшний день роль Управления в организации пассажирских перевозок, управлению транспортом, инфраструктурой и транспортными проектами столицы заключается только в организации тендера и распределении маршрутов среди автопарков, а также субсидирования социально значимых перевозок и обслуживания дорожной инфраструктуры (дорожные знаки и светофорные объекты).

По данным сайта Департамента статистики по городу Астане операторами пассажирского транспорта перевезено в 2015 году – 1 919,1 тыс.человек или в среднем за один день – **5 258 человек**, 2016 году – 2 103,9 тыс.человек или в среднем за один день – **5 764 человек** (источник www.stat.gov.kz).

Вместе с тем, отмечаем, что согласно данным сайта ТОО «Астана LRT» на ежедневной основе количество перевезенных пассажиров составляет **850,0 тыс.человек** (источник www.alrt.kz).

(Справочно: на основании договора от 3 июня 2015 года, заключенного между ТОО «Астана LRT» и ТОО «Центр Бизнес-решений Elim», проведена работа по замеру пассажиропотока на автобусных маршрутах города Астаны.

Всего проведены замеры на 104 графиках, включающих в себя 52 маршрута (по два графика на одном маршруте). Общий пассажиропоток составил 744 793 пассажиров в сутки.

Также, на основании договора от 7 июля 2016 года, заключенного между ТОО «Астана LRT» и ТОО «Центр Бизнес-решений Elim», проведена работа по замеру пассажиропотока на автобусных маршрутах города Астаны.

Также проведен соцопрос населения об удовлетворительности пассажиров транспортным обеспечением пассажиров города Астаны.

С 4 по 25 апреля 2017 года была произведена актуализация данных по пассажиропотоку на 126 графиках, включающих в себя 63 маршрута (по два графика на одном маршруте). Общий пассажиропоток составил 835 770 пассажиров в сутки).

Одновременно, отмечаем, что в целях обновления устаревшего и несоответствующего нормативным требованиям подвижного состава, а также организации качественного и эффективного сервисного обслуживания акиматом города Астаны принят Комплексный план модернизации пассажирского транспорта столицы.

В рамках Комплексного плана модернизации пассажирского транспорта столицы по информации Управления подведомственной организацией ТОО «Астана LRT» (далее - Товарищество) осуществлен закуп 738 единиц автобусов IVECO на общую сумму 85 826 770,1 тыс.тенге.

Так, в рамках проекта «City bus» Товариществом осуществлен закуп 358 автобусов марки IVECO CITELIS, с дальнейшей передачей в финансовый лизинг в следующие предприятия:

- АО «Автобусный парк №1» - 162 единицы (100 единиц с длиной 12 метров и 62 единицы длиной 18 метров);
- ТОО «Автобусный парк №2» - 29 единиц с длиной 12 метров;
- ТОО «Автобусный парк №3» - 110 единиц (106 единиц с длиной 12 метров и 4 единицы с длиной 18 метров);
- АО «Автобусный парк №4» - 57 единиц (53 единицы с длиной 12 метров и 4 единицы с длиной 18 метров).

На сегодняшний день по информации Управления в рамках первого проекта оплата кредитных платежей CommerzBank AG Paris Branch составляет 21 892 505,1 тысяч тенге, выделенных из местного бюджета путем увеличения уставного капитала ТОО «Астана LRT», из них: в 2014 году – 5 680 822,1 тыс.тенге, в 2015 году - 7 150 942,0 тыс.тенге, в 2016 году – 6 228 023,0 тыс.тенге и в 2017 году – 2 832 718,0 тыс.тенге.

Здесь же отмечаем, что ожидаемые поступления Товарищества от передачи автобусов в финансовый лизинг за период 2015-2017 годы планировались в сумме 7 488 312,0 тыс.тенге. Однако, по состоянию на 1 декабря 2017 года поступления составили в размере 1 341 356,1 тыс.тенге, т.е. 17,9% от плана, дебиторская задолженность составляет 6 146 955,9 тыс.тенге.

Кроме того, по информации Управления за аудируемый период 2017 года Товариществом осуществлен дополнительный закуп 380 автобусов марки IVECO (СарыаркаАвтопром, г.Костанай).

По информации Управления, оплата кредитных платежей Европейскому банку реконструкции и развития по данному проекту на сегодняшний день составляет 978 133,0 тыс.тенге, также выделенных из средств местного бюджета путем увеличения уставного капитала ТОО «Астана LRT», а именно: в 2015 году - 514 954,0 тыс.тенге, в 2016 году – 145 001,0 тыс.тенге, в 2017 году – 318 178,0 тыс.тенге.

Все приобретенные в 2017 году автобусы в рамках проекта «City Bus» в количестве 380 единиц переданы в АО «Автобусный парк №1», из них 170 автобусов переданы в тестовом режиме и 210 единиц в финансовый лизинг.

В целом, на сегодняшний день, принятые акиматом города меры по развитию транспортной инфраструктуры и дорожного движения положительно

повлияли на качество обслуживания пассажиров, расписания движения подвижного состава, и снижения нагрузки на дорожную сеть города.

В частности, автобусный парк столицы обновлен на 65%. Новые автобусы оснащены системами информирования, кондиционирования, обогрева, видеонаблюдения, а также пандусами для людей с ограниченными возможностями и родителей с детскими колясками.

Заметную роль в улучшении показателей динамичности общественного транспорта сыграло внедрение проекта «Bus Lane» на основных магистральных улицах города, где средняя скорость автобусов увеличилась на 12-15%.

В целях снижения нагрузки на дорожную сеть города на отдельных улицах внедрены односторонние движения автотранспорта, а также проведены работы по правосторонним съездам.

Кроме того, на сегодняшний день проводятся работы по строительству легкорельсового трамвая.

На эти цели акиматом города в течение 2016-2017 годов из бюджета выделены более 127,0 млрд. тенге.

Вместе с тем, результаты аудиторского мероприятия Ревизионной комиссии свидетельствуют о том, что не во всех случаях обеспечивается эффективное использование бюджетных средств и активов государства.

Во-первых, имеются факты отсутствия в бюджетной программе 003 «Субсидирование пассажирских перевозок по социально значимым внутренним сообщениям» (далее – бюджетная программа 003) Управления на 2015-2017 годы индикаторов, указанных в Программе развития города Астаны на 2016-2020 годы, а также несоответствие данных Программы с данными Департамента статистики по г.Астане.

К примеру, согласно Плану мероприятий по реализации Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы, утвержденный постановлением акимата города Астаны от 25 января 2017 года №114-157 Управление проводит работу по достижению следующих индикаторов:

Цель 4. Развитие транспортной инфраструктуры							
№ п/п	Наименование индикаторов	ед. измерения	ответственные ГО	источник	прогноз, в т.ч. по годам		
					факт 2015 г.	2016 г.	2017 г.
1	Объем пассажирооборота	млн. пкм	УПТ	стат. данные	20 034,4	20 226,5	25 283,1
2	Доля населения, использующая общественный транспорт для передвижения	%	УПТ	ведомст. данные	-	33,0	36,0

При этом, согласно данным Департамента статистики по г.Астане, объем пассажирооборота за 2015 год составил 16 547,8 млн.пкм или меньше на 3 486,6 млн.пкм (17,4%) и за 2016 год – 17 817,7 млн.пкм также меньше на 2 408,8 млн.пкм (11,9%) (источник www.stat.gov.kz).

Во-вторых, в ходе государственного аудита нами проведен анализ осуществления Управлением своих функциональных обязанностей, по итогам

которого установлено, что из 40 функций предусмотренных в Положении, 15 функций Управлением **не осуществляется**:

1) ведение реестра физических и юридических лиц, подавших уведомление о начале осуществления деятельности по специальной подготовке водителей автотранспортных средств, осуществляющих перевозки опасных грузов в международном и внутрисубъектском сообщениях;

2) проведение аттестации субъектов транспортной деятельности на соответствие порядку и требованиям по проведению досмотра пассажиров и посетителей, вещей, находящихся при них, в том числе ручной клади и багажа;

3) осуществление государственной регистрации транспортных средств городского рельсового транспорта;

4) по согласованию с заинтересованными государственными органами определение схемы и порядка движения транзитного автомобильного транспорта;

5) разработка Правил передачи в управление объектов транспортной инфраструктуры столицы;

6) осуществление мероприятий по передаче в управление объектов транспортной инфраструктуры столицы;

7) разработка Правил внедрения и эксплуатации автоматизированных систем управления дорожным движением;

8) разработка Правил управления и эксплуатации транспортной инфраструктуры;

9) разработка Правил эксплуатации кабельной канализации и инженерной инфраструктуры;

10) организация и проведение комплекса мер по медицинскому обеспечению безопасности дорожного движения и контроль их исполнения;

11) осуществление выдачи международных сертификатов технического осмотра;

12) принятие решений об организации перевозок пассажиров в пригородных железнодорожных сообщениях, за исключением случаев, когда такое решение принимает перевозчик;

13) принятие решений о временном прекращении железнодорожных перевозок при возникновении чрезвычайных обстоятельств;

14) субсидирование убытков перевозчика, связанных с осуществлением пассажирских перевозок железнодорожным транспортом по социально значимым пригородным сообщениям (маршрутам);

15) разрешение на размещение линий связи, электропередачи, а также других объектов радио, электромагнитных и световых излучений, которые могут создавать помехи для нормальной работы авиационных радиотехнических средств и светосигнального оборудования.

При этом, такие функции как:

1) принятие решений об организации перевозок пассажиров в пригородных железнодорожных сообщениях, за исключением случаев, когда такое решение принимает перевозчик;

2) принятие решений о временном прекращении железнодорожных перевозок при возникновении чрезвычайных обстоятельств, субсидирование убытков перевозчика, связанных с осуществлением пассажирских перевозок железнодорожным транспортом по социально значимым пригородным сообщениям (маршрутам) **не в компетенции местного исполнительного органа.**

Пункт 1. В результате, в нарушение пунктов 31), 33)-36) статьи 9 Закона Республики Казахстан от 21 июля 2007 года «О статусе столицы Республики Казахстан» Управлением в пределах своей компетенции не осуществляются отдельные функции, предусмотренные его Положением.

В-третьих, анализ распределения полномочий и ответственности по обеспечению безопасности дорожного движения и транспортной инфраструктуры **является не эффективной.**

Так, анализ функциональных обязанностей должностных лиц Управления, осуществляющих контроль по выполнению работ, связанных с соблюдением безопасности на дорогах города Астаны, показал, что должностные лица **не обладают соответствующей квалификацией и выполняют технические и технологические задачи.**

К примеру, сотрудники отдела **безопасности дорожного движения и транспортной инфраструктуры** Управления имеют **высшее экономическое образование.** При этом, в указанном отделе штатная численность состоит из 2 единиц, из них руководитель отдела – 1 ед. и главный специалист – 1 ед.

Отсутствие в структуре Управления **сметного отдела** повлияло на ценообразование в рамках заключаемых договоров о государственных закупках.

К примеру, на основании протокола об итогах государственных закупок способом из одного источника от 25 января 2016 года, Управлением заключен договор от 29 января 2016 года №1 с ТОО «СМЭУ Астана» на оказание услуг и выполнение работ в сфере обслуживания, восстановления при необходимости оборудования и средств регулирования дорожного движения (*далее - СРДД*), обслуживания и восстановления при необходимости центрального оборудования СРДД, обслуживания и восстановления при необходимости оборудования и линий электроснабжения СРДД, обслуживания, изготовления, установки и восстановления дорожных, информационных знаков на общую сумму 292 894,0 тыс.тенге, со сроком выполнения работ до 30 июня 2016 года.

При выборочном аудите актов выполненных работ (оказанных услуг) выявлено, что стоимость за единицу товара **отличается по одним и тем же наименованиям работ и затрат.**

Так, в акте выполненных работ «Аварийно-восстановительные работы» за февраль 2016 года «**кабель АВБШв 4x10, м**» указано по стоимости 144,78 тенге, тогда как в акте выполненных работ «Аварийно-восстановительные работы» за июнь 2016 года - 116,56 тенге и в акте выполненных работ за июнь 2016 года «Строительство светофорного объекта по ул.Кошкарбаева-ул.Акыртас» - 147,46 тенге, «**кабель КВВГ 7x1,5, м**» указано по 92,85 тенге, тогда как в акте выполненных работ «Аварийно-восстановительные работы» за

июнь 2016 года - 96,27 тенге и в акте выполненных работ за июнь 2016 года «Строительство светофорного объекта по ул.Кошкарбаева-ул.Акыртас» - 125,28 тенге.

Таблица №2

№ п/п	Наименование работ и затрат, единица измерения	договор от 29.01.2016г. №1 «Закуп услуг и работ эксплуатации оборудования и средств регулирования», подрядчик - ТОО «СМЭУ Астана»		
		Акт вып-х работ, аварийно-восстановительные работы за февраль 2016	Акт вып-х работ за июнь 2016, аварийно-восстановительные работы	Акт вып-х работ за июнь 2016, Строительство свет.объекта по ул.Кошкарбаева-ул.Акыртас
		Стоимость		
		ЗП рабочих-строителей, тенге		
1	кабель АВББШв 4х10, м	144,78	116,56	147,46
2	кабель КВВГ 7х1,5, м	92,85	96,27	125,28
3	знак 1.21, шт	3 539,75	4 531,54	-
4	знак 2.4, шт	7 242,63	4 531,54	-
5	знак 2.4, шт	3 539,75	10 428,40	-
6	знак 4.1.1, шт	7 829,86	8 500,30	-
7	знак 4.1.2, шт	4 518,46	4 518,48	-
8	знак 4.1.2, шт	7 829,86	8 500,30	-
9	знак 4.2.1, шт	7 829,86	8 500,30	-
10	знак 4.2.3, шт	4 518,46	4 518,48	-
11	знак 4.2.3, шт	7 829,86	8 500,30	-
12	знак 5.15, шт	7 862,49	4 299,90	-
13	знак 5.16.1, шт	7 862,49	4 299,90	-
14	знак 5.16.1(ж), шт	8 156,11	9 754,70	-
15	знак 5.16.2(ж), шт	8 156,11	9 754,70	-
16	знак 5.33, шт	6 035,52	3 655,57	-
17	знак 7.17, шт	3 490,81	2 355,48	-
18	знак 7.2.1, шт	3 490,81	2 355,48	-
19	знак 7.6.1, шт	5 024,16	2 355,48	-
20	знак 7.6.5, шт	3 490,81	2 355,48	-

В-четвертых, аудитом выявлены процедурные нарушения норм Бюджетного кодекса, Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, искажения показателей бюджетных программ.

Пункт 2. Так, Управлением в нарушение пункта 9 статьи 4, пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, пункта 6 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511, при планировании бюджета и включения расходов по бюджетным программам 010 «Развитие транспортной инфраструктуры» и 011 «Строительство и реконструкция технических средств регулирования дорожного движения» не приложены подтверждающие документы, обеспечивающие достоверность расчетов к бюджетным заявкам на

общую сумму **115 232,0 тыс.тенге**, в т.ч.: в за 2016 год – 98 785,0 тыс.тенге и в 2017 году – 16 447,0 тыс.тенге.

Пункт 3. В нарушение пункта 24 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года №195 (*далее – Правила разработки и утверждения бюджетных программ №195*), Управлением бюджетные программы 003 «Субсидирование пассажирских перевозок по социально значимым внутренним сообщениям» и 004 «Обеспечение безопасности дорожного движения в населенных пунктах» утверждены позже установленного срока, а именно свыше 10 рабочих дней.

Пункт 4. Кроме того, в нарушение пункта 14 статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, подпункта 14) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ №195 и пункта 44 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 16 февраля 2009 года №68 (*утратил силу Приказом Министра финансов РК 30 ноября 2016 года №629*), запланированный показатель конечного результата «*Количество пассажиров, охваченных перевозками в рамках государственного заказа*» в рамках бюджетной программы 003 невозможно проверить в связи с тем, что у Управления отсутствует достоверная информация по количеству перевезенных детей АО «Автобусный парк №1» (*в заявке стоимость 1 часа работы – 6,8 тыс.тенге*).

Пункт 5. В нарушение пункта 49 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года №629, Управлением допущено недостоверное отражение достигнутых показателей конечного результата в Отчете о реализации бюджетных программ **за 2016 год** по бюджетной программе 003.

Так, согласно итогам встречной проверки в ГККП «Есіл-Астана» количество судов, задействованных в рамках реализации проекта «Судоходный Есиль», составил 10 судов, а количество перевезенных пассажиров – 19 255 человек.

При этом, согласно показателю конечного результата бюджетной программы увеличение количества перевезенных пассажиров по проекту «Судоходный Есиль» должна составить в размере 3% к предыдущему году, тогда как наблюдается снижение указанного показателя, в связи с выходом из строя одного пассажирского судна (*справочно: в 2015 году количество перевезенных пассажиров составило 22 042 пассажира*).

В-пятых, по нашей оценке, некачественное планирование бюджетных средств в аудируемом периоде негативно сказывались на эффективности отдельных мероприятий.

Так, согласно представленной информации за проверяемый период в рамках бюджетных программ 003 «Субсидирование пассажирских перевозок по социально значимым внутренним сообщениям», 004 «Обеспечение безопасности дорожного движения в населенных пунктах», 010 «Развитие транспортной

инфраструктуры» и 011 «Строительство и реконструкция технических средств регулирования дорожного движения» Управлением заключено всего 74 договора на общую сумму 6 629 649,5 тыс.тенге, в т.ч.:

- в 2015 году – 16 договоров на общую сумму 2 542 324,0 тыс.тенге;
- в 2016 году – 22 договора на общую сумму 2 405 163,0 тыс.тенге;
- в 2017 году – 36 договоров на общую сумму 1 682 162,5 тыс.тенге.

Таблица №3

Код БП	Наименование бюджетной программы	2015 год		2016 год		2017 год	
		кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма закл. договоров
003	«Субсидирование пассажирских перевозок по социально значимым внутренним сообщениям»	2	415 499,0	2	299 792,0	11	460 845,0
004	«Обеспечение безопасности дорожного движения в населенных пунктах»	14	2 126 825,0	16	2 068 390,0	20	1 215 776,6
010	«Развитие транспортной инфраструктуры»	-	-	3	27 181,0	5	5 540,9
011	«Строительство и реконструкция технических средств регулирования дорожного движения»	-	-	1	9 800,0	-	-
ИТОГО		16	2 542 324,0	22	2 405 163,0	36	1 682 162,5

В целях подтверждения достоверности исполнения гражданско-правовых сделок в рамках бюджетных программ проведены встречные проверки в подведомственных организациях и охвачены выборочным методом договора государственных закупок.

Бюджетная программа 003 «Субсидирование пассажирских перевозок по социально значимым внутренним сообщениям»

В рамках указанной бюджетной программы проведены встречные проверки в 2-х подведомственных организациях Управления:

- ГККП «Есіл-Астана» (Аудиторский отчет от 20 ноября 2017 года);
- АО «Автобусный парк №1» (Аудиторский отчет от 7 декабря 2017 года).

Целью бюджетной программы является расширение транспортных возможностей города Астаны.

Согласно Отчетам о реализации бюджетных программ за 2015-2016 годы все показатели бюджетной программы достигнуты.

По результатам встречных проверок выявлено следующее.

ГККП «Есіл-Астана» (далее - Предприятие)

Пункт 6. В нарушение пункта 7 статьи 17 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» и пункта 3, 5 Устава, Предприятием не проведена работа по внесению изменений и дополнений в Устав в части приведения в соответствии органа управления.

Пункт 7. В нарушение пункта 1.1. договора от 9 января 2015 года №2060, Предприятием за период с июня по сентябрь 2015 года излишне списано ГСМ на общую сумму **1 115,0 тыс. тенге**.

Пункт 8. В нарушение подпункта 4) пункта 6-1 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан Предприятием 24 июля 2015 года 2015 года необоснованно списано 229 литров ГСМ на общую сумму **22,2 тыс. тенге**.

Пункт 9. В нарушение подпункта 1) пункта 1 постановления Правительства РК от 23 января 2004 года №74 «Об утверждении размеров базового должностного оклада и поправочного коэффициента» (*утратило силу – ППРК от 16.10.17г. №647*) Предприятием при определении должностного оклада за 2015 год применялся БДО в размере 19 467 тенге вместо 17 697 тенге, что привело к переплате заработной платы работникам за период с июня по декабрь 2015 года. Одновременно, в этот же период в нарушение пункта 15 раздела «Доплаты и надбавки, единые для гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» постановления Правительства РК от 29 декабря 2007 года №1400, Предприятием не выплачивалась ежемесячная надбавка за особые условия труда в размере 10% от должностного оклада. В результате вышеуказанных нарушений за период с июня по декабрь 2015 года излишне начислена и выплачена заработная плата работникам Предприятия на общую сумму **2 826,9 тыс.тенге**.

Пункт 10. В свою очередь, в 2016-2017 годах в нарушение пункта 15 приложения 18 постановления Правительства РК от 31 декабря 2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», Предприятием выплачивалась ежемесячная надбавка за особые условия труда в размере 10% от БДО вместо должностного оклада, что привело к недоначислению и недополучению заработной платы работниками Предприятия на общую сумму **3 314,7 тыс.тенге**, из них: за 2016 год – 1 761,1 тыс.тенге и 9 месяцев 2017 года – 1 553,6 тыс.тенге.

АО «Автобусный парк №1» (далее - Общество)

Пункт 11. В нарушение пункта 11 Правил субсидирования за счет бюджетных средств убытков перевозчиков, связанных с осуществлением социально значимых перевозок пассажиров, утвержденных постановлением Правительства РК от 5 сентября 2011 года №1014 (*утратило силу ППРК от 18.02.16г. №81*) и пункта 6 Правил субсидирования за счет бюджетных средств убытков перевозчиков, связанных с осуществлением социально значимых перевозок пассажиров, утвержденных приказом и.о. Министра по инвестициям и развитию РК от 25 августа 2015 года №883, Обществом оказаны услуги по предоставлению автобусов для дачных маршрутов, не утвержденных соответствующими решениями маслихата города Астаны, на общую сумму **17 813,2 тыс.тенге**, из них в 2015 году – 11 213,2 тыс.тенге и в 2016 году – 6 600,0 тыс.тенге.

Бюджетная программа 004 «Обеспечение безопасности дорожного движения в населенных пунктах» в рамках данной бюджетной программы за проверяемый период заключено 50 договоров на общую сумму 5 410 991,6 тыс.тенге, из них:

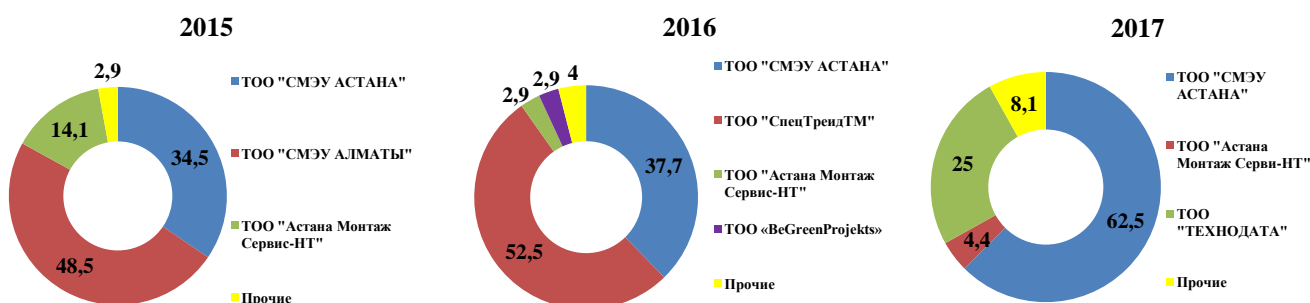
- в 2015 году - 14 договоров на общую сумму 2 126 825,0 тыс.тенге;
- в 2016 году - 16 договоров на общую сумму 2 068 390,0 тыс.тенге;
- в 2017 году - 20 договоров на общую сумму 1 215 776,6 тыс.тенге.

Целью бюджетной программы является повышение безопасности на дорогах города Астаны.

Согласно Отчетам о реализации бюджетных программ за 2015-2016 годы все показатели бюджетной программы достигнуты.

Диаграмма 1

Доля заключенных сумм договоров в разрезе поставщиков за 2015-2017 годы (в %)



Пункт 12. В ходе аудита выборочным методом проверены договора с поставщиками по вопросу исполнения договорных обязательств и своевременности исполнения договоров, в которых установлены факты излишней оплаты Управлением работ по установке искусственных дорожных неровностей на общую сумму **496,8 тыс.тенге**, что явились нарушением пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК, подпункта 3) пункта 2 статьи 45 Закона РК «О государственных закупках» и подпункта б) пункта 215 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540 (договор от 12 июля 2017 года №45 с ТОО «КАРАТ группа компаний»).

В-шестых, государственным аудитом установлено неэффективное использование активов государства на общую сумму 61 335,5 тыс.тенге.

Так, в рамках договора от 2 мая 2017 года №31 с ТОО «КазТехПром-Сервис» Управлением приобретены мобильные здания для постов охраны с общим количеством 28 штук, из них:

- 2 штуки находятся на территории платной парковки возле железнодорожного вокзала Астана-1;
- 5 единиц находятся на территории платной парковки возле аэропорта города Астаны;

- 21 единица на территории стоянки возле ГУ «Аппарат акима района «Есиль» города Астаны».

Согласно пояснительной руководителя отдела безопасности дорожного движения и транспортной инфраструктуры Абдуалиева Р.О. мобильные здания для постов охраны приобретены в рамках проведения международной выставки EXPO-2017, после завершения выставки 7 единиц переданы для пользования в ТОО «Астана LRT» и 21 единица в ГУ «Аппарат акима района «Есиль» города Астаны» для их использования при проведении ярмарок.

Пункт 13. Тем самым, Управлением не соблюден принцип эффективности использования активов государства на общую сумму **42 555,5 тыс.тенге**, предусмотренный пунктом 12 статьи 4 Бюджетного кодекса РК.

Аналогично, на основании итогов государственных закупок способом открытого конкурса от 20 апреля 2017 года №1260922, Управлением заключен договор от 3 мая 2017 года №32 с ТОО «НурТим Акпан» по приобретению перильно-стоечных барьеров на общую сумму 18 780,0 тыс.тенге.

Согласно пояснительной руководителя отдела безопасности дорожного движения и транспортной инфраструктуры Абдуалиева Р.О. перильно-стоечные барьеры приобретались для организации и оперативного изменения направления дорожного движения транспортных средств на улично-дорожной сети столицы, а также планировалось использовать их при проведении культурно-массовых и спортивных мероприятий. В связи с отсутствием изменений дорожного движения и потребности в проведении культурно-массовых мероприятий перильно-стоечные барьеры **не были использованы**.

Общее количество перильно-стоечных барьеров составляет 400 единиц, которые согласно Акту временного хранения технических средств организации дорожного движения от 18 августа 2017 года хранятся на складе ТОО «Астана LRT» по адресу: г.Астана, ул.Байтурсынулы 34.

Пункт 14. В результате, Управлением не соблюден принцип эффективности использования активов государства на общую сумму **18 780,0 тыс.тенге**, предусмотренный пунктом 12 статьи 4 Бюджетного кодекса РК.

Бюджетная программа 010 «Развитие транспортной инфраструктуры»

За период аудита в рамках данной бюджетной программы заключены 8 договоров на общую сумму 32 721,9 тыс.тенге, из них:

- в 2016 году – 3 договора на сумму 27 181,0 тыс.тенге;
- в 2017 году – 5 договоров на сумму 5 540,9 тыс.тенге.

Целью бюджетной программы является развитие транспортной инфраструктуры города Астаны.

Аудитом отмечается, что показатели прямого результата «Проектирование штрафной стоянки» и «Проектирование остановочных павильонов» за 2016 финансовый год **не достигнуты**.

Пункт 15. Вместе с тем, итоги аудита показали, что Управлением в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК и подпункта б) пункта 215 Правил исполнения бюджета №540 приняты и излишне оплачены работы по проектно-изыскательским работам по строительству остановочных павильонов

на общую сумму **482,2 тыс.тенге** в рамках дополнительного соглашения от 23 декабря 2016 года №61-5 к договору от 3 июня 2016 года №61 с ТОО «Бюро Инженерного Проектирования», а именно с учетом суммы НДС, тогда как по условиям указанного договора НДС не предусмотрен.

Бюджетная программа 011 «Строительство и реконструкция технических средств регулирования дорожного движения»

За период аудита в рамках данной бюджетной программы заключен только один договор на сумму 14 000,0 тыс.тенге.

Целью бюджетной программы является развитие транспортной инфраструктуры города Астаны.

Показатели прямого и конечного результата за 2016 финансовый год достигнуты в полном объеме.

В-седьмых, в ходе аудита Ревизионной комиссией установлены многочисленные нарушения бухгалтерского учета и отчетности, что говорит о недостаточной квалификации работников бухгалтерской службы Управления.

Так, в рамках договора от 20 апреля 2017 года №20 с ТОО «ТЕХНОДАТА» Управлением приобретены оборудования для системы электронной оплаты проезда на общую сумму 303 999,4 тыс.тенге.

Согласно технической спецификации предусмотрен закуп 200 комплектов оборудования для системы электронной оплаты проезда, цена за 1 комплект составляет 1 520,0 тыс.тенге.

Согласно постановлению акимата города Астаны от 28 ноября 2017 года №108-2485 оборудования для системы электронной оплаты проезда балансовой стоимостью 303 999,4 тыс.тенге переданы с баланса Управления в ТОО «Астана LRT» путем увеличения его уставного капитала.

Вместе с тем, по состоянию на 7 декабря 2017 года вышеуказанные оборудования находились на балансе Управления.

Пункт 16. Таким образом, в нарушение пункта 26 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 (*далее - Правила ведения бухучета*) Управлением не сняты с баланса оборудования для системы электронной оплаты проезда балансовой стоимостью **303 999,4 тыс.тенге.**

Кроме того, за период аудита в рамках заключенных договоров по закупу и обслуживанию средств регулирования (дорожных знаков) Управлением не оприходованы вновь приобретенные дорожные знаки и замененные дорожные знаки.

Пункт 17. В результате, в нарушение пункта 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (*далее – Закон о бухгалтерском учете*), Управлением не обеспечено отражение в системе бухгалтерского учета операций и событий по оприходованию основных средств на общую сумму **386 386,9 тыс.тенге**, в т.ч.: в 2015 году – 43 383,0 тыс.тенге, в 2016 году – 21 913,9 тыс.тенге и за 9 месяцев 2017 года – 321 090,0 тыс.тенге.

Пункт 18. В свою очередь, неоприходование основных средств повлекло нарушения норм статьи 4, пункта 1 статьи 14 Закона о бухгалтерском учете и пункта 4 Правил ведения бухучета и привело к искажениям финансовых отчетностей Управления за 2015-2016 годы (*баланса и пояснительной записок*), а именно занижена стоимость основных средств на конец финансовых годов на общую сумму **65 296,9 тыс.тенге**, из них в 2015 году – 43 383,0 тыс.тенге и 2016 году – 21 913,9 тыс.тенге.

Пункт 19. Кроме того, в нарушение пункта 4 Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года №423, за весь проверяемый период Управлением не проводилась инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей, находящихся на балансе.

Пункт 20. Вместе с тем, в нарушение пункта 247 Правил ведения бухучета, принятые на баланс Управления основные средства на общую сумму **1 429 830,9 тыс.тенге** числятся укрупнено без разделения по инвентарным объектам.

Пункт 21. Аудитом соблюдения требований законодательства государственных закупках установлен факт процедурного нарушения приложения 19 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года №648, в части не указания сроков поставки товара.

Принятые меры в ходе государственного аудита:

1. Управлением пассажирского транспорта города Астаны:

1) сняты с баланса оборудования для системы электронной оплаты проезда с балансовой стоимостью 303 999,4 тыс.тенге и оприходованы основные средства на общую сумму 386 386,9 тыс.тенге;

2) возмещена в доход местного бюджета излишне оплаченная сумма в размере 496,8 тыс.тенге в рамках договора от 12 июля 2017 года №45 с ТОО «КАРАТ группа компаний».

2. ГККП «Есіл-Астана»:

1) возмещены в доход местного бюджета излишне списанные ГСМ за период с июня по сентябрь 2015 года на общую сумму 1 115,0 тыс.тенге и необоснованно списанные ГСМ на общую сумму 22,2 тыс.тенге;

2) возмещены в доход местного бюджета излишне начисленная и выплаченная заработная плата работникам за период с июня по декабрь 2015 года на общую сумму 2 826,9 тыс.тенге;

3) восстановлены по бухгалтерскому учету путем доначисления и перечисления заработной платы работников за 2016 год и 9 месяцев 2017 года на общую сумму 3 314,7 тыс.тенге.

3. 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 привлечено Управление пассажирского транспорта города

Астаны на сумму **481,0 тыс.тенге** (постановления о наложении административного взыскания от 26 января 2018 года).

Выводы по результатам государственного аудита:

1. Итоги государственного аудита показали, что роль безопасности дорожного движения и пассажирских перевозок на территории города является одной из важных аспектов жизнедеятельности городской транспортной среды.

В целом, принятые акиматом города меры по развитию транспортной инфраструктуры и дорожного движения положительно повлияли на качество обслуживания пассажиров, расписание движения подвижного состава и снижения нагрузки на дорожную сеть города.

Автобусный парк столицы обновлен на 65% с закупом автобусов повышенной комфортности, предназначенных для любых категорий пассажиров.

Внедрение проекта «Bus Lane» на основных магистральных улицах города и других механизмов для снижения нагрузки на дорожную сеть города, увеличила среднюю скорость автобусов на 12-15%. Проводятся работы по строительству легкорельсового трамвая.

В рамках Плана развития транспортного комплекса столицы ТОО «Астана LRT» продолжается реализация множества проектов, направленных на улучшение и привлекательности пассажирского транспорта столицы.

При этом, проведенный анализ показал, что все мероприятия по мониторингу и организации пассажирских перевозок, управлению трафиком, инфраструктурой и транспортными проектами практически осуществляются силами ТОО «Астана LRT».

В свою очередь, фактическая роль Управления, **уполномоченного государственного органа**, ограничивается лишь ежегодной организацией конкурса и распределением маршрутов среди автопарков столицы, субсидированием социально значимых перевозок и обслуживанием дорожной инфраструктуры (*дорожных знаков, светофорных объектов, остановочных павильонов и т.д.*).

2. В бюджетных программах Управления на 2015-2017 годы отсутствуют индикаторы, указанные в Программе развития города Астаны на 2016-2020 годы, а также несоответствие данных Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы с данными Департамента статистики по г.Астане.

3. Управлением не осуществляются 15 функций из 40, предусмотренных Положением о государственном учреждении.

4. Отдельные должностные лица не обладают соответствующей квалификацией для выполнения технических и технологических задач, связанных с контролем соблюдения безопасности на дорогах города Астаны.

5. Отдельные приобретенные основные средства используются не эффективно, не на должном уровне осуществляется учет активов государства, допускаются нарушения норм бюджетного и отраслевого законодательства.

Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии итоги государственного аудита реализации в городе Астане мероприятий, направленных на развитие и регулирование пассажирских перевозок, транспортной инфраструктуры и обеспечение безопасности дорожного движения.

2. Управлению пассажирского транспорта города Астаны:

1) при планировании бюджетных программ в обязательном порядке предусматривать показатели, предусмотренные в Программе развития города Астаны на 2016-2020 годы;

2) при разработке нового Положения о государственном учреждении в рамках изменения Схемы управления столицы Республики Казахстан - города Астаны, рассмотреть целесообразность осуществления отдельных функций, указанных в действующем Положении Управления пассажирского транспорта города Астаны;

3) при заключении договоров в рамках бюджетной программы 004 «Обеспечение безопасности дорожного движения в населенных пунктах» предусматривать количественные показатели, а также стоимость за единицу товара (работ, услуг), а также четкие обоснования при внесении изменений в ранее заключенные договора.

4) в срок **до 20 февраля 2018 года** рассмотреть ответственность должностных лиц Управления, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

5) в срок **до 1 апреля 2018 года** принять меры по возмещению в доход местного бюджета средств в сумме **482,2 тыс.тенге**, излишне выплаченных по договору от 3 июня 2016 года №61 с ТОО «Бюро Инженерного Проектирования».

3. ГККП «Есіл-Астана»:

1) в срок **до 1 марта 2018 года** рассмотреть ответственность должностных лиц Предприятия, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок **до 1 апреля 2018 года** принять меры по внесению изменений и дополнений в Устав Предприятия в части уточнения органа государственного управления;

3) усилить контроль за соблюдением законодательства в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

4. Отделу контроля качества и правового обеспечения Ревизионной комиссии в недельный срок в установленном порядке направить в Прокуратуру города Астаны материалы по ГККП «Есіл-Астана» касательно факта необоснованного списания ГСМ на общую сумму 1 137,2 тыс.тенге.