

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### I. Вводная часть

**1.1. Наименование аудиторского мероприятия:** Государственный аудит эффективности использования бюджетных средств и активов государства, выделенных на развитие пассажирских перевозок и инфраструктуры для общественного транспорта города Нур-Султан.

**1.2. Цель государственного аудита:** Повышение эффективности использования бюджетных средств и активов государства, выделенных на развитие пассажирских перевозок и инфраструктуры для общественного транспорта города Нур-Султан.

**1.3. Объекты государственного аудита:** ГУ «Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан», АО «Автобусный парк №1».

**1.4. Состав группы государственного аудита:** главные инспектора – государственные аудиторы отдела государственного аудита Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан Шин К.А. (*сертификат государственного аудитора высшей категории от 30 сентября 2019 года №1657*), Тажимбетова Л.А. (*сертификат государственного аудитора от 5 декабря 2016 года №0717*) Акижанов М.Ж. (*сертификат государственного аудитора №0716 от 5 декабря 2016 года*).

**1.5. Период, охваченный государственным аудитом:** 2018 год, первое полугодие 2019 года.

Государственным аудитом охвачены бюджетные программы:

1) 003 «Развитие транспортной инфраструктуры» (*специфика 431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов»*);

2) 006 «Обеспечение мониторинга и контроля работ общественного транспорта»;

3) 010 «Субсидирование пассажирских перевозок по социально значимым внутренним сообщениям»;

4) 011 «Строительство и реконструкция технических средств регулирования дорожного движения»;

5) 021 «Обеспечение безопасности дорожного движения в населенных пунктах».

### II. Основная (аналитическая) часть

Аудит эффективности использования бюджетных средств и активов государства, выделенных на развитие пассажирских перевозок и инфраструктуры для общественного транспорта города Нур-Султан проведен в соответствии с показателями результативность и эффективность.

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

Специальный показатель – обеспечение реализации функций по развитию пассажирских перевозок и инфраструктуры для общественного транспорта столицы.

Для осуществления оценки фактического достижения поставленных целей и показателей аудируемых бюджетных программ, анализа деятельности Управления требованиям его положения, а также обоснованности расчетов, содержащихся в бюджетных заявках по проверяемым бюджетным программам одним из основных критериев является их результативность.

Аудитом проведен анализ реализуемых Управлением мероприятий, их количественное и качественное содержание, достижение запланированных показателей, в соответствии с целью аудита.

2) *Эффективность* - соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов.

Специальный показатель – обеспечение жителей столицы качественными услугами пассажирских перевозок.

Показатель эффективности применен для оценки анализа развития пассажирских перевозок и инфраструктуры для общественного транспорта столицы, а также выполнение договорных обязательств по поставке товаров, работ и услуг, в том числе соблюдение порядка проведения взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками.

### **2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы:**

Развитие и регулирование пассажирских перевозок, транспортной инфраструктуры и обеспечение безопасности дорожного движения являются одним из приоритетных направлений деятельности местных исполнительных органов столицы. Мероприятия, реализуемые в рамках данной сферы, напрямую влияют на жизнедеятельность населения.

Уполномоченным органом, осуществляющим руководство в сфере пассажирского транспорта, строительства и ремонта, автомобильных дорог, дорожной инфраструктуры на территории столицы является Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан (далее – Управление).

Так, Управлением реализуются следующие функции:

- организация регулярных междугородных межобластных, городских и пригородных перевозок пассажиров и багажа, проведение конкурсов на право их обслуживания;
- субсидирование убытков перевозчиков при осуществлении социально значимых перевозок пассажиров в городском и пригородном сообщениях;
- разработка комплексной схемы развития пассажирского транспорта и проектов организации дорожного движения;
- разработка тарифной политики, применяемой на общественном транспорте столицы и др.

Вместе с тем, аудитом установлено, что отдельные функции, предусмотренные Положением Управления, утвержденным Постановлением акимата города Нур-Султан от 9 апреля 2019 года №1-449, фактически не реализуются.

**Пункт 1.** Так, в нарушение пунктов 31), 33)-36) статьи 9 Закона Республики Казахстан от 21 июля 2007 года «О статусе столицы Республики Казахстан» Управлением в пределах своей компетенции **не осуществляются** функции по разработке комплексной схемы развития пассажирского транспорта и проектов организации дорожного движения (*пункт 7 Положения*) и принятие решений об организации перевозок пассажиров в пригородных железнодорожных сообщениях (*пункт 26 Положения*).

По состоянию на 1 июля 2019 года столичные автобусные парки представлены 8 операторами пассажирского транспорта (1 коммунальный и 7 частных) с общим количеством подвижного состава – 1 125 единиц (из них новые Ивеко – 773 ед.).

Таблица №1

| № /п | Предприятие                           | Количество маршрутов | Количество графиков |
|------|---------------------------------------|----------------------|---------------------|
|      | АО «Автобусный парк №1»               | 32                   | 376                 |
|      | АО «Автобусный парк №1» (пригородные) | 20                   | 87                  |
|      | АО «Автобусный парк №1» (экспресс)    | 7                    | 47                  |
|      | ТОО «Автобусный парк №2»              | 6                    | 59                  |
|      | ТОО «Автобусный парк №3»              | 9                    | 120                 |
|      | ТОО «Автобусный парк №4»              | 7                    | 103                 |
|      | ТОО «Автобусный парк №5»              | 1                    | 10                  |
|      | ТОО «Жорга»                           | 2                    | 30                  |
|      | ТОО «Автопарк №7»                     | 4                    | 52                  |
|      | ТОО «Автобусный парк №8»              | 1                    | 13                  |
|      | <b>Всего:</b>                         | <b>89</b>            | <b>897</b>          |

Общее количество маршрутов составляет 89 единиц, из них: городские – 61, дачный – 1, экспресс маршруты – 7 и пригородные – 20.

Ежедневно на маршруты выезжают 897 графиков, среди них 763 графиков обслуживают городские маршруты, 47 графиков экспресс маршруты и 87 - пригородные маршруты.

С 1 января 2018 года в столице введена система электронно-оплаты проезда, которая реализуется подведомственной организацией Управления ТОО «Астана LRT».

На этапе ввода электронной системы оплаты проезда основной целью является формирование прозрачности сферы городского транспорта для того, чтобы максимально исключить теневой оборот наличных средств в общественном транспорте и повысить реальную доходность перевозчиков и налоговых поступлений в городской бюджет.

Так, доля использования транспортной карты увеличилась с 26% в начале 2018 года до 95% на сегодняшний день. Средний пассажиропоток составляет порядка 760 тыс. поездок в сутки, из них: 6% - школьники, 16% - льготники, 78% - остальные пассажиры.

Объем рынка пассажирских перевозок превысил отметку в 15 млрд. тенге. Средний ежемесячный оборот системы на момент аудита – около 1,3 млрд. тенге, или более 20 млн. транзакций в среднем за месяц.

Оплата в автобусе производится следующими способами:

- 1) оплата транспортной картой - 84%
- 2) SMS и QR оплата через различные мобильные приложения - 10%
- 3) наличная оплата - 6%.

Для пополнения транспортных карт пользователи используют 30 RTVM-автоматов, 9 специализированных касс.

Количество точек моментального пополнения составляет 234 единицы.

Расширена сеть удаленного пополнения до 11-ти интернет-банкингов, 5-ти операторов сотовой связи и 8-ми мобильных приложений. Также подключены QIWI, Касса24, Tenge, WOOPPAY, SmartAstana и KazPost.

## 2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы

В ходе аудита использования бюджетных средств и активов государства, выделенных на развитие пассажирских перевозок и инфраструктуры для общественного транспорта города Нур-Султан охвачена деятельность Управления и АО «Автобусный парк №1» (далее - Общество).

Учитывая социальную значимость пассажирских перевозок на развитие данной сферы из бюджета столицы выделяются значительные средства.

Таблица №2

| № п/п | Бюджетные программы  | Год/полугодие/месяцы     | Объем средств, охваченных аудитом (тыс. тенге) |
|-------|--|--------------------------|--|
| 1.    | 003 «Развитие транспортной инфраструктуры» (специфика 431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов») | 2018 год                 | 1 106 936,8                                    |
|       |  | 1-ое полугодие 2019 года | -  |
| 2.    | 006 «Обеспечение мониторинга и контроля работ общественного транспорта»  | 2018 год                 | 200 000,0                                      |
|       |  | 1-ое полугодие 2019 года | -  |
| 3.    | 010 «Субсидирование пассажирских перевозок по социально значимым внутренним сообщениям»                                      | 2018 год                 | 3 000 000,0                                    |
|       |  | 1-ое полугодие 2019 года | 3 717 000,0                                    |
| 4.    | 011 «Строительство и реконструкция технических средств регулирования дорожного движения»                                     | 2018 год                 | 125 365,0                                      |
|       |  | 1-ое полугодие 2019 года | 438 528,0                                      |
| 5.    | 021 «Обеспечение безопасности дорожного  | 2018 год                 | 1 581 216,0                                    |

|  |                                |                             |                     |
|--|--------------------------------|-----------------------------|---------------------|
|  | движения в населенных пунктах» | 1-ое полугодие<br>2019 года | 760 534,0           |
|  | <b>Всего:</b>                  |                             | <b>10 929 579,8</b> |

Вместе с тем, по итогам аудита установлены отдельные нарушения и недостатки при планировании бюджетных средств по охваченным бюджетным программам.

**Пункт 2.** Так, в нарушение пункта 24 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года №195 (*далее - Правила разработки и утверждения бюджетных программ*), Управлением Бюджетные программы, охваченные аудитом (003, 010, 011, 021) на 2018 год с уточнениями от 27 ноября 2018 года №150-Ө, утверждены **позже установленного срока** (*приняты решением маслихата от 9 ноября 2018 года №321/41- VI*).

**Пункт 3.** Также, в нарушение пункта 8 статьи 32 Бюджетного Кодекса РК, подпункта 4 пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ в бюджетных программах (003, 006, 010, 011, 021) по строке «Руководитель бюджетной программы» указана фамилия и инициалы руководителя Управления. Однако в соответствии с указанной нормой за каждой бюджетной программой закрепляется руководитель, который **обеспечивает качественное планирование и исполнение бюджетной программы** с достижением показателей результативности, должен назначаться отдельным приказом.

**Пункт 4.** Аудитом отмечается, что в нарушение подпункта 8) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ конечные показатели Бюджетной программы 006 за 2018 год «*Оказание услуг по координации транспорта и усовершенствованию организации дорожного движения города Астаны*», бюджетной программы 011 за 2018 год не отражает **качественный измеримый итог реализации бюджетной программы**, а напротив является показателем, отображающим только само мероприятие в рамках реализации бюджетной программы, выражающийся как в абсолютных, так и в относительных или процентных величинах.

**Пункт 5.** Кроме того, в нарушение приложения 21 Приказа министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года №629, «Об утверждении Инструкции по проведению бюджетного мониторинга», Управлением Отчет о реализации бюджетных программ предоставлен с нарушением сроков **на месяц позже**.

Так, согласно сопроводительному письму от 21 февраля 2019 года №503-03/232 Управлением отчет о реализации бюджетных программ за 2018 финансовый год представлен уполномоченному органу по исполнению бюджета, позже установленного срока, предусмотренного 21 января года, следующего за отчетным финансовым годом.

Вместе с тем, согласно указанному отчету запланированные прямые показатели **по бюджетной программе 011** не достигнуты. По итогам

финансового года не освоено 63 000,8 тыс. тенге, в связи с непредставлением актов выполненных работ поставщиком.

**Пункт 6.** Тем самым, аудитом отмечается недостаток, в части не достижения запланированных показателей прямого и конечного результатов в рамках бюджетной программы 011.

Следует отметить, что конечным показателем бюджетной программы 021 является снижение уровня детского травматизма на 4%.

При этом, аудитом установлено, что по данным Департамента внутренних дел города Нур-Султан от 23 октября 2019 года №5/6-5/6-15/1317 в дорожно-транспортных происшествиях (ДТП) с участием несовершеннолетних в 2017 году пострадали 88 детей, в 2018 году - 107 детей, т.е. уровень детского травматизма в 2018 году **увеличился на 21,6%**.

**Пункт 7.** Тем самым, в нарушение пунктов 69, 70 статьи 3, подпунктов 12), 13), 14) статьи 4 и пункта 1 статьи 123 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, подпункта 14) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ и пункта 49 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года №629, запланированный показатель конечного результата в рамках бюджетной программы 021, не достигнут, соответственно не обеспечена достоверность отчета о реализации бюджетной программы в части достижения данного показателя.

**Пункт 8.** При проверке бюджетных заявок аудитом установлено, что в нарушение подпункта 9) статьи 4, пунктов 12, 12-1 статьи 67 Бюджетного кодекса Республики Казахстан и пункта 6 Правил составления и представления бюджетной заявки, Управлением при планировании бюджета и включения расходов по бюджетной программе 021 на 2018 год не обеспечена полнота и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетных заявках на общую сумму **565 898,0 тыс.тенге** (*по расходам на выполнение работ и оказание услуг по эксплуатации оборудования и средств регулирования дорожного движения, услуги по содержанию остановочных павильонов, услуги по содержанию и эксплуатации стоянок для хранения задержанных автотранспортных средств и на установку искусственных препятствий и щитов «Дети»*).

В целом по итогам аудита, отмечается, что Управлением проводится значительная работа в сфере пассажирских перевозок столицы.

Так, за период аудита проведена работа по запуску новых маршрутов, в том числе пригородных:

- 1) №1А (Ж/м «Кирпичный» – Мкр. «Шубар»);
- 2) №104 (Улица Сусамыр – ТРЦ «Азия парк»);
- 3) №317 (ТЦ «Алай» – с. Софиевка);
- 4) №318 (Акм. обл. больница №2 – с. Малотимофеевка).

Также осуществлена оптимизация схем маршрутов общественного транспорта города Нур-Султан, а именно:

- 1) №4 - обслуживание новых улиц в ж/м «Коктал-2»);
- 2) № 5 - изменение схемы по ул. Окжетпес;

- 3) №7 - продление схемы до ост. «ЖК «Жагалау-3»;
- 4) № 32 - изменение схемы (городская поликлиника № 4);
- 5) № 39 - продление схемы до ТЦ «Алай»;
- 6) №40 - обслуживание пр. Туран (СК «Барыс-Арена»);
- 7) № 46 - изменение схемы в ж/м «Коктал-2»;
- 8) № 53 - продление схемы до ТЦ «Алай»;
- 9) № 54 - продление схемы до пер. Куршым;
- 10) №72 - обслуживание улицы Окжетпес;
- 11) №102 - продление схемы до ост. «СпецЦОН»;
- 12) № 102 - изменение схемы в ж/м «Коктал-2»;
- 13) №105 - продление схемы до ост. «СпецЦОН».

Кроме того, решены вопросы по транспортной доступности проблемных и новых участков в городе Нур-Султан, а именно:

- 9-ти улиц: Куршым, Кусмурын, Тарбагатай, Акмола, Кайнар, Туран, Арай, Космонавтов, Улы дала;
- 6-ти районов: «Жагалау-4», ТЦ «Алай», специализированный ЦОН, «Коктал-2», ЛД «Барыс-Арена», мкр. «Шубар».

Вместе с тем, проведена работа по оптимизации графиков движения на общественном транспорте города Нур-Султан, а именно:

- 1) № 19 - увеличение графиков на 1 ед. (с 12 ед. до 13 ед.).
- 2) № 29 - увеличение графиков на 1 ед. (с 9 ед. до 10 ед.);
- 3) № 41 - увеличение графиков на 1 ед (с 10 ед. до 11 ед.);
- 4) № 46 - увеличение графиков на 2 ед (с 20 ед. до 22 ед.);
- 5) № 47 - увеличение графиков на 1 ед. (с 10 ед. до 11 ед.);
- 6) № 54 - увеличение графиков на 2 ед (с 12 ед. до 14 ед.).

Также по данным Управления обновлены подвижные составы:

- 1) маршрут №120 на Iveco Daily;
- 2) пригородные маршруты №№ 300, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 315 на Iveco Crossway Pro.

При этом, в настоящее все еще имеется загруженность отдельных маршрутов, так согласно представленным данным на момент аудита загружено 10 маршрутов, в том числе маршруты №№9, 15, 24, 47, 120, 31, 302, 303, 308, 51.

Вместе с тем, имеются и маршруты по которым загруженность составляет менее 50%, это экспресс и пригородные маршруты №100, №105, №314, №318.

Несмотря на проводную значительную работу в сфере пассажирских перевозок столицы по итогам аудита отмечается ряд системных проблем и недостатков в данной сфере.

Так, одним из актуальных вопросов является субсидирование пассажирских перевозок по социально значимым сообщениям, которое осуществляется согласно Правилам субсидирования за счет бюджетных средств убытков перевозчиков, связанных с осуществлением социально значимых перевозок пассажиров, утвержденным приказом и.о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 25 августа 2015 года №883 (далее – *Правила субсидирования*).

Перечень социально значимых маршрутов столицы утвержден решением маслихата города Астаны от 6 июня 2012 года №27/4-V (*далее - Перечень*).

На 2018 год решением маслихата города Астаны от 3 июня 2016 года №22/5-VI утверждены 64 маршрута городских сообщений, подлежащих субсидированию за счет местного бюджета.

С учетом изменений и дополнений согласно решению маслихата города Астаны от 28 июня 2018 года №283/34-VI Перечень утвержден в количестве 60 городских сообщений, 7 экспрессных маршрутов и 13 пригородных сообщений, подлежащих субсидированию за счет местного бюджета.

На основании постановления акимата города Астаны от 6 октября 2015 года №108-1759 «О тарифах на регулярные автомобильные перевозки пассажиров и багажа в городском и в пригородном сообщении города Астаны» (с учетом изменений) стоимость на регулярные социально значимые перевозки пассажиров до июля 2018 год составляла 90 тенге.

На основании постановления акимата города Астаны от 28 июня 2018 года №503-1230 «О некоторых вопросах тарифов на регулярные автомобильные перевозки пассажиров и багажа в городском и пригородном сообщениях по городу Астане» стоимость на регулярные социально значимые перевозки пассажиров начиная с июля 2018 года при безналичной оплате посредством электронного проездного документа либо дополнительными сервисами электронной оплаты составила 90 тенге, а при оплате наличными деньгами – 180 тенге.

Методика расчета тарифов на оказание услуг по перевозке пассажиров и багажа по регулярным маршрутам утверждена приказом Министра транспорта и коммуникаций Республики Казахстан от 13 октября 2011 года №614 (*далее - Методика*).

В целях обеспечения пассажирских перевозок Управлением ежегодно заключаются договора с автобусными парками столицы в рамках бюджетной программы 010.

Расчет затрат по данной бюджетной программе осуществлялся путем предоставления расчетов прогнозируемых сумм субсидирования по данным перевозчиков от ТОО «Астана LRT».

При этом, ежегодно объем выделяемых средств на субсидирование пассажирских перевозок не обеспечивает покрытие фактических расходов перевозчиков, что приводит к образованию кредиторской задолженности Управления перед перевозчиками.

Так, в ходе аудита установлено, что согласно актами сверок за 2018 год с 8-ми автобусными парками услуги оказаны на общую сумму 4 338 761,4 тыс.тенге, где Управлением выплачено 3 007 257,0 тыс.тенге.

*Таблица №3  
тыс. тенге*

| № п/п | Наименование организации | По актам выполненных работ за 2018 год | Оплата      | Задолженность |
|-------|--------------------------|--|-------------|---------------|
| 1     | АО «Автобусный парк №1»  | 3 036 324,2                            | 2 157 794,3 | 878 529,9     |



|   |                                    |                    |                    |                    |
|---|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 2 | ТОО «Автобусный парк №2»           | 169 330,8          | 118 350,8          | 50 980,0           |
| 3 | ТОО «Автобусный парк №3 Sk.»       | 415 162,6          | 305 084,9          | 110 077,7          |
| 4 | ТОО «Автобусный парк №4 г. Астаны» | 189 327,9          | 146 231,5          | 43 096,5           |
| 5 | ТОО «Автопарк №7»                  | 285 058,5          | 166 929,3          | 118 129,2          |
| 6 | ТОО «Автобусный парк №5 «BUS»      | 21 198,1           | 13 239,1           | 7 958,9            |
| 7 | ТОО «Жорға МТ»                     | 176 885,1          | 71 722,6           | 105 162,5          |
| 8 | ТОО «Автобусный парк Ырыс №8»      | 45 474,2           | 27 904,5           | 17 569,7           |
|   | <b>Итого</b>                       | <b>4 338 761,4</b> | <b>3 007 257,0</b> | <b>1 331 504,4</b> |

В этой связи, постановлением акимата города Астаны «О выделении денежных средств из резерва местных исполнительных органов на неотложные затраты, предусмотренного в бюджете города Астаны на 2018 год» от 26 декабря 2018 года №503-2057 Управлению дополнительно выделена из резерва сумма в размере 500 000,0 тыс.тенге на погашение задолженности по субсидированию пассажирских перевозок по социально-значимым внутренним сообщениям.

Таблица №4  
тыс. тенге

| № п/п | Наименование организации           | Задолженность      | Оплата из средств резерва | Остаток задолженности |
|-------|------------------------------------|--------------------|---------------------------|-----------------------|
| 1     | АО «Автобусный парк №1»            | 878 529,9          | 159 260,0                 | 719 269,8             |
| 2     | ТОО «Автобусный парк №2»           | 50 980,0           | 50 355,0                  | 625,0                 |
| 3     | ТОО «Автобусный парк №3 Sk.»       | 110 077,7          | 27 330,0                  | 82 747,7              |
| 4     | ТОО «Автобусный парк №4 г. Астаны» | 43 096,5           | 37 183,0                  | 5 913,5               |
| 5     | ТОО «Автопарк №7»                  | 118 129,2          | 113 132,0                 | 4 997,2               |
| 6     | ТОО «Автобусный парк №5 «BUS»      | 7 958,9            | 4 000,0                   | 3 958,9               |
| 7     | ТОО «Жорға МТ»                     | 105 162,5          | 98 740,0                  | 6 422,5               |
| 8     | ТОО «Автобусный парк Ырыс №8»      | 17 569,7           | 10 000,0                  | 7 569,7               |
|       | <b>Итого</b>                       | <b>1 331 504,4</b> | <b>500 000,0</b>          | <b>831 504,4</b>      |

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2018 года остаток кредиторской задолженности Управления перед автобусными парками составил в общей сумме 831 504,4 тыс.тенге, которая списана на основании протокола Управления от 17 января 2019 года №1/19.

Аналогично, за первое полугодие 2019 года автобусными парками выставлены акты выполненных работ на общую сумму 6 195 426,6 тыс.тенге, а Управлением произведена оплата только в сумме 3 717 000,0 тыс.тенге, т.е. сложилась кредиторская задолженность на сумму 2 478 426,6 тыс.тенге.

Таблица №5  
тыс. тенге

| № п/п | Наименование автопарка   | Первое полугодие 2019 года |                    |
|-------|--------------------------|----------------------------|--------------------|
|       |                          | Акты оказанных услуг       | Произведена оплата |
| 1     | АО «Автобусный парк №1»  | 4 308 132,8                | 2 234 515,4        |
| 2     | ТОО «Автобусный парк №2» | 196 713,5                  | 165 209,5          |
| 3     | ТОО «Автобусный парк №3» | 675 436,8                  | 519 190,8          |
| 4     | ТОО «Автобусный парк №4» | 290 562,2                  | 232 908,3          |

|              |                          |                    |                    |
|--------------|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 5            | ТОО «Автобусный парк №5» | 57 229,3           | 44 312,5           |
| 6            | ТОО «Жорга»              | 251 613,8          | 192 077,4          |
| 7            | ТОО «Автопарк №7»        | 355 325,3          | 279 493,0          |
| 8            | ТОО «Автобусный парк №8» | 60 412,9           | 49 293,1           |
| <b>Всего</b> |                          | <b>6 195 426,6</b> | <b>3 717 000,0</b> |

Не обеспечение полной и своевременной оплаты услуг перевозчиков общественногo транспорта негативно влияет на их финансовое положение, что в свою очередь в итоге может повлиять на своевременность и качество оказываемых услуг.

Еще одним проблемным вопросом является расчет тарифов на регулярные автомобильные перевозки пассажиров.

Так, расчеты перевозчиков значительно превышают утвержденные тарифы.

К примеру, АО «Автобусный парк №1» в ходе встречной проверки представлены расчеты тарифов на оказание услуг по перевозке пассажиров и багажа по регулярным городским маршрутам согласно вышеуказанной Методике основанные на пассажиропотоке, где к примеру стоимость проезда по маршруту №72 составляет 728,9 тенге. Управлением тариф по маршруту №72 утвержден в сумме 554 тенге. Для населения тариф установлен в размере 90 тенге по средствам безналичного расчета и 180 тенге при наличной оплате. Разница между утвержденным тарифом Управления и тарифом для населения субсидируется.

*Таблица №6*

**Перечень маршрутов подлежащих субсидированию  
на 2018-2019 годы**

| <b>№ п/п</b> | <b>Номер субсидируемого маршрута</b> | <b>Тариф, установленный Акиматом</b> | <b>Тариф, рассчитанный по Методике</b> |
|--------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|
| 1            | №1                                   | 90/180                               | 450,1                                  |
| 2            | №3                                   | 90/180                               | 190,1                                  |
| 3            | №5                                   | 90/180                               | 120,4                                  |
| 4            | №7                                   | 90/180                               | 239,0                                  |
| 5            | №8                                   | 90/180                               | 202,3                                  |
| 6            | №9                                   | 90/180                               | 253,6                                  |
| 7            | №10                                  | 90/180                               | 165,3                                  |
| 8            | №11                                  | 90/180                               | 447,6                                  |
| 9            | №15                                  | 90/180                               | 241,0                                  |
| 10           | №16                                  | 90/180                               | 452,5                                  |
| 11           | №18                                  | 90/180                               | 242,7                                  |
| 12           | №20                                  | 90/180                               | 170,0                                  |
| 13           | №23                                  | 90/180                               | 290,5                                  |
| 14           | №24                                  | 90/180                               | 228,3                                  |
| 15           | №25                                  | 90/180                               | 379,6                                  |
| 16           | №29                                  | 90/180                               | 347,6                                  |
| 17           | №32                                  | 90/180                               | 259,7                                  |
| 18           | №35                                  | 90/180                               | 327,3                                  |
| 19           | №36                                  | 90/180                               | 338,0                                  |
| 20           | №39                                  | 90/180                               | 375,6                                  |
| 21           | №47                                  | 90/180                               | 379,0                                  |

|    |      |        |       |
|----|------|--------|-------|
| 22 | №54  | 90/180 | 379,0 |
| 23 | №59  | 90/180 | 347,7 |
| 24 | №60  | 90/180 | 153,4 |
| 25 | №61  | 90/180 | 280,9 |
| 26 | №71  | 90/180 | 264,6 |
| 27 | №72  | 90/180 | 554,0 |
| 28 | №73  | 90/180 | 195,4 |
| 29 | №80  | 90/180 | 545,9 |
| 30 | №120 | 90/180 | 168,7 |

Вместе с тем, по итогам аудита отмечается, что Пунктом 4 Протокола заседания Комиссии по рассмотрению тарифов на автомобильные городские и пригородные сообщения, подлежащие субсидированию от 28 мая 2018 года принято решение по подтверждению правильности определения и принятия расчетов тарифов, произведенных в соответствии с Методикой (с учетом изменения ставки амортизации с 15% до 10%, нормы накладных расходов с 20% до 10% и обновления данных по среднемесячной заработной плате за январь декабрь 2017 года с 284 887 тенге на 224 951 тенге).

При этом, подтверждающие материалы по исполнению указанного решения отсутствуют и соответствующие расчеты тарифов не произведены.

Таким образом, Управлением не проведена работа по определению и подтверждению обоснованных тарифов в соответствии с Методикой и фактическими затратами перевозчиков, соответственно не организована работа Комиссии по рассмотрению тарифов на автомобильные городские и пригородные сообщения, подлежащие субсидированию, по данному вопросу.

Аудитом отмечается, что на поступление доходов перевозчиков также влияют факторы связанные с административными мерами.

Так, с внедрением электронной системы оплаты проезда при пересадке пассажира на различные маршруты в течение часа оплата не взимается, что в свою очередь влияет на поступление средств от перевозки пассажиров, которое в дальнейшем приводит к недополучению доходов автобусными парками.

Так, по расчетам только Автобусного парка №1 средние потери по перевозке пассажиров с пересадками составляют 213 693,4 тыс.тенге в месяц.

Вместе с тем отмечается, что во время проведения заказных крупномасштабных мероприятий в столице, для перевозки участников и гостей мероприятий привлекаются автобусы с автопарков города (чаще всего с 1 и 4 автопарка) согласно План-заданием Управления.

В этой связи перевозчиками снимаются автобусы с рейсов при отсутствии резервных автобусов, а также без возмещения их расходов.

Кроме того, аудитом установлено, что в соответствии с Правилами субсидирования **в случае использования электронной системы оплаты проезда** в городском (сельском) или пригородном сообщениях, субсидированию подлежат убытки от выполнения перевозок, определяемые как разница между доходом, полученным от перевозки пассажиров и багажа, и стоимостью маршрута **исходя из пройденного пути по маршруту** (км.).

Согласно постановлению акимата города Астаны от 28 июня 2018 года №503-1230 «О некоторых вопросах тарифов на регулярные автомобильные перевозки пассажиров и багажа в городском и пригородном сообщениях по городу Астане» полномштабно ЭСОП (*электронная система оплаты проезда*) в городе Нур-Султан внедрено в январе 2018 года, то есть полное оснащение всего подвижного состава общественного транспорта, в том числе городские, пригородные и экспресс автобусы, электронной системой билетирования.

**Пункт 9.** Таким образом, в нарушение пункта 3 Правил субсидирования за счет бюджетных средств убытков перевозчиков, связанных с осуществлением социально-значимых перевозок пассажиров, утвержденных приказом и.о. Министра инвестиций и развитию Республики Казахстан от 25 августа 2015 года №883, субсидирование социально значимых маршрутов **осуществляется по фактически перевезенным пассажирам, а не исходя из пройденного пути по маршруту.**

Следует отметить, что в пункте 20 Правил субсидирования, а также в Приложении №1 к Методике предусмотрено, что в расчет стоимости маршрута включается коэффициент расчетной **рентабельности** к затратам перевозчика равный 1,15 (применяется как 15%).

Тогда как, аудитом отмечается, что Правилами субсидирования регламентирован порядок выделения из бюджета субсидий на **возмещение фактически понесенных убытков перевозчика.**

В этой связи, по мнению аудита рентабельность не является фактическими затратами и не относится к убыткам, что приводит к экономическим потерям государства.

Системным проблемным вопросом отмечается также обеспечение столицы оборудованными остановочными павильонами.

Всего на момент аудита в столице имеется 1 391 остановочный пункт, в том числе:

- теплые остановочные павильоны - 103;
- антивандальные (металлические) - 314;
- закрытого городского типа (стекло) - 583;
- необорудованные - 391 (*141 отсутствует павильон, 15 - отсутствует площадка, 53 - отсутствует карман, 182 - отсутствует карман-площадка*).

Значительное количество необорудованных остановок, особенно на окраинах столицы, не обеспечивает комфортные условия и безопасность пассажиров, в результате вызывает неудовлетворенность населения.

При этом, в связи с потребностью в новых остановках Управлением установлены дополнительные дорожные знаки 5.12 «Остановка общественного транспорта» в количестве 38 штук.

Вместе с тем, отдельные дорожные знаки 5.12 «Остановка общественного транспорта» установлены без отведенных остановочных площадок и дорожных карманов.

**Пункт 10.** В нарушение требований СТ РК 1412 «Технические средства регулирования дорожного движения» организация остановок при отсутствии соответствующих остановочных площадок и дорожных карманов не

обеспечивает безопасность пассажиров и создает препятствия дорожному движению.

**Пункт 11.** Также имеются остановочные знаки на перекрестках, что в конечном итоге влияет в целом на безопасность дорожного движения как для автотранспортных средств, так и для пассажиров.

По итогам аудита установлены недостатки по строительству остановочных павильонов закрытого типа (теплые остановки).

Так, Управлением заключен договор от 25 июля 2018 года №407 с ТОО «СК БиП-Астана» на выполнение работ по строительству 55 остановочных павильонов закрытого типа на общую сумму 1 018 695,4 тыс.тенге.

Актами выполненных работ (оказанных услуг) от 19 октября 2018 года, от 15 ноября 2018 года, от 29 ноября 2018 года № 30, от 14 декабря 2018 года №38, от 27 декабря 2018 года №39 Поставщиком предъявлено к оплате на общую сумму 942 619,8 тыс. тенге, а Управлением оплачены согласно счетам к оплате в общей сумме 877 751,0 тыс. тенге. Работы Поставщиком выполнены на 877 751,0 тыс. тенге в соответствии с технической спецификацией.

Согласно акту сверки за 2018 год имеется кредиторская задолженность в сумме 64 868,8 тыс. тенге.

Подрядные работы по строительству остановочных павильонов закрытого типа выполнялись согласно ПСД разработанных ТОО «Бюро Инженерного Проектирования» по договору от 3 июня 2016 года №61, которая прошла государственную экспертизу.

Вместе с тем, аудитом установлено, что в настоящее время не представляется возможным завершить реализацию проекта и ввести данные объекты в эксплуатацию в связи с недостатками проектирования.

Так, в рамках проекта не осуществлена установка Боллардов (защитные устройства), в связи с тем, что на 42 из 55 остановочных павильонах существуют препятствия для их установки на глубине 1,5 метров в виде инженерных сетей.

В результате, на момент аудита не установлены болларды на 55 остановках в количестве 432 штук на общую сумму 17 647,0 тыс. тенге.

**Пункт 12.** Таким образом, отмечается что ТОО «СК БиП-Астана» по договору от 25 июля 2018 года №407 не исполнил свои обязательства по независящим от него обстоятельствам (в виде инженерных препятствий) на общую сумму **17 647,0 тыс.тенге.**

Соответственно, вышеуказанные препятствия в виде инженерных сетей не были учтены при разработке ПСД.

**Пункт 13.** В нарушение подпункта 2) статьи 672 Гражданского Кодекса РК, пункта 51 Правил осуществления государственных закупок от 11 декабря 2015 года №648 и пункта 4.1 договора от 3 июня 2016 года №61 ТОО «Бюро Инженерного Проектирования» не обеспечено качество выполнения проектно-изыскательских работ по Проекту, тем самым ненадлежащим образом исполнив свои обязательства.

**Пункт 14.** Следует отметить, что в нарушение подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» (*далее –*

*Закон о госзакупках*) Управлением не приняты меры к ТОО «Бюро Инженерного Проектирования» по признанию его недобросовестным участником государственных закупок по договору от 3 июня 2016 года №61.

**Пункт 15.** Также аудитом отмечается, что в нарушение пункта 4 статьи 17, пункта 1 статьи 64-1, подпункта 5), пункта 3 статьи 64-8 Закона об архитектурной деятельности отмечается, что по рабочему проекту «Строительство остановочных павильонов закрытого типа в городе Астане государственной экспертизы (55 павильонов)» ТОО «Экспертное бюро» по договору 20 апреля 2017 года №28 не обеспечено качественное проведение экспертизы, а именно не учтены указанные препятствия и имеется положительное заключение.

**Пункт 16.** Однако, Управлением не приняты к ТОО «Экспертное бюро» меры, предусмотренные подпунктом 3) пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках по признанию недобросовестным участником государственных закупок по договору от 20 апреля 2017 года №28.

Согласно экспертному заключению ТОО «Экспертное бюро» по рабочему проекту «Строительство остановочных павильонов закрытого типа в городе Астане государственной экспертизы (55 павильонов)» от 4 мая 2017 года продолжительность строительства – 11 месяцев, общая сметная стоимость строительства 1 122 039,0 тыс. тенге.

При этом, Управлением заключен указанный договор с ТОО «СК БиП-Астана» на 17 месяцев, то есть с нарушением сроков согласно экспертизе.

**Пункт 17.** В нарушение статьи 620 Гражданского кодекса Республики Казахстан, пункта 51 Правил об осуществлении государственных закупок от 11 декабря 2015 года №648 сроки продолжительности строительства объекта **превышают нормативный срок**, установленный заключением РГП «Госэкспертиза» на 6 месяцев.

Также государственным аудитом установлено, что в ПСД остановочные павильоны приобретены по прайсу, как готовое оборудование, и на оборудование начислены накладные расходы.

Тогда как, накладными расходами являются, расходы Подрядчика, не учтенные сметной стоимостью строительства.

**Пункт 18.** Таким образом, отмечается недостаток при предъявлении Подрядчиком накладных расходов на готовое приобретенное оборудование, по которым он не несет затрат на общую сумму **23 780,3 тыс. тенге**.

Кроме того, несмотря на то, что работы по строительству остановочных павильонов закрытого типа не завершены, данные объекты приняты на баланс Управления согласно акту приема передачи от Подрядчика в декабре 2018 года в количестве 55 единиц на общую сумму 942 619,8 тыс. тенге.

**Пункт 19.** Более того, в нарушение требования пункта 7 статьи 73 Закона об архитектурной приняты на баланс Управления остановочные комплексы, являющиеся незавершенным строительством объектом, в настоящее время эксплуатируются без утвержденного акта приемки объекта в эксплуатацию.

При этом, бюджетные средства и соответствующие спецификации по содержанию и обслуживанию указанных остановочных комплексов в Управлении не предусмотрены.

В этой связи, в 44 остановочных павильонах из 55 отсутствует электричество, не функционируют установленные кондиционеры, тепловые завесы, видеокамеры, ни в одном павильоне не работает беспроводной маршрутизатор 4G (Wi-Fi), в связи с отсутствием оператора, предоставляющего связь, павильоны находятся в неудовлетворительном санитарном состоянии, имеются разбитые двери, сломанные сиденья, разрисованные стены, обшарпанные панели и т.д.

Кроме того, отмечается, что записи с камер видеонаблюдения хранятся не более суток и не передаются каким-либо органам и организациям, т.е. не организовано их эффективное использование для обеспечения безопасности пассажиров и сохранности активов государства, имеющих в павильонах.

Таким образом, принятие Управлением на баланс остановочных павильонов, не введенных в эксплуатацию и при отсутствии возможности их содержания, не позволяет обеспечить полное функционирование данных объектов, а также приводит к неудовлетворительному состоянию активов государства.

**Пункт 20.** Тем самым, Управлением не соблюден принцип эффективности использования активов государства на общую сумму **942 619,8 тыс.тенге**, предусмотренный пунктом 12 статьи 4 Бюджетного кодекса РК.

Кроме того, аудитом установлен факт, когда на одной автобусной остановке, установлены 2 остановочных павильона, тогда как на других остановках павильоны отсутствуют вовсе.

**Пункт 21.** Тем самым, Управлением **не соблюден принцип эффективности**, предусмотренный подпунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса РК при размещении остановочных комплексов.

Также в ходе контрольного осмотра остановочных павильонов аудитом установлено, что на 3 остановках установлены информационные табло для отслеживания прибытия того или иного маршрута, где отсутствует доступ их просмотра пассажирами, так по адресам ул. Тауелсиздик (остановка Хазрет Султан), ул. Сауран пересечение ул. Достык (остановка Керуен), ул. Кунаева 4 (Динмухамеда Кунаева) просмотр табло загражден вновь установленными павильонами.

Согласно пояснениям Управления информационные табло установлены ТОО «Астана LRT» и в эксплуатацию не введены, в связи, с чем в настоящее время рассмотреть возможность их переноса не представляется возможным.

**Пункт 22.** Таким образом, отмечается **отсутствие должного контроля** и координации деятельности органов и организаций при установке инфраструктурного оборудования для общественного транспорта столицы.

Еще одним проблемным вопросом, выявленным по итогам аудита, является содержание штрафстоянок для задержанных автотранспортных средств.

Так, Управлением производятся затраты по обслуживанию 2

штрафстоянок общей площадью 3,16 га (1,56 и 1,6), с проектной вместимостью 561 и 600 машино-мест.

При этом, самих штрафстоянок и земельных участков, на которых они расположены, на балансе Управления не числятся, функции, связанные с деятельностью стоянок в Положении Управления не предусмотрены и фактически такая деятельность не реализуется.

**Пункт 23.** Таким образом, в нарушение Положения Управлением за проверяемый период осуществлены расходы по содержанию стоянок для задержанных автомобилей не предусмотренные его основной деятельностью в сумме 59 276,6 тыс. тенге.

Кроме того, договора на обслуживание указанных объектов заключаются в нарушение действующего законодательства.

Так, Управлением на основании подпункта 50) пункта 3 статьи 39 Закона о госзакупках способом из одного источника путем прямого заключения договора заключен договор с ТОО «Стандарт Петролеум» от 11 января 2018 года №3 на выполнение работ по облуживанию штрафстоянки для задержанных автотранспортных средств на общую сумму 10 200,0 тыс.тенге.

Однако, в соответствии с подпунктом 50) пункта 3 статьи 39 Закона о госзакупках государственные закупки способом из одного источника путем прямого заключения договора осуществляются в случаях, если имеется необходимость в осуществлении государственных закупок ежедневной и (или) еженедельной потребности на период до подведения итогов государственных закупок и вступления в силу договора о государственных закупках в случае, если такие государственные закупки осуществляются по перечню, утвержденному уполномоченным органом, в объеме, не превышающем объема государственных закупок таких товаров, работ, услуг, необходимого для обеспечения потребности заказчика в течение срока проведения государственной закупки, но не более чем на два месяца.

При этом, в Перечне товаров, работ, услуг ежедневной и (или) еженедельной потребности на период до подведения итогов государственных закупок способом конкурса либо аукциона и вступления в силу договора о государственных закупках, утвержденной приказом Министра финансов РК от 23 декабря 2015 года №677 отсутствуют вышеуказанные работы по облуживанию штрафстоянок для задержанных автотранспортных средств.

**Пункт 24.** Таким образом, в нарушение подпункта 50) пункта 3 статьи 39 Закона о госзакупках договор с ТОО «Стандарт Петролеум» от 11 января 2018 года №3, а также в нарушение пункта 18 статьи 43 Закона о госзакупках дополнительное соглашение от 4 января 2019 года №342-1 к договору от 30 марта 2018 года №342 с ТОО «КазСпецТранспорт» по выполнению работ и оказанию услуг по техническому, профилактическому облуживанию, уборке, мелкий и срочный ремонт систем коммунального хозяйства зданий/сооружений/помещений и прилегающей территорий (*облуживание штрафстоянки для задержанных автотранспортных средств*) заключены способом из одного источника путем прямого заключения договора **необоснованно**, так как данный вид работы отсутствует в утвержденном



уполномоченным органом перечне и другие основания для заключения договоров способом из одного источника прямого заключения договора в данном случае отсутствуют.

По итогам аудита отмечаются отдельные нарушения и недостатки при реализации заключенных Управлением договоров в рамках охваченных аудитом бюджетных программ, в том числе многочисленные нарушения в сфере государственных закупок.

Согласно представленной информации за проверяемый период в рамках бюджетных программ 003, 006, 010, 011 и 021 Управлением заключено всего 37 договоров на общую сумму 10 421 5615,6 тыс.тенге, в т.ч.:

- в 2018 году – 23 договора на общую сумму 6 234 376,3 тыс.тенге;
- в течение первого полугодия 2019 года – 14 договоров на общую сумму 4 187 239,3 тыс.тенге.

Таблица №7  
тыс. тенге

| Код БП       | Наименование БП  | 2018 год  |                    | 2019 год  |                       |
|--------------|--|-----------|--------------------|-----------|-----------------------|
|              |  | кол-во    | сумма              | кол-во    | сумма закл. договоров |
| 003          | «Развитие транспортной инфраструктуры»   | 3         | 883 544,1          | -         | -                     |
| 006          | «Обеспечение мониторинга и контроля работ общественного транспорта»                  | 1         | 200 000,0          | -         | -                     |
| 010          | «Субсидирование пассажирских перевозок по социально значимым внутренним сообщениям»  | 8         | 3 507 252,0        | 8         | 3 717 000,0           |
| 011          | «Строительство и реконструкция технических средств регулирования дорожного движения» | 4         | 62 364,2           | -         | -                     |
| 021          | «Обеспечение безопасности дорожного движения в населенных пунктах»                   | 7         | 1 581 216,0        | 6         | 470 239,3             |
| <b>ИТОГО</b> |  | <b>23</b> | <b>6 234 376,3</b> | <b>14</b> | <b>4 187 239,3</b>    |

1) Управлением заключен договор от 20 сентября 2018 года №424 с ТОО «Астана LRT» на услуги по координации движения автотранспорта и усовершенствованию организации дорожного движения столицы на общую сумму 200 000,0 тыс.тенге, срок оказания работ по 31 декабря 2018 года.

По условиям договора Поставщик обязан в течение 10 рабочих дней со дня заключения Договора, внести обеспечение исполнения Договора равную 6 000,0 тыс.тенге или 3% от общей суммы договора, а также сумму в размере аванса равную 60 000,0 тыс.тенге. Поставщиком платежным поручением от 1 октября 2018 года №2219 внесено обеспечение исполнения договора в сумме 6 000,0 тыс. тенге, а на сумму размера аванса не представлено обеспечение исполнения договора в сумме 60 000,0 тыс. тенге.

Вместе с тем, Управлением аванс Поставщику не оплачивался.

**Пункт 25.** Аудитом отмечается недостаток в части не заключения Управлением дополнительного соглашения на исключение суммы аванса, предусмотренного предметом договора согласно Приложению 1 к договору.

Поставщиком по результатам оказанных услуг в рамках указанного договора представлены электронные базы данных, видеоролики, транспортные модели, электронные паспорта в количестве 5 штук, которые Управлением не приняты на баланс.

**Пункт 26.** В нарушение пунктов 336, 337, 338, раздела 12 «Порядок учета нематериальных активов» Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, указанные электронные материалы в количестве 5 штук на общую сумму **89 785,9 тыс.тенге** не приняты на баланс.

**Пункт 27.** Тем самым, Управлением в нарушение статьей 4, 6 Закона о бухгалтерском учете Республики Казахстан 28 февраля 2007 года №234 искажены данные Финансовой отчетности за 2018 год по строке 118 «Нематериальные активы».

2) Управлением заключен договор от 25 мая 2018 года №368 с РГП на ПХВ «Государственная вневедомственная экспертиза проектов» (РГП «Госэкспертиза») КДС и ЖКХ МИР РК на проведение комплексной вневедомственной экспертизы на общую сумму 1 736,2 тыс.тенге, срок оказания работ 45 рабочих дней с даты начала экспертных работ. Датой начала экспертных работ Исполнителем является дата, следующая за днем исполнения Заказчиком обязательств по оплате аванса (предоплаты).

Управлением аванс в сумме 520,9 тыс. тенге оплачен счетом к оплате от 30 мая 2018 года №284.

Актом выполненных работ (оказанных услуг) от 9 августа 2018 года №01000002106 Поставщиком предъявлено к оплате 1 736,2 тыс.тенге, то есть услуги оказаны позже срока установленного условиями договора на 5 рабочих дней.

**Пункт 28.** В нарушение подпункта 3 пункта 2.3, пункта 6.1 Договора Управлением не взыскана неустойка в размере 0,1% от общей суммы договора за каждый день просрочки сроков поставки в сумме **8,7 тыс.тенге**.

3) Управлением заключен договор от 29 июня 2018 года №394 с ТОО «Научно-технический Центр Новые Проекты» на проектирование строительства светофорных объектов на общую сумму 32 928,0 тыс.тенге, срок оказания работ до 31 декабря 2018 года.

По условиям договора Поставщик обязан в течение 10 рабочих дней со дня заключения Договора, внести обеспечение исполнения Договора равную 987,8 тыс.тенге или 3% от общей суммы договора, а также сумму в размере выплаченного аванса равную 9 878,4 тыс.тенге. Поставщик предоставил гарантийные обязательства АО «Банк ЦентрКредит» от 2 июля 2018 года №AST/2018/15924, № AST/2018/15925 на общую сумму 10 866,2 тыс.тенге.

Дополнительным соглашением от 26 ноября 2018 года №394-1 внесены изменения в части увеличения суммы договора до 40 642,1 тыс. тенге.

Управлением счетом к оплате от 4 декабря 2018 года №1204 перечислен аванс на разницу увеличения договора в сумме 2 314,2 тыс. тенге.

**Пункт 29.** В нарушение пункта 9 статьи 43 Закона о госзакупках и подпункта 2 пункта 3 Договора от 29 июня 2018 года №394 с ТОО «Научно-технический Центр Новые Проекты» **не внесено обеспечение** исполнения договора на разницу увеличения суммы согласно условиям договора.

**Пункт 30.** При этом, в нарушение подпункта 4) пункта 9.5 Договора от 29 июня 2018 года №394 вышеуказанный договор Управлением **не расторгнут за уклонение от заключения договора** путем не внесения обеспечения исполнения договора.

4) Управлением заключен договор от 22 ноября 2018 года №444 с ТОО «Научно-технический Центр Новые Проекты» на разработку ПСД по строительству и реконструкции технических средств регулирования дорожного движения. Развитию интеллектуальной транспортной системы (ITS) 3 этап г.Астаны на общую сумму 90 877,9 тыс.тенге, в том числе на 2018 год – 30 240,0 тыс. тенге, на 2019 год – 60 637,9 тыс. тенге, срок выполнения работ до 31 декабря 2019 года.

По условиям договора Поставщик обязан в течение 10 рабочих дней со дня заключения Договора, внести обеспечение исполнения Договора равную 907,2 тыс.тенге или 3% от общей суммы договора, а также сумму в размере выплаченного аванса равную 9 072,0 тыс.тенге. Поставщик предоставил гарантийные обязательства АО «Банк ЦентрКредит» от 6 декабря 2018 года №AST/2018/22562 на общую сумму 907,2 тыс.тенге, от 6 декабря 2018 года №AST/2018/22563 на общую сумму 9 072,0 тыс.тенге.

Дополнительным соглашением от 27 декабря 2018 года №444-1 внесены изменения в части изменения сумм на 2018 год в сумме 90 000,0 тыс. тенге, на 2019 год – 877,9 тыс. тенге.

Поставщиком представлена банковская гарантия с изменениями от 13 декабря 2018 года, в части увеличения суммы гарантийных обязательств до 27 263,4 тыс. тенге.

**Пункт 31.** В нарушение пункта 9 статьи 43 Закона о госзакупках и подпункта 2) пункта 3 Договора от 22 ноября 2018 года №444 с ТОО «Научно-технический Центр Новые Проекты» обеспечение исполнения дополнительного соглашения от 27 декабря 2018 года №444-1 внесено на меньшую сумму, чем предусмотрено условиями договора.

**Пункт 32.** При этом, в нарушение подпункта 4) пункта 19 статьи 43 Закона о госзакупках и подпункта 4 пункта 9.5 Договора от 22 ноября 2018 года №444 вышеуказанное дополнительное соглашение от 27 декабря 2018 года №444-1 Управлением не расторгнуто за уклонение от заключения дополнительного соглашения путем невнесения обеспечения исполнения договора.

5) Управлением заключен договор от 13 мая 2019 года №483 с ТОО «Астана Монтаж Сервис-НТ» на оказание услуг по обслуживанию остановочных павильонов на общую сумму 22 183,1 тыс.тенге, срок поставки товара до 31 декабря 2019 года.

По условиям договора Поставщик обязан в течение 10 рабочих дней со дня заключения Договора, внести обеспечение исполнения Договора равную 665,5 тыс.тенге или 3% от общей суммы договора, а также сумму в соответствии со статьей 26 Закона о госзакупках равную 3 808,9 тыс. тенге Платежным поручением 18 июня 2019 года №1151 ТОО «Астана Монтаж Сервис-НТ» внесло обеспечение исполнения Договора в сумме 4 474,4 тыс.тенге.

**Пункт 33.** В нарушение пункта 9 статьи 43 Закона о госзакупках и подпункта 2 пункта 3 Договора от 13 мая 2019 года №483 ТОО «Астана Монтаж Сервис-НТ» обеспечение исполнения договора внесено позже установленного условиями договора срока.

**Пункт 34.** При этом, в нарушение подпункта 4 пункта 8.7 Договора от 13 мая 2019 года №483 вышеуказанный договор Управлением не расторгнут за уклонение от заключения договора путем невнесения обеспечения исполнения договора.

**Пункт 35.** В ходе осмотра остановочных павильонов установлены отдельные недостатки при эксплуатации технических средств регулирования дорожным движением, а именно отсутствие на отдельных остановках скамеек и поврежденные кровли.

**Пункт 36.** Кроме того, в нарушение пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках Управлением не приняты меры по признанию поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок за нарушение условий вышеуказанных договоров о государственных закупках (от 25 мая 2018 года №368, от 29 июня 2018 года №394, от 13 мая 2019 года №483, от 22 ноября 2018 года №444).

В рамках оценки использования средств по бюджетной программе 010, в том числе правильности субсидирования городских и пригородных сообщений, проведена встречная проверка в самом крупном из перевозчиков, коммунальном подведомственном предприятии Управления АО «Автобусный парк №1» (Аудиторский отчет от 16 сентября 2019 года).

Согласно Уставу Общества основным видом деятельности является перевозка пассажиров автомобильным транспортом по городским, междугородним, межобластным и международным маршрутам, а также деятельность коммерческих и предпринимательских организаций.

Для осуществления основного вида деятельности у Общества имеются 689 единиц автобусов. На всех автобусах предусмотрены средства для электронной оплаты проезда (консоль, валидаторы, QR коды для смс оплаты).

Таблица №8

| № п/п | Наименование автобусов | Год выпуска | Количество, ед. | Примечание |
|-------|------------------------|-------------|-----------------|------------|
| 1     | Citelis Irisbus Iveco  | 2014        | 105             | В лизинге  |
| 2     | Iveco Citelis          | 2014        | 76              | В лизинге  |
| 3     | Iveco Urbanway PS      | 2017        | 210             | В лизинге  |

|    |                         |           |     |                         |
|----|-------------------------|-----------|-----|-------------------------|
| 4  | Iveco Crossway PRO      | 2017      | 170 | Тестирование            |
| 5  | Iveco Daily             | 2016      | 35  | Совместная деятельность |
| 6  | Mercedes Benz Intouro   | 2010      | 21  | Собственность           |
| 7  | Hyundai Super Aero City | 2002-2005 | 31  | Собственность           |
| 8  | Hyundai Universe Lyxury | 2010      | 18  | Собственность           |
| 9  | DAEWOO BS 090           | 2007      | 13  | Собственность           |
| 10 | MAN Lion's City         | 2008      | 5   | Собственность           |
| 11 | MAN SL 232              | 1997-1998 | 3   | Собственность           |
| 12 | ЛиАЗ-52922              | 2008      | 2   | Собственность           |

Общество обслуживает 30 городских маршрутов, 7 экспресс-маршрутов и 20 пригородных маршрутов.

Для получения субсидии в 2018 году между Обществом и Управлением заключено 10 договоров о субсидировании социально значимых автомобильных сообщений города Нур-Султан, отдельно по каждому маршруту.

*Таблица №9*

#### **Договора, заключенные между Обществом и Управлением на 2018 год**

| № п/п | Номер маршрута | Тариф,<br>установленный<br>Акиматом | Тариф,<br>определенный по<br>Методике | Разница |
|-------|----------------|-------------------------------------|---------------------------------------|---------|
| 1     | №8             | 90                                  | 99,6                                  | 9,6     |
| 2     | №9             | 90                                  | 131,4                                 | 41,4    |
| 3     | №18            | 90                                  | 104,5                                 | 14,5    |
| 4     | №20            | 90                                  | 112,2                                 | 22,2    |
| 5     | №23            | 90                                  | 100,5                                 | 10,5    |
| 6     | №25            | 90                                  | 93,3                                  | 3,3     |
| 7     | №29            | 90                                  | 112,8                                 | 22,8    |
| 8     | №32            | 90                                  | 112,8                                 | 22,8    |
| 9     | №61            | 90                                  | 112,2                                 | 22,2    |
| 10    | №73            | 90                                  | 126,9                                 | 36,9    |

При этом субсидирование маршрутов №18 и №32 не осуществлялось, ввиду изменения начальных и конечных пунктов назначения.

За период с 1 января по 24 июля 2018 года Обществом выставлены акты выполненных работ (оказанных услуг) на общую сумму 254 809,3 тыс.тенге, и Управлением оплачено 254 809,3 тыс. тенге за субсидирование убытков перевозчика, в соответствии с утвержденными тарифами согласно Методике.

Далее, заключен трехсторонний договор между Управлением, ТОО «Астана LRT» и Обществом от 25 июля 2018 года №16 о субсидировании социально значимых автомобильных сообщений (далее – Договор №16).

Согласно пункту 2.1. Договора №16 Общество предоставляет в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным, ТОО «Астана LRT» следующие документы:

- 1) отчет о фактически перевезенных пассажирах по социально значимым маршрутам;
- 2) отчет по реализации билетов;
- 3) отчет о финансовых средствах, поступивших от перевозок пассажиров;
- 4) акт выполненных работ.

ТОО «Астана LRT» в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным, направляет Управлению документы, предусмотренные в пункте 2.1. Договора №16. Управлением производятся выплаты субсидии из местного бюджета по социально значимым субсидируемым сообщениям в соответствии с планом финансирования по обязательствам и платежам, а также договором.

В рамках Договора №16 Обществом предъявлены Управлению акты оказанных услуг за период с 25 июля по 31 декабря 2018 года на общую сумму 4 584 348,8 тыс. тенге, а оплата Управлением произведена на сумму 2 062 245,0 тыс. тенге, остаток непринятых и неоплаченных актов оказанных услуг составил в сумме 2 522 103,8 тыс. тенге.

На 2019 год также заключен трехсторонний договор между Управлением, ТОО «Астана LRT» и Обществом от 4 января 2019 года №1 о субсидировании социально значимых автомобильных сообщений. Перечень маршрутов подлежащих субсидированию аналогичен 2018 году.

В рамках указанного договора между сторонами за 1-ое полугодие 2019 года подписаны акты выполненных работ (оказанных услуг) на общую сумму 5 234 503,5 тыс. тенге, а оплата Управлением произведена на сумму 2 234 515,4 тыс. тенге, остаток составил в сумме 2 999 988,1 тыс. тенге.

Таким образом, выплаты субсидии из местного бюджета по социально значимым субсидируемым сообщениям Обществу производятся не в полном объеме, что в итоге негативно влияет на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Так, Обществом за 2018 год получено доходов на сумму 9 695 589,0 тыс.тенге, в том числе: доходы от транспортных услуг – 7 135 257,0 тыс.тенге (73,6%), от государственного субсидирования – 2 317 054,0 тыс.тенге (23,9%), от вознаграждения – 3 529,0 тыс.тенге (0,04%), прочие доходы – 236 749,0 тыс.тенге (2,46%).

При этом, расходы составили в сумме 15 794 831,0 тыс.тенге, из них: себестоимость реализованных товаров и услуг – 13 014 790,0 тыс.тенге (82,4%), административные расходы – 1 195 013,0 тыс.тенге (7,6%), выплаты по договорам лизинга 1 564 716,0 тыс.тенге (9,9%), прочие расходы – 20 312,0 тыс.тенге (0,1%).

Таким образом, по итогам 2018 года Обществом получен убыток в сумме 6 102 242,0 тыс.тенге.

Основными статьями затрат себестоимости реализованных товаров и услуг являются:

- 1) амортизационные отчисления – 4 005 578,0 тыс.тенге (30,8%);

- 2) заработная плата – 3 638 665,0 тыс.тенге (28%);
- 3) ГСМ – 3 032 078,0 тыс.тенге (23,3%);
- 4) услуги диспетчеризации (ЦДТ) – 578 873,0 тыс.тенге (4,4%);
- 5) запасные части – 421 729,0 тыс.тенге (3,2%);
- 6) налоги и отчисления – 366 411,0 тыс.тенге (2,8%);
- 7) аренда (стоянки) – 173 989,0 тыс.тенге (1,3%);
- 8) прочие – 797 467,0 тыс.тенге (6,2%).

За 1-ое полугодие 2019 год получено доходов на сумму 6 497 061,3 тыс.тенге, в том числе: доходы от транспортных услуг – 4 064 153,3 тыс.тенге (62,6%), от государственного субсидирования – 2 234 515,4 тыс.тенге (34,4%), прочие доходы – 198 392,6 тыс.тенге (3%).

Расходы составили в сумме 9 477 333,0 тыс.тенге (заработная плата – 2 073 822,0 тыс.тенге (21,9%), ГСМ – 1 883 853,1 тыс.тенге (19,9%), амортизационные отчисления – 2 300 081,8 тыс.тенге (24,3%).

По итогам 1-го полугодия 2019 года убыток составил 2 980 271,7 тыс.тенге.

Как видно, основной затратной статьей в балансе Общества является начисление амортизации на приобретаемые автобусы в рамках финансового лизинга у ТОО «Астана LRT».

ТОО «Астана LRT» передано Обществу 596 автобусов, из которых 391 автобус передан в рамках заключенных договоров финансового лизинга, 170 автобусов по договору тестирования (*временного пользования транспортным средством*) и 35 автобусов по договору о совместной деятельности.

Так, между Обществом и ТОО «Астана LRT» заключены следующие контракты:

- договор финансового лизинга по приобретению автобусов от 19 июня 2015 года №76-ОИ-ГЗ/15 общая сумма договора составляет 9 378 309,7 тыс.тенге с учетом НДС, в том числе: стоимость предмета лизинга - 7 576 197,6 тыс.тенге, сумма вознаграждения – 1 802 112,1 тыс.тенге, в количестве автобусов 105 единиц марки Iveco Citelis, из них: 79 единиц – 12 метров в сумме 62 218,4 тыс.тенге за единицу без НДС и 26 единиц – 18 метров (*сочлененные*) в сумме 82 529,6 тыс.тенге за единицу без НДС. Срок лизинга 8 лет (96 месяцев), ставка вознаграждения по лизингу не более 5,4% годовых;

- договор финансового лизинга по приобретению автобусов от 31 декабря 2015 года №97-ОИ-ГЗ/15 общая сумма договора составляет 5 703 052,1 тыс.тенге с учетом НДС, в том числе: стоимость предмета лизинга – 4 611 310,9 тыс.тенге, сумма вознаграждения – 1 091 741,2 тыс.тенге, в количестве автобусов 57 единиц марки Iveco Citelis, из них: 21 единица – 12 метров в сумме 62 218,4 тыс.тенге за единицу без НДС и 36 единиц – 18 метров (*сочлененные*) в сумме 82 529,6 тыс.тенге за единицу без НДС. Срок лизинга 8 лет (96 месяцев), ставка вознаграждения по лизингу не более 5,4% годовых, с учетом дополнительного соглашения от 20 мая 2016 года №1 сумма договора уменьшена на 2 860 783,8 тыс.тенге и составила 2 842 268,3 тыс.тенге за счет сокращения количества автобусов. В итоге общее количество автобусов

составило 31 единица (21 – 12 метров и 10 – 18 метров) стоимость предмета лизинга – 2 298 170,0 тыс.тенге, сумма вознаграждения – 544 098,3 тыс.тенге;

- договор финансового лизинга по приобретению автобусов пригородного исполнения от 1 июня 2016 года №140 общая сумма договора составляет 1 576 065,3 тыс.тенге с учетом НДС, в том числе: стоимость предмета лизинга – 1 274 357,5 тыс.тенге, сумма вознаграждения – 301 707,8 тыс.тенге, в количестве автобусов 19 единиц марки Iveco Citelis, из них: 47 единиц – 12 метров в сумме 62 218,4 тыс.тенге за единицу без НДС. Срок лизинга 8 лет (96 месяцев), ставка вознаграждения по лизингу не более 5,4% годовых;

- договор тестирования (временного пользования транспортным средством) от 27 октября 2017 года №30 автобусов в количестве 170 единиц – 12 метров, марки Iveco Crossway. Решением единственного участника ТОО «Астана LRT» от 23 мая 2019 года №14/19 срок проведения тестирования автобусов продлен до 31 декабря 2019 года;

- договор финансового лизинга по приобретению автобусов большой вместимостью от 18 января 2018 года №53 общая сумма договора составляет 36 783 348,9 тыс.тенге с учетом НДС, в том числе: стоимость предмета лизинга – 29 847 999,8 тыс.тенге, сумма вознаграждения – 6 935 349,1 тыс.тенге, в количестве автобусов 210 единиц марки Iveco Citelis, из них.

Срок лизинга 8 лет (96 месяцев), ставка вознаграждения по лизингу не более 5,4% годовых (ранее указанные автобусы находились у Общества в рамках договора тестирования от 26 мая 2017 года №5/06-н/17).

- договор о совместной деятельности (простое товарищество) от 22 февраля 2018 года. По условиям договора Обществу переданы микроавтобусы марки Iveco Daily в количестве 35 единиц, 2016-2017 г.в., количество посадочных 17 мест. Доходы от совместной деятельности распределены следующим образом: 20% получает ТОО «Астана LRT» и 80% Общество. Договор действует до 31 декабря 2019 года.

Вместе с тем, Обществом оплата лизинговых платежей по вышеуказанным договорам не производилась, в результате чего у Общества перед ТОО «Астана LRT» на момент настоящего аудита образовалась кредиторская задолженность в общей сумме 41 896 501,7 тыс.тенге.

Таким образом, подведомственной организацией Управления в лице ТОО «Астана LRT» реализуются активы в виде автобусов по договорам лизинга другой подведомственной организации АО «Автобусный парк №1», где в свою очередь предусмотрены ставки вознаграждения.

Более того, несмотря на то что при приобретении дорогостоящих автобусов по договорам лизинга в 2015 году платежи не производились, по настоящее время применяется данная практика обновления автобусного парка.

В результате погашение заемных средств за приобретаемые автобусы фактически осуществляется за счет бюджета столицы.

Следует отметить, что, не смотря на обновление автопарка и не погашение задолженности по договорам лизинга наблюдается рост расходов и негативная динамика результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества.



Так, парк Общества за последние 4 года обновлен почти на 90%, однако это ни привело к уменьшению затрат Общества на запасные части, ремонт, содержание и приобретение ТМЗ, вместе с тем наблюдается рост вышеуказанных затрат.

Несмотря на увеличение тарифа, на увеличение количества субсидируемых маршрутов, убытки Общества не уменьшаются, а более того увеличиваются в разы, так на пример за первое полугодие 2019 года в 9,8 раз по сравнению с первым полугодием 2018 года.

Согласно пояснениям Общества причина роста затрат в 2018-2019 годы по сравнению с 2017 годом связана с увеличением объемов работ, увеличением стоимости дизельного топлива, ростом амортизационных отчислений и возникновением новых видов затрат, как затраты на сервисное обслуживание гарантийных автобусов.

Кроме того, при значительном обновлении автопарка, большое количество автобусов находятся в неисправном состоянии, в том числе и вновь приобретённых, находящихся на гарантийном обслуживании.

Так, по состоянию на 2 сентября 2019 года в исправном состоянии находятся 499 единиц (480 – в эксплуатации, 17 – без надобности, 2 – выведены с эксплуатации) в неисправном состоянии находятся 166 автобуса (67 – в ожидании запчастей, 8 – аварийных, 57 – текущий ремонт, 57 - остановленные) и 24 единицы переданы в аренду другим организациям.

Следует отметить, что из общего количества неисправных автобусов 28 единиц находится на гарантии у ТОО «Allur Auto Astana», при этом на ежемесячной основе по указанным транспортным средствам начисляются лизинговые платежи.

К примеру, согласно условиям договора лизинга от 18 января 2018 года №53 Поставщик, то есть ТОО «Астана LRT» обязуется возмещать Обществу в полном объеме причинённые ему убытки, вызванные ненадлежащим выполнением Поставщиком условий договора и иными неправомерными действиями.

Кроме того, Поставщик гарантирует безвозмездное исправление ошибок, недоработок и других несоответствии Технической спецификации.

Аудитом установлено, что в Обществе имеется два автобуса, находящиеся в нерабочем состоянии по причине поломки, не связанной с эксплуатацией автотранспортных средствах, то есть в рамках гарантийного обслуживания.

Вместе с тем, Обществу необоснованно начислялись лизинговые платежи, за автотранспорт находящийся в неисправном состоянии, по не зависящим от Общества причинам.

**Пункт 37.** В этой связи, Обществом в нарушение требований подпункта 7 пункта 3 Договора от 18 января 2018 года №53, пункта 1 статьи 572 Гражданского кодекса Республики Казахстан, пунктов 4,5 и 23 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных Приказом МФ РК от 31 марта 2015 года №241 необоснованно принята кредиторская задолженность на общую сумму

**25 021,5 тыс. тенге** (2018 год – 15 650,2 тыс.тенге и 1-ое полугодие 2019 года – 9 371,3 тыс.тенге).

**Пункт 38.** Таким образом, в нарушение статьей 4, 6 Закона Республики Казахстан 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», искажены данные финансовой отчетности за 2018 год, в части необоснованного завышения суммы кредиторской задолженности.

**Пункт 39.** Кроме того, Обществом понесены экономические потери на сумму оплаты по лизингу в период простоя автотранспортного средства в общей сумме **25 021,5 тыс. тенге**.

**Пункт 40.** Тем самым, ненадлежащее исполнение договорных обязательств в части несвоевременного применения мер по ремонту и восстановлению автотранспортных средств ТОО «Астана LRT», приведшее к не выходу (простоя) на маршрут вышеуказанных автобусов привело к упущенной выгоде (доходам) Общества в размере **495 207,3 тыс. тенге**.

## **2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном разрезе**

Объем бюджетных средств, охваченных настоящим государственным аудитом составил 10 929 579,8 тыс.тенге за период с 1 января 2018 года по 30 июня 2019 года.

По результатам аудита установлены финансовые нарушения на 132 463,1 тыс.тенге (*восстановлены в ходе аудита 89 785,9 тыс. тенге*), неэффективное использованных бюджетных средств на общую сумму 1 462 848,6 тыс.тенге, а также 17 фактов системных недостатков и 37 процедурных нарушений.

### **2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств:**

Анализ показал, что в целом деятельность Управления направлена на достижение поставленных целей и задач, поставленных перед ним в соответствии с Положением об Управлении.

Управлением в рамках деятельности в сфере пассажирского транспорта обеспечивается достижение показателей и реализация мероприятий, предусмотренных бюджетными программами.

Реализуемые мероприятия позволяют обеспечить население столицы пассажирскими перевозками, необходимой инфраструктурой.

Субсидирование социально-значимых маршрутов позволяет обеспечить доступ населения ко всем социально-важным объектам.

При этом, следует отметить увеличение задолженности Управления перед автопарками, в связи с недостатком объемов выделяемых субсидий.

Также аудитом отмечается необходимость усиления работы по обеспечению инфраструктуры пассажирских перевозок с учетом увеличения населения столицы и расширения площади застройки.

### **2.5. Результаты оценки удовлетворенности обществом:**

В целях оценки качества услуг по пассажирским перевозкам в столице в рамках настоящего аудита проведен анализ обращений граждан в сфере развития пассажирских перевозок и инфраструктуры для общественного

транспорта столицы, поступивших в Управление, ТОО «Астана LRT» и ГКП на ПХВ «Городской центр мониторинга оперативного реагирования» акимата города Нур-Султан - 109 iKomek.

Таблица №10

### Обращения граждан города Нур-Султан за 2018-2019 годы

| № п/п  | Причина жалобы                                     | 2018 год                         | 6 мес. 2019 года |
|--|--|----------------------------------|------------------|
| <b>ГКП на ПХВ «городской центр мониторинга оперативного реагирования» акимата города Нур-Султан - 109 iKomek</b> |  |                                  |                  |
| 1  | Обращения по деятельности общественного транспорта | 139 717 (с 18.06.18 по 31.12.18) | 159 664          |
| 2  | Обращения по вопросам дорожной инфраструктуры      | 4 070 (с 18.06.18 по 31.12.18)   | 10 533           |
| <b>ТОО «Астана LRT»</b>  |  |                                  |                  |
| 1  | Некорректное поведение работников ОТ               | 7916                             | 3856             |
| 2  | Несоблюдение интервала расписания                  | 7489                             | 4916             |
| 3  | Проезд остановки                                   | 5010                             | 1890             |
| 4  | ЭСОП   | 2462                             | 4 074            |
| 5  | Необилечивание                                     | 2364                             | 532              |
| 6  | Посадка-высадка пассажиров                         | 2078                             | 1122             |
| 7  | Санитарно-техническое состояние подвижного состава | 1264                             | 1151             |
| 8  | Изменение схемы движения                           | 959                              | 298              |
| 9  | Остановочные пункты                                | 909                              | -                |
| 10   | Несоблюдение скоростного режима                    | 796                              | 346              |
| 11   | Работа информационного табло                       | 167                              | 151              |
| 12   | Управление парковочным пространством               | 31                               | 27               |
| 13   | Работа приложения «Astra Bus»                      | 2                                | -                |
| 14   | Печка-кондиционер                                  | -                                | -                |
|  | <b>Всего:</b>                                      | <b>31 447</b>                    | <b>18 700</b>    |

Структура обращений в разрезе причин жалоб за 2018 год и 6 месяцев 2019 года показывает, что их наибольшая часть приходится на несоблюдение интервала расписания (в 2018 году – 24%, за 6 месяцев 2019 года – 26%), некорректное поведение работников ОТ (в 2018 году – 25%, за 6 месяцев 2019 года – 21%), проезд остановки (в 2018 году – 16%, за 6 месяцев 2019 года – 10%) и ЭСОП (в 2018 году – 8%, за 6 месяцев 2019 года – 22%) которые имеют тенденцию увеличения из года в год.

Кроме того, за период аудита в адрес Управления поступали обращения (жалобы, предложения и т.д.) от физических и юридических лиц, касательно работы автобусных маршрутов города, грубого отношения экипажа, несоблюдения расписания интервала и т.д., а также предложения по улучшению работы автобусных маршрутов, слова благодарности в адрес экипажа автобусов и т.д.

Следует отметить, что, несмотря на значительное обновление автобусного парка столицы, жалобы пассажиров на санитарно-техническое состояние подвижного состава не уменьшаются.

Так, всего поступило 121 обращение, из них: за 2018 год – 79 (в т.ч. 32 предложения) и за 9 месяцев 2019 года 42 (в т.ч. 12 предложений).

Кроме того, в ходе аудиторского мероприятия на сайте Ревизионной комиссии проведен опрос удовлетворенности населения в качестве пассажирских перевозок и инфраструктуры для общественного транспорта.

По результатам которого, установлено, что 83,33% населения столицы удовлетворены качеством перевозки пассажиров, 80% интервалом между автобусами, 80% состоянием автотранспортных средств, а также 100% опрошенного населения довольны электронной системой оплаты проезда.

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

Управление является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере пассажирского транспорта, строительства и ремонта, автомобильных дорог, дорожной инфраструктуры на территории города Нур-Султан.

Миссией Управления является развитие и регулирование пассажирских перевозок, транспортной инфраструктуры и обеспечение безопасности дорожного движения, реализация государственной в сфере автомобильных дорог и дорожной деятельности.

В столице наблюдается ежегодный динамичный рост населения, строительство новых улиц и районов.

В этой связи развитие и регулирование пассажирских перевозок, транспортной инфраструктуры имеют важное социальное значение.

Мероприятия, реализуемые Управлением, позволяют обеспечить потребность населения, в пассажирских перевозках.

Осуществляется работа по расширению маршрутов их оптимизации в соответствии с пассажиропотоком, установке и обустройству остановочных пунктов, в том числе теплых, обновлению автопарка и т.д.

Вместе с тем, аудитом установлены отдельные недостатки при реализации бюджетных программ, направленных на регулирование пассажирских перевозок и развитие их инфраструктуры, а также в деятельности Управления в данной сфере.

Согласно статистическим данным в городе Нур-Султан, а также данным ТОО «Астана LRT» доля населения, пользующихся общественным транспортом за 2018 год составила в январе 35% и в декабре выросла до 56%.

## **2.7. Выявленные факты упущенной выгоды и экономических потерь объектов государственного аудита:**

По итогам аудита отмечается механизм освобождения от оплаты пассажиров при пересадках в течении часа при электронной оплате, оптимизация которых может привести к увеличению доходов перевозчиков и соответственно к сокращению объемов субсидирования социально-значимых пассажирских перевозок (*в расчете за период аудита недополученный доход АО «Автобусный парк №1» составил в сумме 3 846 481,2 тыс. тенге*).

По итогам аудита отмечаются экономические потери АО «Автобусный парк №1», которые понесены на сумму оплаты по лизингу в период простоя

автотранспортного средства в общей сумме **25 021,5 тыс. тенге**, а также упущенная выгода в результате простоя неисправного автотранспортного средства в размере **495 207,3 тыс. тенге**.

### **III. Итоговая часть**

#### **3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:**

*ГУ «Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан»*

В ходе настоящего государственного аудита в бухгалтерском учете восстановлены (*приняты на баланс*) нематериальные активы по счету 2711 «Программное обеспечение» электронные базы данных в количестве 5 штук на общую сумму **89 785,9 тыс.тенге**.

По фактам нарушений норм законодательства о государственных закупках и бухгалтерского учета материалы направлены в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Нур-Султан, а также по фактам нарушений норм законодательства Республики Казахстан в сфере архитектурной, градостроительной, строительной деятельности материалы направлены в Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан для принятия административных мер.

Также составлен протокол от 25 октября 2019 года в отношении руководителя планово-экономического отдела Управления по статье 235 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях» по факту искажения бюджетной отчетности (*квитанция от 31 октября 2019 года №0006 на общую сумму 252,5 тыс.тенге (100 МРП)*).

#### **3.2. Выводы по результатам государственного аудита:**

Общая сумма финансовых нарушений составила 132 463,1 тыс.тенге, из них подлежат к восстановлению 132 454,4 тыс.тенге, к возмещению – 8,7 тыс.тенге.

По итогам аудита выявлено 37 процедурных нарушений, 17 фактов системных недостатков, связанных с деятельностью объектов государственного аудита.

Объем неэффективно использованных бюджетных средств составил 1 462 848,6 тыс. тенге.

*По показателям результативность и эффективность*

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

*Специальный показатель – обеспечение реализации функций по развитию пассажирских перевозок и инфраструктуры для общественного транспорта столицы.*

Для осуществления оценки фактического достижения поставленных целей и показателей аудируемых бюджетных программ, анализа деятельности Управления требованиям его положения, а также обоснованности расчетов, содержащихся в бюджетных заявках по проверяемым бюджетным программам одним из основных критериев является их результативность.

Аудитом проведен анализ реализуемых Управлением мероприятий, их количественное и качественное содержание, достижение запланированных показателей, в соответствии с целью аудита.

Управлением в полной мере осуществляются функции и реализуются мероприятия в сфере пассажирского транспорта и дорожной инфраструктуры на территории столицы.

Вместе с тем, по итогам аудита отмечается, что отдельные функции, предусмотренные Положением Управления, фактически не реализуются, а именно в части разработки комплексной схемы развития пассажирского транспорта и проектов организации дорожного движения, а также принятие решений об организации перевозок пассажиров в пригородных железнодорожных сообщениях.

Также по итогам отмечаются отдельные нарушения и недостатки при реализации, охваченных аудитом, бюджетных программ, которые указаны в настоящем аудиторском заключении.

2) *Эффективность - соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов.*

*Специальный показатель – обеспечение жителей столицы качественными услугами пассажирских перевозок.*

Показатель эффективности применен для оценки анализа развития пассажирских перевозок и инфраструктуры для общественного транспорта столицы, а также выполнение договорных обязательств по поставке товаров, работ и услуг, в том числе соблюдение порядка проведения взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками.

Мероприятия, реализуемые Управлением, позволяют обеспечить потребность населения, в пассажирских перевозках.

Осуществляется работа по расширению маршрутов их оптимизации в соответствии с пассажиропотоком, установке и обустройству остановочных пунктов, в том числе теплых, обновлению автопарка и т.д.

1) В столице проводится значительная работа по обеспечению качественных общественных перевозок.

Так, обеспечивается субсидирование пассажирских перевозок по социально значимым внутренним сообщениям, оптимизация маршрутов, обновление автобусного парка, внедрение новых систем оплаты проезда, установка остановочных комплексов, в том числе теплых и т.д.

2) По отчетным данным и результатам аудита Управления показатели прямых и конечных результатов бюджетных программ, охваченных аудитом, в основном достигнуты, не достигнуты прямые и конечные показатели бюджетной программы 011, а также конечный показатель бюджетной программы 021.

3) Отмечаются отдельные нарушения и недостатки при составлении и утверждении бюджетных программ, охваченных аудитом.

4) В настоящее время все еще имеется загруженность отдельных маршрутов (на момент аудита загружено 10 маршрутов).

Вместе с тем, имеются и маршруты по которым загруженность составляет

менее 50% (экспресс и пригородные маршруты №100, №105, №314, №318).

5) По итогам аудита отмечаются не решенные вопросы субсидирования пассажирских перевозок по социально значимым сообщениям.

Имеются значительные расхождения в расчетах тарифов перевозчиков, Управления и утвержденных постановлениями акимата.

При этом, поручение Комиссии по рассмотрению тарифов на автомобильные городские и пригородные сообщения, подлежащие субсидированию, в части подтверждения правильности определения и принятия расчетов тарифов, произведенных в соответствии с Методикой не исполнено.

Кроме того, ежегодно образуется кредиторская задолженность перед поставщиками услуг по пассажирским перевозкам.

6) На финансово-хозяйственную деятельность автобусных парков кроме не обеспечения полной и своевременной оплаты оказанных услуг негативно влияют отдельные механизмы административного регулирования в сфере пассажирских перевозок (бесплатный проезд в течении часа при электронной оплате, привлечение автобусов к городским мероприятиям).

7) Несмотря на внедрение в столице с января 2018 года электронной системы оплаты проезда субсидирование социально значимых маршрутов осуществляется по фактически перевезенным пассажирам, что противоречит требованиям Правил субсидирования за счет бюджетных средств убытков перевозчиков, связанных с осуществлением социально-значимых перевозок пассажиров, где предусмотрен расчет исходя из пройденного пути по маршруту.

8) Аудитом отмечается, что Правилами субсидирования, а также Приложением №1 к Методике предусмотрено, что в расчет стоимости маршрута включается коэффициент расчетной **рентабельности** к затратам перевозчика равный 1,15 (применяется как 15%).

Тогда как, Правилами субсидирования регламентируется порядок выделения из бюджета субсидий на **возмещение фактически понесенных убытков перевозчика**.

В этой связи, по мнению аудита рентабельность не является фактическими затратами и не относится к убыткам, что приводит к экономическим потерям государства.

9) Системным проблемным вопросом отмечается также обеспечение столицы оборудованными остановочными павильонами не в полной мере.

Так, на сегодняшний день в столице имеется 391 необорудованный остановочный пункт, в том числе без павильонов, площадок и дорожных карманов.

Значительное количество необорудованных остановок, особенно на окраинах столицы, не обеспечивает комфортные условия и безопасность пассажиров, что в результате вызывает неудовлетворенность населения.

10) Кроме того, не обеспечено эффективное функционирование остановочных павильонов закрытого типа (теплые остановки).

Следует отметить, недостатки при проектировании строительства останочных павильонов закрытого типа, что не позволяет завершить реализацию проекта.

10) Аудитом отмечается, что Управлением осуществляются расходы на содержание штрафстоянок для задержанных автотранспортных средств, которые не числятся на его балансе.

Кроме того, функции, связанные с деятельностью стоянок в Положении Управления не предусмотрены и фактически такая деятельность не реализуется.

11) По итогам аудита установлены многочисленные нарушения в сфере государственных закупок и бухгалтерского учета.

12) По итогам аудита в АО «Автобусный парк №1» отмечаются отрицательные результаты финансово-хозяйственной деятельности. Так, за период аудита Обществом получены убытки в 2018 году в сумме 6 102 242,0 тыс.тенге.

Основными статьями затрат себестоимости реализованных товаров и услуг являются амортизационные отчисления (30,8%), заработная плата (28%) и ГСМ (23,3%).

13) АО «Автобусный парк №1» не производится оплата лизинговых платежей по договорам приобретения автобусов, в результате чего на момент настоящего аудита образовалась кредиторская задолженность перед ТОО «Астана LRT» в общей сумме 41 896 501,7 тыс.тенге.

14) На момент аудита в АО «Автобусный парк №1» 24,5% автобусов (166 из 689) находятся в неисправном состоянии в том числе 28, находящиеся на гарантийном обслуживании, в связи с чем имеются факты упущенной выгоды.

### **3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита:**

**1.** Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан итоги аудита эффективности использования бюджетных средств и активов государства, выделенных на развитие пассажирских перевозок и инфраструктуры для общественного транспорта города Нур-Султан.

#### **2. Акиму города Нур-Султан рассмотреть вопросы по:**

- укомплектованию останочных пунктов павильонами, площадками и дорожными карманами в целях обеспечения безопасности и комфорта пассажиров (на момент аудита имеется 391 необорудованная остановка, в том числе 141 отсутствует павильон, 15 - отсутствует площадка, 53 - отсутствует карман, 182 - отсутствует карман-площадка);

- обеспечению эффективного функционирования останочных павильонов закрытого типа (теплые остановки), в том числе останочных комплексов (55 комплексов) не введенных в эксплуатацию. (На момент аудита в теплых остановках отсутствует электричество, не функционируют установленные кондиционеры, тепловые завесы, видеокамеры, ни в одном павильоне не работает беспроводной маршрутизатор 4G (Wi-Fi);



- улучшению результатов финансово-хозяйственной деятельности АО «Автобусный парк №1». В 2018 году Обществом получены убытки в сумме 6 102 242,0 тыс.тенге.

- проработке механизмов приобретения горюче-смазочных материалов у производителей в целях оптимизации расходов АО «Автобусный парк №1».

### **3. Управлению транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан в срок:**

1) **до 7 января 2020 года** рассмотреть вопрос привлечения к ответственности должностных лиц по выявленным нарушениям законодательства Республики Казахстан;

2) **до 25 января 2020 года** разработать план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных по итогам аудита, в том числе с учётом:

- проведения анализа деятельности АО «Автобусный парк №1» в части определения причин убыточности и выработки рекомендаций по улучшению результатов финансово-хозяйственной деятельности;

- погашения кредиторской задолженности перед автопарками;

- приведения необорудованных остановочных пунктов в соответствие с требованиями безопасности и установке необходимого оборудования;

- принятия мер для полноценного функционирования остановочных комплексов закрытого типа (теплых остановок).

3) **до 15 января 2020 года** принять меры по уменьшению суммы договора заключенного с ТОО «СК БиП-Астана от 25 июля 2018 года №407 за неустановленные болларды в сумме 17 647,0 тыс.тенге или обеспечению выполнения данных работ;

4) **до 15 марта 2020 года** рассмотреть вопрос инициирования предложений в уполномоченный орган по внесению изменений в Методику расчета тарифов на оказание услуг по перевозке пассажиров и багажа по регулярным маршрутам в части исключения коэффициента расчетной рентабельности к затратам перевозчика;

5) **до 15 апреля 2020 года** принять меры по взысканию суммы неустойки по договору от 25 мая 2018 года №368 с РГП на ПХВ «Государственная вневедомственная экспертиза проектов» за нарушение условий договора в части несвоевременно оказанных услуг;

6) **до 15 июля 2020 года** принять меры по оптимизации схем маршрутов общественного транспорта города Нур-Султан с учетом загруженности;

7) **до 1 декабря 2020 года** передаче штрафных стоянок для задержанных автотранспортных средств в ведение иных органов и прекращения расходов на их содержание или принятия их на баланс Управления с внесением соответствующих функций в Положение;

8) до 1 декабря 2020 года рассмотреть вопрос субсидирования социально значимых маршрутов в соответствии с Правилами субсидирования за счет бюджетных средств убытков перевозчиков, связанных с осуществлением социально-значимых перевозок пассажиров, при электронной оплате проезда, где предусмотрен расчет исходя из пройденного пути по маршруту.

**4. АО «Автобусный парк №1» принять меры в срок:**

1) до 7 января 2020 года по дисциплинарным взысканиям к должностным лицам по выявленным нарушениям по итогам аудита законодательства Республики Казахстан;

2) до 15 марта 2020 года по списанию кредиторской задолженности на общую сумму **25 021,5 тыс. тенге** за необоснованно начисленные лизинговые платежи, за автотранспорт находящийся в неисправном состоянии, по не зависящим от Общества причинам;

3) до 15 июня 2020 года по обеспечению работы, направленной на погашение кредиторской задолженности на перед ТОО «Астана LRT» по договорам лизинга на приобретение автобусов;

4) до 15 июля 2020 года по уменьшению количества неисправных автобусов не менее 40%.

**3.4. Приложение:** сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита на \_\_\_\_ л.

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

**К. Кенжин**