

**Утверждено
постановлением
Ревизионной комиссии
по городу Нур-Султан
от 5 декабря 2019 года
№ 19-К**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на строительство объектов образования города Нур-Султан».

1.2. Цель государственного аудита: повышение эффективности использования бюджетных средств, выделенных на строительство объектов образования города Нур-Султан».

1.3. Объекты государственного аудита:

- ГУ «Управление строительства и жилищной политики города Нур-Султан» *(далее – УСЖП)*;
- ГУ «Управление регенерации городской среды города Нур-Султан» *(далее – УРГС)*.

1.4. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов): руководитель отдела государственного аудита Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан Байсеитова Ш.Т. *(сертификат государственного аудитора от 5 декабря 2016 года №0705)*, главные инспектора – государственные аудиторы отдела государственного аудита Маусеитов Б.А. *(сертификат государственного аудитора №0450 от 5 декабря 2016 года)*, Хайдар К. А. *(сертификат государственного аудитора №0712 от 5 декабря 2016 года)*, главный инспектор - юрист отдела административно – правового обеспечения и информатизации Альназарова А.Н. *(сертификат государственного аудитора от 19 марта 2018 года №1475)*, руководитель отдела административно - правового обеспечения и информатизации Бертаев Т. Е. *(ассистент)*, независимый эксперт Голубева Л.В.

1.5. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2017 года по 30 июня 2019 года.

II. Основная (аналитическая) часть

Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на строительство объектов проведен в соответствии с показателями:

Результативности – достижение показателей прямых и конечных результатов программных документов в рамках реализации мероприятий по строительству объектов образования города Нур-Султан.

Экономичности - минимизация использования финансовых, материальных ресурсов для достижения цели бюджетных программ, направленных на реализацию инвестиционных проектов по строительству объектов образования.

По результатам аудита установлены финансовые нарушения на 505 718,4 тыс.тенге, из них подлежит возмещению 21 993,3 тыс.тенге (*возмещено в ходе аудита 18 470,3 тыс.тенге*) и восстановлению 483 725,1 тыс.тенге (*восстановлено в ходе аудита 69 695,4 тыс.тенге*), а также 76 процедурных нарушений и 25 недостатков.

2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы

За последние 5 лет население столицы выросло на 27,9 %, за этот же период численность учащихся общеобразовательных школ выросла на 55,7 %, численность воспитанников детских садов на – 46,8 % (*см. таблицу №1*).

Таблица №1

Информация по численности населения, учащихся общеобразовательных школ и воспитанников детских садов города Нур-Султан за 2015 – 2019 годы

тыс. человек

| Наименование | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| Численность населения города* | 872,6 | 972,7 | 1030,6 | 1078,4 | 1116,0** |
| Численность учащихся школ*** | 117,1 | 130,5 | 143,3 | 161,5 | 182,3 |
| Численность воспитанников детских садов | 29,7 | 42,0 | 46,1 | 45,7 | 43,6 |

* данные с сайта stat.gov.kz

** данные по состоянию на 1 сентября 2019 года

*** здесь и далее информация по численности учащихся школ и воспитанников детских садов предоставлена Управлением образования города Нур-Султан

В результате доля численности учащихся общеобразовательных школ в общей численности населения столицы увеличилась с 13,4 % в 2015 году до 16,3 % в 2019 году, доля численности воспитанников детских садов – с 3,4 % до 3,9%.

При этом, как видно из таблицы № 2, основная численность учащихся приходится на государственные школы, а именно в 2019 году 171 113 из 182 303 учащихся или 93,9 %. В 2019 году из 112 школ 87 или 77,7 % являются государственными, частными являются 18 школ или 16,1 %. Вместе с тем отмечаем, что, если в 2015-2017 годах количество школ неизменно равно 11, то в 2018 году их количество начало расти, увеличившись к 2019 году на 63,6 %.

Информация по школам города Нур-Султан за 2015 – 2019 годы

| Наименование | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Всего общеобразовательных школ, в том числе: | 95 | 95 | 95 | 106 | 112 |
| - государственных | 83 | 84 | 84 | 85 | 87 |
| - частных | 11 | 11 | 11 | 16 | 18 |
| - прочие школы (специализированные, республиканские и др.) | - | - | - | 5 | 7 |
| В них учащихся - всего | 117 097 | 130 542 | 143 264 | 161 512 | 182 303 |
| из них в государственных | 113 376 | 126 917 | 139 416 | 154 361 | 171 113 |
| - в частных | 3 721 | 3 625 | 3 848 | 4 720 | 5 732 |
| - прочие школы (специализированные, республиканские и др.) | - | - | - | 2 431 | 5 458 |

По детским садам столицы картина иная: в 2019 году количество частных детских садов значительно превышает количество государственных детских садов и составляет 70,9 % от общего количества, количество их воспитанников достигло 47,0 % от общего количества, увеличившись с 2015 года на 205,0 % (см. таблицу №3).

Вместе с тем, отмечаем, что с 2017 года снижается численность воспитанников государственных детских садов, достигнув в 2019 году 81,4 % от уровня 2017 года.

Информация по детским садам города Нур-Султан за 2015 – 2019 годы

| Наименование | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Число государственных садов: | 83 | 95 | 92 | 96 | 94 |
| Число частных садов: | 76 | 116 | 184 | 232 | 229 |
| Численность воспитанников государственных детских садов, в т.ч.: | 23 018 | 27 193 | 28 389 | 28 030 | 23 120 |
| Численность воспитанников частных детских садов, в т.ч.: | 6 715 | 14 854 | 17 674 | 17 623 | 20 484 |
| Число групп государственных садов: | 841 | 982 | 956 | 1 006 | 985 |
| Число групп частных садов: | 336 | 742 | 884 | 881 | 1 024 |
| Средняя наполняемость групп государственных садов: | 27 | 28 | 30 | 28 | 23 |
| Средняя наполняемость групп частных садов: | 20 | 20 | 20 | 20 | 20 |
| Общая численность детей дошкольного возраста (посещающих орг-ции образования) | 35 940 | 49 728 | 54 690 | 53 145 | 55 708 |

Высокие темпы увеличения численности детей столицы школьного и дошкольного возрастов требуют значительных усилий от местных исполнительных органов по развитию сети организаций среднего и дошкольного образования, в том числе с использованием бюджетных средств на строительство соответствующих зданий.

Так, на строительство и расширение общеобразовательных школ в городе Нур-Султан за период с 2015 по первое полугодие 2019 года из государственного бюджета направлено 35 225 601,7 тыс. тенге, на строительство и расширение дошкольных организаций – 5 809 129,4 тыс. тенге (см. таблицу №4).

Таблица №4

**Информация по финансированию строительства школ и детских садов
в городе Нур-Султан за 2015-2019 годы**

| Годы | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год* |
|--------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Школы | 10 186 939,9 | 3 178 160,0 | 8 105 130,5 | 9 685 941,5 | 4 069 429,8 |
| Детские сады | 3 698 902,6 | 388 462,0 | 1 249 812,8 | 308 385,0 | 163 567,0 |

* данные за первое полугодие 2019 года

Как видно из Таблицы 5, осуществляемая акиматом города Нур-Султан деятельность по расширению сети общеобразовательных учреждений, как и прогнозировалось Ревизионной комиссией ранее (*Аудиторской заключение по Оценке реализации в городе Астане отдельных направлений Государственной программы развития образования и науки Республики Казахстан на 2016 – 2019 годы*), не позволяет снизить дефицит ученических мест: новых школ строится недостаточно, активность по открытию частных школ низкая.

Таблица №5

**Информация по дефициту мест в школах и детских садах
города Нур-Султан за 2015-2019 годы**

| Наименование | 2015 год | 2016 год | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
|------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Дефицит ученических мест | - | 9 588 | 10 735 | 16 598 | 21 945 |
| Дефицит мест в детских садах | 40 700 | 33 240 | 24 240 | 18 664 | 12 110 |

Только в 2015 году удалось добиться отсутствия дефицита ученических мест (*в 2014 году дефицит составлял 1864 места, в 2013 году – 23 245 мест*), начиная с 2016 года дефицит ежегодно рос, достигнув в 2019 году 21 945 ученических мест. В результате в настоящее время в столице 8-ми школам (*с 20 922 учениками*) приходится работать в 3 смены.

При этом анализ данных ГУ «Управления образования по городу Нур-Султан» показал, что в 49 из 87 образовательных школах (56,3%) количество классов первоклассников составляет более 9 единиц, к примеру: КГУ «Школа-лицей № 60» – **20 классов** (район Сарыарка, ул.Кубрина 21/1, ул.Абая 6 (второе здание)), КГУ «Школа-лицей № 72» – **21 классов** (район Алматы,

ул.Байтурсынова 25, ул. Нажимеденова 8 (второе здание), Школа-лицей № 85 – **17 классов** (район Есиль, ул.Кабанбай батыра 56/1).

По дошкольным учебным заведениям удалось добиться значительного снижения дефицита мест за счет развития сети частных детских садов: снижение составило 70,2 % относительно 2015 года.

Аудитом также отмечается, что с 2018 года по настоящее время в городе Нур-Султан строительством объектов образования занимаются два управления городского акимата: ГУ «Управление строительства и жилищной политики города Нур-Султан» и ГУ «Управление регенерации городской среды города Нур-Султан».

Пункт 1. При этом на сегодняшний день УСЖП и УРГС деятельность по строительству объектов образования дублируется. Единственное различие заключается в том, что УРГС реализует инвестиционные проекты, начатые в 2018 году. Вместе с тем, Миссией Управления является внедрение передовых стандартов создания объектов и регенерации территорий, повышающих качество городской среды, то есть предназначение Управления по строительству объектов социальной сферы должно быть связано с внедрением передовых технологий и стандартов в данном направлении.

Более того само «разделение» управлений осуществлено с недостатками и нарушениями, явившимися причинами дальнейших нарушений.

Так, согласно пункту 7 приложения 3 постановления акимата города Астаны от 12 января 2018 года №114-73 ГУ «Управление строительства города Астаны» переименовано в ГУ «Управление регенерации городской среды города Астаны». Вместе с тем часть функций ГУ «Управление строительства города Астаны», в частности строительство инвестиционных проектов, реализация которых начата ранее, передано ГУ «Управления жилья города Астаны» (переименованное в ГУ «Управление строительства и жилищной политики города Астаны») в соответствии с пунктом 2 приложения №1 вышеуказанного постановления.

Далее, постановлением акимата города Астаны от 13 февраля 2018 года №114-299 ГУ «Управления жилья города Астаны» определено правопреемником ГУ «Управление строительства города Астаны» без включения последнего в Перечень реорганизуемых структурных подразделений акимата города Астаны, утвержденный в Приложение 2 Постановления акимата города Астаны от 12 января 2018 года №114-73.

Однако, в соответствие со статьей 46 Гражданского Кодекса РК правопреемство предусмотрено в случае реорганизации юридических лиц (при слиянии, присоединении, разделении, выделении, преобразовании).

Пункт 2. Таким образом, решение об утверждении ГУ «Управления жилья города Астаны» правопреемником ГУ «Управление строительства города Астаны» без принятия решения о его реорганизации противоречит нормам статьи 46 Гражданского Кодекса РК.

При этом **принятые управленческие решения о переименовании** ГУ «Управление строительства города Астаны» в ГУ «Управлении регенерации городской среды города Нур-Султан» и **решение о передачи прав**

правопреемства ГУ «Управление жилья города Астаны» **противоречат друг другу**. Кроме того, при переименовании юридического лица подлежат государственной перерегистрации лишь изменение наименования, при этом бизнес-идентификационный номер организации остается прежним, а при возникновении прав правопреемства, необходимо соблюдать процедуры реорганизации в соответствии с гражданским законодательством РК.

ГУ «Управление строительства по городу Астана» одновременно составлен разделительный баланс и передаточный акт с ГУ «Управление жилья города Астаны» на основании решения акимата города Астаны о передачи правопреемства ГУ «Управление жилья города Астаны», предусмотренным подпунктом 1 пункта 2 Постановления от 13 февраля 2018 года №114-299. Вместе с тем, ни в одном документе не указана информация по активам и обязательствам, которые должны остаться в ГУ «Управление строительства города Астаны» в соответствии с вышеуказанным постановлением акимата города Астаны.

Следует отметить, что в соответствии со статьей 47 Гражданского Кодекса РК и пункта 14 Правил составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета, утвержденным приказом Министра финансов РК от 6 декабря 2016 года №640 (*далее - Правила от 6 декабря 2016 года №640*) **имущественные права и обязанности** реорганизованного юридического лица переходят к вновь возникшему юридическому лицу: при слиянии, присоединении и преобразовании – в соответствии с **передаточным актом**, при разделении и выделении – с **разделительным балансом**. Передаточный акт и разделительный баланс утверждается собственником имущества юридического лица или органом, принявшим решение о реорганизации юридического лица.

Вместе с тем, согласно информации, представленной аудиту, УРГС неоднократно обращалось в УСЖП о принятия мер по оформлению разделительного баланса. В результате, по истечении 5 месяцев со дня переименования УРГС, ГУ «Управление строительства и жилищной политики города Астаны», рассмотрев обращение УРГС от 13 июля 2018 года №504-09-356, письмом передало на баланс Управлению сальдо по дебиторской задолженности на сумму 6 823,2 тыс.тенге, кредиторской задолженности – 27 419,4 тыс.тенге, также перечень объектов незавершенного строительства на общую сумму 1 453 098,2 тыс.тенге. Кроме того, переданы остатки счета временного размещения денег на общую сумму 91 503,4 тыс.тенге. При этом отсутствует документ, подтверждающее согласование передачи вышеуказанных активов и обязательств со стороны ГУ «Управление коммунального имущества и государственных закупок города Астаны».

Пункт 3. Нарушение процедур проведения реорганизации юридических лиц, повлекло за собой не соблюдение норм статьи 47 Гражданского Кодекса РК и пункта 14 Правил от 6 декабря 2016 года №640 (*действующих на дату совершенной операции*), в частности без соответствующего оформления документов на баланс УРГС передано сальдо по дебиторской задолженности на

сумму 6 823,2 тыс.тенге, кредиторской задолженности – 27 419,4 тыс.тенге, по незавершенному строительству на общую сумму 1 453 098,2 тыс.тенге, остатки денежных средств на общую сумму 91 503,4 тыс.тенге.

Аудитом установлено, что в бухгалтерском учете Управления не отражены активы и обязательства, сложившие по состоянию на 1 января 2018 года, также не отражены операции по выбытию активов и обязательств в ГУ «Управление жилья города Астаны» по передаточному акту от 28 февраля 2018 года.

Пункт 4. В результате в нарушение статьи 114, пункта 1 статьи 115 Бюджетного Кодекса РК и пункта 6 Правил от 6 декабря 2016 года №640 (действующих на дату предоставления отчетности) составлена финансовая отчетность за 2018 год с искаженными данными, а именно в форме «Консолидированный бухгалтерский баланс» в столбце «На начало отчетного периода» отсутствуют значения показателей баланса на сумму 110 888 749,4 тыс.тенге за истекший период в соответствие с балансом Управления строительства по городу Астана по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Пункт 5. Вместе с тем, в нарушение пункта 14 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра Финансов РК от 3 августа 2010 года №393, не осуществлена передача дел бухгалтерской службы прежним главным бухгалтером. Данный факт свидетельствует об отсутствии должного контроля со стороны руководства УРГС за надлежащим исполнением обязанностей должностных лиц на вверенных им участках.

Анализ деятельности «нового» УРГС показал, что в рамках реализации государственной политики в сфере развития строительных технологий и повышения эффективности расходования бюджетных средств Управлением используются следующие инструменты:

- оплата услуг по проектно-изыскательским работам осуществляется после завершения работ и после получения государственной экспертизы на ПСД;
- предъявляются требования к проектным организациям по применению BIM (Building Information modeling) технологии, которые позволяют получить цифровую копию здания или сооружения, повышает точность расчетов;
- при строительстве социальных объектов применяются типовые проекты, которые с точки зрения специалистов Управления позволяют сэкономить стоимость проектирования на 30% и сократить сроки разработки ПСД;
- оплата услуг по подрядным работам осуществляется после принятия актов выполненных работ без выплаты аванса и после ввода объектов в эксплуатацию.

Пункт 6. Отмечается недостатком тот факт, что на сегодняшний день отсутствуют утвержденные типовые проекты общеобразовательных учреждений на 1200 и более мест, что существенно может оказать влияние на формирование сметной стоимости строящихся объектов образования. По нашему суждению, использование типовых проектов при строительстве

позволило бы существенно удешевить стоимость инвестиционного проекта, реализуемых за счет бюджетных средств.

Согласно полученным пояснениям УРГС совместно с ГУ «Управление образования по городу Нур-Султан» и ГУ «Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Нур-Султан» проводит анализ на предмет целесообразности строительства объектов среднего образования.

Пункт 7. Однако, необходимо отметить, что согласно Положениям структурных подразделений УРГС, представленным аудиту, не предусмотрены функции по проведению анализа на предмет целесообразности строительства объектов среднего образования в том или ином районе столицы, мониторинга количественных и качественных характеристик, влияющих на показатель переуплотненности объектов образования, что является существенным недостатком.

При этом проведение УРГС вышеуказанного анализа на предмет целесообразности строительства объектов среднего образования носит разовый характер и осуществляется лишь на основании протокольных поручений.

Пункт 8. Кроме того, недостатком является то, что между структурными подразделениями акимата города Нур-Султан (Управление образования, Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений, УРГС и УСЖП) отсутствует механизм взаимодействия по вопросу строительства объектов образования в рамках исполнения протокольных поручений акимата города Нур-Султан.

Так, к примеру, согласно протокольному поручению акима города Астаны **поручено руководителям вышеуказанных структурных подразделений до 25 августа 2019 года** внести предложения по строительству пристроек к школам №59, №75. В рамках исполнения протокольного поручения письмом **от 11 сентября 2019 года №690-кж УРГС просит** Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений по городу Нур-Султан откорректировать проект детальной планировки земельных участков по данным объектам для проведения изыскательных работ. Аналогично, поручено до 1 августа 2019 года дать предложение по пристройке к школе №13, однако УРГС просит откорректировать проект детальной планировки лишь 29 августа 2019 года.

Данные факты свидетельствуют об отсутствии налаженности работы по исполнению протокольных поручений акима города Нур-Султан, что в дальнейшем влияет на сроки реализации строительства объектов социальной значимости. По нашему суждению, необходимо урегулировать внутренним документом регламент взаимодействия между структурными подразделениями акимата города Астаны (УРГС, ГУ «Управление образования по городу Нур-Султан», ГУ «Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений города Нур-Султан»), который позволит эффективно и качественно провести мероприятия по выбору приоритетности и важности инвестиционного проекта, направленного на развитие объектов образования.

В ходе аудита выборочным методом изучены положения структурных подразделений и должностные инструкции работников УРГС (*отдел экономики и финансов, отдел строительства, юридический отдел*).

Анализ показал, что в целом деятельность структурных подразделений Управления соответствует организационной структуре организации и задачам, утвержденным Положением о управлении.

Пункт 9. Вместе с тем, положения структурных подразделений УРГС и должностные инструкции его работников содержат существенные недостатки, способные оказывать влияние на эффективность деятельности управления:

1. В **Положении отдела экономики и финансов** в функциях отдела не предусмотрена обязанность по разработке документов бюджетного планирования, в частности по разработке бюджетных программ. Также, отсутствует функция по осуществлению работ, связанных с реализацией бюджетных инвестиционных проектов. Отсутствует функция по осуществлению мониторинга по достижению прямых и конечных результатов программных документов, целевых индикаторов ПРТ. Тогда как фактически отделом выполняются данные функции;

2. В **Положении отдела строительства** указана функция «участие в освидетельствовании скрытых и специальных работ», которая фактически работниками отдела не выполняется. При этом в соответствии с пунктом 11 Правил оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 3 февраля 2015 года №71 (*далее- Правила от 3 февраля 2015 года №71*) участие заказчика в освидетельствование скрытых работ не предусмотрено;

3. **Положение юридического отдела** и должностные инструкции сотрудников УРГС в нарушение подпункта 1) пункта 2 постановления Правительства Республики Казахстан от 9 ноября 2006 года N 1072 «Об утверждении Типового положения о юридических службах государственных органов Республики Казахстан» не содержат функций, предусмотренных пунктом 8 Типового положения о юридических службах государственных органов Республики Казахстан, а именно:

- по проведению анализа состояния исковой работы, судебной практики по спорам с участием государственного органа Республики Казахстан с целью выявления основных причин и условий, повлекших соответствующее судебное разбирательство и внесения предложения по их устранению и привлечению к ответственности виновных должностных лиц;

- в случае наличия оснований, предусмотренных законодательством, по своевременному принятию мер по обжалованию судебного акта, принятого не в пользу государственного органа, во всех судебных инстанциях, а также в установленном законодательством порядке обращение в органы прокуратуры с ходатайствами о принесении протестов в порядке надзора;

- обеспечение принятия мер по исполнению вступивших в законную силу судебных актов.

Кроме того, в должностных инструкциях руководителя и главного специалиста юридического отдела функции по обеспечению соответствия договоров требованиям законодательства, применения экономических мер воздействия при неисполнении и ненадлежащем исполнении обязательств по договорам, участие в разработке проектов правовых и нормативных правовых актов, договоров, процессуальных документов, а также других документов юридического характера прописаны в главе «Права», тогда как указанные функции являются прямыми обязанностями юридических служб.

2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы

Объем бюджетных средств, охваченных настоящим аудитом, составил 21 733 252,9 тыс.тенге за период с 1 января 2017 года по 30 июня 2019 года.

По результатам аудита установлены финансовые нарушения на 505 718,4 тыс.тенге, из них подлежит возмещению 21 993,3 тыс.тенге (*возмещено в ходе аудита 18 470,3 тыс.тенге*) и восстановлению 483 725,1 тыс.тенге (*восстановлено в ходе аудита 69 695,4 тыс.тенге*), а также 76 процедурных нарушений и 25 недостатков.

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств на достижение конечных прямых и конечных результатов бюджетных программ, а также поставленных целей и задач

Строительство объектов образования в городе Нур-Султан осуществляется в рамках бюджетных программ 028 «Строительство и реконструкция объектов начального, основного среднего и общего среднего образования» (*далее – Бюджетная программа 028*), 037 «Строительство и реконструкция объектов дошкольного воспитания и обучения» (*далее – Бюджетная программа 037*).

За период аудита (2017, 2018 годы и первое полугодие 2019 года) по указным бюджетным программам освоены средства на общую сумму 23 582 266,6 тыс. тенге, в том числе УСЖП – 21 207 977,3 тыс. тенге и УРГС – 2 374 289,3 тыс. тенге.

Из них по бюджетной программе 028:

- в 2017 году – 8 105 130,5 тыс. тенге (полностью УСЖП);
- в 2018 году – 9 685 941,5 тыс. тенге (УСЖП – 8 843 104,9 тыс. тенге, УРГС - 842 836,6 тыс. тенге);
- в первом полугодии 2019 года – 4 069 429,8 тыс. тенге (УСЖП – 2 669 199,1 тыс. тенге, УРГС - 1 400 230,7 тыс. тенге).

По бюджетной программе 037:

- в 2017 году – 1 249 812,8 тыс. тенге (полностью УСЖП);
- в 2018 году – 308 385,0 тыс. тенге (УСЖП – 297 535,0 тыс. тенге, УРГС – 10 850,0 тыс. тенге);
- в первом полугодии 2019 года – 163 567,0 тыс. тенге (УСЖП – 43 195,0 тыс. тенге, УРГС - 120 372,0 тыс. тенге).

В целом использование бюджетных средств по данному направлению осуществляется в соответствии с целями обозначенными в Государственной

программе развития образования и науки Республики Казахстан на 2016 - 2019 годы, утвержденной Указом Президента РК от 1 марта 2016 года №205 (далее – Государственная программа развития образования и науки), в Программе развития города Нур-Султан на 2016-2020 годы, утвержденной решением сессии Маслихата города Астаны от 11 декабря 2015 года № 427/61-V (далее – Программа развития города Нур-Султан), и в бюджетных программах 028 и 037.

Аудит показал, что при планировании и разработке бюджетных программ имели место отдельные нарушения и недостатки.

Пункт 10. Так, дублирование функций УСЖП и УРГС привело также к нарушению бюджетного законодательства, а именно управлениями при разработке бюджетных программ не соблюдаются нормы, предусмотренные пунктом 2 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требования к их содержанию, утвержденным Приказом Министра национальной экономики РК от 30 декабря 2014 года №195 (далее - Правила от 30 декабря 2014 года № 195), в частности бюджетные программы разрабатываются с учетом расходов и полномочий друг друга, что противоречит пункту 1 статьи 32 Бюджетного Кодекса РК, так как бюджетные программы 028 и 037 по способу реализации являются индивидуальными, то есть реализуемые администратором бюджетных программ. В результате в нарушение пункта 2 статьи 32 Бюджетного Кодекса РК и подпункта 14 пункта 15 Правил от 30 декабря 2014 года №19 в бюджетных программах за 2018-2019 годы отражены показатели прямых результатов, не подпадающие в сферу, курируемую руководителем бюджетной программы Управления. По этой причине снижается эффективность оценки достижения данных показателей.

Пункт 11. В нарушение пункта 8 статьи 32 Бюджетного Кодекса РК, подпункта 4 пункта 15 Правил от 30 декабря 2014 года № 195 в бюджетных программах (028, 037) по строке «Руководитель бюджетной программы» указана фамилия и инициалы руководителя Управления. Однако, в соответствии с законодательством руководитель каждой бюджетной программы, обеспечивающий ее качественное планирование и исполнение с достижением показателей результативности, должен назначаться отдельным приказом. В нарушение пункта 8 статьи 32 Бюджетного Кодекса РК, подпункта 4 пункта 15 Правил от 30 декабря 2014 года №195 по бюджетным программам (028, 037) в УСЖП и УРГС отсутствуют распорядительные документы о назначении руководителей бюджетных программ.

Пункт 12. По нашему мнению, недостатком является отражение в показателях прямых результатов самих мероприятий и действий, осуществляемых в рамках реализации Бюджетной программы 028, а не результатов осуществляемой деятельности, как это предусмотрено с подпунктом 14 пункта 15 Правил от 30 декабря 2014 года № 195.

К примеру, в Бюджетной программе 028 показателями прямых результатов являются следующие мероприятия:

- Объемы работ по подготовке территорий строительства (демонтаж зданий);
- Объемы земляных работ;

- Объемы работ по устройству фундаментов.

По нашему суждению, прямыми результатами вышеуказанных работ и соответственно данной бюджетной программы является «ввод в эксплуатацию строительных объектов, ед», «Площадь застройки объектов, кв.м» и т.п..

На наш взгляд, подобная детализация прямых показателей является излишней и приводит к чрезмерным трудовым затратам по формированию отчетности об их исполнении.

Пункт 13. Кроме того, УРГС в нарушение подпункта 8) пункта 15 Правил от 30 декабря 2014 года №195 показатели конечного результата бюджетной программы 037 за 2019 года не отражают качественный итог реализации бюджетной программы, являясь по своей сути показателями прямого результата (*используемый показатель: «Продолжение строительства детского сада с нарушением зрения с созданием условий для комплексного лечения, воспитания и обучения детей с целью обеспечения коррекционной защиты детей с ограниченными возможностями на 90 мест»*).

В УРГС также установлено отсутствие должного бюджетного мониторинга показателей исполнения бюджета.

Пункт 14. Так, УРГС при составлении отчета о реализации бюджетных программ не соблюдены положения Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденной приказом Министра Финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года №629 (*далее - Инструкция от 30 ноября 2016 года №629*), по обеспечению полноты предоставляемых сведений. В отчете о реализации бюджетных программ в 2018 году не отражены сведения по двум показателям прямого результата бюджетной программы 028 «Количество строящихся объектов начального, основного среднего и общего среднего образования, ед» и «Количество проектируемых объектов начального, основного среднего и общего среднего образования, ед» из 10 показателей предусмотренных бюджетной программой 028.

Кроме того, аудитом установлено, что фактически отсутствует (не ведется) первичная документация, подтверждающая достижение показателей прямого результат. Акты выполненных работ подрядчиками предоставляется по форме 2Б и в них отсутствуют сведения по укрупненным элементам (компонентам), отраженным в отчете. Кроме того, объемы по графикам производств могут варьироваться от изменения сроков строительства, соответственно значение показателей прямых результатов в течение отчетного периода могут меняться.

Вышеуказанные нарушения свидетельствуют о формальном подходе при составлении Отчетов о реализации бюджетных программ, что в дальнейшем негативно влияет на осуществление оценки исполнения и результативности бюджетных программ.

В соответствии с пунктом 8 статьи 32 Бюджетного Кодекса РК руководитель бюджетной программы несет персональную ответственность за не качественное планирование и не достижение показателей бюджетной программы.

Пункт 15. Однако, во внутренних правовых актах УРГС не регламентирован перечень полномочий руководителя бюджетной программы, а также его действий, которые позволят достигнуть прямые и конечные результаты при реализации бюджетной программы.

Также УРГС при разработке Инвестиционных предложений допущены нарушения требований по заполнению информационных листов.

Пункт 16. Так, в нарушение подпункта 2) пункта 4 Приложения 1 к Правилам разработки или корректировки, проведения необходимых экспертиз инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций и определения целесообразности бюджетного кредитования, утвержденным приказом Министра национальной экономики РК от 5 декабря 2014 года №129 (*далее - Правила от 5 декабря 2014 года №129*), в информационном листе Проекта «Строительство пристройки к средней школе № 40 (500 мест)» количественной задачей является «Пристройка к средней школе №40 в поселке Коктал», вместе с тем в соответствии с вышеуказанными нормами в данном пункте необходимо указывать количественно измеримые задачи проекта, посредством которых можно определить масштаб проекта, к примеру проектная мощность школы.

Пункт 17. В нарушение пункта 14 Правил от 5 декабря 2014 года №129 информационный лист проекта «Детский сад для детей с нарушением зрения» без наружных инженерных сетей» полистно не запарафирован руководителем структурного подразделения, ответственного за разработку инвестиционного предложения.

Пункт 18. Кроме того, в нарушение пункта 14 Правил от 5 декабря 2014 года № 129, пунктов 19, 26 Типовых правил документирования и управления документацией в государственных и негосударственных учреждениях, утвержденным приказом Министра культуры и спорта РК от 22 декабря 2014 года №144 информационные листы по обоим проектам оформлены не на официальных бланках, отсутствуют даты и номера регистрации Инвестиционных предложений.

Строительство объектов образования

За охваченный период (2017, 2018 годы и первое полугодие 2019 года) в городе Нур-Султан за счет бюджетных средств осуществлялось строительство и проектирование 58 объектов образования, в том числе:

- УСЖП осуществлялось строительство и проектирование 40 объектов образования, из них 34 школы и 6 детских садов (*завершено 15 объектов, из них 11 школ и 4 детских сада*);

- УРГС осуществлялось строительство и проектирование 30 объектов образования, из них 27 школ и 3 детских садов (*12 объектов передано от УСЖП*).

В ходе аудита охвачена реализация 13 проектов, в том числе в УСЖП 7 проектов и в УРГС 6 проектов, в результате чего установлено следующее.

УСЖП и УРГС при реализации бюджетных программ 028 и 037 допущены факты нарушений законодательства о государственных закупках.

Пункт 19. В нарушение статьи 620 Гражданского Кодекса РК, подпункта 5) пункта 11 Правил организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика), утвержденным приказом Министра национальной экономики РК от 19 марта 2015 года №229 (далее - *Правила от 19 марта 2015 года №229*) № 229 и нарушение пункта 51 Правила осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года № 648 (далее – *Правила госзакупок*) УСЖП и УРГС сроки выполнения работ по государственным закупкам, требующим проектно-сметную документацию, определялись не в соответствии со сроками выполнения работ, указанными в утвержденных в установленном порядке проектно-сметных документациях (по проектам УСЖП «*Детский сад на 240 мест южнее улицы Сарайшык, западнее улицы Жумабаева г.Астаны. Перепривязка типовых проектов (18 детских садов)*» лот №6», «*Строительство детского сада на 240 мест южнее Коргалжинского шоссе*» (Строительство РПК-2Т и сетей электроснабжения 10 кВ)), «*Строительство школы в районе пересечения улиц А.Иманова-Е.Брусиловского в г.Астане*» (Наружные инженерные сети и благоустройство)) и УРГС «*Детский сад для детей с нарушением зрения*» без наружных инженерных сетей», «*Строительство детского сада для детей с нарушением зрения, расположенного в районе пересечения улиц Т. Бигельдинова и Колхозной в г. Астане. Наружные инженерные сети и благоустройство*», «*Строительство пристройки к средней школе № 24 в г. Астана*», «*Строительство пристройки к средней школе № 28 по ул. Петрова 8, в г. Астана*», «*Реконструкция здания средней школы № 68 с пристройкой в жилом массиве Коктал, улица Құсмұрын, №2, г. Астана*»). При этом сроки в основном увеличиваются, в отдельных случаях более чем в три раза или более 7 месяцев, в других случаях уменьшаются на срок до 2 месяцев.

Пункт 20. Данное нарушение как следствие приводит к недостатку в части аналогичного не соответствия определенных управлениями сроков продолжительности осуществления технического и авторского надзора по вышеуказанным проектам нормативной продолжительности строительства, утвержденной ПСД.

Пункт 21. Также аудитом в УРГС по всем вышеперечисленным проектам отмечен недостаток в части значительных сроков задержки начала строительных работ с момента подписания договора на их выполнение. На что указывают даты талонов о приеме уведомлений, которые позднее дат заключения договоров на сроки от 14 до 35 дней.

Пункт 22. Вместе с тем, в УСЖП установлено, что в нарушение пункта 12 статьи 68 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в РК» от 16 июля 2001 года №242 (далее – *Закон об архитектурной деятельности*) без уведомления уполномоченного органа о начале осуществления строительно-монтажных работ проекта «*Строительство школы в районе пересечения улиц А.Иманова – Е.Брусиловского в г. Астане*» Заказчиком принят объем СМР в период с мая 2018 года по май 2019 года в сумме – 170 590,2 тыс.тенге или 44 % от общей суммы договора.

Пункт 23. Недостатком в УРГС также отмечено то, что из-за отсутствия финансирования заключены 2 дополнительных соглашения в части изменения сумм (графиков) финансирования проектов с увеличением сроков строительства, на 4 месяца.

Пункт 24. Кроме того, в ходе аудита УРГС установлено, что в нарушение пункта 15 Нормативного документа по определению сметной стоимости строительства в Республике Казахстан, утвержденного приказом Председателя Комитета по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 14 ноября 2017 года № 249-нқ (далее – Нормативный документ от 14 ноября 2017 года №249-нқ), УРГС при подписании 6 договоров подряда не формировались Ведомости договорных цен, которые определяют общую сумму договора по результатам закупок и являются неотъемлемой частью договора (по проектам «Строительство пристройки к средней школе № 40 (500 мест)», «Детский сад для детей с нарушением зрения» без наружных инженерных сетей», «Строительство детского сада для детей с нарушением зрения, расположенного в районе пересечения улиц Т. Бигельдинова и Колхозной в г. Астане. Наружные инженерные сети и благоустройство», «Строительство пристройки к средней школе № 24 в г. Астана», «Строительство пристройки к средней школе № 28 по ул. Петрова 8, в г. Астана», «Реконструкция здания средней школы № 68 с пристройкой в жилом массиве Коктал, улица Құсмұрын, №2, г. Астана»).

Пункт 25. При этом отмечаем, что в перечне документов, являющихся неотъемлемой частью договора при оказании строительных работ (указан в пункте 2.3 Приложения 20 «Типовой договор о государственных закупках работ в сфере строительства» к Правилам госзакупок), не отражен документ «Ведомость договорной цены». Вместе с тем, ведомость договорной цены является неотъемлемой частью договора на строительство в соответствии с пунктом 15 Нормативного документа от 14 ноября 2017 года №249-нқ. **Таким образом, между данными нормативными правовыми актами имеется противоречие, способное оказывать влияние на соблюдение законодательства Республики Казахстан.**

Пункт 26. В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года №434-V (далее – Закона о госзакупках) УРГС не позднее тридцати календарных дней со дня, когда ему стало известно о факте нарушения поставщиком законодательства Республики Казахстан о государственных закупках в рамках исполнения договора по проекту «Строительство пристройки к средней школе № 28 по ул. Петрова 8, в г. Астана» не обратилось с иском в суд о признании такого поставщика недобросовестным участником государственных закупок за несвоевременное внесение обеспечения исполнения договора.

Пункт 27. Кроме того, в УРГС недостатком является тот факт, что при совершении неоднократных дисциплинарных проступков членами конкурсной комиссии, выраженных в нарушениях законодательства о государственных закупках, в том числе в нарушениях, повлиявших на итоги конкурса, руководителем управления не применялись меры дисциплинарного взыскания.

В ходе аудита также установлено, что УСЖП и УРГС допускались нарушения при разработке, внесении изменений и исполнении проектно-сметной документации.

Пункт 28. В нарушение статьи 667 Гражданского Кодекса РК, пункта 9, подпунктов 2-3 пункта 10 Параграфа №2 Нормативного документа от 14 ноября 2017 года №249-нқ при определении сметной стоимости по 4 Проектам необоснованно завышена стоимость работ на общую сумму **439 950,6 тыс.тенге**, в том числе УРГС – по 3 Проектам необоснованно завышена стоимость работ на общую сумму 409 446,0 тыс.тенге (*в т.ч. по проектам «Строительство пристройки к средней школе № 40 (500 мест)» на 385 709,0 тыс.тенге, «Реконструкция здания средней школы № 68 с пристройкой в жилом массиве Коктал, улица Құсмұрын, №2, города Астана» на 12 662,2 тыс.тенге, «Строительство пристройки к средней школе № 28 по ул. Петрова 8, в г. Астана» на 11 074,8 тыс.тенге*) и УСЖП – по проекту «Строительство пристройки к средней школе №57 в жилом массиве Промышленный, ул. Шарбакты здание №46» необоснованно завышена стоимость строительно-монтажных работ на 30 504,6 тыс.тенге.

По итогам рассмотрения дополнительной информации, предоставленной УСЖП письмами от 29.11.2019 г. № 507-08-07/2240 и от 03.12.2019 г. № 507-08-07/2260, установлено, из общей суммы завышения сметной стоимости в ходе строительства откорректировано 25 981,9 тыс.тенге, возмещено в доход бюджета по итогам аудита в ходе принятых ранее мер 519 240 тенге. Также из дополнительно предоставленной информации следует, что объект строительства завершен и введен в эксплуатацию (9 июля 2019 года), по договору расчеты осуществлены полностью. В связи с этим оставшаяся сумма завышения сметной стоимости, принятая по актам выполненных работ в ходе строительства объекта, в размере **4 003 412 тыс.тенге** подлежит возмещению в доход бюджета.

Пункт 29. В результате УРГС и УСЖП по указанным проектам также нарушены требования пункта 5 Нормативного документа от 14 ноября 2017 года № 249-нқ по обеспечению достоверности сметной стоимости строительства Проекта, вследствие которого необоснованно завышена стоимость подрядных работ при проведении государственных закупок.

Пункт 30. Таким образом, в нарушение подпункта 2 статьи 672 Гражданского Кодекса РК и условий договоров проектными организациями по данным проектам не обеспечено качество выполнения проектно-изыскательских работ по Проекту, тем самым ненадлежащим образом исполнив свои обязательства.

Пункт 31. При этом по отдельным проектам в нарушение подпункта 5) пункта 10 Правил от 3 февраля 2015 года №71 и условий договоров организациями, осуществляющими технический надзор, ненадлежащим образом исполнены договорные обязательства, а именно не обеспечено внесения предложений по изменению в ПСД при выявлении в них несоответствий.

Пункт 32. УРГС факт о завышении объемов работ в ПСД по разделу «Наружные сети 10кВт» установлен при принятии акта выполненных работ за

декабрь 2018 года, однако управлением не приняты меры, предусмотренные подпунктом 3) пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках о признании ТОО «Астанасертификация» недобросовестным участником государственных закупок в связи с ненадлежащим исполнением им своих договорных обязательств по внесению предложений при несоответствии ПСД.

Пункт 33. УСЖП в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, подпункта 1) пункта 12 Правил от 19 марта 2015 года №229, подпункта 2) пункта 215 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 (*далее – Правила от 4 декабря 2014 года №540*) в рамках реализации проекта «Строительство пристройки к средней школе №57 в жилом массиве Промышленный, ул. Шарбакты здание №46» в результате завышения стоимости принятых работ и материалов не обоснованно произведена оплата по актам выполненных работ на общую сумму **7 610,2 тыс.тенге**. После подписания аудиторского отчета и до формирования заключения предоставлена информация, что 1 110,4 тыс.тенге возмещено по данному факту в доход бюджета. Остальная сумма была скорректирована в акте выполненных работ за ноябрь 2018 года самим УСЖП.

Пункт 34. Согласно заключению эксперта УСЖП анализ вносимых изменений и дополнений по проекту «Строительство пристройки к средней школе №57 в жилом массиве Промышленный, ул. Шарбакты здание №46» показал следующие недостатки и несоответствия требованиям строительных норм:

- отсутствуют обоснования целесообразности по вносимым изменениям и дополнениям в проектные решения;

- отсутствует сравнительная таблица вносимых изменений и (или) дополнений в проектные решения по разделам (частям) проектов, за подписью первого руководителя (должностного лица, замещающего первого руководителя), заверенная печатью заказчика (по сметной документации, прошедшей экспертизу и исполнительной смете) как предусмотрено СН РК СН РК 1.02-03-2011;

- отсутствует исполнительная смета (и исходные данные), выполненная на основании сравнительной таблицы утвержденной заказчиком и согласованная представителями технадзора и разработчиками проекта;

- сравнительная ведомость на работы, не требующие выполнения и дополнительные работы составлены с нарушением: исключаемые и включаемые работы учтены в хаотичном порядке (*так земляные работы исключены в ведомости №1, заменены свайными работами, после чего исключаемые работы включены в ведомости №3*) в связи, с чем возникает вопрос на основании чего сумма дополнительных работ корректировалась (*ведомость №2 при включении в смету общестроительных работ исключают работы по устройству внутренних сетей канализации*), что не дает возможности отследить разницу объемов работ по утверждённой и исполнительной смете, а также правильность составления данных ведомостей.

При этом в ходе аудита также установлено, что при реализации проекта «Строительство пристройки к средней школе №57 в жилом массиве Промышленный, ул. Шарбакты здание №46» допущены значительные отклонения от проектных решений (технологических, архитектурно-строительных и по инженерным сетям, системам и оборудованию, пункты 9.3.6, 9.3.8, и 9.3.9 СН РК 1.02.-03-2011 «Порядок разработки, согласования, утверждения и состав проектной документации на строительство»). При этом данные отклонения оформлены только протоколами технического совета и исполнительными сметами к ним, которые не прошли соответствующих экспертиз, что не соответствует требованиям Правил проведения комплексной вневедомственной экспертизы технико-экономических обоснований и проектно-сметной документации, предназначенных для строительства новых, а также изменения (реконструкции, расширения, технического перевооружения, модернизации и капитального ремонта) существующих зданий и сооружений, их комплексов, инженерных и транспортных коммуникаций независимо от источников финансирования, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 1 апреля 2015 года № 299 (далее - *Правил проведения комплексной вневедомственной экспертизы*).

Пункт 35. Таким образом, в нарушение пункта 75 Правил проведения комплексной вневедомственной экспертизы и пункта 7.8 СН РК 1.02.-03-2011 «Порядок разработки, согласования, утверждения и состав проектной документации на строительство» не проведены повторная (новая) экспертиза и соответствующее переутверждение откорректированных разделов проектно-сметной документации «Строительство пристройки к средней школе №57 в жилом массиве «Промышленный», улица Шарбакты здание №46 г. Астана», в которые внесены изменения и дополнения, оказывающие влияние на прежние проектные решения (*к примеру, проектные сваи С8.30-8 заменены на сваи марки С10.30-8, произведена установка дополнительного Котла водогрейного автоматизированного Q500кВт с насосом котлового контура*).

Пункт 36. Кроме того, установлено, что УСЖП в нарушение пункта 7 статьи 60 Закон №242 строительство по объекту «Детский сад на 240 мест южнее Коргалжынского шоссе г. Астаны. перепривязка типовых проектов (18 Детских садов) (лот №8)» начато после истечения трех лет с момента проведения экспертизы проектно-сметной документаций.

В ходе аудита исполнения договоров строительства (фактических объемов работ) нарушения установлены в УСЖП.

Так, контрольный обмер (осмотр) по объекту «*Строительство школы в районе пересечения улиц А.Иманова и Е. Брусиловского в г.Астане*» (без наружных инженерных сетей и благоустройства) показал следующее.

Пункт 37. В нарушение пункта 26 статьи 43 Закона о госзакупках и подпункта 1 пункта 4.4 раздела 4, подпункта 3) пункта 4.1, пункта 7.1 раздела 7 договора между УСЖП и ТОО «Базис ДорСтрой» принятые объемы работ на общую сумму **17 245,9 тыс. тенге** не соответствуют условиям договора, а именно 100 установленных компьютеров не соответствуют характеристикам, указанным в проектно-сметной документации.

При этом согласно имеющейся доказательной базе УСЖП о данном факте было известно при приемке данных работ из переписки с руководством школы.

Пункт 38. Таким образом, в нарушение подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках УСЖП не обратилось с иском в суд о признании поставщика недобросовестным участником государственных закупок в течение 30 календарных дней со дня, когда ему стало известно о факте нарушения поставщиком законодательства Республики Казахстан о государственных закупках. В период, охваченный аудитом договор не исполнен, нарушение по несоответствию компьютеров проектно-сметной документации до настоящего времени не устранено.

Пункт 39. Кроме того, в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, подпункта 1) пункта 12 Правил от 19 марта 2015 года №229, подпункта 2) пункта 215 Правил от 4 декабря 2014 года №540 УСЖП не обеспечена достоверность подтверждения выполненных работ на общую сумму **65 286,4 тыс.тенге** (не выполнены следующие виды работ: Тип 10, машинное отделение лифтовой шахты (Устройство покрытий на цементном растворе из керамических плиток для одноцветных с красителями полов), Внутренняя отделка (Улучшенная окраска стен колером масляным разбеленным по штукатурке), Сходы в подвал по блокам А, Б-В, Г, Д, Горячий водопровод Т3,4 ниже отм 0,000, Теплоснабжение установок, Технологическое оборудование).

Контрольный обмер (осмотр) по объекту «Строительство пристройки к средней школе №57 в жилом массиве «Промышленный», улица Шарбакты здание №46 г. Астана» показал следующее.

Пункт 40. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса, подпункта 1) пункта 12 Правил от 19 марта 2015 года №229, подпункта 2) пункта 215 Правил от 4 декабря 2014 года №540 УСЖП не обеспечена достоверность подтверждения выполненных работ на общую сумму **5 483,6 тыс.тенге** (не выполнены следующие виды работ: Саженцы деревьев хвойных пород медленного роста (ель сибирская, ель колючая, сосна сибирская) возраст 9 лет – 32 шт., комплект из двух вертикальных органайзеров – 1 шт., патч-панель – 58 шт., модуль RJ-45 UTP CAT.6.1 модуль код 7651 – 25 шт., кабельный органайзер горизонтальный 19, 1U, для панелей типа 110, белый марка 25C-1U-01WT/оборудование – 1 шт., ТВ Усилитель VX-87 WISL/оборудование – 1 шт., оборудование коллективного приема телевидения: усилители, устанавливаемые на стене или в металлическом шкафу – 1 шт. плиты тротуарные из тяжелого бетона класса от В 22,5 до В27,5, серые толщиной 60 мм ГОСТ 17608-1185,53891 м2 тротуара, покрытия дорожек и тротуаров асфальтобетонные однослойные из литой мелкозернистой асфальтобетонной смеси толщиной 3 см. устройство – 20,5 м2, указатель парковки для маломобильных групп населения – 1 шт., установка скоб ходовых – 52 шт., покрытие гомогенное поливинилхлоридное для спортплощадок, поверхность полиуретановая, общая толщина 6 мм, толщина защитной слоя 1,5 мм ГОСТ 7251-77 – 11,63м2).

Пункт 41. В нарушение пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса Республики Казахстан (Особенная часть) от 1 июля 1999 года № 409, подпункта 3) пункта 3 статьи 70 Закона об архитектурной деятельности и подпункта 1 пункта 4.4, подпункта 7.1 пункта 7 договора между УСЖП и ТОО «Астана Көктем С» не обеспечено качество выполненных объемов работ на общую сумму **3 623,1 тыс. тенге**, а именно 17 установленных компьютеров не

соответствуют характеристикам, указанным в проектно-сметной документации, и посаженные в мае месяце газоны партерные, обыкновенные (5043,113 м²) на момент проведения контрольного обмера не вошли в полном объеме.

Пункт 42. При этом по двум вышеуказанным проектам в нарушение подпунктов 8, 10 пункта 10 Правил от 3 февраля 2015 года №71 представителями технического надзора осуществлена приемка работ, выполненных без соблюдения предусмотренных проектно-сметной документацией параметров качества и объемов строительно-монтажных работ.

В УРГС также установлены факты ненадлежащего выполнения условий договора организацией привлеченной для выполнения технического надзора по проекту «Строительство пристройки к средней школе № 40 (500 мест)».

Пункт 43. Так, в отчетах ТОО «Астанасертификация» не содержатся сведения об объемах выполненных работ, отсутствуют сведения о наличии машин и механизмов, сведения о поставке материалов и оборудования, фотоматериалы не содержат сведения о дате и времени съемки, в отдельных случаях вовсе отсутствуют фотоматериалы. Что не соответствует требованиям утвержденной Технической спецификации (Приложение №2 к договору) в нарушение подпункта 3 пункта 3.1 договора от 2 августа 2018 года №180124.

Пункт 44. Аудитом также установлено, что через систему документооборота УРГС принимаются лишь сопроводительные письма о предоставлении отчета в электронном варианте, отсутствуют отчеты на бумажных носителях, заверенные подписью представителей технического надзора. При этом отмечается, что отчеты технического надзора сотрудниками УРГС принимаются в частном порядке без официальной их регистрации структурным подразделением по документационному обеспечению, что не соответствует пункту 51 Правил документирования, управления документацией и использования систем электронного документооборота в государственных и негосударственных организациях документы, поступающие в организацию проходят регистрацию, утвержденных Постановлением Правительства РК от 31 декабря 2018 года №703.

Существующая практика предоставления отчетов техническим надзором не позволяет определить качество исполнения договорных обязательств по выполнению строительно-монтажных работ.

По нашему мнению, подобный подход может внести неопределенность в отношении сторон и повлечь невозможность для Управления осуществлять свои контрольные функции в соответствии с нормами Правил от 19 марта 2015 года №229 и пунктом 2.10 Положения об отделе строительства.

Пункт 45. Также установлено, что в нарушение пункта 17 Правил от 3 февраля 2015 года №71 эксперт технического надзора в актах освидетельствования скрытых работ не отразил сведения по отклонению от ПСД по выбору материалов для гидроизоляции щебеночного основания под фундаменты, тем самым исказив сведения в документах, являющимся основанием для приемки работ.

Пункт 46. Кроме того, в нарушение подпункта 18) пункта 11 Правила от 19 марта 2015 года №229 УРГС надлежащим образом не оформлено решение, принятое им по внесению изменений в утвержденную ПСД по замене вышеуказанных материалов, при этом затягиваются сроки рассмотрения предложений подрядчиков.

Пункт 47. Из вышеуказанного следует, что в нарушение подпункта 5) пункта 10 Правил от 3 февраля 2015 года №71, подпунктов 3, 16 пункта 3.1 договора от 2 августа 2018 года №180124 ТОО «Астанасертификация» ненадлежащим образом исполнило свои договорные обязательства, а именно, в части:

- внесения предложения по изменению в ПСД при выявлении при необходимости замены материалов;
- обеспечения соответствия оказываемых услуг требованиям Технической спецификации, которая является неотъемлемой частью договора государственных закупок.

В соответствие с подпунктом 3) пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках предусмотрены меры реагирования по принятию мер о признании поставщика услуг недобросовестным участником государственных закупок в связи с ненадлежащим исполнением им своих договорных обязанностей.

Пункт 48. При этом, УРГС не приняты к ТОО «Астанасертификация» меры о признании недобросовестным участником государственных закупок, предусмотренные подпунктом 3) пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках.

Пункт 49. Также установлено, что в нарушение пункта 7 статьи 73 Закона об архитектурной деятельности в пристройке к средней школе № 24, построенной УРГС, без утвержденного акта приемки объекта в эксплуатацию проводились учебные занятия.

Передача на баланс завершенных и принятых в эксплуатацию объектов эксплуатирующим организациям

Согласно нормам Правил приема имущества в коммунальную собственность города Астаны, построенного за счет бюджетных средств и дальнейшее его использование, утвержденного Постановлением акимата города Астаны от 6 февраля 2014 года № 113-160 (*далее – Правила приема имущества в коммунальную собственность от 6 февраля 2014 года № 113-160*) предусмотрено следующее:

- приемка в эксплуатацию построенного объекта государственной приемочной комиссией производится при его полной готовности;
- акт государственной приемочной комиссии о приемке построенного объекта в эксплуатацию является исключительным исходным документом при регистрации имущественного права на готовую строительную продукцию;
- администраторы бюджетных программ с даты регистрации недвижимого имущества не позднее 10 (десять) рабочих дней направляют перечень документов, указанных в разделе 3 Правил, в Управление финансов для подготовки приказа о принятии объекта в коммунальную собственность и дальнейшего его использования и утверждения акта приема-передачи

имущества, подписанного передающей и принимающей сторонами. Все расходы, связанные с оформлением документов до передачи объекта в коммунальную собственность, возлагаются на администратора бюджетной программы, участвующего в строительстве объекта, реализуемого за счет бюджетных средств;

- **объекты электроэнергетики**, построенные за счет бюджетных средств, принимаются в коммунальную собственность города Астаны постановлением Акимата и передаются Акционерному обществу «Астанаэнергосервис» **в оплату акций**;

- постановление Акимата о принятии объектов электроэнергетики в коммунальную собственность принимается **в двухнедельный срок** с момента поступления письменного обращения от администратора бюджетной программы, участвующего в строительстве объекта, реализуемого за счет бюджетных средств;

- с даты вынесения постановления Акимата о принятии объектов электроэнергетики в коммунальную собственность, акт приема-передачи имущества утверждается в срок, указанный в пункте 8 Правил (**не позднее 10 (десять) рабочих дней**).

Таблица №6

**Информация по объектам образования,
не полностью переданным в коммунальную собственность**

| № п/п | Наименование проекта | Дата ввода | Стоимость проекта (тыс.тенге) | Остаток суммы не переданного имущества (тыс.тенге) | Имущество |
|-------|--|-----------------------|-------------------------------|--|---|
| 1 | Детский сад на 240 мест южнее ул. Сарайшык, Строительство пристройки к школе-гимназии №17 по проспекту Кабанбай батыр (инженерные сети) | 5 июля 2017 года | 539 263,4 | 3 096,3 | «Наружные сети электроснабжения КЛ-0,4Кв» |
| 2 | Детский сад на 240 мест южнее Коргалжынского шоссе г. Астаны <u>Электроснабжение (Строительство РПК-2Т и сетей электроснабжения 10 кВ)</u> » | 27 декабря 2018 года | 431 958,9 | 431 958,9 | Электроснабжение РПК-2Т и сетей электроснабжения 10 кВ)» |
| 3 | Строительство пристройки к школе-гимназии №17 по проспекту Кабанбай баатыр (инженерные сети) | 28 сентября 2017 года | 262 553,6 | 31 834,2 | «Наружные сети телефонизации» |
| 4 | Строительство школы на 900 мест в районе ул. Нажмеденова и Калдаякова | 16 августа 2018 года | 1 842 606,2 | 14 948,2 | «Наружные сети теплоснабжения» – 14 432,8 тыс.тенге; «Наружные сети телефонизации» – 515,4 тыс.тенге |
| | Итого | | | 481 837,6 | |
| | Всего по объектам БП 028 и 037 | | | 5 301 643,6 | |

Аудит показал, что значительной проблемой является передача наружных сетей объектов строительства (электроснабжения, теплоснабжения, телефонизации и др.) в коммунальную собственность. При этом фактическая эксплуатация данных сетей коммунальными организациями осуществляется и, соответственно, от их использования организации получают доход.

Пункт 50. В целом в нарушение норм и требований пункта 3 раздела 2 и 3 Правил приема имущества в коммунальную собственность от 6 февраля 2014 года № 113-160 УСЖП не произведена **передача в коммунальную собственность для его эффективного использования имущества, созданного в рамках бюджетных программ 028 и 037 на общую сумму 5 301 643,6 тыс.тенге.**

Государственным аудитом отмечается, что в УСЖП имеются факты не передачи в коммунальную собственность города введенного в эксплуатацию имущества, построенного за счет бюджетных средств, сроком более 2-х лет (*Детский сад на 240 мест южнее ул. Сарайшык, Строительство пристройки к школе-гимназии №17 по проспекту Кабанбай батыр (инженерные сети), Строительство пристройки к школе-гимназии №17 по проспекту Кабанбай баатыр (инженерные сети)*).

Пункт 51. Недостатком является тот факт, что не предусмотрена дальнейшая ответственность за сохранность и неэффективное использование введенного и эксплуатируемого имущества. Из-за отсутствия решений и определений по принятию в коммунальную собственность на балансе УСЖП на счете 2321 «Долгосрочный актив» числится имущество по бюджетным программам 028 и 037 в сумме **5 301 643,6 тыс.тенге.**

Пункт 52. Также отмечаем, что Правила приема имущества в коммунальную собственность от 6 февраля 2014 года № 113-160 не актуализировались в соответствии с Положениями местных исполнительных органов, утвержденными Постановлением акимата города Астаны от 6 марта 2018 года № 06-433.

2.6. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие (в региональном и (или) страновом разрезе)

За охваченный период (2017, 2018 годы и первое полугодие 2019 года) в городе Нур-Султан за счет бюджетных средств осуществлялось строительство и проектирование 58 объектов образования на общую сумму 38 316 824,9 тыс.тенге, в том числе:

- УСЖП осуществлялось строительство и проектирование 40 объектов образования на общую сумму 21 207 976,9 тыс.тенге, из них 34 школы на общую сумму 19 617 434,5 тыс.тенге и 6 детских садов на 1 590 542,4 тыс.тенге (*завершено 15 объектов, из них 11 школ и 4 детских сада*);

- УРГС осуществлялось строительство и проектирование 30 объектов образования на общую сумму 17 108 848,0 тыс.тенге, из них 27 школ на общую сумму 16 898 896,0 тыс.тенге и 3 детских садов на 209 952,0 тыс.тенге (*12*

объектов передано от УСЖП).

При этом, следует отметить, что за период аудита в развитие сети детских садов внесли значительный вклад частные организации (*количество детских садов возросло на 113 единиц или на 97,4 % относительно 2016 года*), тогда как по школам частные организации недостаточно активны (*количество школ возросло на 7 единиц или на 63,6 % относительно 2016 года*).

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

ГУ «Управление строительства и жилищной политики города Нур-Султан»

1) произведена передача имущества в сумме – 77 837,7 тыс.тенге с баланса Управления строительства в коммунальную собственность города Нур-Султан для увеличения уставного капитала в оплату акций на основании постановления акима №501-1223 от 10 сентября 2019года «О передаче на баланс АО СПК «Astana»;

2) по проекту «Строительство школы в районе пересечения улиц А.Иманова и Е. Брусиловского в г.Астане» (без наружных инженерных сетей и благоустройства)

- возмещено в доход бюджета 17 144,0 тыс.тенге;

- выполнены работы на сумму 48 142,4 тыс.тенге;

3) по проекту «Строительство пристройки к средней школе №57 в жилом массиве «Промышленный», ул.Шарбакты здание №46»:

- возмещено в доход бюджета 215,9 тыс.тенге;

- выполнены работы на сумму 8 890,8 тыс.тенге.

Кроме того, после подписания аудиторского отчета и до формирования аудиторского заключения вместе с возражениями и пояснениями предоставлены документы по принятым мерам (*прилагаются к протоколу рассмотрения возражений*) по проекту «Строительство пристройки к средней школе №57 в жилом массиве «Промышленный», ул.Шарбакты здание №46» возмещено в доход бюджета 1 075,4 тыс.тенге.

ГУ «Управление регенерации городской среды города Нур-Султан»

- отдельным приказом назначен руководитель бюджетных программ;

- по Проекту «Реконструкция здания средней школы № 68 с пристройкой в жилом массиве Коктал, улица Құсмұрын, №2, города Астана» протоколом технического совещания от 20 августа 2019 года по исполнительной смете исключена стоимость объема кабеля для заземления муфт МГ-16 на 12 662,2 тыс.тенге;

- внесены изменения в положения об структурных подразделениях Управления и в должностные инструкции работников на основании приказа от 11 октября 2019 года №125.

По факту нарушения в УРГС правил ведения бюджетного учета, составления и представления отчетности составлен протокол об административном правонарушении по статье 235 и материалы направлены в

суд, которым принято решение о наложении штрафа в размере 353,5 тыс.тенге (постановление не вступило в законную силу).

Для принятия административных мер материалы аудита направлены:

- в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Нур-Султан по фактам нарушений УРГС законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, а также по фактам нарушений УСЖП и УРГС законодательства о государственных закупках материалы аудита;

- в Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан по фактам нарушений УСЖП и УРГС законодательства в сфере архитектуры и градостроительства материалы аудита в УСЖП и УРГС.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

Показатель «Результативность»

1. Проведенный государственный аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на строительство объектов образования города Нур-Султан», показал, что в целом использование бюджетных средств по данному направлению осуществляется в соответствии с целями, обозначенными в Государственной программе развития образования и науки, в Программе развития города Нур-Султан и в соответствующих бюджетных программах.

Показатели результата бюджетных программ 028 и 037, в рамках которых осуществляется строительство объектов образования, УСЖП и УРГС достигнуты на 100%, все кроме одного прямого показателя «Количество разработанных архитектурных решений», который не достигнут УРГС в связи с несвоевременным представлением актов выполненных работ поставщиками услуг.

За охваченный период (2017, 2018 годы и первое полугодие 2019 года) в городе Нур-Султан за счет бюджетных средств осуществлено финансирование проектирования и строительства 58 объектов образования на общую сумму 23 582 266,6 тыс. тенге, в том числе:

- УСЖП осуществлялось строительство и проектирование 40 объектов образования на общую сумму 21 207 977,3 тыс. тенге, из них 34 школы на 19 617 434,5 тыс. тенге и 6 детских садов на 1 590 542,8 тыс. тенге (*завершено 15 объектов, из них 11 школ и 4 детских сада*);

- УРГС осуществлялось строительство и проектирование 30 объектов образования на общую сумму 2 374 289,3 тыс. тенге, из них 27 школ на 2 243 067,3 тыс. тенге и 3 детских садов на 131 222,0 тыс. тенге (*12 объектов передано от УСЖП*).

2. Вместе с тем, отмечаем, что на сегодняшний день осуществляемые двумя администраторами УСЖП и УРГС функции по строительству объектов образования практически не отличаются и дублируются. Единственное различие заключается в том, что Управление реализует инвестиционные проекты, начатые в 2018 году. При этом реорганизация данных управлений осуществлена с нарушениями и недостатками, обозначенными в ходе аудита,

что в свою очередь явилось причиной дальнейших нарушений, в том числе искажения финансовой отчетности УРГС и неправильного планирования бюджетных программ.

Кроме того, отмечаем, что принимаемых местными исполнительными органами мер по развитию сети объектов образования в городе Нур-Султан в настоящее время не достаточно.

Так, если по детским садам за период аудита в основном за счет привлечения частных организаций (*количество частных детских садов возросло на 113 единиц или на 97,4 % относительно 2016 года*) удалось снизить дефицит мест на 63,6 % до 12 110 мест, то дефицит ученических мест увеличился на 128,9 % до 21 945 мест при 8 школах, работающих в 3 смены (*количество частных школ возросло на 7 единиц или на 63,6 % относительно 2016 года*). В ходе предыдущего аудиторского мероприятия по оценке реализации в городе Астане отдельных направлений Государственной программы развития образования и науки Республики Казахстан на 2016 – 2019 годы, Ревизионной комиссией отмечалось, что проведенная до 2018 года и планируемая на предстоящий период работа местных исполнительных органов по развитию сети школ города, в том числе частных, не достаточна, для покрытия прогнозируемого роста учеников города. Однако существенных корректировок в соответствующие планы сделано не было.

3. Вместе с тем, отсутствует четкий механизм взаимодействия между структурными подразделениями акимата города Нур-Султан (*Управление образования, Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений, УРГС и УСЖП*) по вопросам целесообразности строительства объектов среднего образования в том или ином районе столицы, мониторинга количественных и качественных характеристик, влияющих на показатель переуплотненности объектов образования, строительства объектов образования в том числе в рамках исполнения протокольных поручений акимата города Нур-Султан. В дальнейшем данный факт влияет на сроки реализации строительства объектов социальной значимости.

Более того, отмечаем, Управлением образования города Нур-Султан не организован на должном уровне учет и мониторинг стандартных показателей школ и детских садов. В ходе настоящего аудита направлено два запроса на предоставления информации по таким показателям (численность школ, детских садов, численность учеников и воспитанников детских садов, переуплотненность, количество введенных объектов образования и др.). Однако срок предоставления информации на первый запрос составил 55 дней. При этом изучение предоставленной информации показало наличие большого числа ошибок в связи, с чем информация Управлением образования предоставлялась повторно. На второй запрос, направленный 5 ноября 2019 года, ответ не предоставлен на момент формирования настоящего аудиторского заключения.

4. В этих условиях Планирование и реализация бюджетных программ строительства объектов образования осуществлялись с нарушениями законодательства и недостатками, наиболее существенными из которых являются следующие:

- бюджетные программы разрабатывались с учетом расходов и полномочий двоих управлений, что противоречит бюджетному законодательству, так как бюджетные программы 028 и 037 по способу реализации являются индивидуальными;

- в показателях прямых результатов бюджетной программы 028 отражаются сами мероприятия и действия, осуществляемые в рамках реализации, а не результаты осуществляемой деятельности, что, на наш взгляд влечет чрезмерные трудовые затраты по формированию отчетности об их исполнении вследствие их излишней детализации;

- в УРГС показатели конечного результата бюджетной программы 037 за 2019 года не отражают качественный итог реализации бюджетной программы, являясь по своей сути показателями прямого результата;

- в УРГС также установлено отсутствие должного бюджетного мониторинга показателей исполнения бюджета: в отчетности о реализации бюджетных программ отражаются сведения не по всем показателям результата, а также отсутствует первичная документация, подтверждающая достижение показателей прямого результат;

- отсутствуют распорядительные документы о назначении руководителей бюджетных программ;

- допускаются нарушения при разработке Инвестиционных предложений по бюджетным инвестиционным проектам.

При этом вышеуказанные нарушения свидетельствуют о формальном подходе при осуществлении мониторинга реализации бюджетных программ, что в дальнейшем негативно влияет на осуществление оценки исполнения и результативности бюджетных программ.

Показатель «Экономичность»

5. Реализация бюджетных инвестиционных проектов по строительству объектов образования также осуществлялась с нарушениями и недостатками.

Так, в нарушение законодательства о государственных закупках:

- при проведении государственных закупок и заключении договоров устанавливаются сроки выполнения работ не в соответствии со сроками, указанными в утвержденных в установленном порядке проектно-сметных документах, как в большую, так и меньшую стороны;

- имеют места факты отсутствия должного контроля за исполнением подрядчиками договорных обязательств, в том числе не обращение в суд о признании такого поставщика недобросовестным участником государственных закупок;

- в УРГС при совершении неоднократных дисциплинарных проступков членами конкурсной комиссии, выраженных в нарушениях законодательства о государственных закупках, в том числе в нарушениях, повлиявших на итоги конкурса, руководителем Управления не применялись меры дисциплинарного взыскания;

- в нарушение действующего законодательства УРГС не формировалась ведомость договорной цены, при этом отмечаем, что, на наш взгляд, одной из

причин этого явилось не соответствие нормативных правовых актов, действующих в сфере государственных закупок и в сфере строительства.

Объектами аудита допущены значительные нарушения при разработке, внесении изменений и исполнении проектно-сметной документации.

Так, при определении сметной стоимости по 4 Проектам необоснованно завышена стоимость работ на общую сумму 439 950,6 тыс.тенге, в том числе УРГС – по 3 Проектам необоснованно завышена стоимость работ на общую сумму 409 446,0 тыс.тенге и УСЖП – по 1 проекту на 30 504,6 тыс.тенге. На момент проведения аудита по части из них осуществлена оплата работ по завышенной стоимости (на общую сумму 1 110,4 тыс.тенге).

При этом организациями, осуществляющими технический надзор, ненадлежащим образом исполнены договорные обязательства, а именно не обеспечено внесение предложений по изменению в ПСД при выявлении в них несоответствий.

Отдельно следует отметить реализацию УСЖП проекта «Строительство пристройки к средней школе №57 в жилом массиве Промышленный, ул. Шарбакты здание №46», по которому проведенный привлеченным независимым экспертом анализ вносимых изменений и дополнений показал недостатки и несоответствия требованиям строительных норм, в том числе:

- отсутствуют обоснования целесообразности по вносимым изменениям и дополнениям в проектные решения;

- отсутствует сравнительная таблица вносимых изменений и (или) дополнений в проектные решения по разделам (частям) проектов, за подписью первого руководителя (должностного лица, замещающего первого руководителя), заверенная печатью заказчика (по сметной документации, прошедшей экспертизу и исполнительной смете);

- отсутствует исполнительная смета (и исходные данные), выполненная на основании сравнительной таблицы утвержденной заказчиком и согласованная представителями технадзора и разработчиками проекта;

- сравнительная ведомость на работы, не требующие выполнения и дополнительные работы составлены с нарушением: исключаемые и включаемые работы учтены в хаотичном порядке в связи, с чем возникает вопрос на основании чего сумма дополнительных работ корректировалась и отсутствует возможность отследить разницу объемов работ по утвержденной и исполнительной смете, а также правильность составления данных ведомостей.

При реализации данного проекта допущены значительные отклонения от проектных решений (технологических, архитектурно-строительных и по инженерным сетям, системам и оборудованию). При этом данные отклонения оформлены только протоколами технического совета и исполнительными сметами к ним, которые не прошли соответствующих экспертиз, что не соответствует требованиям Правил проведения комплексной вневедомственной экспертизы.

К примеру, по данному проекту осуществлены замена проектных свай С8.30-8 на сваи марки С10.30-8 и установка дополнительного Котла водогрейного автоматизированного Q500кВт с насосом котлового контура.

Также установлен факт начала строительства УСЖП по проекту «Детский сад на 240 мест южнее Коргалжынского шоссе г. Астаны. перепривязка типовых проектов (18 Детских садов) (лот №8)» после истечения трех лет с момента проведения экспертизы проектно-сметной документации.

По проекту «Строительство пристройки к средней школе №57 в жилом массиве Промышленный, ул. Шарбакты здание №46» УСЖП нарушения допущены также и при приемке работ: не обеспечена достоверность подтверждения выполненных работ на общую сумму 5 483,6 тыс.тенге и не обеспечено выполнение работ в соответствии с проектно-сметной документацией на общую сумму 3 623,1 тыс. тенге.

Кроме того, значительные нарушения при приемке работ допущены по проекту «Строительство школы в районе пересечения улиц А.Иманова и Е. Брусиловского в г.Астане» (без наружных инженерных сетей и благоустройства): не обеспечена достоверность подтверждения выполненных работ на общую сумму 65 286,4 тыс.тенге и не обеспечено выполнение работ в соответствии с проектно-сметной документацией на общую сумму 17 245,9 тыс. тенге.

К примеру, по обоим проектам имеют место факты укомплектования школ персональными компьютерами с более низкими техническими характеристиками, чем предусмотрено проектно-сметной документацией.

По обоим проектам указанные факты были пропущены организацией, осуществлявшей технический надзор.

6. В нарушение действующего законодательства в пристройке к средней школе № 24, построенной УРГС, без утвержденного акта приемки объекта в эксплуатацию проводились учебные занятия.

7. На сегодняшний день недостатком является факт отсутствия утвержденных типовых проектов общеобразовательных учреждений на 1200 и более мест, что существенно может оказать влияние на удорожание сметной стоимости строящихся объектов образования, так как в столице требуется строительство крупных школ с большой вместимостью.

8. Аудит показал, что значительной проблемой является несвоевременная передача наружных инженерных сетей объектов строительства (электроснабжения, теплоснабжения, телефонизации и др.) в коммунальную собственность. При этом фактическая эксплуатация данных сетей коммунальными организациями осуществляется и, соответственно, от их использования организации получают доход.

Недостатком является тот факт, что не предусмотрена дальнейшая ответственность за сохранность и неэффективное использование введенного и эксплуатируемого имущества.

Всего в нарушение норм и требований пункта 3 раздела 2 и 3 Правил приема имущества в коммунальную собственность от 6 февраля 2014 года № 113-160 УСЖП не произведена передача в коммунальную собственность для его эффективного использования имущества, созданного в рамках бюджетных программ 028 и 037, на общую сумму 5 301 643,6 тыс.тенге. Имеются факты не передачи в коммунальную собственность города введенного в эксплуатацию

имущества сроком более 2-х лет (*Детский сад на 240 мест южнее ул. Сарайшык, Строительство пристройки к школе-гимназии №17 по проспекту Кабанбай батыр (инженерные сети), Строительство пристройки к школе-гимназии №17 по проспекту Кабанбай баатыр (инженерные сети)*)).

При этом отмечаем, что Правила приема имущества в коммунальную собственность от 6 февраля 2014 года № 113-160 не актуализированы в соответствии с Положениями местных исполнительных органов, утвержденными Постановлением акимата города Астаны от 6 марта 2018 года № 06-433.

9. Положения структурных подразделений УРГС и должностные инструкции его работников содержат существенные недостатки, способные оказывать влияние на эффективность деятельности управления.

10. В целом по результатам аудита установлены финансовые нарушения на 505 718,4 тыс.тенге, из них подлежит возмещению 21 993,3 тыс.тенге (*возмещено в ходе аудита 18 470,3 тыс.тенге*) и восстановлению 483 725,1 тыс.тенге (*восстановлено в ходе аудита 69 695,4 тыс.тенге*), а также 76 процедурных нарушений и 25 недостатков.

Аудит показал, что основными причинами допущенных нарушений и недостатков являются недостаточный уровень квалификации и исполнительской дисциплины ответственных работников, большая загруженность работников, текучесть кадров, необеспечение со стороны руководящего состава должного контроля за соблюдением работниками норм законодательства, неверное толкование законодательства, а также противоречия отдельных нормативных правовых актов.

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан итоги государственного аудита эффективности использования бюджетных средств, выделенных на строительство объектов образования города Нур-Султан».

2. Акиму города Нур-Султан рассмотреть вопросы:

1) определения механизма взаимодействия структурных подразделений акимата города по вопросам целесообразности строительства объектов среднего образования в том или ином районе столицы, мониторинга количественных и качественных характеристик, влияющих на показатель переуплотненности объектов образования, строительства объектов образования, в том числе в рамках исполнения протокольных поручений акимата города Нур-Султан;

2) разработки комплексного плана мероприятий по дальнейшему развитию сети организаций среднего образования в городе Нур-Султан с учетом возрастающего дефицита ученических мест и переуплотненности школ, в том числе путем создания привлекательных условий для участия частных организаций в развитии системы общеобразовательных организаций частной формы собственности;

3) оптимизации функций структурных подразделений акимата города

(УСЖП и УРГС) в целях исключения их дублирования, в противном случае вопрос оптимизации схемы финансирования данных администраторов в целях исключения обозначенных аудитом несоответствий бюджетному законодательству;

4) разработки и утверждения типовых проектов общеобразовательных учреждений на 1200 и более мест;

5) ответственности должностных лиц за нарушения сроков приема/передачи в коммунальную собственность для его эффективного использования имущества, созданного в рамках бюджетных программ 028 и 037.

3. Управлению строительства и жилищной политики города Нур-Султан:

1) в срок **до 20 декабря 2019 года** принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок **до 14 февраля 2020 года** назначить руководителей бюджетных программ в соответствии с пунктом 8 статьи 32 Бюджетного Кодекса РК;

3) в срок **до 14 февраля 2020 года** принять меры по обеспечению поставки 100 компьютеров в соответствии с условием договора и проектно-сметной документацией на общую сумму 17 245,9 тыс. тенге по проекту «Строительство школы в районе пересечения улиц А.Иманова и Е. Брусиловского в г.Астане» (без наружных инженерных сетей и благоустройства);

4) в срок **до 14 апреля 2020 года** принять меры по возмещению в доход бюджета излишне выплаченных средств по проекту «Строительство пристройки к средней школе №57 в жилом массиве Промышленный, ул. Шарбакты здание №46» на общую сумму 3 523,0 тыс.тенге;

5) в срок **до 31 декабря 2020 года** совместно с **Управлением активов и государственных закупок города Нур-Султан** обеспечить принятие в коммунальную собственность имущества, созданного в рамках бюджетных программ 028 и 037, на общую сумму 5 301 643,6 тыс.тенге.

4. Управлению регенерации городской среды города Нур-Султан:

1) в срок **до 20 декабря 2019 года** принять меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам по выявленным нарушениям бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок **до 14 февраля 2020 года** принять меры по приведению показателей бюджетных программ в соответствие с действующим законодательством по фактам, указанным в аудиторском заключении;

3) в срок **до 14 февраля 2020 года** принять меры по уменьшению сметной стоимости проекта и в случае необходимости внести соответствующие изменения в суммы договоров, в том числе:

- по проекту «Строительство пристройки к средней школе № 40 (500 мест)» на 385 709,0 тыс.тенге;

- по проекту «Строительство пристройки к средней школе № 28 по ул. Петрова 8, в г. Астана» на 11 074,8 тыс.тенге.

5. Управлению активов и государственных закупок города Нур-Султан:

1) в срок до **17 апреля 2020** года инициировать внесение изменений в Правила приема имущества в коммунальную собственность города Астаны, построенного за счет бюджетных средств и дальнейшее его использование, утвержденные Постановлением акимата города Астаны от 6 февраля 2014 года № 113-160, в целях актуализации по фактам, указанным в аудиторском заключении;

2) в срок до **31 декабря 2020** года совместно с **Управлением строительства и жилищной политики города Нур-Султан** обеспечить принятие в коммунальную собственность имущества, созданного в рамках бюджетных программ 028 и 037, на общую сумму 5 301 643,6 тыс.тенге.

6. Ревизионной комиссии материалы аудита в УСЖП и УРГС направить в **Прокуратуру города Нур-Султан** для принятия процессуального решения по фактам, указанным в пунктах 28, 33, 37, 39, 40 и 41.

7. Ревизионной комиссии направить материалы в **Департамент внутреннего государственного аудита по городу Нур-Султан** по факту не обращения с иском в суд о признании поставщика недобросовестным участником государственных закупок (пункт 38).

8. Ревизионной комиссии направить письмо в **Министерство финансов Республики Казахстан** и **Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан** с рекомендациями по внесению изменений в действующее законодательство по факту противоречия нормативных правовых актов, указанных в Аудиторском заключении (пункт 25).

**Член Ревизионной комиссии
по городу Нур-Султан**

Е. Лебо