

Аудиторское заключение

Цель государственного аудита: Государственный аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных государственным органам на развитие инженерной инфраструктуры в рамках Программ инфраструктурного развития «Нұрлы жол» на 2015-2019 годы и жилищного строительства «Нұрлы жер».

Объекты государственного аудита: ГУ «Управление строительства города Астаны» ГУ «Управление коммунального хозяйства города Астаны»

Государственный аудит проведен: главные инспектора-государственные аудиторы Акижанов М.Ж. (руководитель группы аудита), Маселов Т.М. (ГУ «Управление строительства города Астаны»); главные инспектора-государственные аудиторы: Шин К.А., Райкулов Ж.М. (ГУ «Управление коммунального хозяйства города Астана»).

Период, охваченный государственным аудитом: с 1 октября 2016 года по 31 декабря 2017 года.

Основная (аналитическая) часть

Настоящим государственным аудитом охвачено средств бюджета на сумму 16 473,1 млн. тенге.

Общая сумма финансовых нарушений составила 6 184,3 млн. тенге, из которых подлежит восстановлению 6 184,2 млн. тенге, возмещению 91,2 тыс. тенге.

По итогам аудита выявлено 23 процедурных нарушений на сумму 7 779,7 млн. тенге.

Кроме этого выявлено 28 фактов нарушений законодательства, связанных с деятельностью объектов государственного аудита.

Показатели государственного аудита:

Программа жилищного строительства «Нұрлы жер» на 2017 – 2021 годы (далее – Программа «Нұрлы жер») разработана во исполнение поручения Главы государства, данного на расширенном заседании Правительства Республики Казахстан 9 сентября 2016 года, и направлена на выработку новых подходов стимулирования жилищного строительства для повышения доступности жилья широким слоям населения и интеграции в нее вопросов жилья из действующих программ.

Программа утверждена Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2016 года № 922, при этом средства в сфере жилищного строительства, выделенные в рамках Государственной программы «Нұрлы жол» на 2015-2019 годы (далее – Госпрограмма «Нұрлы жол») и

Программы развития регионов до 2020 года сконцентрированы и перераспределены в Программе «Нұрлы жер».

Целью Программы «Нұрлы жер» является повышение доступности жилья для населения. Достижение данной цели измеряется одним целевым индикатором: объем ввода жилья (многоквартирного и индивидуального) за счет всех источников финансирования, который к 2021 году по республике должен составить не менее 10,7 млн. кв. м..

Для решения поставленной цели на первом этапе предусматривается решение следующих задач:

- 1) повышение доступности ипотечного кредитования;
- 2) стимулирование строительства жилья частными застройщиками;
- 3) строительство кредитного жилья через систему жилстройсбережений;
- 4) создание фонда арендного жилья для социально-уязвимых слоев населения;
- 5) развитие индивидуального жилищного строительства;
- 6) реализация направлений жилищного строительства в рамках ранее принятых государственных и правительственных программ.

Данные направления призваны обеспечить жильем растущий спрос среди населения, а также оказать поддержку частным застройщикам для стимулирования жилищного строительства.

При этом, одной из приоритетных задач поставленных перед МИО является обеспечение инженерно-коммуникационной инфраструктурой (далее – ИКИ), земельных участков, отведенных под застройку до начала строительства жилых домов, включая инженерные сети тепло, водо, газо и электроснабжения, телефонизации, водоотведения (канализации), инженерные сооружения, внутриквартальные дороги и проезды.

Согласно Программе «Нұрлы жер» проектирование, развитие и обустройство ИКИ будет осуществляться за счет средств республиканского и местных бюджетов, в результате данные меры позволят стимулировать строительство жилья и сопутствующих производств.

Как показывают итоги социально-экономического развития города Астаны за 9 месяцев 2017 года ВРП по городу Астане по сравнению с аналогичным периодом 2016 года увеличился на 4,8% и сложился в сумме 3 880 млрд. тенге, при этом в структуре ВРП на долю строительства приходится 8,6%.

В целом мероприятия, реализуемые в рамках программы «Нұрлы жер», вносят значимый вклад в общее социально-экономическое развитие столицы, обеспечивает создание новых рабочих мест и сохранение устойчивых темпов жилищного строительства.

Так в январе-декабре 2017 года предприятиями, организациями и населением выполнено строительных работ на сумму 608,5 млрд. тенге, введено в эксплуатацию жилья общей площадью 2,4 млн. кв. М., или 104,6% к соответствующему периоду прошлого года. (Таблица 1)

Таблица 1

Показатели	январь-декабрь 2016 года	январь-декабрь 2017 года	в % к 2016 году
Введено жилья, всего, кв.м.	2 256 920	2 359 666	104,6
<i>в том числе</i>			
<i>государственная</i>	127 699	95 888	75,1
<i>частная собственность</i>	1 926 176	2 136 408	110,9
<i>иностранная собственность</i>	203 045	127 370	62,7
Инвестиции в жилищное строительство млн. тенге	137 464,1	287 776,4	176,2

Кроме Программы «Нұрлы жер» задачи по развитию инженерной инфраструктуры определены в рамках реализации Программы развития регионов до 2020 года, утвержденной Постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 июня 2014 года № 728 (далее – ПРР).

Целью ПРР является создание условий для развития социально-экономического потенциала регионов через формирование рациональной территориальной организации страны, стимулирование концентрации населения и капитала в центрах экономического роста.

Одними из задач в ПРР определены: Задача 3. Модернизация инженерной инфраструктуры и жилищно-коммунального хозяйства; Задача 4. Эффективное и рациональное обеспечение населения питьевой водой и услугами водоотведения.

В ПРР определены целевые индикаторы по вышеуказанным задачам:

Первое это – доля модернизированных/построенных сетей, в том числе тепло электро- и газоснабжения. По республике данный показатель в 2017 году определен в 1,5%, в 2018 – 1,6%, в 2019 – 1,5%. Для города Астаны данный показатель установлен в 1,2%, 1,1% и 1,1% соответственно;

Второе это – доступ к централизованным системам. По данному индикатору установлен общий показатель по городам, по водоснабжению к 2019 году должен составлять 97% по водоотведению также 97%.

Еще одним документом системы государственного планирования, устанавливающим цели по развитию ИКИ, является Программа развития города Астаны на 2016-2020 годы (далее – ПРТ).

Так, Направление 4 Город комфортный для жизни ПРТ, предусматривает Цель 5 – Увеличение производительности предприятий сферы ЖКХ для обеспечения населения доступными коммунальными услугами.

Целевые индикаторы по развитию ИКИ в ПРТ для ответственных госорганов определены следующим образом:

№ п/п	Наименование индикаторов	факт		прогноз					Ответственные
		2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	
1.	Доступ в городах к централизованному:								
1.1	водоснабжению, %	93,8	94,0	94,0	94,5	94,9	95,3	95,7	УКХ

№ п/п	Наименование индикаторов	факт		прогноз					Ответственные
		2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	
1.2	водоотведению, %	88,9	89,5	90,0	90,5	90,8	91,0	91,5	
2.	Увеличение уровня обеспеченности услугами теплоснабжения, %	89,0	90,5	91,0	92,5	93,0	94,0	95,0	УЭ
3.	Доля модернизированных сетей от общей протяженности:								
	3.1 теплоснабжение, %	3,2	4,5	2,2	2,2	1,2	1,3	0,8	УЭ
	3.2 водоснабжение, %	1,3	1,4	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5	УКХ
	3.3 водоотведение, %	0,6	0,8	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	УКХ
	3.4 газоснабжение, %								УКХ
3.5 электроснабжение, %	0,4	0,5	1,1	0,7	0,5	0,5	0,4	УЭ	

Всего в 2016 – 2017 годах, в рамках Соглашений заключенных с Министерством национальной экономики, на развитие ИКИ по Программе «Нұрлы жер» освоено 20 217,4 млн. тенге, в том числе: за счет средств республиканского бюджета 7 485,1 млн. тенге; за счет целевого трансферта из Национального фонда РК 12 732,3 млн. тенге. Неосвоение составило 94,4 млн. тенге.

Указанные средства на местном уровне распределены по двум администраторам бюджетных программ (за аудлируемый период):

Управлением строительства освоено 6 337,5 млн. тенге или 31% от всего объема выделенных средств;

Управлением коммунального хозяйства освоено 13 879,9 млн. тенге или 69% от всего объема выделенных средств.

2016 год

Согласно данным итогового отчета о достижении показателей результатов по состоянию на 1 января 2017 года Акима города Астаны в рамках бюджетной программы 085 выделены средства в размере 9 272 050,0 тыс.тенге, фактически освоено – 9 186 069,2 тыс.тенге:

- по подпрограмме 100 «Целевые трансферты на развитие областными бюджетами, бюджетами городов Астаны и Алматы на проектирование и (или) строительство, реконструкцию жилья коммунального жилищного фонда» были выделены средства в размере 780 847,0 тыс.тенге, Управлением строительства фактически освоено – 780 846,4 тыс.тенге, не освоение составило в сумме 0,6 тыс.тенге, в связи с экономией согласно заключенному договору подрядных работ;

- по подпрограмме 102 «Целевые трансферты на развитие областными бюджетами, бюджетами городов Астана и Алматы на проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры за счет республиканского бюджета» были выделены средства в размере 3 120 062,0 тыс.тенге, фактически освоено – 3 120 057,3 тыс.тенге, из них:

- Управлением строительства на реализацию 2-х проектов на общую сумму 837 334,0 тыс.тенге, фактически освоено – 837 333,5 тыс.тенге или 100%;

- Управлением коммунального хозяйства на реализацию 5-и проектов на общую сумму 2 282 728,0 тыс.тенге, фактически освоено –

2 282 723,8 тыс.тенге, не освоение составило в сумме 4,7 тыс.тенге, в связи с экономией согласно заключенному договору подрядных работ;

- **по подпрограмме 103** «Целевые трансферты на развитие областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры за счет целевого трансферта из Национального фонда РК» были выделены средства в размере 5 371 141,0 тыс.тенге, фактически освоено – 5 285 165,5 тыс.тенге, из них:

- **Управлением строительства** на реализацию 14 проектов на общую сумму 4 019 482,0 тыс.тенге, фактически освоено – 3 933 506,5 тыс.тенге или 97,9%, в связи с отсутствием акта госкомиссии по причине несоблюдения подрядчиками графика производства работ и в связи с предписанием Комитета внутреннего государственного аудита МФ РК.

- **Управлением коммунального хозяйства** на реализацию 4-х проектов на общую сумму 1 351 659,0 тыс.тенге, фактически освоено – 1 351 659,0 тыс.тенге или 100%.

2017 год

Согласно данным итогового отчета о достижении показателей результатов по состоянию на 1 января 2018 года Акима города Астаны в рамках бюджетной программы 228 выделены средства в размере 13 383 109,0 тыс.тенге, фактически освоено – 13 374 677,8 тыс.тенге.

- **по подпрограмме 104** «Целевые трансферты на развитие областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на проектирование и (или) строительство, реконструкцию жилья коммунального жилищного фонда за счет целевого трансферта из Национального фонда РК» Управлению строительства были выделены средства в размере 1 562 500,0 тыс.тенге, фактически освоено – 1 562 500,0 тыс.тенге или 100%;

- **по подпрограмме 101** «Целевые трансферты на развитие областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры за счет средств республиканского бюджета» были выделены средства в размере 4 365 092,0 тыс.тенге, фактически освоено – 4 365 089,6 тыс.тенге, из них:

- **Управлением строительства** на реализацию 3-х проектов на общую сумму 564 310,0 тыс.тенге, фактически освоено – 564 310,0 тыс.тенге или 100%;

- **Управлением коммунального хозяйства** на реализацию 5-и проектов на общую сумму 3 800 782,0 тыс.тенге, фактически освоено – 3 800 779,6 тыс.тенге, не освоение составило в сумме 2,4 тыс.тенге, в связи с экономией согласно заключенному договору подрядных работ;

- **по подпрограмме 102** «Целевые трансферты на развитие областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры за счет целевого трансферта из Национального фонда РК» были выделены средства в размере 7 455 517,0 тыс.тенге, фактически освоено – 7 447 088,2 тыс.тенге, из них:

- **Управлением строительства** на реализацию 9 проектов на общую сумму 1 003 455,0 тыс.тенге, фактически освоено – 1 002 378,6 тыс.тенге или 99,9% не освоение составило в сумме 1 076,4 тыс.тенге, в связи с отсутствием акта выполненных работ по авторскому надзору (экономия);

- **Управлением коммунального хозяйства** на реализацию 6 проектов на общую сумму 6 452 062,0 тыс.тенге, фактически освоено – 6 444 709,6 тыс.тенге, не освоение составило в сумме 7 352,4 тыс.тенге, в связи с экономией согласно заключенным договорам подрядных работ и фактически представленных актов выполненных работ.

В 2016 году реализация проектов по развитию ИКИ осуществлялась за счет целевых трансфертов на развитие, выделяемых по республиканской бюджетной программе **085 «Реализация мероприятий в сфере жилищного хозяйства в рамках Программы развития регионов до 2020 года»**, администратором которой является Министерство национальной экономики Республики Казахстан.

В 2017 году реализация проектов по развитию ИКИ осуществлялась за счет целевых трансфертов на развитие, выделяемых по республиканской бюджетной программе **228 «Реализация мероприятий в рамках жилищного строительства «Нұрлы жер» на 2017 год»**, администратором которой является также Министерство национальной экономики Республики Казахстан.

Соглашением о результатах по целевым трансфертам Акимом города Астаны принимаются обязательства по достижению прямых и конечных результатов в пределах целевого трансферта.

При этом **целями Соглашения** являются обеспечение территорий жилищной застройки инженерно-коммуникационной инфраструктурой.

Задачами Соглашения являются развитие инженерно-коммуникационной инфраструктуры в районах жилищной застройки.

Прямые результаты Соглашения определены как реализация инвестиционных проектов, к примеру, по Управлению коммунального хозяйства прямой результат выглядит следующим образом:

Реализация проекта «Инженерные сети к индивидуальному жилью восточнее поселка Ильинка. Корректировка (2-я очередь. Инженерные сети и дороги)» - 563 399,0 тыс. тенге, в том числе:
 строительство сетей водоснабжения – 0,5 км;
 строительство сетей канализации – 1 км;
 строительство сетей электроснабжения – 10,5 км;
 строительство дорог – 10 км;
 строительство сетей уличного освещения – 10 км.

Конечными результатами Соглашения являются:

ввод в эксплуатацию () км. инженерных сетей за счет средств республиканского бюджета;

ввод в эксплуатацию () км. инженерных сетей за счет целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан

Таким образом, конечные результаты по Управлениям преследуют цель лишь строительства инженерных сетей без привязки к цели Программы

«Нурлы Жер» - «Ввод жилья», при анализе конечных показателей Соглашений не представляется возможным выяснить какое количество жилья было введено за счет строительства данных инженерных сетей, т.е. не удастся вычислить эффективность расходования средств на развитие ИКИ.

На уровне МИО предусмотренные целевые трансферты на развитие ИКИ распределяются по двум администраторам бюджетных программ: Управление строительства и Управление коммунального хозяйства города Астаны.

Показатели бюджетных программ по указанным Управлениям утверждены следующим образом (утверждены на 2017 год):

по Управлению строительства города Астаны:

наименование бюджетной программы – «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры»;

цель бюджетной программы – «Обеспечение территорий жилищной застройки инженерно-коммуникационной инфраструктуры»;

конечный результат – «Обеспечение территорий жилой застройки путем подключения к сетям в 2017 году 5 объектов, исполнение двух финансовых обязательств в 2017 году за ранее реализованные проекты»;

по Управлению коммунального хозяйства:

наименование бюджетной программы – «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры»;

цель бюджетной программы – «Обеспечение потребителей коммунальными услугами надлежащего качества, надежность функционирования систем жизнеобеспечения и повышение эффективности деятельности жилищно-коммунального хозяйства»

конечный результат – «Улучшение качества жилищно-коммунальных услуг, предоставляемых населению. Доля модернизированных сетей от общей протяженности: в 2017 году – теплоснабжения 2,2%, водоснабжения – 1,5%, водоотведения – 0,6%, электроснабжения – 0,7; в 2018 году – теплоснабжения 1,2%, водоснабжения – 1,5%, водоотведения – 0,6%, электроснабжения – 0,5%; в 2019 году - теплоснабжения 1,3%, водоснабжения – 1,5%, водоотведения – 0,6%, электроснабжения – 0,5%.

Ввод в эксплуатацию в 2017 году, в том числе по проектам: «Строительство инженерных сетей к многофункциональному комплексу «Абу-Даби Плаза», «Инженерные сети к индивидуальному жилью восточнее поселка Ильинка. Корректировка (4-я очередь. Инженерные сети и дороги)» «Сети инженерных сетей и дорог первоочередным проектам (строительство внутриквартальных дорог и инженерных сетей в районе улиц с проектным названием А20)».

Таким образом, проведенный сравнительный анализ документов системы государственного планирования, соглашений о результатах по целевым трансфертам, утвержденных бюджетных программ выявил отсутствие у Управлений четкого видения своих стратегических целей и задач по направлению «Развитие инженерно-коммуникационной инфраструктуры».

Несоблюдение одного из принципов системы государственного планирования – внутренней сбалансированности – согласованности документов системы государственного планирования между собой по целям развития, задачам и показателям результатов, напрямую влияет на эффективность решения задач и достижение результатов.

Данные доводы, подтверждаются проведенным государственным аудитом.

Пункт 1. Так по Управлению коммунального хозяйства в **конечных результатах Соглашений за 2016 и 2017 годы не предусмотрены** показатели, достижение которых закреплено за Управлением коммунального хозяйства.

В нарушение подпункта 1, пункта 309 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540 не предусмотрены показатели конечного результата, *по каждому бюджетному инвестиционному проекту* Управления коммунального хозяйства, предусмотренные в заключенных Соглашениях о результатах по целевым трансфертам на 2016 – 2017 годы, то есть ожидаемое влияние достигнутого прямого результата на достижение цели.

Далее, анализ итоговых отчетов по заключенным Соглашениям о фактическом выполнении мероприятий, достижении прямых и конечных результатов и освоении выделенных сумм трансфертов показывает, что запланированные прямые показатели достигнуты в полном объеме.

В 2016 году достигнутые конечные результаты составили:

ввод в эксплуатацию 6,5 тыс. кв. м. арендного (коммунального) жилья для граждан, состоящих в очереди в местном исполнительном органе;

ввод в эксплуатацию 42 км. инженерных сетей за счет средств республиканского бюджета;

ввод в эксплуатацию 84,13 км. инженерных сетей за счет целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан.

В 2017 году достигнутые конечные результаты составили:

ввод в эксплуатацию 6,5 тыс. кв. м. арендного (коммунального) жилья для очередников местных исполнительных органов;

ввод в эксплуатацию 128,5 км. инженерных сетей за счет средств республиканского бюджета;

ввод в эксплуатацию 185,6 км. инженерных сетей за счет целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан.

Вместе с тем, аудитом выявлено, что полное достижение показателей прямых результатов происходит в результате внесения изменений и дополнений в Соглашения, как правило, в ноябре и декабре отчетного года, т.е. производится приравнивание плановых показателей прямых результатов к фактически достигнутым показателям результатов по итогам года.

К примеру, по Соглашению за 2016 год, по Управлению коммунального хозяйства первоначальные и фактические прямые результаты по проекту «Инженерные сети к индивидуальному жилью восточнее поселка Ильинка.

Корректировка (2-я очередь. Инженерные сети и дороги) предусматривали строительство:

Наименование показателей	На начало года	На конец года
сети водоснабжения	0,5 км	0,5 км
сети канализации	1 км	0,3 км
сети электроснабжения	10,5 км	
дороги	10 км	5 км
сети уличного освещения	10 км	10,5 км
Сумма финансирования, млн. тенге	563,4	261,0

Также и в 2017 году, согласно дополнительному соглашению №2 от 28 ноября 2017 года к Соглашению от 20 января 2017 года №37 плановые показатели прямых результатов на начало года приравнены к фактически достигнутым показателям результатов по итогам года.

К примеру, по проекту «Инженерные сети к индивидуальному жилью восточнее поселка Ильинка. Корректировка (3-я очередь. Инженерные сети и дороги)»:

Наименование показателей	На начало года	На конец года
сети водоснабжения	3,5 км	1 км
сети канализации	15,8 км	3,8 км
сети электроснабжения	24 км	0,5
дороги	22 км	15 км
Сумма финансирования, млн. тенге	6 118,0	6 118,0

Пункт 2. В результате внесенных изменений и дополнений в показатели прямых результатов Соглашений о результатах по целевым трансфертам на 2016 – 2017 годы произведено приравнивание плановых показателей прямых результатов к фактически достигнутым показателям результатов по итогам года.

Следует отметить, что аналогичные факты установлены в Управлении строительства, где по итогам финансового года также проводятся корректировки в бюджетных программах, где показатели прямого результата приравниваются к фактическим принятым объемам работ, при неизменности объема финансирования.

При этом, при перераспределении выделенных сумм трансфертов республиканского бюджета между бюджетными инвестиционными проектами согласно поданных заявок, аудиту не представлены причины перераспределения.

Пункт 3. Данный факт выявлен в Управлении коммунального хозяйства в 2016 году, в нарушение подпункта 4) пункта 309 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540, аналитических записках прилагаемых к промежуточному и итоговому отчетам о достижении

показателей результатов за 2016 год не указаны причины перераспределения выделенных сумм трансфертов республиканского бюджета между бюджетными инвестиционными проектами.

Подтверждением отсутствия согласованности между документами, определяющими целевые показатели и направления расходов бюджетных средств, является утверждение администраторами бюджетных программ, в которых направления расходов бюджета не взаимосвязаны с целями и целевыми индикаторами, определенными в ПРТ.

Так, согласно Плану мероприятий по реализации ПРТ, предусмотрено строительство и реконструкция инженерных сетей и дорог, формой завершения которых являются акты выполненных работ.

Однако в целевых индикаторах ПРТ показатель по протяженности строительства дорог для Управления коммунального хозяйства не предусмотрен

Кроме того, Управлением коммунального хозяйства не отражены в бюджетной программе 008 «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» индикаторы ПРТ, предусмотренные на 2016 год.

Цель бюджетной программы: обеспечение потребителей коммунальными услугами надлежащего качества, надежность функционирования систем жизнеобеспечения и повышение эффективности деятельности жилищно-коммунального хозяйства.

Конечные результаты: улучшение качества жилищно-коммунальных услуг, предоставляемых населению: в 2016 году – строительство инженерных сетей – 40,312 км, исполнение показателей – 100%.

Пункт 4. В нарушение подпункта 12 пункта 2 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 30 декабря 2014 года №195 показатели конечного результата бюджетной программы 008 не взаимосвязаны с показателями результатов, определенных в программе развития города Астаны.

Более того, государственным аудитом отмечается, что в ПРТ за Управлением строительства не предусмотрен ни один целевой индикатор показатель по развитию ИКИ. (ниже в Таблице 2), тогда как Управлением строительства за аудлируемый период было освоено 6 337,5 млн. тенге или 31% всех выделенных средств на развитие ИКИ.

Таблица 2

№ п/п	Наименование индикаторов	факт		прогноз					Ответственные
		2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	
1.	ИФО строительных работ, %	136,4	114,5	108,0	103,0	101,0	101,2	102,5	УС
2.	Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий, тыс. кв. м	1206,4	1758,8	2000,0	2335,9	2362,0	1325,9	1344,0	УС
3.	Обеспеченность населения жильем,	23,0	29	28,5	29,0	30,0	31,0	32,0	УС,

№ п/п	Наименование индикаторов	факт		прогноз					Ответственные
		2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	
	кв. м на человека								УЖ, УАГ
4.	Площадь введенного в эксплуатацию жилья через систему жилищных строительных сбережений, тыс. кв. м	56,4	30,5	24,7	35,2	53,3	52,6	12,5	УС
5.	Строительство жилья для очередников и молодых семей в рамках Программы «Развитие регионов до 2020 года», тыс. кв.м	29,0	40,9	16,5	22,9	26,5	13,5	10,0	УС
6.	Площадь введенного в эксплуатацию арендного жилья в рамках программы «Нұрлы жер» для социально-уязвимых слоев населения», тыс. кв. м					5,8	20,7	5,7	УС
6-1.	Площадь введенного в эксплуатацию кредитного жилья в рамках программы «Нұрлы жер» через систему жилищных строительных сбережений				31,9	34,5	92,7	82,4	УС
6-2.	Площадь введенного в эксплуатацию жилья в рамках программы «Нұрлы жер» в рамках ранее принятых государственных и правительственных программ»				27,1	51,0			УС

Вместе с этим, Управлением строительства в 2016 году не достигнуты отдельные прямые и конечные показатели по Соглашению о результатах по целевым трансфертам.

Так в ходе реализации проектов по развитию ИКИ за счет средств республиканского бюджета из предусмотренных к вводу в эксплуатацию 42 км инженерных сетей введено всего лишь 9,5 км (22,6%), фактически же проложено 35,3 км инженерных сетей.

В ходе реализации проектов по развитию ИКИ за счет целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан из предусмотренных к вводу в эксплуатацию 84,1 км инженерных сетей, введено 34,7 км (41,3%), фактически же проложено 53,8 км инженерных сетей.

Пункт 5. Таким образом, в нарушение подпункта 3) пункта 1 статьи 48 Бюджетного кодекса Республики Казахстан Управлением строительства не достигнуты отдельные прямые показатели Соглашения, что привело также к не достижению конечных показателей.

Кроме этого по результатам выборочного аудита достоверности отчетных данных по достижению показателей бюджетной программы установлено, что Управлением строительства показатель конечного результата «ввод в эксплуатацию инженерных сетей» в 2016 году не достигнут на 3,2 км.

Пункт 6. Тем самым, в нарушение пункта 49 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга №629, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года №629 Управлением

строительства допущено недостоверное отражение достигнутого показателя конечного результата в Отчете о реализации бюджетных программ за 2016 год.

В ходе аудита выявлены многочисленные нарушения требований Законов Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности», «О государственном имуществе», «О государственных закупках».

Так по 14 завершенным проектам за аудируемый период, из 44 реализуемых вышеуказанными Управлениями, сроки продолжительности строительства объектов значительно превышают нормативные сроки, установленные заключениями РГП «Госэкспертиза».

Основными причинами затягивание сроков является отсутствие финансирования, несвоевременное заключение договоров по техническим надзорам.

Несоблюдение сроков строительства кроме недостижения основных целей бюджетных программ, например по Управлению строительства затягивание сроков по ИКИ привело к несвоевременному вводу МЖК, также приводит к таким сопутствующим проблемам как удорожание проектов, и соответственно необходимость проведение корректировки проекта, преждевременный износ инженерных сетей, ввиду отсутствия должного обслуживания и т.д.

К примеру, по Управлению коммунального хозяйства строительство объекта «Инженерные сети к индивидуальному жилью восточнее поселка Ильинка (2-я очередь) (подрядчик ТОО «Центрстрой-комплект НС»), превысило нормативный срок, установленный заключением РГП «Госэкспертиза» на 48 месяцев.

Или по проекту «МЖК в районе пересечения улиц с проектными наименованиями №23-31, 23-16, 23-17, 23-30, А-98 в г.Астане. II этап. Инженерные сети и благоустройство. Лот Б» Управления строительства, при нормативной продолжительности 14 месяцев, строительство данного объекта осуществляется уже 3 года (подрядчик ТОО «Сары-Жайлау»).

Пункт 7. Таким образом, в нарушение статьи 620 Гражданского кодекса Республики Казахстан, пункта 3.1 СНИП РК 1.04.03-2008 «Нормы продолжительности строительства и задела в строительстве предприятий, зданий и сооружений» сроки продолжительности строительства в аудируемом периоде по 14 объектам значительно превышает нормативный срок, установленный заключением РГП «Госэкспертиза». Основной причиной переноса сроков строительства является отсутствие достаточного финансирования.

Пункт 8. Кроме этого, отдельные объекты, реализуемые Управлением коммунального хозяйства, несмотря на стадию строительства, на момент проведения аудита фактически эксплуатируются, что является нарушением требований пункта 7 статьи 73 Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике

Казахстан» 4 незавершенных строительством объекта эксплуатируется без утвержденного акта приемки объекта в эксплуатацию. («Инженерные сети к индивидуальному жилью восточнее поселка Ильинка (2-я очередь); «Инженерные сети к индивидуальному жилью восточнее поселка Ильинка. Корректировка (3-я очередь). Инженерные сети и дороги»; «Дорога и инженерные сети по улице Кумисбекова от проспекта Богенбай батыра до улицы Джангильдина»; «Инженерные сети и дороги по улице Кенесары от улицы Кумисбекова до проспекта Сарыарка»).

По результатам осмотра объекта «Инженерные сети к индивидуальному жилью восточнее поселка Ильинка (2-я очередь), реализуемого Управлением коммунального хозяйства, а также проведенного аудита рабочего проекта, установлены ряд недостатков допущенных при проектировании, которые противоречат действующему законодательству.

Так, фактически по некоторым улицам "красная линия" проходит через территорию существующих частных домов, часть тротуара попадают под заборы, распределительные шкафы, колодцы инженерных сетей, опоры уличного освещения также установлены на тротуарах.

Тогда как, в соответствии с действующим законодательством осуществление архитектурной, градостроительной и строительной деятельности должно исходить из условий обеспечения установленных законодательством требований по безопасности населения, территорий и населенных пунктов от воздействия опасных (вредных) природных и техногенных, антропогенных явлений и процессов.

Пункт 9. Таким образом, Управлением коммунального хозяйства в нарушение пункта 1 статьи 8 Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» меры о выполнении требований по безопасности населения, территорий и населенных пунктов от воздействия опасных (вредных) природных и техногенных, антропогенных явлений и процессов не отражены в проектной документации.

Далее, в ходе контрольных осмотров объектов, государственными аудиторами выявлены факты некачественного выполнения работ.

Пункт 10. Так, в нарушение статьи 70 Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан», по 4 проектам Управления коммунального хозяйства допущено некачественное выполнение работ на общую сумму **5 047,4 тыс. тенге.**

По Управлению строительства, государственными аудиторами с участием представителей объекта аудита выборочным методом осуществлен контрольный осмотр с целью подтверждения достоверности фактически произведенных объемов работ.

По проекту «Строительство и обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры и МЖК со встроенными помещениями и паркингом, расположенной в районе пересечения улиц Қобыланды батыр и Бурабай в г. Астане. (Наружные инженерные сети и сооружения)» установлено, что на объекте отсутствуют МАФы в количестве 21 единиц на общую сумму

273,3 тыс. тенге, не выполнены работы по посадке деревьев в количестве 154 шт. на общую сумму 1 538,9 тыс. тенге.

По проекту «МЖК со встроенными помещениями и паркингом, расположенный в районе Есиль, в жилой массиве Пригородный, район ул. Арнасай в г. Астана (проектное наименование). (Наружные инженерные сети и благоустройство)» установлено завышение объемов работ при укладке резиновой плитки на спортплощадке площадью 14,1 кв. м. на сумму 91,2 тыс. тенге.

По проекту «МЖК с паркингом в г.Астане, расположенный по улице с проектными наименованиями Е10 (Наружные инженерные сети и благоустройство)». установлено, что вместо трансформатора (силовой трехфазный масляный) мощностью 1600 кВА напряжением 20/0,4 кВ, предусмотренный рабочим проектом со стоимостью 4 501,9 тыс. тенге, фактически установлен трансформатор (силовой трехфазный масляный) мощностью 1600 кВА напряжением 10/0,4 кВ.

Согласно пояснениям Управления строительства в целях обеспечения объекта электроснабжением трансформатор напряжением 10/0,4 кВ установлен временно, в связи с отсутствием технической возможности по установке трансформатора напряжением 20/0,4 кВ.

Пункт 11. Таким образом, в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК, Управлением строительства не обеспечена достоверность подтверждения выполненных работ по 3 проектам на общую сумму **6 405,3 тыс. тенге.**

Пункт 12. Также в Управлении строительства, в нарушение пункта 2 статьи 73 Закона о строительной деятельности, выявлено 3 факта принятия и оплаты актов выполненных работ после подписания акта приемки объекта в эксплуатацию. Общая сумма нарушений в 2017 году составила **10 260,7 тыс. тенге.**

Пункт 13. В нарушение подпункта 5) пункта 1 статьи 17 и пункта 12 статьи 68 Закона о строительной деятельности по Управлению строительства в 2016 году по 2 проектам приняты и оплачены строительные работы без уведомления органов, осуществляющие государственный архитектурно-строительный контроль, всего на сумму **7 338,9 тыс. тенге.**

В ходе государственного аудита по Управлению коммунального хозяйства выявлен факт осуществления строительства объекта без утвержденной ПСД, прошедшей государственную экспертизу.

По проекту «Инженерные сети к индивидуальному жилью восточнее поселка Ильинка. Корректировка (3-я очередь). Инженерные сети и дороги» первоначальное заключение государственной экспертизы по рабочему проекту выдано РГП «Госэкспертиза» в 2005 году.

В 2008 году проведена корректировка проекта, на которое выдано соответствующее заключение Госэкспертизы (утверждена сметная стоимость 11 885 442,0 тыс. тенге, продолжительность строительства 69 месяцев).

С 2015 года по настоящее время производится корректировка проекта, которая не завершена и отсутствует заключение Госэкспертизы, сроки завершения работ по данному объекту перенесены 7 раз. При этом Управлением коммунального хозяйства в 2017 году приняты акты выполненных работ по данному объекту на общую сумму 6 172 712,1 тыс. тенге.

Государственным аудитом рабочего проекта установлено, что имеется ряд недостатков в ПСД.

Так, в рабочем проекте не учтены работы по смещению оси улиц проектных номеров 1а, 112, 115, 116, 119 так как, опоры линии электропередач попадают на проезжую часть дороги.

Также, при проведении корректировки проекта исключены строительство ливневой канализации и принято решение о строительстве проезжей части в кюветном варианте (насыпь) для отведения паводковых вод с проезжей части, при этом, при выносе проектных отметок поверхности дорог в натуру, отметки проезжей части по проекту были выше относительно фактической посадки домов в среднем на 1,5 метра.

Указанные недостатки проекта в дальнейшем могут привести к постоянному подтоплению канализационных, водопроводных колодцев и жилищных участков.

По информации объекта аудита указанные недостатки проекта будут устранены при корректировке ПСД.

Пункт 14. Таким образом, в нарушение пункта 1-1 статьи 60 Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» Управлением коммунального хозяйства в 2017 году строительство объекта осуществлялось без утвержденной ПСД, прошедшей государственную экспертизу. Акты выполненных работ приняты на общую сумму **6 172 712,1 тыс. тенге.**

Также по Управлению коммунального хозяйства аудитом установлено проведение строительных работ без сопровождения авторского надзора по проекту «Сети и коммуникации планировочного района Мынжылдык. (ранее – Строительство инженерных сетей коммуникации нового Университета в городе Астане). Корректировка».

Пункт 15. В нарушение подпункта б) пункта 1 статьи 17, статьи 34, 34-1 Закона о строительной деятельности и СНиП 1.03-03-2001 «Положение об авторском надзоре за строительством предприятий, зданий, сооружений и их капитальным ремонтом», введенные приказом Председателя Комитета по делам строительства от 28 февраля 2002 года №44 выполненные объемы работ в 2016 и 2017 годах на общую сумму **2 858 699,2 тыс. тенге** (2016 год – 658 699,3 тыс. тенге, 2017 год – 2 199 999,9 тыс. тенге), осуществлялись без сопровождения авторского надзора.

Пункт 16. Кроме этого, в нарушение подпункта б) пункта 1 статьи 17 и статьи 34-1 Закона о строительной деятельности, Управлением строительства по проекту «МЖК с паркингом, в г. Астане, расположенный по улице с проектным наименованием Е10 (Наружные инженерные сети и благоустройство)» строительные-монтажные работы осуществлялись без сопровождения технического надзора.

Согласно договору от 14 декабря 2010 года №10/123 на выполнение работ по объекту «Строительство инженерных коммуникаций нового Университета в городе Астане» (Сети и коммуникации планировочного района Мынжылдык. Сети водопровода, канализации, ливневой канализации по улице 19 на участке от улицы Мирзояна до ПС «Университетская» (ПК 46+60). Комплекс очистных сооружений ОС-1)» на сумму 3 130 474,6 тыс. тенге, срок завершения работ установлен до 20 декабря 2012 года.

В ходе строительства объекта к договору заключены 14 дополнительных соглашений. Дополнительным соглашением от 16 марта 2017 года окончательный срок завершения работ установлен не позднее 20 декабря 2017 года.

Акт приемки объекта в эксплуатацию подписан 29 декабря 2017 года.

Сметная стоимость основных фондов, принятых в эксплуатацию, составила всего 3 108 008,0 тыс. тенге (СМР – 2 765 197,4 тыс. тенге, оборудование – 342 810,6 тыс. тенге).

Пункт 17. Таким образом, в нарушение пункта 5.1 Договора от 14 декабря 2010 года №10/123, генеральным подрядчиком ТОО «Казэнергоинвест» не обеспечено завершение всех видов работ предусмотренных проектно-сметной документацией в срок до 20 декабря 2017 года, т.е. с опозданием на 9 календарных дней.

Кроме того, Управлением коммунального хозяйства в нарушение пункта 8.5 указанного Договора, не приняты меры по взысканию суммы неустойки за несвоевременное завершения работ с генерального подрядчика ТОО «Казэнергоинвест» в предполагаемом размере 31 304,7 тыс. тенге.

Пункт 18. В свою очередь, в нарушение пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года №434-V «О государственных закупках» Управлением коммунального хозяйства не приняты меры по признанию Генерального Подрядчика недобросовестным участником государственных закупок за нарушение условий договора о государственных закупках.

Государственным аудитом выявлены также нарушения Закона РК «О государственном имуществе», Правил приема имущества в коммунальную собственность города Астаны, построенного за счет бюджетных средств, и дальнейшее его использование, утвержденных постановлением акимата города Астаны от 6 февраля 2014 года №113-160.

Так, отмечаются факты отсутствия приказов о принятии в коммунальную собственность завершенных объектов, несвоевременной подготовки необходимых правоустанавливающих документов, вследствие чего производится частичная передача объектов.

Данная проблема имеет системный характер для администраторов бюджетных программ развития, связанных с превышением сроков строительства, удорожаний, многочисленных корректировок проектов, отсутствия четкой координации между организациями, участвующими в процессе приема-передачи имущества.

В свою очередь, непринятие мер по ее решению, приводит к многочисленным фактам неэффективного использования коммунального имущества, увеличению количества бесхозного имущества, хищениям и т.д.

Так, по Управлению строительства 6 завершенных проектов по развитию ИКИ переданы в коммунальную собственность частично, по 2 проектам на момент аудита отсутствовали приказы о принятии в коммунальную собственность.

По Управлению коммунального хозяйства выявлен 1 факт отсутствия приказа о принятии в коммунальную собственность.

Пункт 19. Таким образом, в ходе аудита по вышеуказанным Управлениям, выявлены 9 фактов нарушений пунктов 5, 6 Правил приема имущества в коммунальную собственность города Астаны, построенного за счет бюджетных средств, и дальнейшее его использование, утвержденных постановлением акимата города Астаны от 6 февраля 2014 года №113-160, а также 1 факт нарушения статьи 9 Закон РК «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество» на общую сумму **4 063 097,9 тыс. тенге.**

Пункт 20. Вместе с этим, установлено, что Управлением коммунального хозяйства в нарушение статьи 9 Закон РК «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество» по состоянию на 1 января 2018 года не оформило права на государственную собственность по законченному объекту «Строительство инженерных сетей к ТРЦ «Абу Даби Плаза» в городе Астане» на сумму 808 974,3,0 тыс. тенге.

Пункт 21. Вместе с этим в нарушение пункта 3 статьи 75 Закона о строительной деятельности Управлением строительства 2 объекта приняты в эксплуатацию без декларации о соответствии, заключении о качестве строительного-монтажных работ и соответствии выполненных работ проекту.

Пункт 22. Аудитом выявлено нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и пункта 272 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393. Управлением строительства допущено недостоверное отражение остатков по счету 2411 «Незавершенное производство» на сумму **142,8 тыс. тенге.**

Также одной из актуальных проблем являются значительные суммы накопившейся дебиторской задолженности, особую озабоченность вызывает задолженность с просроченными сроками исковой давности.

Так по состоянию на 1 января 2018 года в Управлении коммунального хозяйства по проектам развития ИКИ общая сумма дебиторской задолженности составляет 768 544,8 тыс. тенге.

При этом, в ходе государственного аудита установлено, что имеются договора, сроки которых истекли, но при этом, по этим договорам с 2013 года числится непогашенная сумма дебиторской задолженности в размере 137,4 млн. тенге. (ТОО «АкмолаГринСервис» – 77 431,8 тыс. тенге с 2013 года, ТОО «Де-Факто» – 5 976,4 тыс. тенге с 2013 года, ТОО «Дар-Строй» – 53 977,6 тыс. тенге с 2015 года), осуществить взыскание по данным суммам достаточно трудно или безнадежно

На запросы Управления коммунального хозяйства в адрес Департамента юстиции города Астаны о предоставлении сведений по исполнительным производствам о взыскиваемых сумм в пользу Управления коммунального хозяйства, получены ответы об отсутствии таких исполнительных производств.

Пункт 23. Пункт 23. Таким образом, в нарушение п.1 ст.37 Закона Республики Казахстан «Об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей» в Управлении коммунального хозяйства по судебным делам не имеются исполнительные производства, отсутствует информация о текущем статусе исполнительного производства, полная информация о принятых мерах в рамках исполнительного производства.

По состоянию на 1 января 2018 года по Управлению строительства дебиторская задолженность по проектам развития ИКИ составила 388 963,9 тыс. тенге, из них проблемными являются задолженность по ТОО «Байтерек-2007» в сумме 146 412,1 тыс. тенге и ТОО «Норд-Диалог» в сумме 213 195,5 тыс. тенге.

Управлением строительства в отношении указанных дебиторов проводится соответствующая претензионно-исковая работа.

Кроме вышеизложенного, государственным аудитом выявлена процедура по внесению изменений в проекты в ходе строительства, касающиеся исключений компонентов и видов работ, предусмотренных по ПСД и включению вместо них иных компонентов и видов работ, не предусмотренных проектом в пределах сметной стоимости проекта.

Указанный механизм применяется Управлением строительства практически по всем инвестиционным проектам, основанием служит Гражданского кодекса РК (статья 655 «Заказчик вправе требовать внесения изменений в проектно-сметную документацию, не связанных с дополнительными расходами для подрядчика и (или) удлинением сроков выполнения работ»), при этом в ходе строительства объекта могут производиться несколько таких корректировок проекта. (Таблица 3)

Исключается	Включаются
«МЖК со встроенными помещениями с паркингом, расположенный в районе пересечения улиц Кобыланды батыр и Бурабай в г.Астане» (внесены изменения на сумму 47 987,4 тыс. тенге)	
14 трансформаторов 100 кВА; Телефонизация и телефонная канализация, диспетчеризация лифтов, благоустройство вокруг паркинга – 1005 м2, установка бордюров 300 п.м.	кабель марки ААБЛУ 3х240 мм2 – 1290 метров, кабель марки ААБЛУ 3х185 мм2 – 2465 метров, 4 трансформатора 1600 кВА, 14 панелей ЩО-70, 263 п.м. свай
«МЖК со встроенными помещениями и паркингом, расположенный в районе Есиль, в жилой массиве Пригородный, район ул.Арнасай в г.Астана (проектное наименование). (Наружные инженерные сети и благоустройство)» (внесены изменения на сумму 9 647,5 тыс. тенге)	
<p><i>Раздел «Наружные сети водопровода и канализации»:</i></p> <p>1) в колодце под №4 исключить установку регулятора давления d-200мм, предусмотренную по проекту, т.к. габаритные размеры и деталировка оборудования колодца не соответствуют фактической деталировке в существующем колодце;</p> <p>2) согласно проекту в колодце №4 осуществляется врезка строящихся сетей В1. Ось прокладки сетей водопровода совпадает с существующей и действующей сетью В1, технически выполнить работы не предоставляется возможным. ГКП «Астана Су Арнасы» рекомендует произвести врезку в действующий колодец;</p> <p>3) проектная ось сетей К1 от колодцев 1 до 1*, от 6 до 15* и от 7 до 12 проложена по оси существующих и действующих наружных сетей канализации, принимая во внимание, что в ПСД не предусмотрены демонтажные работы, принято решение о монтаже наружных сетей со смещениями, а также исключить работы по замене колодца №12.</p> <p><i>Раздел «Тепловые сети»:</i></p> <p>в связи с несоответствиями в рабочем проекте ввод тепловых сетей со смещением оси ТС на 1,4 м от оси КЛ-10 кВ, в сторону жилого дома №110.</p> <p><i>Раздел «Вынос сетей телефонной связи»:</i></p> <p>РДТ «Астанателеком» за счет собственных средств выполнило работы по строительству и эксплуатацию наружных сетей телефонизации, в этой связи указанные виды работ исключить.</p> <p>раздел «Наружные сети электроснабжения 0,4 кВ» исключить кабель марки КВББШВ 4х2,5 в количестве 135 м кабель марки ААБл 4х95 в количестве 135 м, в связи с тем, что не произведены государственные закупки по строительству паркинга, а также замене муфт марки ЕРКТ на муфты Райхем.</p>	<p>Включены работы по установке поребрик и бордюров на площади, отведенную под отмотку, пандусов и съездов при устройстве тротуаров необходимые для перемещения маломобильных групп населения, а также замене малых архитектурных форм фирмы «КСИЛЛ» на фирму «Парк Развлечений».</p>
«МЖК со встроенными помещениями и паркингом, расположенный в жилом массиве Пригородный, район пр. Қабанбай батыра в г.Астане». (Наружные инженерные сети и благоустройство)» (внесены изменения на сумму 10 048,2 тыс. тенге)	
<p><i>Раздел «Вынос наружных сетей электроснабжения 10/0,4 кВ»:</i></p> <p>1) исключить кабель марки ААБл сечением 3х150 протяженностью 430 метров со всеми сопутствующими работами, ввиду отсутствия</p>	<p><i>Раздел «Благоустройство»:</i></p> <p>включены работы по установке поребрик и бордюров на площади, отведенную под отмотку, пандусов и съездов при устройстве тротуаров необходимые для перемещения маломобильных</p>

<p>воздушной линии от ТП 887 до ТП 796;</p> <p>2) исключить кабель марки ААБл сечением 3х240 протяженностью 120 метров со всеми сопутствующими работами, т.к. проложен ранее при расширении ТП №1629 другой сторонней организацией;</p> <p>3) исключить кабель марки АПвБШп сечением 4х120 протяженностью 35 метров со всеми сопутствующими работами, физически не был обнаружен, а КНС которая должна быть подключена указанным кабелем подключена от ТП «Насосная»;</p> <p>4) замена кабеля марки АПвБШп сечением 4х70 на 4х240.</p>	<p>групп населения, а также замене малых архитектурных форм фирмы «КСИЛЛ» на фирму «Парк Развлечений».</p>
--	--

В ходе аудита проанализировано 7 случаев внесения таких изменений в проекты всего на сумму 151 939,2 тыс. тенге.

При этом, анализируя причины внесения изменений, исключения видов работ и компонентов, например наложение запроектированных сетей на уже существующие инженерные сети, невозможность строительства ввиду отсутствия либо несовпадения точек подключения к сетям, несоответствие возводимых инженерных сетей мощности объектов и т.д., можно сделать вывод о низком качестве проектных работ, выполняемых проектными организациями, возможно недостаточно полной проработки Управлением технических заданий на проектирование, отсутствием согласованности с организациями, выдающими технические условия по проектам.

Вывод о низком качестве проектирования подтверждается и тем, что в проектах отсутствуют такие компоненты как пандусы, съезды для малогабаритных групп, оснований для укладки асфальта и т.д.

Несмотря на систематический характер некачественного выполнения проектных работ, аудиту не представлена информация о принятии мер в отношении компаний – проектировщиков за некачественное проектирование.

Также аудитом отмечается, что одним из видов компонентов исключаемых из проектов, практически во всех случаях является раздел «Сети телефонизации». Зачастую работы по выполнению строительства наружных сетей телефонизации выполняются за счет собственных средств АО «Казахтелеком» либо других аналогичных компаний.

Принятые меры в ходе государственного аудита:

1. Управлением строительства приведено в соответствие по бухгалтерскому учету остатки по счету 2411 «Незавершенное производство» в сумме 142,8 тыс. тенге.

2. По выявленным нарушениям архитектурно строительных норм и норм законодательства о государственных закупках по Управлению коммунального хозяйства материалы для возбуждения административного производства направлены в уполномоченные органы.

Выводы по результатам государственного аудита:

Программа жилищного строительства «Нұрлы жер» на 2017 – 2021 годы направлена на выработку новых подходов стимулирования жилищного

строительства для повышения доступности жилья широким слоям населения и интеграции в нее вопросов жилья из действующих программ.

При этом, одной из приоритетных задач программы «Нұрлы жер» является обеспечение инженерно-коммуникационной инфраструктурой (далее – ИКИ) земельных участков, отведенных под застройку до начала строительства жилых домов, включая инженерные сети тепло, водо, газо и электроснабжения, телефонизации, водоотведения (канализации), инженерные сооружения, внутриквартальные дороги и проезды.

Мероприятия, реализуемые в рамках программы «Нұрлы жер», вносят значимый вклад в общее социально-экономическое развитие столицы, обеспечивает создание новых рабочих мест и сохранение устойчивых темпов жилищного строительства.

В городе Астане реализация проектов по развитию ИКИ осуществляется двумя администраторами бюджетных программ: Управлением строительства и Управлением коммунального хозяйства.

Вместе с тем, в ходе государственного аудита использования бюджетных средств, выделенных государственным органам на развитие инженерной инфраструктуры в рамках Программ инфраструктурного развития «Нұрлы жол» на 2015-2019 годы и жилищного строительства «Нұрлы жер» выявлены отдельные упущения в области планирования, нарушения бюджетного и иного законодательства.

1. Анализ документов системы государственного планирования, соглашений о результатах по целевым трансфертам, утвержденных бюджетных программ выявил отсутствие у администраторов бюджетных программ четкого видения своих стратегических целей и задач по направлению «Развитие инженерно-коммуникационной инфраструктуры», что напрямую влияет на эффективность решения задач и достижение результатов.

Так, к примеру, показатели конечного результата отдельных бюджетных программ не взаимосвязаны с показателями результатов, определенных в Программе развития города Астаны на 2016-2020 годы. В Программе развития столицы по Управлению строительства не предусмотрен ни один целевой индикатор показатель по развитию ИКИ, при этом, за 2016-2017 годы на эти цели израсходовано 6 337,5 млн. тенге.

2. Со стороны администраторов бюджетных программ продолжается практика «подгонки» плановых показателей прямых результатов Соглашений о результатах целевых трансфертов на начало года к фактически достигнутым показателям результатов по итогам года путем заключения дополнительных соглашений.

При этом, в большинстве своем абсолютные показатели прямых результатов значительно снижаются несмотря на полное освоение выделенных бюджетных средств.

Кроме того, имеют место и не достижения отдельных прямых и конечных результатов Соглашений о результатах по целевым трансфертам как из республиканского бюджета, так и из средств Национального фонда.

3. В течение финансового года администраторами бюджетных программ осуществляются перераспределения сумм трансфертов из республиканского бюджета между бюджетными инвестиционными проектами.

При этом, отсутствуют причины перераспределения средств, что в конечном итоге оказывают влияние как на достижение прямых и конечных результатов бюджетных программ, так и на конечные сроки завершения объектов строительства, и являются одной из основных причин необходимости выравнивания к концу финансового года показателей результатов Соглашений.

4. В 14 из 44 проектов, реализуемых в рамках ИКИ, сроки продолжительности строительства объектов значительно превышают нормативные сроки, установленные заключениями РГП «Госэкспертиза».

В свою очередь, данное обстоятельство влияет на достижение показателей Программы развития столицы, выполнение ее мероприятий, и несет риски удорожания конечной стоимости проектов.

Кроме того, несвоевременность завершения инфраструктурных объектов носит мультипликативный эффект на реализацию запланированных иных проектов и мероприятий.

При этом, в отдельных случаях незавершенные строительством объекты эксплуатируются без должного ввода их в эксплуатацию, что влечет за собой определенные технологические и экономические риски (*преждевременную амортизацию и износ оборудования, на налогооблагаемую базу, тарифообразование и т.д.*).

5. Заказчиками и подрядчиками допускаются факты некачественного выполнения строительно-монтажных работ, не обеспечивается достоверность подтверждения выполненных работ, допущен факт строительства объекта без утвержденной ПСД, прошедшей государственную экспертизу, без сопровождения авторского надзора.

6. Управлением строительства практически по всем инвестиционным проектам применяется практика корректировки проектов путем замены одних работ на другие в пределах сметной стоимости, в том числе не предусмотренных ПСД проекта. В отдельных случаях, подобные корректировки производятся по несколько раз.

При этом, исключения одних видов работ и компонентов с их заменой на другие связаны в основном с некачественным проектированием, в том числе и из-за несогласованности решений уполномоченных организаций, выдающих технические условия по проектам.

Однако, несмотря на системность данной проблемы, заказчиками не предпринимаются какие-либо меры в отношении проектных организаций за некачественные работы.

Кроме того, практически во всех проектах присутствует раздел «Сети телефонизации», которые в последующем исключаются в ходе строительства по причине проведения данных работ силами АО «Казахтелеком» либо других аналогичных компаний.

7. Систематически нарушаются нормы Правил приема имущества в коммунальную собственность города Астаны, построенного за счет бюджетных

средств, и дальнейшее его использование, утвержденных постановлением акимата города Астаны от 6 февраля 2014 года №113-160.

Так, по объектам аудита, 6 завершенных проектов переданы в коммунальную собственность частично, по 3 проектам на момент аудита отсутствовали приказы о принятии в коммунальную собственность, стоимость переданных активов составила 4 063 097,9 тыс. тенге.

8. Управлением коммунального хозяйства на должном уровне не проводится работа по взысканию дебиторской задолженности, в особенности по договорам с истекшими сроками.

9. Общая сумма финансовых нарушений составила 6 184,3 млн. тенге, из которых подлежит восстановлению 6 184,2 млн. тенге, возмещению 91,2 тыс. тенге.

По итогам аудита выявлено 23 процедурных нарушений на сумму 7 779,7 млн. тенге.

Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть итоги государственного аудита использования бюджетных средств, выделенных государственным органам на развитие инженерной инфраструктуры в рамках Программ инфраструктурного развития «Нұрлы жол» на 2015-2019 годы и жилищного строительства «Нұрлы жер».

2. Направить в прокуратуру города Астаны материалы государственного аудита по факту проведения и оплаты работ Управлением коммунального хозяйства без утвержденной проектно-сметной документации по проекту «Инженерные сети к индивидуальному жилью восточнее поселка Ильинка. Корректировка (3-я очередь). Инженерные сети и дороги».

3. Управлению стратегического и бюджетного планирования совместно с Управлениями топливно-энергетического и коммунального хозяйства, строительства и жилищной политики города Астаны в установленные законодательством сроки внести изменения в Программу развития города Астаны на 2016-2020 годы (далее – ПРТ), определив для Управлений четкие и достижимые целевые индикаторы по развитию ИКИ, взаимоувязанные с соответствующими индикаторами Программы «Нұрлы жер» на 2017 – 2021 годы и Программы развития регионов до 2020 года.

4. Управлениям топливно-энергетического и коммунального хозяйства, строительства и жилищной политики города Астаны:

1) В срок до **15 мая 2018 года** принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам, допустившим нарушения требований законодательства Республики Казахстан;

2) В двухмесячный срок после внесения изменений в ПРТ, переутвердить бюджетные программы по развитию ИКИ, взаимоувязав их с целями и целевыми индикаторами, определенными в Программе развития города Астаны на 2016-2020 годы;

3) В установленные законодательством сроки внести соответствующие изменения в Соглашения о результатах по целевым

трансфертам с указанием прямых и конечных результатов по развитию ИКИ, с привязкой к целевым индикаторам по объему ввода жилья;

4) Исключить практику заключения дополнительных Соглашений о результатах целевых трансфертов с целью приравнивания плановых показателей, утвержденных на начало года к фактически достигнутым показателям результатов по итогам года;

5) В целях недопущения необоснованного перераспределения выделенных бюджетных средств, усилить работу по качественному и эффективному планированию бюджетных инвестиционных проектов;

6) Не допускать факты некачественного выполнения строительно-монтажных работ, принять меры по повышению ответственности служб технического надзора, исключить случаи проведения работ без сопровождения авторского надзора;

7) Принять необходимые меры по передаче переданных объектов в коммунальную собственность города Астаны;

8) Усилить претензионно-исковую работу по взысканию дебиторской задолженности, в особенности по договорам с истекшими сроками.

5. Управлению топливно-энергетического и коммунального хозяйства в срок **до 1 октября 2018 года** принять меры по восстановлению бюджетных средств на общую сумму 6 177 759,5 тыс. тенге.

6. Управлению строительства и жилищной политики города Астаны:

1) в срок **до 1 сентября 2018 года** принять меры по восстановлению бюджетных средств на общую сумму 6 314,1 тыс. тенге, а также по возмещению 91,2 тыс. тенге;

2) принять меры по повышению качества разработки проектно-сметных документаций инвестиционных проектов по развитию ИКИ, в случаях корректировок проектов в пределах сметной стоимости, по причине некачественного проектирования, принимать соответствующие меры к проектным организациям, рассмотреть возможность исключения работ по проектированию наружных сетей телефонизации и их строительства на принципах ГЧП.

Приложение: сводный реестр, выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита на 4 л.