



020000, Кокшетау қ., Сәтпаев қ., 1-үй, Б корпусы  
Тел: 8(7162) 257802  
E-mail: revkom\_akmo@mail.ru

020000, г. Кокшетау, ул. Сатпаева, 1, корпус Б  
Тел: 8(7162) 257802  
E-mail: revkom\_akmo@mail.ru

## Аудиторский отчет

г. Кокшетау

12 апреля 2019 года  
№2

### I. Вводная часть

**1.1. Наименование объекта государственного аудита:** Государственное учреждение «Отдел строительства города Кокшетау» (далее - Учреждение, Отдел).

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 18 января 2006 года за №796-1902-01-ГУ, зарегистрировано в Управлении юстиции города Кокшетау Департамента юстиции Акмолинской области.

Код учреждения 467/0253.

БИН: 060140007229.

ИИК KZ32070103KSN0326000 в РГУ «Комитет Казначейства Министерства финансов РК», БИК ККМФКZ2А.

Местонахождение юридического лица: Акмолинская область, город Кокшетау, ул. Ауельбекова 139а –юридический адрес, ул. Абая, 87. – фактический адрес, 8 (7162) 25-77-97. Эл. почта:

**1.2. Наименование аудиторского мероприятия:** Государственный аудит использования средств бюджета (активов), выделенных г. Кокшетау, а также исполнения решения маслихата города Кокшетау за 2018 год.

**1.3. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита:** Оценка эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию Программы развития территорий города Кокшетау и бюджетных программ, а также соблюдения норм законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств и активов государства.

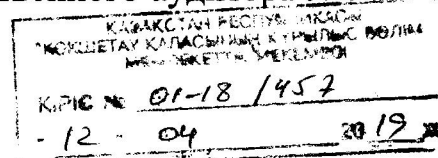
**1.4. Предмет государственного аудита:** бюджетные средства и активы государства, бюджетные программы, Программа развития территорий.

**1.5. Тип государственного аудита, вид проверки:** внешний государственный аудит эффективности и соответствия.

**1.6. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов):** Главный специалист - государственный аудитор - Имангалиева Гулсара Сабитовна (сертификат о присвоении квалификации государственного аудитора №0804 от 05.12.2016 г.) главный специалист - государственный аудитор Кусаинов Аслан Айдарович (сертификат о присвоении квалификации государственного аудитора №0214 от

Копирме жасақтау үшін сақталыны. Сыйғашы қолдануға рұқсат етілмейді.

000405



05.12.2016 года), главный специалист-ассистент государственного аудита Алимбаева Самал Жангельдиновна.

**1.7. Поручение на проведение государственного аудита:** от 26 марта 2019 года №1-15-Т, подписанное членом Ревизионной комиссии по Акмолинской области Ибикеновым А.К.

**1.8. Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 июля 2015 года по 31 декабря 2018 года.

**1.9. Срок проведения государственного аудита:** с 27 марта 2019 года по 12 апреля 2019 года.

**1.10. Должностные лица объекта государственного аудита:** Аудит проведен с ведома и. о руководителя Учреждения Оспанова Рауан Сабырхановича в присутствии главного специалиста финансово-экономического сектора Хамидуллиной Б.С.

За проверяемый период распорядителями кредитов являлись:

- с правом первой подписи: руководитель

- Садвакасов Ш.Н., с ноября 2012 года по октябрь 2015 года;
- Каппасов Г.Н., с 30 октября 2015 года по октябрь 2016 года;
- Саутбеков А.С., с 9 ноября 2016 года по июнь 2017 года;
- Оспанов Р.С., с 5 июня 2017 года по август 2017 года;
- Саутбеков А.С., с 21 августа 2017 года по октябрь 2017 года;

- Шакиржанов Е.Н., с 2 октября 2017 года по настоящее время. На момент аудита Шакиржанов Е.Н. находился на трудовом отпуске согласно распоряжению акима города Кокшетау от 20 марта 2019 года № 42р.

- с правом второй подписи - заведующая финансово-экономическим сектором Хамзина А.А. - за весь период. На момент аудита Хамзина А.А. находилась на листке нетрудоспособности с 4 марта 2019 года. Согласно приказу руководителя Учреждения от 1 марта 2019 года № 30 исполнение обязанности заведующей финансово-экономическим сектором с 4 марта 2019 года возложено на главного специалиста финансово-экономического сектора Хамидуллиной Б.С. (Приложение № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах.)

**1.11. Перечень объектов подвергнутых встречной проверке:** нет.

**1.12. Краткие сведения о результатах предыдущего государственного аудита:**

1) Ревизионной комиссией по Акмолинской области проведена оценка реализации Программы развития территорий города Кокшетау и показателей бюджетных программ за 2013-2014 года, а также использование бюджетных средств на соответствие законодательству РК за 2 полугодие 2013 года, 2014 год и 1 полугодие 2015 года. Акт контроля подписан 18 января 2016 года. Установлены нарушения законодательства по командировочным расходам, Бюджетного кодекса РК, Закона РК «О государственных закупках», по бухгалтерскому учету и т.д. В отделе строительства проведена разъяснительная работа с работниками о том, что впредь не допускать нарушения выявленных в ходе контроля, а также привлечен к дисциплинарной ответственности руководитель Отдела, а также ТОО «Строй сат» оплачена в доход бюджета возвратная сумма в размере - 962,18 тыс. тенге.

2) Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета проведен встречный контроль эффективности использования средств республиканского бюджета, выделенных Комитету по делам строительства, жилищно-коммунального хозяйства и управления земельными ресурсами Министерства национальной экономики РК. Контролем охвачены бюджетные программы 023 «Целевые трансферты на развитие областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на проектирование, развитие, обустройство и (или) приобретение инженерно-коммуникационной инфраструктуры» и 024/075 «Целевые трансферты на развитие областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на развитие, областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на проектирование, строительство и (или) приобретение жилья коммунального жилищного фонда» за период с января 2014 года по июнь 2015 года. Акт контроля подписан 16 сентября 2015 года. Установлены нарушения по не соблюдению пп.1 п 269 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденного ППРК от 26 февраля 2009 года №220; п. 14 Правил приемки объекта приемочной и рабочей комиссиями утвержденными постановлением Правительства РК от 15 октября 2001 года №1328; пп. 6) п. 1 статьи 17 статьи 34, 34-1 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года «Об архитектурной градостроительной и строительной деятельности в РК»; п. 5. ст.37 Закона РК «О государственных закупках» от 21 июля 2007 года №303 и п.273 гл.7 Правил поведения электронных гос. закупок утвержденный постановлением Правительства РК от 15 мая 2012 года № 623 и т.д. В отделе строительства проведена разъяснительная работа с работниками о том, что впредь не допускать нарушения выявленных в ходе контроля, а также привлечен к дисциплинарной ответственности заместитель руководителя Отдела.

3) Инспекцией финансового контроля по Акмолинской области КФК МФ РК проведен тематический контроль по вопросу использования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации Послания Президента Республики Казахстан Н. Назарбаева народу Казахстана «Нурлы жол-Путь в будущее», достижение целей, задач, показателей, результатов, соблюдения законодательств о государственных закупках за период с 1 января 2015 года по 30 ноября 2015 года по бюджетной программе 004 032 «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» в сумме 293 922,0 тыс. тенге. Акт контроля подписан 10 декабря 2015 года. Нарушения установлены по несоблюдению п.1 ст.60 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в РК», п.5 ст.37 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 21 июля 2007 года №303, Правил проведения электронных государственных закупок, утвержденных постановлением Правительства РК от 15 мая 2012 года №623 и пп. 1 ст. 309 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов РК от 4 декабря 2014 года №540. В отделе строительства проведена разъяснительная работа с работниками о том, что впредь не допускать нарушения выявленных в ходе контроля.



4) Департаментом внутреннего государственного аудита по Акмолинской области КВГА МФ РК проведен аудит по вопросам указанных в обращениях коллектива Красноярской многопрофильной средней школы-гимназии № 3 от 14 сентября 2016 года касательно строительства пристройки на 264 мест к учебному корпусу средней школы № 3 в с. Красный Яр г. Кокшетау. Аудиторский отчет подписан 21 сентября 2016 года. Установлены нарушения по несоблюдению п.2 ст.73 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в РК» от 16.07.2001 года № 242. В ходе контроля по состоянию 20 сентября 2016 года оборудование было допоставлена.

5) Департаментом внутреннего государственного аудита по Акмолинской области КВГА МФ РК проведен аудит соответствия использования бюджетных средств, выделенных по бюджетной программе 467-003 «Проектирование, строительство и (или) приобретение и жилья коммунального жилищного фонда) подпрограмма 013 «За счет кредитов из республиканского бюджета» в сумме 38910,0 тыс. тенге и подпрограмме 033 «За счет кредитования из средств целевого трансферта из Национального фонда РК» в сумме 539 558,0 тыс. тенге и программе 467-007-015 «Развитие благоустройства городов и населенных пунктов» в сумме 37744,0 тыс. тенге за период с 1 января 2015 года по 31 декабря 2015 года. Аудиторский отчет подписан 24 июня 2016 года. Нарушение не установлено.

6) Департаментом внутреннего государственного аудита по Акмолинской области КВГА МФ РК проведен аудит соответствия использования бюджетных средств согласно письмам КВГА МФ РК от 29.09.2017 г. № КВГА -2-23/8026, от 12.10.2017г № КВГА -2-23/8369, а также по вопросам, указанным в письме РГУ «Департамент национального бюро по противодействию коррупции (антикоррупционная служба) по Акмолинской области от 03.10.2017 года № 1-3-2-02/330, связанным с эффективным использованием бюджетных средств на строительство новых канализационных очистных сооружений за период с 01.01.2011-01.10.2017 год. Аудиторский отчет подписан 17 ноября 2017 года. Нарушения: Закона Республики Казахстан «О государственных закупках», п. 6 статьи 97, п.1 ст.46, 48, 95 Бюджетного кодекса РК. Предписание от 27.11.2017 года №04/2417 с требованием принять соответствующие меры по полному устранению выявленных нарушений и рассмотрению в установленном порядке ответственности виновных должностных лиц. Исполнение 25.12.2017 года предоставлен ответ, что допущенные нарушения устранены в ходе контроля, а также привлечен к дисциплинарной и административной ответственности и.о. руководителя Оспанов Р.С.

7) Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета проведен аудит использования средств республиканского бюджета, выделенных Акмолинской области за период с 1 января по 31 декабря 2016 года по бюджетным программам 085 «Реализация мероприятий жилищного хозяйства в рамках Программы развития регионов до 2020» подпрограмма 100 «Целевые трансферты на развитие областным бюджетам, бюджетам городов Астаны и Алматы на проектирование, строительство и (или) приобретение жилья коммунального жилищного фонда», программа 003 «Строительство и (или)



приобретение жилья из государственного коммунального жилищного фонда». Аудиторский отчет подписан 2 июня 2017 года. Установлены нарушения Бюджетному кодексу РК, Гражданскому кодексу РК, Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540, Закона «О государственных закупках» от 21 июля 2007 года № 303. В отделе строительства проведена разъяснительная работа с работниками о том, что впредь не допускать нарушения выявленных в ходе контроля счетного комитета.

8) Департаментом внутреннего государственного аудита по Акмолинской области КВГА МФ РК проведен аудит соответствия по вопросу использования средств, выделенных на строительство жилых домов в т. Кокшетау (м-н 1, д 6, или 16 позиция, м-н 1, д 6/2 или 17 позиция, м-н Центральный, д 55 в) согласно письму РГУ «Департамент госдоходов по Акмолинской области» № 20-12/4228-И от 16.03.2018 года за период с 1 января 2015 года по 31 июля 2018 года. Аудитом охвачены бюджетные программы 062 011 «Строительство и (или) реконструкция жилья и инженерно-коммуникационной инфраструктуры для переселения жителей населенных пунктов Калачи и Красногорский Акмолинской области» за счет средств РБ-368197,0 тыс. тенге в 2015 году, 062 015 за счет средств МБ -296 240,1 тыс. тенге в 2016 году, 003 015 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» за счет средств МБ-1 000,0 тыс. тенге в 2016 году, за счет кредитов областного бюджета и средств внутреннего займа – 58 374,0 тыс. тенге в 2017 году. Аудиторский отчет подписан 24 августа 2018 года. Нарушения закона РК «О государственных закупках». Предписание от 06.09.2018 года №06/2500 с требованием принять соответствующие меры по полному устранению выявленных нарушений и рассмотрению в установленном порядке ответственности виновных должностных лиц. Исполнение: в отделе строительства проведена разъяснительная работа с работниками о том, что впредь не допускать нарушения по государственным закупкам, а также привлечен заведующий организационно- правового сектора к административной ответственности.

9) Департаментом внутреннего государственного аудита по Акмолинской области КВГА МФ РК проведен аудит использования средств, выделенных на реализацию БИПов согласно письму №КВГА-1-12/5563 от 19 июня 2018 года за период с 1 января по 31 мая 2018 года. Охвачены бюджетные программы 004011431 «Проектирование, развитие, и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» - 2677169,0 тыс. тенге, 467003011431 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» -889176,0 тыс. тенге, 467024011431 «Строительство и реконструкция объектов начального основного и общего среднего образования» - 835 215,0 тыс. тенге. Установлены нарушения пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК. Предписание от 14.08.2018 года №04/2271 с требованием принять соответствующие меры по полному устранению выявленных нарушений и рассмотрению в установленном порядке ответственности виновных должностных лиц. Исполнение: Отделом предоставлен ответ 29.08.2018 года о том, что проведена разъяснительная работа с работниками



о недопущении впредь нарушения по при проектировании соблюдать требования законодательства по согласованию с уполномоченными организациями, а также восстановлена сумма в размере 50 930,0 тыс. тенге по объекту «Строительство УВК с дошкольным отделением на 4 группы в жилом районе вдоль Красноярской трассы г.Кокшетау Акмолинской области».

10) Департаментом внутреннего государственного аудита по Акмолинской области КВГА МФ РК проведен аудит соответствия (встречная) по вопросу использования бюджетных средств, выделенных на строительство и реконструкцию жилья и инженерно-коммуникационной инфраструктуры для переселения жителей населенных пунктов Калачи и Красногорский Акмолинской области на основании писем Департамента Национального бюро по противодействию коррупции (антикоррупционной службы) по Акмолинской области от 13.10.2017 года № 1-3-02/3522 и от 04.12.2017 года № 1-3-2-02/4270 за период с 1 января 2015 года по 01 октября 2017 года. Аудиторский отчет подписан 12 января 2018 года. Нарушения п.5 ст.37 закона РК «О государственных закупках» от 21 июля 2007 года № 303. Аудитом составлены 5 материалов административного взыскания на бывшего руководителя Отдела по причине не поданных исковых заявлений в суд на недобросовестного поставщика из-за позднего представления обеспечения, из них подтверждены 2 материала, по трем не доказано. 23.01.2018 г. Отделом строительство направлено возражение на аудит отчет в адрес ДВГА по Акмолинской области.

11) 22 февраля 2018 года на основании постановления о производстве выемки от 19 февраля 2018 года и протокола выемки от 22 февраля 2018 года следователем следственного отдела Антикоррупционной службы по Акмолинской области Лукмановым Б.О произведена выемка документов по строительству пяти 45-ти квартирных домов в городе Кокшетау в 2015-2016 года. Выемке подверглись договора с дополнительными соглашениями, акты выполненных работ, копии счетов к оплате, акты приемки в эксплуатацию, рабочие проекты, сметная документация, заключения государственной экспертизы.

12) Постановлением Прокурора города Кокшетау о назначении и производстве проверки от 6 февраля 2019 года проведена проверка Департаментом внутреннего государственного аудита по Акмолинской области КВГА МФ РК по вопросу достоверности и обоснованности перечисления бюджетных средств при строительстве парка культуры и отдыха с лыжероллерной трассой в парке «Борцам революции» в городе Кокшетау. Аудиторский отчет подписан 1 февраля 2019 года. По результату аудита установлен факт невнесения обеспечения исполнения дополнительного соглашения №2 от 24 октября 2017 года сумме 11 632,7 тыс. тенге. (подтверждающие документы в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах).

## II. Основная часть

### 2.1. Раскрытие программы аудита:

Исходя из типа государственного аудита, определены показатели эффективность, результативность и существенность.

**Базовый показатель государственного аудита:** Эффективность и результативность реализации программы развития территорий, бюджетных программ.

**Специальный показатель:** Достижение целевых индикаторов Программы развития территорий и показателей результата бюджетных программ.

*Вопросами показателя определить:*

**2.1.1 Анализ исполнения плана финансирования с проведением оценки достижения показателей результата бюджетных программ (бюджетных инвестиционных проектов) (проверяемые периоды).**

По результатам анализа исполнения плана финансирования достижения результатов бюджетных программ установлено следующее.

Бюджетные программы на 2015 год утверждены приказом руководителя Учреждения от 30.12.2014 года №А-12/2263.

Индивидуальный план финансирования на 2015 год утвержден в сумме 2 286 710,0 тыс. тенге по 9 бюджетным программам. Согласно Сводному отчету по 31 декабря 2015 года (ф. № 4-20) план финансирования уточнен в сумме 3 667 609,1 тыс. тенге. Кассовый расход составил 3 597 454,0 тыс. тенге. Не освоено 70 155,1 тыс. тенге, из них по бюджетным программам:

- 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области строительства» в сумме 0,8 тыс. тенге по причинам образования прочей экономии.

- 003 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» в сумме 13 815,7 тыс. тенге по причинам удержания 5% сумм на завершение работ (12 002,5 тыс. тенге), образования экономии по итогам государственных закупок (1 813,2 тыс. тенге);

- 004 «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» в сумме 47 878,3 тыс. тенге по причинам удержания 5% сумм на завершение работ (15 861,0 тыс. тенге), наличия невостребованных средств за счет уменьшения объема работ (32 017,3 тыс. тенге);

- 009 «Развитие теплоэнергетической системы» в сумме 1 071,4 тыс. тенге по причине нахождения разработанной ПСД на экспертизе;

- 011 «Развитие объектов культуры» в сумме 866,4 тыс. тенге по причине невозможности проведения оплаты после закрытия счета по акту выполненным работ от 29.12.2015 года;

- 037 «Строительство и реконструкция объектов дошкольного воспитания и обучения» в сумме 6 522,3 тыс. тенге по причинам невыполнения подрядчиками договорных обязательств (4 317,6 тыс. тенге), нахождения ПСД на экспертизе (1 665,7 тыс. тенге), наличия невостребованных средств (539,0 тыс. тенге).

По итогам 2015 года не достигнуты показатели следующих бюджетных программ:

- 003-015 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» не достигнут прямой результат – не введен в эксплуатацию 30-ти квартирный жилой дом (позиции 1);

- 004-015 «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» не достигнут прямой результат – не введены в эксплуатацию инженерные сети севернее мкр. Васильковский (2 Этап КНС), внутриквартальные сети и благоустройство жилого дома (позиция 30);

- 009-015 «Развитие теплоэнергетической системы» не достигнут прямой результат – выполнена разработка 1 ПСД с проведением госэкспертизы при плане 2 ПСД (по 1 ПСД не получено положительное заключение госэкспертизы);

- 037-015 «Строительство и реконструкция объектов дошкольного воспитания и обучения» не достигнут прямой результат – выполнена разработка 1 ПСД с проведением госэкспертизы при плане 3 ПСД (по 2 ПСД не получено положительное заключение госэкспертизы).

**Пункт 1.** В нарушение требований п.6-1 ст.104, п.4 ст.113 Бюджетного кодекса Учреждением допущены факты не достижения прямых результатов бюджетных программ 003, 004, 009, 037 за 2015 год (Копии отчетов в приложении \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах).

**2016 год**

Бюджетные программы на 2016 год утверждены приказом руководителя Учреждения от 28.12.2015 года №171, сроки утверждения бюджетных программ соответствуют требованиям 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 №195).

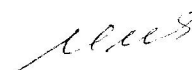
Индивидуальный план финансирования на 2016 год утвержден в сумме 1 812 388,0 тыс. тенге по 6 бюджетным программам. Согласно Сводному отчету по 31 декабря 2016 года (ф. № 4-20) план финансирования уточнен в сумме 4 826 254,5 тыс. тенге. Кассовый расход составил 4 747 110,8 тыс. тенге. Не освоено 79 143,7 тыс. тенге, из них по бюджетным программам:

- 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области строительства» в сумме 817,1 тыс. тенге по причинам образования прочей экономии;

- 003 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» в сумме 40 169,6 тыс. тенге по причинам невыполнения подрядчиками договорных обязательств (39 999,9 тыс. тенге), образования экономии по итогам государственных закупок (169,7 тыс. тенге);

- 004 «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» в сумме 34 093,9 тыс. тенге по причинам невыполнения подрядчиками договорных обязательств (76,7 тыс. тенге), образования экономии по итогам государственных закупок (19 345,2 тыс. тенге); наличия невостребованных средств (14 551,6 тыс. тенге), нахождения ПСД на экспертизе (20,5 тыс. тенге), не своевременного проведения процедур государственных закупок (100,0 тыс. тенге);

- 024 «Строительство и реконструкция объектов начального, основного среднего и общего среднего образования» в сумме 4,3 тыс. тенге по причине образования экономии по авторскому надзору;





- 037 «Строительство и реконструкция объектов дошкольного воспитания и обучения» в сумме 56,1 тыс. тенге по причинам образования экономии по итогам государственных закупок (6,1 тыс. тенге), не своевременного проведения процедур государственных закупок (50,0 тыс. тенге);

- 062 «Строительство и (или) реконструкцию жилья и инженерно-коммуникационной инфраструктуры для переселения жителей населенных пунктов Калачи и Красногорский Акмолинской области» в сумме 1,4 тыс. тенге по причине образования экономии по итогам государственных закупок;

- 098 «Приобретение жилья коммунального жилищного фонда» в сумме 200,0 тыс. тенге не своевременного проведения процедур государственных закупок;

- 108 «Разработка или корректировка, а также проведение необходимых экспертиз технико-экономических обоснований бюджетных инвестиционных проектов и конкурсных документаций проектов государственно-частного партнерства, концессионных проектов, консультативное сопровождение проектов государственно-частного партнерства и концессионных проектов» в сумме 3 800,6 тыс. тенге по причинам образования экономии по итогам государственных закупок.

По итогам 2016 года не достигнуты показатели следующих бюджетных программ:

- 003-034 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» не достигнут прямой результат – строительство кредитно-возвратного жилья выполнено на 85% при плане 88,6% в связи со слабой организацией труда со стороны подрядчиков;

- 004-015 «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» не достигнут прямой результат – выполнена разработка 2 ПСД с проведением госэкспертизы при плане 5 ПСД (по 3 ПСД не получено положительное заключение госэкспертизы);

- 037-015 «Строительство и реконструкция объектов дошкольного воспитания и обучения» не достигнут прямой результат – выполнена разработка 1 ПСД с проведением госэкспертизы при плане 2 ПСД (по 1 ПСД не получено положительное заключение госэкспертизы).

Пункт 2. В нарушение требований п.6-1 ст.104, п.4 ст.113 Бюджетного кодекса Учреждением допущены факты не достижения прямых результатов бюджетных программ 003, 004, 037 за 2016 год (Копии отчетов в приложении \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах).

**2017 год**

Бюджетные программы на 2017 год утверждены приказом руководителя Учреждения от 30.12.2016 года №213, сроки утверждения бюджетных программ соответствуют требованиям Правил №195.

Индивидуальный план финансирования на 2017 год утвержден в сумме 3 991 874,0 тыс. тенге по 7 бюджетным программам. Согласно Сводному отчету по 31 декабря 2017 года (ф. № 4-20) план финансирования уточнен в сумме 6 165 863,9 тыс. тенге. Кассовый расход составил 6 037 291,1 тыс. тенге. Не освоено 128 572,8 тыс. тенге, из них по бюджетным программам:

- 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области строительства» в сумме 0,8 тыс. тенге по причинам образования прочей экономии;

- 003 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» в сумме 119 737,3 тыс. тенге по причинам отставания подрядчиков от графика работ (109 469,7 тыс. тенге), не заключения договора на госэкспертизу ПСД (3 915,4 тыс. тенге), наличия не востребуемых средств по кредитам на жилье (6 246,7 тыс. тенге), образования экономии по итогам государственных закупок (105,5 тыс. тенге);

- 004 «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» в сумме 1 939,7 тыс. тенге по причинам несвоевременного получения заключений экспертизы на разработанные ПСД (1 242,9 тыс. тенге), образования экономии по итогам государственных закупок (599,6 тыс. тенге) и прочей экономии (97,2 тыс. тенге);

- 006 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения» в сумме 1,0 тыс. тенге по причине позднего проведения процедур государственных закупок;

- 024 «Строительство и реконструкция объектов начального, основного среднего и общего среднего образования» в сумме 6 766,7 тыс. тенге по причинам отставания подрядчиков от графика работ (5 077,0 тыс. тенге), не заключения договора на услуги технадзора (100,0 тыс. тенге), несвоевременного получения заключений экспертизы на разработанные ПСД (1 589,7 тыс. тенге);

- 037 «Строительство и реконструкция объектов дошкольного воспитания и обучения» в сумме 38,1 тыс. тенге по причине образования экономии по итогам государственных закупок;

- 040 «Развитие объектов государственных органов» в сумме 89,0 тыс. тенге по причине образования экономии по итогам государственных закупок.

По итогам 2017 года не достигнуты показатели следующих бюджетных программ:

- 003-015 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» не достигнут прямой результат – выполнена разработка 2 ПСД с проведением госэкспертизы при плане 3 ПСД (по 1 ПСД не получено положительное заключение госэкспертизы);

- 003-032 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» не достигнут прямой результат – работы по строительству кредитно-возвратного жилья выполнены на 96,3% при плане 100% в связи со слабой организацией труда и отставанием от графиков выполнения работ со стороны подрядчиков;

- 004-015 «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» не достигнут прямой результат – выполнена разработка 13 ПСД с проведением госэкспертизы при плане 15 ПСД (по 2 ПСД не получено положительное заключение госэкспертизы), корректировка 9 ПСД с проведением госэкспертизы при плане 11 ПСД (по 2 ПСД не заключены договора на проведение госэкспертизы);

- 006-015 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения» не достигнут прямой результат – не выполнена корректировка ПСД в связи с не завершением процедур государственных закупок.

**Пункт \_\_3\_\_.** В нарушение требований п.6-1 ст.104, п.4 ст.113 Бюджетного кодекса Учреждением допущены факты не достижения прямых результатов бюджетных программ 003, 004, 006 за 2017 год (*Копии отчетов в приложении \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах*).

**2018 год**

Бюджетные программы на 2018 год утверждены приказом руководителя Учреждения от 04.01.2018 года №2. При этом, согласно п.19 Правил от 30 декабря 2014 года №195 «Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию» «Проекты бюджетных программ администраторов бюджетных программ областей, города республиканского значения, столицы, районов (городов областного значения) после утверждения соответствующего местного бюджета дорабатываются и утверждаются приказом руководителя соответствующего администратора местных бюджетных программ по согласованию с местным уполномоченным органом по государственному планированию до 30 декабря текущего финансового года».

**Пункт \_\_4\_\_.** В нарушение п.19 Правил №195 Учреждением не обеспечено своевременное утверждение бюджетных программ на 2018 год (*Копии приказа, объяснительная в приложении \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах*).

Индивидуальный план финансирования на 2018 год утвержден в сумме 10 323 255,0 тыс. тенге по 8 бюджетным программам. Согласно Сводному отчету по 31 декабря 2018 года (ф. № 4-20) план финансирования уточнен в сумме 6 816 474,6 тыс. тенге. Кассовый расход составил 6 798 599,6 тыс. тенге. Не освоено 17 875,1 тыс. тенге, из них по бюджетным программам:

- 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области строительства» в сумме 3,1 тыс. тенге по причине образования экономии по оплате труда;

- 003 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» в сумме 11 938,9 тыс. тенге по причинам невыполнения подрядчиками договорных обязательств (800,0 тыс. тенге), удержанием 5% сумм на завершение работ (3 646,0 тыс. тенге), наличия невостребованных средств по кредитам на жилье (7 485,2 тыс. тенге), образования экономии по итогам государственных закупок (7,7 тыс. тенге);

- 004 «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» в сумме 5 673,1 тыс. тенге по причинам невыполнения подрядчиками договорных обязательств (4 147,8 тыс. тенге), не представления актов выполненных работ по авторским и техническим надзорам (731,0 тыс. тенге), не своевременного проведения процедур государственных закупок (100,0 тыс. тенге), наличия невостребованных средств (304,0 тыс. тенге), образования экономии по итогам государственных закупок (394,3 тыс. тенге);

- 024 «Строительство и реконструкция объектов начального, основного среднего и общего среднего образования» в сумме 238,9 тыс. тенге по причине не своевременного проведения процедур государственных закупок;

- 037 «Строительство и реконструкция объектов дошкольного воспитания и обучения» в сумме 21,0 тыс. тенге по причинам непредставления актов выполненных работ (20,1 тыс. тенге), образования экономии по итогам государственных закупок (0,9 тыс. тенге).

По итогам 2018 года не достигнуты показатели следующих бюджетных программ:

- 003-011 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» не достигнут прямой результат – введены в эксплуатацию 4 жилых дома при плане 5 домов в связи с невыполнением обязательств со стороны подрядчика;

- 003-015 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» не достигнут прямой результат – не выполнена разработка 10 ПСД с проведением госэкспертизы при плане 10 ПСД (по 5 ПСД получено отрицательное заключение госэкспертизы, по 5 ПСД разработка не завершена);

- 003-034 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» не достигнут прямой результат – введены в эксплуатацию 2 жилых дома при плане 4 дома в связи с необходимостью выделения средств для завершения строительства;

- 004-011 «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» не достигнут прямой результат – выполнены работы по строительству инженерно-коммуникационной инфраструктуры в объеме 34 км при плане 34,4 км в связи с невыполнением подрядчиками договорных обязательств;

- 004-015 «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» не достигнут прямой результат – выполнены работы по строительству инженерно-коммуникационной инфраструктуры в объеме 16,4 км при плане 16,5 км (невыполнение подрядчиками договорных обязательств), разработка 8 ПСД с проведением госэкспертизы при плане 14 ПСД (по 6 ПСД не получено положительное заключение госэкспертизы);

- 007-015 «Развитие благоустройства городов и населенных пунктов» не достигнут прямой результат – не выполнена разработка ПСД в связи с не заключением договора на проведение госэкспертизы;

- 009-015 «Развитие благоустройства городов и населенных пунктов» не достигнут прямой результат – не выполнена разработка ПСД в связи с необходимостью дополнительного финансирования для завершения работ;

- 011-015 «Развитие объектов культуры» не достигнут прямой результат – не выполнена разработка ПСД в связи с не заключением договора на проведение госэкспертизы;

- 024-015 «Строительство и реконструкция объектов начального, основного среднего и общего среднего образования» не достигнут прямой результат – не

выполнена разработка 2 ПСД с проведением госэкспертизы при плане 2 ПСД (по 1 ПСД находится на госэкспертизе, по 1 ПСД разработка не завершена);

- 040-015 «Развитие объектов государственных органов» не достигнут прямой результат – не выполнена разработка ПСД в связи с не завершением разработки ПСД.

**Пункт 5.** В нарушение требований п.6-1 ст.104, п.4 ст.113 Бюджетного кодекса Учреждением допущены факты не достижения прямых результатов бюджетных программ 003, 004, 007, 009, 011, 024, 040 за 2018 год (Копии отчетов в приложении \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах).

## **2.1.2 Анализ достижения целей и целевых индикаторов Программы развития территорий города Кокшетау на 2016-2020 годы за 2018 год.**

Программа развития территорий города Кокшетау на 2016-2020 годы, утверждена решением сессии Кокшетауского городского маслихата от 10 февраля 2016 года №С-46/3 (далее – ПРТ). В ПРТ внесены изменения решением сессии Кокшетауского городского маслихата от 24 декабря 2018 года №С-27/4.

В ПРТ предусмотрено 3 целевых индикатора, где предусмотрено 3 плановых значения, которые курируются Учреждением. По итогам 2018 года Учреждением достигнуто 3 плановых значений целевых индикаторов (исполнение 100%).

В целях реализации ПРТ, постановлением акимата города Кокшетау от 30 декабря 2016 года №А-12/3326 утвержден План мероприятий по реализации ПРТ, реализация которого осуществляется во взаимодействии органов-соисполнителей. В План мероприятий по реализации ПРТ внесены изменения постановлением акимата города Кокшетау от 28 декабря 2018 года №А-12/3003. В Плате мероприятий для достижения целей ПРТ Учреждение обеспечено 109 мероприятиями, из которых исполнено 59 мероприятий, на исполнении находятся 32 мероприятия, не исполнено 18 мероприятий.

**Пункт 6.** В нарушение Плана мероприятий по реализации ПРТ, утвержденного постановлением акимата города Кокшетау от 30 декабря 2016 года №А-12/3326 (с учетом изменений) по итогам 2018 года Учреждением *не исполнено 18 мероприятий*, в том числе:

- «Разработка ПСД на строительство Дома культуры с актовым залом на 160 мест и спортивным залом в п. Станционный» – ПСД не прошла экспертизу в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

- «Разработка ПСД на строительство детского сада на 280 мест на участке площадью 38,6 га г.Кокшетау Акмолинской области» – ПСД не прошла экспертизу в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

- «Разработка ПСД на строительство пристройки КГУ Средняя школа №4 в г. Кокшетау Акмолинской области с проведением комплексной вневедомственной» – разработка ПСД не завершена;

- «Строительство пристройки на 600 мест к средней школе №1 города Кокшетау Акмолинской области (без наружных инженерных сетей и благоустройства)» – процедуры государственных закупок начаты в поздние сроки (дата объявления 28.12.2018 года);

- «Строительство пристройки на 420 мест КГУ "Экологическая школа-гимназия №13 "ЭКОС" г. Кокшетау Акмолинской области» – процедуры государственных закупок начаты в поздние сроки (дата объявления 28.12.2018 года);

- «Разработка ПСД на строительство пристройки на 300 мест к СШ №6 в г. Кокшетау Акмолинской области» – разработка ПСД не завершена (в связи с недостаточностью земельного участка сроки перенесены на 2019 год);

- «Строительство сорока квартирному пятиэтажному жилому дому в городе Кокшетау Акмолинской области (без наружных инженерных сетей)» – объект не введен в эксплуатацию;

- «Разработка проектно-сметной документации на строительство десяти жилых многоквартирных домов в городе Кокшетау» – 5 ПСД получено отрицательное заключение комплексной вневедомственной экспертизы, разработка 5 ПСД не завершена;

- «Разработка ПСД на строительство шести многоквартирных жилых домов в городе Кокшетау (привязка) с проведением комплексной вневедомственной экспертизы» – 4 ПСД из 6 не прошли экспертизу в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

- «Разработка проектно-сметной документации на строительство сетей к четырём сто восьми квартирными жилыми домами в городе Кокшетау» – разработка ПСД не завершена;

- «Строительство наружных инженерных сетей и благоустройство к одиннадцати многоквартирным жилыми домами севернее микрорайона Коктем, города Кокшетау Акмолинской области (Наружные сети газоснабжения). Корректировка» – объект не введен в эксплуатацию;

- «Разработка проектно-сметной документации на прокладку сетей теплоснабжения по ул. Бережнова, Алматинская, Литвинова» – ПСД не прошла экспертизу в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

- «Разработка проектно-сметной документации на строительство сетей водоснабжения по ул. Богембай города Кокшетау» – ПСД не прошла экспертизу в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

- «Корректировка проектно-сметной документации на строительство канализационной насосной станции (КНС)» – ПСД не прошла экспертизу в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

- «Строительство магистральных инженерных сетей (на участке площадью 38,6 га) севернее микрорайона Коктем города Кокшетау Акмолинской области (Тепловые сети Q800)» – процедуры государственных закупок начаты в поздние сроки;

- «Строительство магистральных инженерных сетей (на участке площадью 38,6 га) севернее микрорайона Коктем города Кокшетау Акмолинской области. Реконструкция НПС-2» – процедуры государственных закупок начаты в поздние сроки;

- «Корректировка РП "Строительство магистральных инженерных сетей (водоснабжение, водоотведение и электроснабжение) (на участке 514 га) в южной

части поселка Станционный города Кокшетау Акмолинской области» – ПСД не прошла экспертизу в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

- «Разработка ПСД на реконструкцию въездной арки в городе Кокшетау на трассе «Кокшетау-Атбасар» – ПСД не прошла экспертизу в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

При этом, необходимо отметить, что в Отчете о реализации Программы развития территории города Кокшетау на 2016-2020 годы, который был направлен в ГУ «Отдел экономики и бюджетного планирования города Кокшетау» письмом от 05.02.2019 года №01-19/88, результаты выполнения нижеуказанных целевых индикаторов и мероприятий отражено следующим образом:

- целевые индикаторы «Общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий» и «Объем строительных работ (услуг)» указаны как **неисполненные**;

- мероприятия «Разработка ПСД на строительство Дома культуры с актовым залом на 160 мест и спортивным залом в п. Станционный», «Разработка ПСД на строительство пристройки к КГУ Средняя школа №4 в г. Кокшетау Акмолинской области с проведением комплексной вневедомственной экспертизы», «Разработка проектно-сметной документации на строительство десяти жилых многоквартирных домов в городе Кокшетау», «Разработка ПСД на строительство шести многоквартирных жилых домов в городе Кокшетау (привязка) с проведением комплексной вневедомственной экспертизы», «Разработка проектно-сметной документации на строительство сетей к четырем сто восьми квартирным жилым домам в городе Кокшетау», «Строительство наружных инженерных сетей и благоустройство к одиннадцати многоквартирным жилым домам севернее микрорайона Коктем, города Кокшетау Акмолинской области (Наружные сети газоснабжения). Корректировка», «Разработка проектно-сметной документации на прокладку сетей теплоснабжения по ул. Бережнова, Алматинская, Литвинова», «Разработка проектно-сметной документации на строительство сетей водоснабжения по ул. Богембай города Кокшетау», «Корректировка проектно-сметной документации на строительство канализационной насосной станции (КНС)», «Корректировка РП "Строительство магистральных инженерных сетей (водоснабжение, водоотведение и электроснабжение) (на участке 514 га) в южной части поселка Станционный города Кокшетау Акмолинской области», «Разработка ПСД на реконструкцию въездной арки в городе Кокшетау на трассе "Кокшетау-Атбасар» указаны как находящиеся на исполнении.

**Пункт 7.** В нарушение п.157 Постановления Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года №790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» государственными органами-соисполнителями не обеспечена достоверность предоставленной информации, представляемой в пределах своей компетенции государственным органам-разработчикам документов Системы государственного планирования для использования в процессе мониторинга документов Системы государственного планирования. (Объяснительная, отчет по реализации ПРТ, сопроводительное письмо в приложении \_\_ на \_\_ листах).

**Базовый показатель государственного аудита:** Соблюдение норм

законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств и активов государства.

**Специальный показатель:** Обоснованность и достоверность произведенных расходов.

**2.2.1. Аудит кассовых операций, банковских и расчетных операций, расчетов по оплате труда, подотчетных сумм. Проверить выполнение договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг.**

Аудит кассовых и банковских операций.

Согласно данным бухгалтерского учета за период аудита кассовые операции Учреждением не осуществлялись.

Взаиморасчеты с работниками по заработной плате и командировочные расходы Отдела и сторонними организациями производились по безналичному расчету, перечислением на карточные и расчетные счета. Аудиту подвергнуты мемориальные ордера № 2, 5, 6, 8 формы 4-20, 5-15, 5-15а. При сопоставлении мемориальных ордеров №2 «Накопительная ведомость по движению средств на кодах государственных учреждений» счетов к оплате и формы №4-20 «Сводный отчет по расходам», расхождений не установлено, денежные средства по учетным данным тождественны с данными главной книги.

Аудит расчетных операций.

При аудите расчетных операций установлено, что бюджетной отчетности за 2015 год неверно определена сумма кредиторской задолженности, которая отражена в разделе «Аудит достоверности и правильности составления объектом государственного аудита бюджетной отчетности».

Аудит расчетов по оплате труда.

Структура и штатная численность Учреждения ежегодно утверждаются постановлениями акимата города Кокшетау от 2 июля 2014 года № А-7/1219 «Об утверждении структуры, лимитов штатной численности местных исполнительных органов города Кокшетау», от 26 марта 2015 года № А-3/404, от 19 июля 2017 года № А-7/2090, от 13 февраля 2018 года № А-2/217, где штатная численность составила 14 и 13 единиц.

Штатное расписание государственных служащих Учреждения ежегодно утверждается руководителем Учреждения. Штатное расписание утверждено на 2015 год в количестве 14 единиц месячным фондом оплаты труда 1273,5 тыс. тенге, на 2016 год в количестве 14 единиц месячным фондом оплаты труда в сумме 1447,444 тыс. тенге, на 2017 год в количестве 13 единиц месячным фондом оплаты труда 1389,145 тыс. тенге, на 2018 год в количестве 13 единиц месячным фондом оплаты труда 1371,654 тыс. тенге.

Штатное расписание внештатных работников утверждено руководителем Учреждения на 2015 год в количестве 6 единиц с месячным фондом оплаты труда – 187,501 тыс. тенге, на 2016 год в количестве 6 единиц с месячным фондом оплаты труда – 192,543 тыс. тенге, на 2017 год в количестве 6 единиц с месячным фондом оплаты труда – 211,638 тыс. тенге, на 2018 год в количестве 4 единиц месячным фондом оплаты труда 243,854 тыс. тенге.

Аудитом правильности определения должностных окладов работникам



Учреждение установлено, что стаж работы, дающего право на установление должностного оклада, соответствует требованиям Правил исчисления стажа работы государственных служащих, дающего право на установление должностного оклада, утвержденным Указом Президента Республики Казахстан от 29 декабря 2015 года № 152 «О некоторых вопросах прохождения государственной службы». По указанному вопросу нарушение не установлено. Аудитом охвачены табеля, приказы, ведомость начисления заработной платы, формы 5-15 и 5-15а, трудовые книжки, личные дела и т.д.

#### Аудит подотчетных сумм

За проверяемый период работникам в подотчет выдавались денежные средства на оплату командировочных расходов. Проверкой обоснованности командировочных расходов установлено следующее.

Приказом руководителя Учреждения от 01 декабря 2018 года №1 Саутбеков А.С. командирован в г. Астана сроком на 2 дня с 1 по 2 февраля 2018 года. При этом, авансовый отчет №1 на сумму 12,025 тыс. тенге предоставлен 15 февраля 2018 года, т. е с просрочкой на 8 дней. Также, несвоевременно предоставлен авансовый отчет Тайып Ж.Ш. с опозданием на 14 дней. Тайып Ж.Ш. командирована в г. Астана сроком на 2 дня с 25 по 26 октября 2018 года. Авансовый отчет на сумму 18,525 тыс. тенге предоставлен 14 ноября 2018 года.

**Пункт 8.** В нарушении пункта 172 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 и пункта 6 Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года № 256 двум работником авансовый отчет предоставлен с нарушением сроков предоставления, утвержденных нормативными актами. (Объяснительная, копия авансовых отчетов в приложении № \_\_\_\_ на \_\_\_\_ листах).

#### Аудит выполнения договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг.

Аудитом правильности выполнения договорных обязательств, по договорам, заключенным на содержание государственного органа нарушения не установлены. Сроки поставки товаров и услуг соответствуют датам, определенным договорами. По договорам, касательно деятельности Учреждения установлены многочисленные нарушения, которые отражены по тексту настоящего аудиторского отчета.

При анализе исполнения бюджетной программы 098 «Приобретение жилья коммунального жилищного фонда» установлено, что в 2016 году по указанной программе выделено средств в сумме 200,0 тыс. тенге, которые не были исполнены по причине позднего выделения средств и не проведения конкурса по государственным закупкам.

В 2017 году постановлением акимата города Кокшетау от 6 января 2017 года № А-1/14 «О реализации решения Кокшетауского городского маслиата «О

«Городском бюджете на 2017-2019 годы» выделено на приобретение жилого дома для отдельных категорий граждан в сумме 100 000,0 тыс. тенге. В течение года на основании справок о внесении изменений в план финансирования дополнительно было выделено 262 263,0 тыс. тенге. Всего по бюджетной программе 098 «Приобретение жилья коммунального жилищного фонда» выделено бюджетных средств в сумме 362 263,0 тыс. тенге. Кассовое исполнение составило 362 263,0 тыс. тенге. На приобретение квартир в 2017 году заключено 33 договора на общую сумму 362 263,0 тыс. тенге.

Так, договор на приобретение жилья коммунального жилищного фонда заключен ИП «Конурбаева Куралай Нуркешовна» 26 апреля 2017 года № 98 на сумму 46 915,0 тыс. тенге. Согласно пункту 4.2. товары, поставляемые в рамках договора, должны соответствовать или быть выше стандартов, указанных в технической спецификации. По приложению №1 к договору № 98, товаром является жилье первичное, трехкомнатная, площадь от 100 до 120 кв. метров с чистовой отделкой, комфорт-класс. Согласно технической спецификацией на трехкомнатную квартиру-товар предлагаемая квартира должна быть расположена в многоквартирном жилом доме г. Кокшетау, общая площадь должна составлять не менее 49,4 кв. м. Отопительные оборудования: радиаторы должны быть биметаллические. Полы должны быть оборудованы ламинатом. Санузлы товара должны быть внутри полностью кафель и наличие биде и стиральной машины автомат. Товар должен быть дополнительно оборудован водонагревателем, кондиционером, иметь в наличии приборы учета воды и электричество. Срок поставки 15 дней со дня регистрации в органах Казначейства. Согласно акту приема-передачи товара, подписанного сторонами 27 апреля 2017 года № 170103/00/1 трехкомнатная квартира выкуплена по адресу, г. Кокшетау ул. Б Момышулы дом 69 кв 15. Общая площадь квартиры составляет 106,2 кв.м. Стоимость 1 кв.м. площади составляет 441,761 тыс. тенге.

21 апреля 2017 года заключен договор № 97 на приобретение 3 комнатной квартиры площадью от 100 до 200 кв. м. с ТОО «Алуа-Строй» на сумму 46 766,0 тыс. тенге. Согласно технической спецификацией на трехкомнатную квартиру-товар предлагаемая квартира должна быть расположена в многоквартирном жилом доме г. Кокшетау, общая площадь должна составлять не менее 110 кв. м. Отопительные оборудования: радиаторы должны быть биметаллические и либо чугунные. Срок поставки согласно договору: 15 дней. Акт приема-передачи подписан 27 апреля 2017 года. Трехкомнатная квартира выкуплена по адресу г. Кокшетау, ул. Биржана Сала, дом 72 кв. 3. Общая площадь квартиры составляет 110,3 кв.м. Стоимость 1 кв.м. площади составляет 423,989 тыс. тенге.

На основании постановления акимата города Кокшетау от 7 июня 2017 года № А-6/1619 «О передаче и закреплении имущества» и акта приема-передачи от 8 июня 2017 года, выкупленные квартиры переданы на баланс ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Кокшетау». Согласно пояснению руководителя ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог

города Кокшетау», квартира по адресу г. Кокшетау ул. Б. Момышулы дом 69 кв. 15 передана в Администратор судов по Акмолинской области, квартира по адресу г. Кокшетау, ул. Биржана Сала, дом 72 кв. 3 находится в работе по передаче в ГУ «Национальное бюро по противодействию коррупции Агентства по делам государственной службы и противодействию коррупций по Акмолинской области.

Согласно договору от 30 ноября 2017 года № 259 Учреждение закупило трехкомнатную квартиру на сумму 40 000,0 тыс. тенге у ИП «Есжанова М.Е.». Приобретенное жилье относится к эконом-классу. Согласно технической спецификацией на трехкомнатную квартиру-товар предлагаемая квартира должна быть расположена в многоквартирном жилом доме г. Кокшетау, общая площадь должна составлять не менее 111,3 кв. м. Отопительные оборудования: радиаторы должны быть биметаллические. Срок передачи – 15 дней. Акт приема-передачи и договор купли-продажи от 11 декабря 2017 года. 3-х комнатная квартира приобретена по адресу г. Кокшетау, ул. Б. Момышулы дом 69, кв.18. *Общая площадь квартиры составляет 111,3 кв.м. Стоимость 1 кв.м. площади составляет 359,39 тыс. тенге.*

На приобретение 2-х комнатной квартиры в г. Кокшетау, мкр. Боровской д. 55а, кв. 5 заключен договор с АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Есиль» (далее – СПК Есиль) 4 декабря 2017 года № 274 на сумму 8 861,4 тыс. тенге. Согласно технической спецификацией на двухкомнатную квартиру-товар предлагаемая квартира должна быть расположена в многоквартирном жилом доме г. Кокшетау, общая площадь должна составлять не менее 54,8 кв. м. Отопительные оборудования: радиаторы должны быть биметаллические либо чугунные. Акт приемки-передачи подписан сторонами 5 декабря 2017 года. *Общая площадь квартиры составляет 54,7 кв. м. Стоимость 1 кв. м. площади составляет 162,0 тыс. тенге.*

Аналогично указанному договору, согласно заключенным договорам с СПК Есиль приобретено 13 однокомнатных и 16 двухкомнатных квартир на общую сумму 228 582,0 тыс. тенге. При этом, общая площадь однокомнатных квартир варьировалась от 34,6 до 39,4 кв. м. Общая площадь двухкомнатных квартир составила от 54,9 до 57,5 кв.м. *По всем квартирам стоимость 1 кв. м. составила 162,0 тыс. тенге.*

Постановлением акимата города Кокшетау от 15 марта 2018 года № А-3/516 и актом приема-передачи от 15 марта 2018 года квартиры, приобретенные у СПК Есиль и ИП «Есжанова М.Е.» переданы на баланс ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Кокшетау». Согласно пояснительной руководителя ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Кокшетау», 20 квартир, расположенных по адресу Г. Кокшетау мкр. Боровской 55а переданы на баланс ГУ «Управление здравоохранения Акмолинской области», 7 квартир переданы на баланс ГУ «Аппарат Акимата Акмолинской области», 3 квартиры находятся на стадии передачи на баланс Кокшетауский государственный университет им. Ш. Уалиханова».

На 2018 год бюджетные средства в сумме 126,600 тыс. тенге на приобретение

квартир выделено согласно постановлению акимата города Кокшетау от 3 января 2018 года № А-1/5 «О реализации решения Кокшетауского городского маслихата «О городском бюджете на 2018-2020 годы». В 2018 года на приобретение квартир заключено всего 3 договора на общую сумму 126,600 тыс. тенге.

Договор на приобретение 3 комнатной квартиры, эконом-класс заключен с ИП «Камышев Б.К.» 25 апреля 2018 года № 123 на сумму 39 700,0 тыс. тенге. Срок поставки товара-квартиры: 15 дней. Акт приема-передачи квартиры по адресу г. Кокшетау, ул. Биржан сал, дом 72 кв. 15 подписан сторонами 25 апреля 2017 года. Общая площадь квартиры составляет 109,4 тыс. тенге. Стоимость 1 кв. м. - 362,888 тыс. тенге. Постановлением акимата города Кокшетау указанная квартира передана на баланс ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Кокшетау», затем в собственность ГУ «Департамент государственных доходов по Акмолинской области».

Договор на приобретение 4-х комнатной квартиры площадью свыше 140 кв. м. заключен с ИП «Богапов Р.Ф.» 17 октября 2018 года № 268 на сумму 39 950,0 тыс. тенге. Договор зарегистрирован в органах Казначейства 17 октября 2018 года. Срок поставки товара-квартиры: 15 дней. Акт приема-передачи квартиры по адресу г. Кокшетау, ул. Держинского дом 60 кв. 22 подписан 1 ноября 2018 года № 180288/00/2 на сумму 39 950,0 тыс. тенге. Общая площадь квартиры: 149 кв.м.. Стоимость 1 кв. м. - 268,120 тыс. тенге.

Договор на приобретение 4-х комнатной квартиры подписан с ИП «Касымова Г.Ш. 9 августа 2018 года № 224 на сумму 46 950,0 тыс. тенге. Срок поставки: 15 дней. Акт выполненных работ подписан 25 августа 2018 года № 2 на сумму 46 950,0 тыс. тенге. Квартира приобретена по адресу г. Кокшетау, ул. Биржан сала, дом 72 кв. 25. Общая площадь 133,1 кв.м. Стоимость 1 кв. м. - 352,742 тыс. тенге. Постановлением акимата города Кокшетау от 21 декабря 2018 года № А-12/2932 «О передаче и закреплений имущества» квартиры по адресам ул. Держинского дом 60 кв. 22 и ул. Биржан сала, дом 72 кв. 25 переданы на баланс ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Кокшетау». Согласно пояснительной ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Кокшетау», квартира по адресу ул. Держинского дом 60 кв. 22 передана на баланс ГУ. Департамент полиции Акмолинской области». Квартира по адресу ул. Биржан сала, дом 72 кв. 25 находится в работе по передаче в ДКНБ по Акмолинской области.

Учитывая вышеизложенное, договора по всем приобретенным квартирам за счет инвестиции исполнены договором указанный срок. При этом, стоимости 1 квадратного метра между квартирами значительно отличаются. Когда как квадратный метр приобретенных квартир у СПК Есиль составляет 162,0 тыс. тенге, квадратный метр приобретенной квартиры у частных лиц варьируется от 268,120 тыс. тенге до 441,761 тыс. тенге. (ИП «Конурбаева Куралай Нуркешовна»). К тому же, у последней, квартира дополнительно была оборудована водонагревателем, кондиционером и стиральной машиной-автомат.

## 2.2.2. Аудит достоверности и правильности ведения объектом

государственного аудита бухгалтерского учета и составления годовой бюджетной отчетности, составляемой по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным

Аудит достоверности и правильности ведения объектом государственного аудита бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 13 Положения ГУ «Отдел строительство города Кокшетау», утвержденного постановлением акимата города Кокшетау от 25 декабря 2012 года № А-12/2255, миссией учреждения в сфере его деятельности является организация, мониторинг, координация строительной деятельности на территории города Кокшетау. Согласно пункту 24 Положения, Объект аудита может иметь на праве оперативного управления обособленное имущество в случаях, предусмотренных законодательством. В соответствии статьей 127 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» имущество государственного юридического лица составляют активы юридического лица, стоимость которых отражается на его балансе. В соответствии с пунктом 236 Правил бух учета основными средствами являются материальные объекты, которые: удерживаются для использования в производстве или поставке товаров, или услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей; как ожидается, будут использованы в течение более одного года. При этом, установлено что на балансе Учреждения числятся основные средства, которые не участвуют в деятельности Учреждения и не приносят экономических выгод. Аудитом установлено, что по состоянию на 1 января 2019 года на балансе Учреждения числятся объекты благоустройства, электроснабжения, водоснабжения, газопроводы, телефонизация, канализационные сети и т.д., завершённые строительством за период с 2006 года и по настоящее время не переданы в собственность эксплуатирующим организациям. Так, на балансе Учреждения по настоящее время числятся завершённые строительством 152 объектов с первоначальной стоимостью 7 452 934,396 тыс. тенге (балансовая стоимость – 6 038 510,888 тыс. тенге), которые не были переданы организациям, ответственным за дальнейшее содержание и эксплуатацию, например,

- в 2006 году «Благоустройство ул. Сейфуллина 13, первоначальная стоимость – 3 439,144 тыс. тенге, начислено амортизации в сумме 3 439,144 тыс. тенге, остаточная стоимость – 0 тенге;
- в 2006 году «Благоустройство 18-ти кв. ж. д. ул. Потанина, первоначальная стоимость – 1 654,7 тыс. тенге, начислено амортизации в сумме 810,8 тыс. тенге, остаточная стоимость – 843,9 тенге;
- в 2009 году «Благоустройство мкр. Коктем 9, первоначальная стоимость – 5 151,0 тыс. тенге, начислено амортизации в сумме 5 151,0 тыс. тенге, остаточная стоимость – 0 тенге;
- в 2012 году «Строительство новой чаши золоотвала РК-2», первоначальная стоимость – 1 888 285, 470 тыс. тенге, начислено амортизации в сумме 925 259,880 тыс. тенге, остаточная стоимость – 963 025,589 тенге;
- в 2015 году «Электроснабжение и КТПГ севернее мкр. Васильковского» (1 этап 3-я очередь), первоначальная стоимость – 1 888 285, 470 тыс. тенге, начислено

амортизации в сумме 925 259,880 тыс. тенге, остаточная стоимость – 963 025,589 тенге

– Строительство сорока квартирного жилого дома г. Кокшетау Акм обл. (позиции 1-6) завершен в ноябре 2018 года, первоначальная стоимость – 1 581 652,363 тыс. тенге, начислено амортизации в сумме 0 тыс. тенге, остаточная стоимость – 1 581 652,363 тенге и т.д.

Согласно объяснительной заместителя руководителя Учреждения Оспанова Р.С., причиной наличия объектов на балансе Учреждения и не передачи их эксплуатирующим организациям являются не подписание актов приема-передачи в связи с выявлением замечаний по документации, ожидание письма согласия с ЖКХ, письмо согласие не принято в связи с имеющимися замечаниями по СМР, ведутся работы по подписанию постановления и т.д.

При этом, сумма начисленной амортизации по указанным объектам по состоянию на 1 января 2019 года составила 1 414 423,508 тыс. тенге.

**Пункт 9.** В нарушение пунктов 13 и 24 Положения ГУ «Отдел строительство города Кокшетау», утвержденного постановлением акимата города Кокшетау от 25 декабря 2012 года № А-12/2255 и пункта 243 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 (далее - Правила бух учета) на балансе Учреждения числятся законченные с 2006 года строительством 152 объекта с первоначальной стоимостью **7 452 934,396** тыс. тенге (балансовая стоимость 6 038 510,888 тыс. тенге), которые не переданы эксплуатирующим организациям. (Объяснительные, информация, постановления в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах).

В соответствии с пунктом 20 Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281 «Нематериальные активы» это активы, не имеющие материально-вещественной основы, но позволяющие получать доход в течение продолжительного времени. Актом приема-передачи от 13 марта 2018 года и на основании постановления правительства РК от 15 сентября 2017 года № 562 «О некоторых вопросах передачи государственного имущества из республиканской собственности в коммунальную собственность» переданы из республиканской собственности с баланса ГУ «Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан» проекты обоснованной инвестиций систем водоснабжения и водоотведения городов Кокшетау, Есик, Талдыкорган, Капшагай, Атырау, Усть-Каменогорск, Семей, Тараз ...в коммунальную собственность областей». Согласно перечню проектов обоснований инвестиций, на баланс Отдела строительства переданы расчеты, сметная документация, техническое условие. пояснительная записка, архитектурно-проектировочные задания, инженерно-геологические условия, графические материалы, электронный диск. Согласно Разделу 2 Введение, пояснительной записки, необходимость реализации проекта вызвана неудовлетворительным техническим состоянием сетей и сооружений водоснабжения и водоотведения. Обоснование инвестиции выполнено с целью

определения и обоснования актуальных, приоритетных направлений в развитии системы водоснабжения и водоотведения города Кокшетау: решение вопросов строительства новых и реконструкции существующих сетей и сооружений водоснабжения, и водоотведения в учет перспективного развития города до 2020 г в соответствии с утвержденным генпланом, т.е. переданное обоснование инвестиции является нематериальным активом: *информативной базой данных* для дальнейшего строительства и реконструкции систем водоснабжения и водоотведения-. При этом, остаточная стоимость обоснования инвестиций систем в размере 197 994,657 тыс. тенге оприходован по бухгалтерскому учету на субсчете 2383 «Прочие основные средства» вместо субсчета 2716 «Прочие нематериальные активы».

**Пункт 10.** В нарушение пункта 20 Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281 и пунктов 336 и 337 Правил бух учета при постановке на учет стоимости обоснования инвестиций систем водоснабжения и водоотведения города Кокшетау на сумму **197 994,3657** тыс. тенге Учреждением неверно определен корреспондирующий счет. (Объяснительная, копии постановления, акта приема-передачи в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах).

**Аудитом достоверности и правильности составления объектом государственного аудита бюджетной отчетности установлено следующее.**

Согласно бюджетной отчетности: Отчет о дебиторской задолженности за 2015 год по Учреждению числится дебиторская задолженность на сумму 178 892,2 тыс. тенге, из них: задолженность прошлых лет – 177 209,4 тыс. тенге, текущего года – 1 682,8 тыс. тенге. Из сумм задолженностей авансовая оплата составляет 145 945,5 тыс. тенге. В соответствии с отчетом о кредиторской задолженности по итогу 2015 года по Учреждению числится кредиторская задолженность в сумме 69 394,3 тыс. тенге, из них задолженность прошлых лет – 51 151,2 тыс. тенге, текущего года – 18 243,1 тыс. тенге. Из сумм задолженностей авансовая оплата составляет 38 219,6 тыс. тенге.

По итогу 2016 года согласно Отчету о дебиторской задолженности имеется задолженность в сумме 92 232,8 тыс. тенге, из них задолженность прошлых лет – 92 220,9 тыс. тенге, текущего года – 11,9 тыс. тенге. Сумма предоплаты – 59 274,9 тыс. тенге. Согласно Отчету о кредиторской задолженности за 2016 года по Учреждению числится кредиторская задолженность в сумме 30 409,5 тыс. тенге, из них задолженность прошлых лет – 30 409,5 тыс. тенге, текущего года – 0 тыс. тенге.

За 2017 год в соответствии с Отчетом о дебиторской задолженности по Учреждению числится задолженность в сумме 92 220,9 тыс. тенге, которая является задолженностью прошлых лет. Сумма кредиторской задолженности по Отчету о кредиторской задолженности составила 27 708,7 тыс. тенге, числящиеся с прошлых лет.

По итогу 2018 года по бюджетной отчетности: Отчет о дебиторской задолженности, по Учреждению числится дебиторская задолженность в сумме 217 265,1 тыс. тенге, из них задолженность прошлых лет – 88 692,7 тыс. тенге,

текущего года – 128 572,4 тыс. тенге. Авансовая оплата – 187 846,3 тыс. тенге. Сумма кредиторской задолженности, согласно Отчету о кредиторской задолженности составила 24193,7 тыс. тенге, из них задолженность прошлых лет – 24 193,6 тыс. тенге, текущего года – 0 тенге. Платежным поручением от 25 февраля 2019 года № 74 ТОО «АП-Импекс» перечислил на счет Учреждения 59 274,9 тыс. тенге, которая была перечислена в доход бюджета.

В соответствии с пунктом 7 статьи 97 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV сумма дебиторской задолженности государственного учреждения прошлых лет подлежит погашению посредством поставки товаров (работ, услуг), предусмотренных условиями гражданско-правовой сделки, либо возврату в доход соответствующего бюджета.

**Пункт 11.** При этом, в нарушение пункта 7 статьи 97 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV за 2015-2018 годы Объектом аудита не обеспечено погашение дебиторской задолженности посредством поставки товаров или работ, либо возвратом в доход бюджета. По состоянию на 1 января 2019 года имеется дебиторская задолженность в сумме **29 417,8** тыс. тенге.

Кроме того, аудитом установлено что Учреждением неверно определена кредиторская задолженность по итогу 2015 года. Так, на разработку проектно-сметной документации на строительство девятиэтажного сорока пяти квартирного жилого дома (привязка) в микрорайоне Коктем, 11 б в городе Кокшетау заключен договор ТОО «Кокше Курылыс-Р» от 30 ноября 2015 года № 95 на сумму 4 528,750 тыс. тенге. 9 декабря 2015 года сторонами подписано дополнительное соглашение № 2, где сумма договора была уменьшена на 1 036,344 тыс. тенге и составила 3 492,406 тыс. тенге. 11 декабря 2016 года подписан акт выполненных работ № 11 на сумму 4 528,750 тыс. тенге. 21 декабря 2015 года счетом к оплате перечислено на расчетный счет проектировщика 3 317,785 тыс. тенге. 19 января 2016 года ТОО «Кокше Курылыс-Р» направил в адрес Учреждения подписанный 23 декабря 2015 года акт выполненных работ № 12 на уменьшение ранее подписанного акта выполненных работ на сумму 1 036,344 тыс. тенге. Общая сумма выполненных работ составила 3 492,406 тыс. тенге, который соответствует дополнительному соглашению № 2. По состоянию на 1 января 2016 года кредиторская задолженность должна составляет 174, 621 тыс. тенге. При этом, согласно бюджетной отчетности «Отчет о кредиторской задолженности» (Ф. КЗ – свод) и пояснительной записке к отчету за 2015 год по Учреждению числится кредиторская задолженность в сумме 1 211,0 тыс. тенге. Отклонение – 1 036,379 тыс. тенге. Учитывая ранее подписанное дополнительное соглашение, Объектом аудита следовало бы уменьшить сумму кредиторской задолженности до 174,621 тыс. тенге.

12 апреля 2016 года счетом к оплате № 151 перечислено проектировщику 174,621 тыс. тенге.

Бюджетная отчетность на 01 января 2016 года подписана руководителем Учреждения Каппасовым Г.Н. и руководителем отдела Хамзиной А.А.

**Пункт 12.** В нарушение пункта 1 статьи 123 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV и пункта 3,11,26 Правил составления и





представления бюджетной отчетности государственными учреждениями, администраторами бюджетных программ и уполномоченными органами по исполнению бюджета, утвержденных приказом Заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан от 31 июля 2014 года № 324 Объектом аудита при составлении бюджетной отчетности за 2015 год допущено искажение на сумму **1 036,379** тыс. тенге. (Объяснительная, копии бюджетной отчетности, актов выполненных работ, договора, акта сверки в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах).

### **2.2.3. Аудит сохранности и списания основных средств, товарно-материальных ценностей.**

По указанному вопросу проверены движение основных средств и запасов, числящихся на балансе и используемые для функционирования Учреждения. Согласно данным финансовой отчетности бухгалтерского учета по состоянию на 1 июля 2015 года на балансе Учреждения числилось основных средств по счетам 2360, 2370 на общую сумму 6 511,9 тыс. тенге. В течение года поступило основных средств на общую сумму 188,9 тыс. тенге (11 кресел), выбыло в течение года основных средств на сумму 361,4 тыс. тенге (столы, компьютера), остаток основных средств на 31.12.2015 года составляет 6 339,4 тыс. тенге. В течении 2016 года поступило основных средств на общую сумму 120,0 тыс. тенге (кресло, миниАТС), выбыло на сумму 145,9 тыс. тенге (жалюзи), остаток основных средств на 31.12.2016 года составляет 6 313,5 тыс. тенге.

Согласно данным финансовой отчетности по состоянию на 1 января 2017 года на балансе Учреждения числились основные средства на общую сумму 6 313,5 тыс. тенге, приобретены два герба и настольная лампа на общую сумму 104,167 тыс. тенге. Остаток основных средств на 31.12.2017 года составляет 6 417,6 тыс. тенге. Поступлений и списаний в 2018 году не было, остаток основных средств на 31.12.2018 года составляет 6 417,6 тыс. тенге.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 1 июля 2015 года на балансе Учреждения числилось запасов на общую сумму 333,8 тыс. тенге. В течение года поступило запасов на общую сумму 304,8 тыс. тенге, выбыло в течение года запасов на сумму 381,1 тыс. тенге, остаток запасов на 31.12.2015 года составляет 257,5 тыс. тенге. В течение года поступило запасов на общую сумму 935,9 тыс. тенге, выбыло в течение года запасов на сумму 775,2 тыс. тенге, остаток запасов на 31.12.2016 года составляет 418,2 тыс. тенге. В течение года поступило запасов на общую сумму 908,7 тыс. тенге, выбыло в течение года запасов на сумму 978,9 тыс. тенге, остаток запасов на 31.12.2017 года составляет 348,0 тыс. тенге. За 2018 года поступило запасов на общую сумму 1776,0 тыс. тенге, выбыло за год запасов на сумму 1537,0 тыс. тенге, остаток запасов на 31.12.2018 года составляет 587,0 тыс. тенге.

Проверкой правильности списания нарушения не выявлены. Основные средства списаны на основании дефектных актов с разрешением уполномоченного органа. Запасы списаны согласно ведомостям выдачи материалов и соблюдением норм списания.

С целью проверки вопроса обеспечения сохранности по состоянию на 2 апреля

2019 года произведена инвентаризация основных средств Учреждения. По результату инвентаризации установлено, что Мини АТС Panasonic-824 ТЕМ, инвентарный номер 236001000001, текущая стоимость 162,0 тыс. тенге в количестве 1 шт. и факсимильный аппарат, инвентарный номер 236009000001, текущая стоимость 35,8 тыс. тенге в количестве 1 шт. находятся в нерабочем состоянии.

**Пункт 13.** В нарушении пункта 4 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе» Объектом аудита не обеспечено эффективное использования государственного имущества на благо общества Мини АТС Panasonic-824 ТЕМ стоимостью **162,0** тыс. тенге и факсимильный аппарат стоимостью **35,8** тыс. тенге находятся в нерабочем состоянии. (Объяснительная, инвентаризационная опись, фотография в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах).

#### **2.2.4. Аудит на соответствие соблюдения установленных нормативов.**

При аудите на соответствие соблюдения установленных нормативов, установлено что у Объекта аудита своего здания не имеется. За аудируемый период Учреждение арендовало помещение у КГУ «Управление по делам акима области» на основании заключенных договоров за 2015-2016 годы кроме затрат на содержание и коммунальные услуги, Объект аудита оплатил за аренду помещение в 2015 году в сумме 1619,098 тыс. тенге и в 2016 году – 1444,572 тыс. тенге. С 2017 года Учреждению предоставлено помещение согласно договорам безвозмездного пользования и приказа руководителя КГУ «Управление по делам акима области», где занимаемая площадь составила 147 кв.м. Объектом аудита производилась оплата за содержание и коммунальные услуги по занимаемым площадям по адресу город Кокшетау, ул Абая, 87. С марта 2019 года Учреждение безвозмездно пользуется помещением площадью 143,8 кв. м. по адресу город Кокшетау, улица Абая 89 согласно договору от 5 марта 2019 года, заключенным с КГУ «Управление по делам акима области». По причине изменения места аренды с 2019 года, проверка на соответствие занимаемой площади нормативным актам не проводилась. (Договора аренды, в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах).

На балансе Учреждения числится одна автомашина для служебного пользования марки Chevrolet Cruze гос. номер KZ092AZ03.

За аудируемый период лимит пробега служебного автотранспорта утвержден постановлениями акимата города Кокшетау от 25 апреля 2012 года № А-4/673 «О внесении изменений в постановление акимата города Кокшетау от 2 июня 2005 года № А-6/579 «О нормативах пробега служебных легковых автомобилей из расчета затрат на содержание одной единицы, обеспечение канцелярскими принадлежностями и другими расходными материалами работников государственных органов, финансируемых из городского бюджета», от 26 августа 2016 года № А-8/2017 «О лимитах пробега служебных легковых автомобилей государственных органов, финансируемых из городского бюджета» в количестве 30 тыс. км в год на 1 автомашине.

В ходе аудита проверен фактический пробег автомашины марки Chevrolet Cruze гос. номер KZ092AZ03.

Аудитом фактического пробега на соответствие установленному лимиту нарушение не установлено. Фактический пробег автомашины марки Chevrolet Cruze гос. номер KZ092AZ03 за 2 полугодие 2015 года – 15000 км., в 2016 году – 30000 км, в 2017 году составил 30000 км и в 2018 году - 28095 км. (Справка, копии постановлений, путевых листов в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах).

### **2.2.5. Аудит расходования средств, выделенных на строительство, реконструкцию, а также на разработку проектно-сметных документаций**

В соответствии с пунктом 7 статьи 60 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года № 242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» (далее-Закон № 242) проектная (проектно-сметная) документация, по которой в течение трех и более лет после окончания ее разработки не начато строительство, считается устаревшей и может быть использована для реализации только после проведения новой экспертизы и переутверждения в установленном законодательством порядке. При этом, установлено что на субсчете 2411 «Незавершенное правительство» числятся 10 разработанных проектов за период с 2005 по 2009 годов общей стоимостью 13 920,950 тыс. тенге. Согласно вышеуказанному нормативному акту, если по разработанным проектам по истечению трех лет не проведена повторная экспертиза считается устаревшей.

**Пункт 14.** В нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса РК Объектом аудита не обеспечена реализация 10 разработанных проектов общей стоимостью **13 920,950** тыс. тенге, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств на разработку ПСД. (Объяснительная, таблица, справки в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах).

В соответствии с подпунктами 5),6),12) и 13) статьи 4 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV при планировании и исполнении бюджета следует руководствоваться следующими принципами:

- принцип последовательности - соблюдение государственными органами ранее принятых решений в сфере бюджетных отношений;
- принцип результативности – разработка и исполнение бюджета, ориентированного на достижение показателей результатов, предусмотренных стратегическими планами, программами развития территорий и (или) бюджетными программами государственных органов;
- принцип эффективности – разработка и исполнение бюджета исходя из необходимости достижения наилучшего прямого и конечного результата с использованием утвержденного объема бюджетных средств или достижения прямого и конечного результата с использованием меньшего объема бюджетных средств;
- принцип ответственности - принятие необходимых административных и управленческих решений, направленных на достижение прямых и конечных результатов.

При этом установлено, что Объектом аудита при планировании и исполнении бюджетных средств вышеуказанные принципы бюджетной системы не

соблюдаются. Аудитом установлено, что из-за неправильного планирования и не проведения строительства по разработанным ранее проектам, за аудируемый период проводилась корректировка проектно-сметной документации по 19 объектам. В соответствии с пунктом 7 статьи 60 Закона № 242, срок реализации разработанного проекта составляет 3 года. До истечения трех лет сметная документация, не использованная за указанный период подлежит повторной корректировке и прохождению государственной экспертизы. За аудируемый период Объектом аудита проведена корректировка по разработанным ранее 19 проектно-сметным документам на общую сумму 134 651,0 тыс. тенге. Согласно предоставленной аудиту информацией, стоимость разработанных ранее и подвергших корректировке 19 проектов составила 212 124,0 тыс. тенге.

**Пункт 15.** В нарушение подпунктов 5),6),12) и 13) статьи 4 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV в результате не правильного планирования бюджетных средств на строительные работы, 19 проектно-сметная документация общей стоимостью 212 124,0 тыс. тенге подверглась корректировке. Общая сумма дополнительно израсходованных бюджетных средств, затраченных на корректировку ПСД, составляет 134 651,0 тыс. тенге. Первоначальная стоимость разработанных проектов в сумме 212 124,0 тыс. тенге израсходована неэффективно. (Объяснительная, таблица в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах).

За период аудита на строительство коммунального жилого дома выделены средства по бюджетной программе 03 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» подпрограмма 034 «За счет кредитов из областного бюджета из средств внутренних займов» в общей сумме 2 827 474,353 тыс. тенге, из них в 2016 году – 1 218 819,284 тыс. тенге, в 2017 году – 308 654,739, в 2018 году – 1 300 000,330 тыс. тенге. За аудируемый период финансовые средства израсходованы на проведение строительных работ, авторскому и техническому надзору домов по 17 объектам. Завершенные строительством объекты передавались ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Кокшетау».

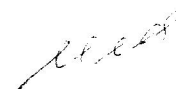
«Строительство здания «Дворец бракосочетания».

Согласно разделу 8 «Выводы» заключения экспертизы по рабочему проекту «Строительство здания «Дворец бракосочетания», в городе Кокшетау Акмолинской области от 26 мая 2015 года № 12-0130/15 директивный срок продолжительности строительства – 7 месяцев.

На строительство здания «Дворец бракосочетания» в городе Кокшетау Акмолинской области заключен договор от 10 июля 2015 года № 59 с ТОО «Аксауле» на сумму 834 816,148 тыс. тенге, в том числе в 2015 году -287 810,952 тыс. тенге, в 2016 году – 547 005,2 тыс. тенге. Срок завершения работ: 10 марта 2016 года.

За период строительства заключено 4 дополнительных соглашений:

– №1 от 13 августа 2015 года, уточнены объемы финансирования 2015 и 2016 годов. Срок завершения работ перенесен на 10 мая 2016 года;



– №2 от 17 сентября 2015 года, уточнены объемы финансирования 2015 и 2016 годов;

– № 3 от 3 февраля 2016 года, финансирование и исполнение договора пролонгированы до 31 декабря 2017 года;

– № 4 от 30 ноября 2016 года, уточнены объемы работ 2015, 2016 и 2017 годов.

Уведомление о начале производства строительного-монтажных работ предоставлено 24 июля 2015 года, тогда как согласно пункту 11 статьи 68 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года № 242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» (далее – Закон № 242) до начала производства строительного-монтажных работ заказчик обязан уведомить органы, осуществляющие государственный архитектурно-строительный контроль, о начале осуществления деятельности по производству строительного-монтажных работ в порядке, установленном Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях».

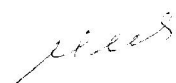
**Пункт 16.** В нарушение пункта 11 статьи 68 Закона № 242, Учреждение уведомило Управление государственного архитектурно-строительного контроля о начале строительства «Дворец бракосочетания» с опозданием на 14 дней.

Согласно дополнительным соглашениям к договору от 10 июля 2015 года № 59, срок завершения определен до 31 декабря 2017 года. При этом, по гос. экспертизе срок продолжительности строительства – 7 месяцев, т.е. до 24 февраля 2016 года.

**Пункт 17.** В нарушение раздела 8 «Выводы» заключения экспертизы по рабочему проекту «Строительство здания «Дворец бракосочетания» в городе Кокшетау Акмолинской области от 26 мая 2015 года № 12-0130/15 не соблюден срок продолжительности работ, определенный государственной экспертизой – 7 месяцев. Срок исполнения по договору – 31 декабря 2017 года. Фактическое завершение объекта производилось 30 ноября 2017 года.

Акты выполненных работ подписаны на общую сумму 834 816,148 тыс. тенге, из них,

- за август 2015 года на сумму 7 005,595 тыс. тенге;
- №2 от 10 сентября 2015 года на сумму 20 001,543 тыс. тенге;
- №3 от 16 октября 2015 года на сумму 22 095,750 тыс. тенге;
- №4 за октябрь 2015 года на сумму 15 556,750 тыс. тенге;
- №5 от 1 марта 2016 года на сумму 45 225,495 тыс. тенге;
- №6 от 8 апреля 2016 года на сумму 75 015,135 тыс. тенге;
- №7 от 13 мая 2016 года на сумму 45 002,227 тыс. тенге;
- № 8 от 8 июня 2016 года на сумму 25 846,322 тыс. тенге;
- №9 от 14 июля 2016 года на сумму 40 344,027 тыс. тенге;
- №10 от 18 июля 2016 года на сумму 39 923,794 тыс. тенге;
- №11 от 7 декабря 2016 года на сумму 49 881,369 тыс. тенге;
- №12 от 23 января 2017 года на сумму 10 001,807 тыс. тенге;
- №13 от 22 февраля 2017 года на сумму 10 011,251 тыс. тенге;
- №14 от 17 марта 2017 года на сумму 40 005,676 тыс. тенге;



- №15 от 26 апреля 2017 года на сумму 14 867,048 тыс. тенге;
- №16 от 29 мая 2017 года на сумму 74 854,820 тыс. тенге;
- №17 от 23 июня 2017 года на сумму 74 600,698 тыс. тенге;
- №18 от 23 июля 2017 года на сумму 74 894,889 тыс. тенге;
- №19 от 23 августа 2017 года на сумму 34 329,517 тыс. тенге;
- №20 от 25 сентября 2017 года на сумму 38 393,964 тыс. тенге;
- №21 от 28 сентября 2017 года на сумму 24 249,713 тыс. тенге;
- №22 от 30 октября 2017 года на сумму 7 218,784 тыс. тенге;
- №23 от 27 ноября 2017 года на сумму 45 490,154 тыс. тенге.

Акт приемки объекта в эксплуатацию подписан 30 ноября 2017 года.

В соответствии с постановлением акимата города Кокшетау от 27 декабря 2017 года № А-12/4414 и акта приема –передачи от 3 января 2018 года, утвержденного руководителем Отдела финансов г. Кокшетау Кусаиновым Г.Г. и согласованным заместителем руководителя Учреждения законченный строительством здание Дворца бракосочетания стоимостью 617 543,511 тыс. тенге передан на баланс ГККП «Дворец культуры «Достар» при отделе культуры и развития языков города Кокшетау. Согласно акта приемки –передачи (Ф. № ОС-1) от 4 января 2018 года №1 сумма накопленной амортизации составила 3 602,337 тыс. тенге, балансовая стоимость здания составила 613 941,174 тыс. тенге.

В соответствии с пунктом 2 статьи 73 Закона № 242 приемка и ввод в эксплуатацию построенного объекта производятся заказчиком при его полной готовности в соответствии с утвержденным проектом и наличии декларации о соответствии, заключений о качестве строительно-монтажных работ и соответствии выполненных работ утвержденному проекту. При этом установлено, что акт выполненных работ №2 по техническому надзору при строительстве здания «Дворец бракосочетания в городе Кокшетау Акмолинской области» ТОО «PSK SAMRUK INGINIRING» по договору от 23 июля 2015 года № 69 подписан 7 декабря 2017 года на сумму 11,232 тыс. тенге, тогда как акт приемки в эксплуатацию указанного объекта подписан 30 ноября 2017 года.

**Пункт 18.** В нарушение пункта 2 статьи 73 Закона № 242 Объектом аудита подписан акт приемки строительства Дворца бракосочетания в эксплуатацию при наличии невыполненного объема работ по техническому надзору ТОО «PSK SAMRUK INGINIRING» по договору от 23 июля 2015 года № 69 в сумме 11,232 тыс. тенге.

В соответствии с пунктом 3.4 СН РК 8-02-09-2002 «Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений» и сметной документацией, возвратные суммы в размере 15% от временных зданий и сооружений в сумме 1 600,803 тыс. тенге подлежит перечислению в доход бюджета. При этом, платежное поручение, подтверждающий факт перечисления указанной суммы аудиту не предоставлено.

**Пункт 19.** В нарушение пункта 3.4 СН РК 8-02-09-2002 «Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений», пункта 1 ст. 60 Закона № 242 и сметной документацией, Объектом аудита не обеспечен




возмещение в доход бюджета возвратных сумм от временных сооружений при строительстве Дворца бракосочетания в сумме **1600,803** тыс. тенге.

В ходе аудита проведен визуальный осмотр (обмер) фактический выполненных объемов работ. По результатам осмотра согласно представленным подрядчиком ТОО «Аксауле» актам выполненных работ установлены многочисленные дефекты и разрушения, так:

- имеется разрушение облицовочных плит здания, покрытия;
- облицовка колонн крылец частично разрушена;
- имеется вздутие, трещины, дефекты, подтеки на отделке стен и потолков внутренних помещений;
- часть остекления крыши крыльца №2 из триплекса разбита;
- местами отсырели конструкций крыльца №2;
- подъемник платформенный возле крыльца №2 находится в нерабочем состоянии, в шахте имеется строительный мусор;
- имеются подтеки над дверной аркой запасного выхода;
- облицовка коробки канализационно-насосной станции разрушена;
- имеется дефекты в покрытии фонтана;
- имеются дефекты в облицовке шахты подъемника возле крыльца №1;
- имеются дефекты в окраске конструкции купола крыльца №1;
- имеются трещины в остеклении форточке окна, входной двери;
- имеются подтеки под окнами купола здания;
- в середине фойе туалетных комнат, в кабинете заведующей ЗАГСа и в кабинете сотрудников имеются стояки канализационной сети, в которых отсутствует необходимость по причине отсутствия санитарного оборудования;
- электроснабжение вентиляционного оборудования проведено не надлежащим образом (на момент осмотра подключено работниками Дворца бракосочетания кустарно);
- имеется налет белого цвета на потолке комнаты вентиляции;
- имеется зазоры в двери технического выхода;
- облицовка входной группы частично разрушена, имеются следы отсырения конструкций;
- имеются дефекты в облицовке колон ротонды;
- имеется ржавчина на металлическом ограждении крыльца №2;
- покрытие из брусчатки просело возле коробки канализационно-насосной станции;
- по всему объему покрытия из брусчатки отсутствует заполнение швов, брусчатка уложена не плотно;
- имеются частичные разрушения бортовых камней.

В соответствии с пунктом 52 Договора № 59 и пункта 2 статьи 69 Закона № 242 в течение гарантийного срока – 4 года со дня принятия объекта в эксплуатацию, несет ответственность за недостатки, обнаруженные в последующие 4 года Подрядчик с обязательствами по их устранению. Акт приемки объекта в эксплуатацию подписан 30 ноября 2017 года.



10.11.17

**Пункт 20.** В нарушение пункта 52 Договора № 59 и пункта 2 статьи 69 Закона № 242 ТОО «Аксауле» не исполнил свои обязательства по своевременному устранению дефектов в течение гарантийного срока использования Дворца бракосочетания. (Объяснительная, акт осмотра, фотографии, копии акта приемки в эксплуатацию, договора, акта выполненных работ, уведомление, акт сверки в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах).

«Строительство наружных инженерных сетей и благоустройство стовосьмиквартирного жилого дома (Позиция Б)»

В 2013 году согласно заключению государственной экспертизы по рабочему проекту «Строительство наружных инженерных сетей и благоустройство стовосьмиквартирного жилого дома (Позиция Б)» города Кокшетау Акмолинской области определена сметная стоимость объекта в сумме 285,701 млн. тенге на уровне цен 2013-2014 годов, в том числе стоимость СМР – 235,313 млн. тенге. 12 октября 2013 года на выполнение строительно-монтажных работ заключен договор с ТОО «АП-Инвест» № 104 на сумму 276 463,146 тыс. тенге с условием финансирования в 2013 году – 11 483,885 тыс. тенге, в 2014 году – 264 979,261 тыс. тенге. 22 ноября 2013 года составлено дополнительное соглашение № 1, где были уточнены суммы финансирования по 2013 и 2014 годам.

Решением Специализированного межрайонного экономического суда Акмолинской области от 21 апреля 2014 года № 2-1653/2014 согласно иску Прокурора города по причине проведения государственного закупа с нарушением договора № 104 от 12 октября 2013 года признан недействительным. При этом, по указанному договору подписано актов выполненных работ на сумму 40 163,885 тыс. тенге, которые оплачены полностью, из них,

- № 1 от 25 октября 2013 года на сумму 11 483,885 тыс. тенге;
- №2 от 15 ноября 2013 года на сумму 28 680,0 тыс. тенге.

Договор на осуществление авторского надзора заключен с ТОО «Управление инженерных работ» от 12 октября 2013 года № 106 на сумму 493,683 тыс. тенге. Акты выполненных работ подписаны и оплачены в сумме 22,9 тыс. тенге. Договор на осуществление технического надзора заключен с ТОО «Строительная компания «L.A.D. Строу» от 12 октября 2013 года № 105 на сумму 3 226,313 тыс. тенге. Акты выполненных работ подписаны и оплачены в сумме 30,0 тыс. тенге.

27 июля 2017 года выдано заключение государственной экспертизы по рабочему проекту «Строительство наружных инженерных сетей и благоустройство стовосьмиквартирного жилого дома (Позиция Б)» города Кокшетау Акмолинской области без сметной стоимости. Для завершения начатых в 2013 году строительно-монтажных работ 28 июля 2017 года № 186 заключен договор на строительство наружных инженерных сетей и благоустройство стовосьмиквартирного жилого дома (позиция Б) города Кокшетау Акмолинской области. Корректировка заключен с РГП на ПХВ «Енбек-Оскемен» на сумму 236 299,260 тыс. тенге. Срок завершения работы: до 25 декабря 2017 года. 31 июля 2017 года подписано дополнительное соглашение № 1, где срок исполнения договора определен: 3 месяца. Уведомление о начале производства строительно-монтажных работ предоставлено ГУ «Управление государственного архитектурно-





строительного контроля Акмолинской области» 28 июля 2017 года. Акты выполненных работ подписаны на сумму 236 299,6 тыс. тенге, из них,

- № 1 от 10 августа 2017 года на сумму 11 681,815 тыс. тенге;
- №2 от 25 августа 2017 года на сумму 100 473,713 тыс. тенге;
- №3 от 20 сентября 2017 года на сумму 112 328,770 тыс. тенге;
- № 4 от 25 октября 2017 года на сумму 11 814,962 тыс. тенге.

Акт приемки объекта в эксплуатацию подписан сторонами 30 октября 2017 года, т.е. учитывая дату предоставления уведомления о начале работ - 28 июля 2017 года, с задержкой на 2 дня. В соответствии с пунктом 8.3 Договора № 186 Заказчик удерживает неустойку в размере 0,1 % от суммы договора. При этом, согласно акту сверок, РГП на ПХВ «Енбек-Оскемен» перечислено 236 299,260 тыс. тенге. Сумма неустойки за просроченное исполнение составляет 472,598 (236 299,260\*0,1%\*2 дн.) тыс. тенге.

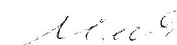
**Пункт 21.** В нарушение пункта 24 статьи 43 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках» и пункта 8.3. Договора № 186 Объектом аудита не удержана сумма неустойки в размере **472,598** тыс. тенге за просроченное исполнение договорных обязательств.

**Пункт 22.** В нарушение подпункта 3 пункта 4 статьи 12 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках» Заказчик не обратился с иском в суд не позднее тридцати календарных дней со дня, когда ему стало известно о факте нарушения поставщиком законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, о признании такого поставщика недобросовестным участником государственных закупок.

Возвратные суммы от временных сооружений перечислены в доход бюджета платежным поручением от 17 января 2018 года № 90 в сумме 409,652 тыс. тенге.

В соответствии с НДЗ РК 8.04-06-2015 «Сборник сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время» при выполнении работ связанные с усложнением производства работ в зимнее время, в том числе доплаты к заработной плате рабочих при работе на открытом воздухе и в неотапливаемых помещениях, а также затраты, связанные с изменением технологии производства отдельных строительных работ, с повышенным расходом строительных материалов, затраты на эксплуатацию строительных машин при минусовой температуре воздуха, на рыхление мерзлых грунтов и др. применяются дополнительные затраты. При этом установлено, что РГП на ПХВ «Енбек - Оскемен» при выполнении работ за период с 27 июля по 25 октября 2017 года при плюсовой температуре воздуха применил дополнительные коэффициенты в размере 2,142%, что привело к удорожанию строительных работ на сумму 3 886,771 тыс. тенге.

**Пункт 23** В нарушение пунктов 1 и 4 НДЗ РК 8.04-06-2015 «Сборник сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время» при строительстве «Наружных инженерных сетей и благоустройства стовосьмиквартирного жилого дома (позиция Б) города Кокшетау Акмолинской области. Корректировка» теплое время года, РГП на ПХВ «Енбек-Оскемен» применил дополнительные затраты связанные с усложнением



производства работ в зимнее время в сумме **3 886,771** тыс. тенге.

Договор на осуществление авторского надзора заключен с ТОО «Еврострой-Кокше» от 28 июля 2017 года № 188 на сумму 473,177 тыс. тенге. Акты выполненных работ подписаны в сумме 473,177 тыс. тенге. Технический надзор осуществлен ТОО «LAD Stroy» согласно договору от 28 июля 2017 года № 187 на сумму 226,900 тыс. тенге. Акты выполненных работ подписаны на сумму 226,900 тыс. тенге.

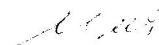

В ходе аудита проведен визуальный осмотр фактически выполненных объемов работ. По результатам осмотра согласно представленным подрядчиком РГП на ПХВ «Енбек-Оскемен» актам выполненных работ установлено следующее:

- отсутствуют скамьи в количестве 3 ед., балансир – 1 ед., турник – 1 ед.;
- установки для чистки домашней одежды находятся в неисправном состоянии;
- общая площадь покрытия из брусчатки составляет 1678,4 кв.м.;
- общая площадь покрытия из асфальтобетона составляет 1582,0 кв.м.;
- имеются разрушение и выбоины в покрытии из асфальтобетона на участках заезда к дому по адресу ул. Ауэзова №219А (50,2 кв.м.), парковки возле домов (305 кв.м.), заезда к дому по адресу ул. Ауэзова №219 (54,1 кв.м.), заезд к нежилому объекту по адресу ул. Ауэзова №213 (101,9 кв.м.); парковки вблизи перекрестка улиц Ауэзова и Пушкина (209,6 кв.м.), требующие восстановления.

В соответствии с пунктом 52 Договора № 86 и пункта 2 статьи 69 Закона № 242 в течение гарантийного срока – 4 года со дня принятия объекта в эксплуатацию, несет ответственность за недостатки, обнаруженные в последующие 4 года Подрядчик с обязательствами по их устранению. Акт приемки объекта в эксплуатацию подписан 30 ноября 2017 года.

**Пункт 24.** В нарушение пункта 52 Договора № 86 и пункта 2 статьи 69 Закона № 242 РГП на ПХВ «Енбек - Оскемен» не исполнил свои обязательства по своевременному устранению дефектов в течение гарантийного срока использования Дворца бракосочетания. *(Объяснительная, копии договора, акта выполненных работ, акт приемки объекта в эксплуатацию, акт осмотра, фотографии в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах).*

Договор на реконструкцию въездной арки на трассе Кокшетау-Астана в городе Кокшетау заключен с ТОО «Орта Кокше» от 2 октября 2015 года № 86 на сумму 37 744,0 тыс. тенге. Программа финансирования - 007 «Развитие благоустройства городов и населенных пунктов». Срок завершения работ: до 31 декабря 2015 года. Гарантийный денежный взнос обеспечение исполнения договора № 86 внесен платежным поручением от 13 октября 2015 г года № 195 на сумму 1 132,320 тыс. тенге. В соответствии с пунктом 11 статьи 68 Закона № 242 до начала производства строительно-монтажных работ заказчик обязан уведомить органы, осуществляющие государственный архитектурно-строительный контроль, о начале осуществления деятельности по производству строительно-монтажных работ в порядке, установленном Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях». Уведомление о начале производства строительно-монтажных



работ предоставлено ГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля Акмолинской области» 6 октября 2015 года, с задержкой на 4 дня.

**Пункт 25.** В нарушение пункта 11 статьи 68 Закона РК № 242, Заказчиком предоставлено в уполномоченный орган уведомление о начале реконструкции въездной арки на трассе Кокшетау-Астана в городе Кокшетау с задержкой на 4 дня.

Акты выполненных работ подписаны на сумму 37 744,0 тыс. тенге, из них:

- №1 от 13 октября 2015 года на сумму 20 837,826 тыс. тенге;
- №2 от 21 октября 2015 года на сумму 10 002,030 тыс. тенге;
- № 3 от 13 ноября 2015 года на сумму 6 904,144 тыс. тенге

Акт государственной приемочной комиссии о приемке построенного объекта в эксплуатацию подписано 23 декабря 2015 года.

В ходе аудита проведен визуальный осмотр выполненных работ. По результатам осмотра согласно представленным подрядчиком ТОО «Орта Кокше» актам выполненных работ установлено следующее:

- выполнены работы по возведению каркаса арочного сооружения, облицовки фасадов арки облицовочными плитами, имеются прожектора на кронштейне с лампами в количестве 4 единиц на крайних опорах арки, шкаф уличного освещения (блок управления);

- отсутствуют прожектора на кронштейне с лампами в количестве 2 единиц, заявленные к оплате в акте выполненных работ.

**Пункт 26.** В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК и договора № 86 Объектом аудита произведена оплата при отсутствии достоверности подтверждения выполненных работ по установке двух прожекторов стоимостью **38,172** тыс. тенге в соответствии с заключенным договором от 2 октября 2015 года № 86.

В соответствии с пунктом 4.3 раздела 4 СН РК 8.02-09-2011 «Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений» 15% от стоимости временных сооружений перечисляется в доход бюджета. При этом Объектом аудита не предоставлены подтверждающие документы о факте перечисления возвратных сумм, которые составляют 56,412 тыс. тенге.

**Пункт 27.** В нарушение пункта 4.3 раздела 4 СН РК 8.02-09-2011 «Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений» и пункта 1 ст. 60 Закона № 242, ТОО «Орта Кокше» не перечислил возвратных сумм от использованных временных зданий и сооружений в сумме **56,412** тыс. тенге.

В ходе аудита Учреждением выставлено исковое заявление о взыскании с ТОО «Орта Кокше» возвратных сумм в Специализированный межрайонный экономический суд Акмолинской области.

Авторский надзор осуществлен ТОО «Кокше –Курылыс-Р» согласно договору от 5 октября 2015 года № 87 на сумму 68,780 тыс. тенге. Функцию технического надзора выполнил ТОО «Есиль-Строй-Экспертиза согласно договору от 5 октября 2015 года № 88 на сумму 464,607 тыс. тенге.

Стоимость реконструированной арки передан на баланс ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных

г. Кокшетау» постановлением от 2 февраля 2016 года № А-2.187 и актом приема-передачи от 8 февраля 2016 года.

Обязательная. акт осмотра, фотографии, копии договора, актов выполненных работ, уведомления, акта приемки объекта, сметной документации, акта приема-передачи, экспертизы в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах).

Строительство детского сада на 280 мест (привязка) в микрорайоне Боровской город Кокшетау Акмолинской области

Заключение по рабочему проекту «Строительство детского сада на 280 мест (привязка) в микрорайоне Боровской город Кокшетау Акмолинской области» выдано РГП «Госэкспертиза» 8 сентября 2016 года № 12-0304/16. Продолжительность строительства - 9 месяцев. Согласно заключению экспертизы, общая сметная стоимость объекта составляет 863,926 млн. тенге. Договор на проведение строительных работ заключен с ТОО «Elit Story KZ» 7 декабря 2016 года № 162 на сумму 846 404,152 тыс. тенге, с условием финансирования в 2016 году - 930,0 тыс. тенге и в 2017 году - 845 474,152 тыс. тенге. Строительство финансируется по бюджетной программе 037 «Строительство и реконструкция объектов дошкольного воспитания и обучения». Срок завершения работ, согласно приложению 1 к договору № 162 - 9 месяцев. Согласно подпункту 21) пункта 4.1. договора № 162 подрядчик обязуется обеспечить выполнение всех работ, предусмотренных договором, проектно-сметной документацией и в соответствии со СНиП, ТУ, СанПиН и другим нормативным документам, а также обеспечить выполнение объемов работ СМР неучтенных в сметной документации согласно п.3 ст. 655 Гражданского кодекса РК, за счет общего объема в срок 15 августа 2017 года включительно с момента подписания договора. 13 декабря 2016 года подписано дополнительное соглашение № 1, где сумма договора уточнена в сумме 846 415,35216 тыс. тенге и разделена на 2016, 2017 и 2018 годы. 19 октября 2017 года подписано дополнительное соглашение № 2, где внесены изменения в части завершения строительных работ: до 1 августа 2018 года включительно. Дополнительное соглашение № 3 подписано сторонами 9 ноября 2017 года, где сумма договора была уменьшена на 262 256,16 тыс. тенге и составила 846 153,096 тыс. тенге. 23 января 2018 года подписано сторонами дополнительное соглашение № 4, где были изменены реквизиты сторон.

Аудиту предоставлены также дополнительные соглашения № 5 от 1 августа 2018 года и б/н от 16 ноября 2018 года к договору № 162. При этом, указанные дополнительные соглашения не зарегистрированы в органах Казначейства. Тогда как, в соответствии статьей 155 Гражданского кодекса РК от 27 декабря 1994 года № 268-ХІІІ, сделки, подлежащие в соответствии с законодательными актами обязательной государственной или иной регистрации, считаются совершенными с момента регистрации, если иное не предусмотрено законодательными актами.

Кроме того, в соответствии с пунктом 2 статьи 45 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках» и пункта 185 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 внесение изменение

...енный договор о государственных закупках при условии неизменности ... и других условий, явившихся основой для выбора поставщика, допускается:

1) по взаимному согласию сторон в части уменьшения цены на товары, работы, услуги и соответственно суммы договора о государственных закупках;

2) в части увеличения суммы договора о государственных закупках, если в проектно-сметную документацию, прошедшую экспертизу в соответствии с законодательством Республики Казахстан, внесены изменения и принято решение о дополнительном выделении денег на сумму такого изменения в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан;

3) в части уменьшения либо увеличения суммы договора о государственных закупках, связанной с уменьшением либо увеличением потребности в объеме приобретаемых товаров, работ, за исключением работ, указанных в подпункте 2) настоящего пункта, услуг, при условии неизменности цены за единицу товара, работы, услуги, указанных в заключенном договоре о государственных закупках данных товаров, работ, услуг. Такое изменение заключенного договора о государственных закупках товаров, работ, услуг допускается в пределах сумм, предусмотренных в годовом плане государственных закупок для приобретения данных товаров, работ, услуг;

4) в случае, если поставщик в процессе исполнения заключенного с ним договора о государственных закупках товара, работы, услуги предложил при условии неизменности цены за единицу товара, работы, услуги более лучшие качественные и (или) технические характеристики либо сроки и (или) условия поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, являющихся предметом заключенного с ним договора о государственных закупках;

5) в части уменьшения или увеличения суммы договора о государственных закупках на выполнение работ со сроком завершения в следующем (последующих) финансовом году (годах), вызванных изменением налогового, таможенного и иного законодательства Республики Казахстан;

6) в части уменьшения суммы договора о государственных закупках о выполнении работ со сроком завершения в следующем (последующих) финансовом году (годах);

7) в части изменения сроков исполнения договора о государственных закупках о выполнении работ в случае изменения финансирования по годам за счет государственного бюджета, при условии неизменности суммы заключенного договора о государственных закупках или уменьшения сметной стоимости работ и внесения соответствующих изменений в проектно-сметную документацию, в последующем прошедшую экспертизу в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

8) в части изменения срока исполнения договора о государственных закупках по работам в случае возбуждения уголовного дела, связанного с исполнением договора о государственных закупках, в отношении должностного лица заказчика и (или) поставщика;



11.0009

9) в части изменения срока исполнения договора о государственных закупках о поставке товара в случае, если поставщик является товаропроизводителем поставляемого товара. Такое изменение заключенного договора о государственных закупках товаров допускается в пределах текущего финансового года по уведомлению поставщика на срок не более десяти рабочих дней.

Следовательно, составленное в нарушение законодательствам о государственных закупках и не зарегистрированное в органах Казначейства дополнительные соглашения №5 от 1 августа 2018 года и б/н от 16 ноября 2018 года, не имеют юридическую силу.

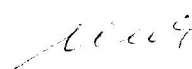
Талон о приеме уведомления о начале деятельности выдан 12 июля 2018 года. При этом договор на строительство заключен от 7 декабря 2016 года.

**Пункт 28.** В нарушение пункта 12 статьи 68 Закона № 242 до заключения договора Объект аудита не предоставил уведомление о начале строительных работ детского сада на 280 мест (привязка) в микрорайоне Боровской город Кокшетау Акмолинской области».

Акты выполненных работ подписаны на сумму 846 153,095 тыс. тенге, из них,

- №1 за декабрь 2016 года на сумму 4 391,300 тыс. тенге;
- №4 за октябрь 2017 года на сумму 12 458,104 тыс. тенге;
- №2 за октябрь 2017 года на сумму 40 453,697 тыс. тенге;
- № 3 за октябрь 2017 года на сумму 47 546,303 тыс. тенге;
- №5 за ноябрь 2017 года на сумму 49 234,896 тыс. тенге;
- №6 за январь 2018 года на сумму 40 994,711 тыс. тенге;
- №7 за февраль 2018 года на сумму 20 391,593 тыс. тенге;
- №8 за март 2018 года на сумму 21 611,975 тыс. тенге;
- №9 за апрель 2018 года на сумму 10 350,942 тыс. тенге;
- №10 за апрель 2018 года на сумму 5 165,126 тыс. тенге;
- №11 за апрель 2018 года на сумму 20 723,236 тыс. тенге;
- № 12 за май 2018 года на сумму 5 163,788 тыс. тенге;
- №13 за май 2018 года на сумму 97 800,0 тыс. тенге;
- № 14 за июль 2018 года на сумму 13 669,3 тыс. тенге;
- № 15 за июль 2018 года на сумму 50 001,003 тыс. тенге;
- №16 за август 2018 года на сумму 39 441,972 тыс. тенге;
- № 17 за август 2018 года на сумму 55 974,999 тыс. тенге;
- № 18 за сентябрь 2018 года на сумму 48 638,192 тыс. тенге;
- №19 за октябрь 2018 года на сумму 43 325,169 тыс. тенге;
- №20 за октябрь 2018 года на сумму 19 923,224 тыс. тенге;
- № 21 за октябрь 2018 года на сумму 43 245,383 тыс. тенге;
- №22 за ноябрь 2018 года на сумму 61 189,013 тыс. тенге;
- № 23 за ноябрь 2018 года на сумму 30 027,464 тыс. тенге;
- № 24 за декабрь 2018 года на сумму 53 881,733 тыс. тенге;
- № 25 за декабрь 2018 года на сумму 10 549,97252 тыс. тенге.

Декларация о соответствии подписана ТОО «Elit Story KZ» 29 ноября 2018



Эта Декларация о соответствии выполненных работ проекту подписано авторским надзором ТОО «Дизайн Центр» 29 ноября 2018 года. Заключение о качестве строительно-монтажных работ выдано техническим надзором ТОО «Lad Story» 29 ноября 2018 года.

В соответствии с пунктом 4 статьи 75 Закона № 242 Заказчик на основании декларации о соответствии, заключений о качестве строительно-монтажных работ и соответствии выполненных работ проекту совместно с подрядчиком (генеральным подрядчиком), лицами, осуществляющими технический и авторский надзоры, обязан проверить исполнительную техническую документацию на предмет наличия и комплектности, осмотреть и принять объект в эксплуатацию по соответствующему акту (провести окончательную проверку объекта на готовность к приемке в эксплуатацию). Акт приемки объекта в эксплуатацию подписан авторским, техническим надзорами, подрядчиком и заказчиком 30 ноября 2018 года. При этом, установлено, что в декабре 2018 года подписано два акта выполненных работ на общую сумму 64 431,705 тыс. тенге.

**Пункт 29** В нарушение пункта 4 статьи 75 Закона № 242 Отдел строительство принял объект «Строительство детского сада на 280 мест (привязка) в микрорайоне Боровской город Кокшетау Акмолинской области» при неполном завершении строительных работ: после подписания акта приемки объекта в эксплуатацию Заказчиком приняты и оплачены акты выполненных работ на общую сумму 64 431,705 тыс. тенге, из них, № 24 на сумму 53 881,733 тыс. тенге и № 25 на сумму 10 549,972 тыс. тенге.

Согласно пункту 8.3 Договора № 162 в случае просрочки сроков выполнения Заказчик удерживает с подрядчика неустойку в размере 1 % от суммы невыполненных обязательств за каждый день просрочки. В соответствии с дополнительным соглашением от 19 октября 2017 года № 2 срок завершения работ *до 1 августа 2018 года включительно*. При этом, согласно актам выполненных работ и актам сверок строительные работы завершены 26 декабря 2018 года. Стоимость невыполненного объема работ за период с августа 2018 года по декабрь 2018 года составляет 406 197,121 тыс. тенге.

Следовательно, ТОО «Elit Story KZ» просрочил исполнение договорных обязательств на 147 дней. При этом, Объектом аудита не приняты меры по взысканию неустойки от подрядчика и не направлены иски в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок. Сумма неустойки составляет 27 926,68574 тыс. тенге.

**Пункт 30.** В нарушение пункта 24 статьи 43 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках» Отделом не обеспечено взыскание неустойки от ТОО «Elit Story KZ» за просроченное исполнение договорных обязательств по строительству детского сада на 280 мест (привязка) в микрорайоне Боровской город Кокшетау Акмолинской области на 147 дней в сумме **27 926,68574** тыс. тенге.

**Пункт 31.** В нарушение подпункта 3 пункта 4 статьи 12 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках» Заказчик не обратился с иском в суд не позднее тридцати календарных дней со дня, когда ему

2018.12.09

стало известно о факте нарушения поставщиком законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, о признании такого поставщика недобросовестным участником государственных закупок.

В ходе аудита предоставлено исковое заявление в Специализированный экономический суд о взыскании неустойки с ТОО «Elit Story KZ» в сумме 27 926,68574 тыс. тенге.

В ходе аудита проведен визуальный осмотр выполненных работ. По результатам осмотра согласно представленным подрядчиком ТОО «Elit Story KZ» актам выполненных работ установлено следующее:

- грунт дворовой территории детского сада не уплотнен;
- имеется частичное проседание покрытия из брусчатки;
- по всему объему покрытия из брусчатки отсутствует заполнение швов;
- имеются разрушения во внешней облицовке здания из гранитных плит;
- имеется ржавчина и отслаивание окраски на металлических лестницах;
- отсутствуют газоны и цветники на дворовой территории;
- на кирпичной облицовке второго этажа здания образовался налет белого цвета, имеются следы отсыревания;
- окраска бордюрных камней обсыпалась;
- имеются трещины, дефекты, подтеки на отделке стен и потолков внутренних помещений;
- котел пищеварочный (1 ед.), пароконвектомат (1 ед.) из числа переданного оборудования подрядчиком находятся в нерабочем состоянии;
- на игровых площадках не выполнена установка стенок гимнастических шведских;
- вентиляционные решетки пластмассовые (в смете предусмотрены решетки жалюзийные стальные регулируемые)
- посажены ели в количестве 103 шт., сосны – 128 шт., березы – 43 шт., рябина – 44 шт., клен – 91 шт., кустарники (сирень) – 1097 шт.;

В соответствии с пунктом 13.10 Договора № 162 и пункта 2 статьи 69 Закона № 242 в течение гарантийного срока – 4 года со дня принятия объекта в эксплуатацию, несет ответственность за недостатки, обнаруженные в последующие 4 года Подрядчик с обязательствами по их устранению. Акт приемки объекта в эксплуатацию подписан 30 ноября 2018 года.

**Пункт 32.** В нарушение пункта 13.10 Договора № 162 и пункта 2 статьи 69 Закона № 242 ТОО «Elit Story KZ» не выполнил свои обязательства по своевременному устранению дефектов в течение гарантийного срока. Стоимость работ, требующие восстановления составляет **2 232,809** тыс. тенге.

**Пункт 33.** Кроме того, в нарушение подпункта 4) ст. 6 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» эффективного использования государственного имущества на благо общества: котел пищеварочный (1 ед.), пароконвектомат (1 ед.) общей стоимостью **863,025** тыс. тенге из числа переданного оборудования подрядчиком находятся в нерабочем состоянии. (Объяснительная, копии договора, гос. экспертиза, актов выполненных



работ, акты сверок, уведомление, акт приемки объекта в эксплуатацию, декларации, акт осмотра, фотографии в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах).

Строительство наружных инженерных сетей и благоустройство к сорокопятиквартирным девятиэтажным жилым домам (привязка) с двумя этажами пристройками севернее микрорайона Васильковский в г. Кокшетау Акмолинской области.

Заключение государственной экспертизы по рабочему проекту выдано РГП «Госэкспертиза» 21 декабря 2015 года № 12-0363/15. Сметная стоимость по госэкспертизе составляет 55 658,0 млн. тенге. Продолжительность строительства – 7 месяцев. Договор на проведения строительных работ заключен с ТОО «РаЗа Строй» 13 мая 2016 года № 65 на сумму 44 672,84528 тыс. тенге. Срок завершения работ: 7 месяцев. Уведомление о начале производства строительно-монтажных работ предоставлено в уполномоченный орган 19 мая 2016 года.

**Пункт 34.** В нарушение пункта 12 статьи 68 Закона № 242, Объектом аудита не обеспечено предоставление уведомления о начале строительно-монтажных работ до заключения договора № 65 в ГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля Акмолинской области.

Акты выполненных работ подписаны на сумму 44 672,84528 тыс. тенге, из них:

- № 1 от 8 июня 2016 года на сумму 5 006,710 тыс. тенге;
- № 2 от 17 августа 2016 года на сумму 26 794,500 тыс. тенге;
- № 3 от 9 сентября 2016 года на сумму 12 871,635 тыс. тенге.

Акт приемки объекта в эксплуатацию подписано сторонами 30 сентября 2016 года.

Возвратные суммы от временных сооружений ТОО «РаЗа Строй» перечислены в доход бюджета платежным поручением 9 января 2017 года № 2916 в сумме 56,066 тыс. тенге.

В соответствии с НДЗ РК 8.04-06-2015 «Сборник сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время» при выполнении работ связанные с усложнением производства работ в зимнее время, в том числе доплаты к заработной плате рабочих при работе на открытом воздухе и в неотапливаемых помещениях, а также затраты, связанные с изменением технологии производства отдельных строительных работ, с повышенным расходом строительных материалов, затраты на эксплуатацию строительных машин при минусовой температуре воздуха, на рыхлаение мерзлых грунтов и др. применяются дополнительные затраты. При этом установлено, что ТОО «РаЗаСтрой» при выполнении работ за период с 8 июня по 9 сентября 2016 года при плюсовой температуре воздуха применил дополнительные коэффициенты в размере 1,785%, что привело к удорожанию строительных работ на сумму 732,174 тыс. тенге.

**Пункт 35.** В нарушение пунктов 1 и 4 НДЗ РК 8.04-06-2015 «Сборник сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время» при строительстве наружных инженерных сетей и благоустройство к сорокопятиквартирным девятиэтажным жилым домам

привязка) с двумя жилыми пристройками севернее микрорайона Васильковский в г. Кокшетау Акмолинской области теплое время года, ТОО «РаЗаСтрой» применил дополнительные затраты связанные с усложнением производства работ в зимнее время в сумме **732,174** тыс. тенге.

Авторский надзор осуществлен ТОО «РЕМВИКТ» согласно договору от 25 апреля 2016 года № 44 на сумму 85,652 тыс. тенге. Функцию технического надзора исполнил ТОО «ЕсильСтройЭкспертиза» по договору от 15 апреля 2016 года № 38 на сумму 392,0 тыс. тенге.

В ходе аудита проведен визуальный осмотр выполненных работ. По результатам осмотра согласно представленным подрядчиком ТОО «РаЗаСтрой» актам выполненных работ установлено следующее:

- установлены опоры освещения с кронштейнами в количестве 12 единиц, не подключенные к сетям электроснабжения;

- имеются трещины в покрытии из асфальтобетона проездов и парковочной зоны дворовой территории на площади 552,69 кв.м.;

- покрытие тротуаров частично деформировано, имеются неровности;

- установлены резервуары для сжиженного газа в количестве 2 ед.;

- система централизованного газоснабжения не эксплуатируется, жители пользуются газовыми баллонами;

- покрытие парковки возле проезжей части разрушено;

- имеются скамьи 10 ед., урны 8 ед., столы для взрослых 2 ед., качалка-балансир 1 ед., стойки для чистки 3 ед., сушилки белья 3 ед., карусель качели 1 ед., песочница 1 ед., качели 1 ед., горка-скат 1 ед., турник 1 ед., стенка гимнастическая 1 ед.;

- имеются 196 деревьев и кустарников из общего количества 252 единиц.

**Пункт 36.** В нарушение пункта 13.10 Договора № 65 и пункта 2 статьи 69 Закона № 242 ТОО «РаЗаСтрой» не выполнил свои обязательства по своевременному устранению дефектов в течение гарантийного срока. Стоимость работ, требующие восстановления составляет **623,295** тыс. тенге

Аудитом установлено, что на момент аудита во дворах дома отсутствует электроснабжение. Установленные светильники в опорах не горят по причине неподачи электроэнергии с момента их установки с 2016 года. Согласно объяснительной и. о. руководителя Учреждения Р. Оспанова, причиной отсутствия электрической энергии является не установка прибора учета на базе данных Автоматизированной системы коммерческого учета электроэнергии (АСКУЭ). Подрядчиком ТОО «РаЗаСтрой» установлен счетчик прямого включения «Меркурий 230» согласно сметной документации. Кроме того, несмотря на установку газгольдеров и резервуаров из-за отсутствия передачи газа по настоящее время жители домов сорокопятиквартирного девятиэтажного жилых домов с двумя жилыми пристройками севернее микрорайона Васильковский в г. Кокшетау (мкр. Сарыарка) пользуются газовыми баллонами, что является пожароопасным. Согласно бухгалтерскому балансу, стоимость объектов составляет: по газоснабжению 6 436,5 тыс. тенге, электроснабжению – 5 520,1 тыс. тенге. Из-за того, что Объект аудита не принял меры по обеспечению газом и электроэнергией

... девятиэтажных жилых домов севернее мкр. Васильковский г. Кокшетау с ... года. бюджетные средства в сумме 11 956,6 тыс. тенге израсходованы не эффективно.

**Пункт 37.** В нарушение подпунктов 6) и 12) статьи 4 Бюджетного кодекса РК Объектом аудита не соблюдены принципы результативности – разработка и исполнение бюджета, ориентированного на достижение показателей результатов, предусмотренных стратегическими планами, программами развития территорий и (или) бюджетными программами государственных органов и эффективности – разработка и исполнение бюджета исходя из необходимости достижения наилучшего прямого и конечного результата с использованием утвержденного объема бюджетных средств или достижения прямого и конечного результата с использованием меньшего объема бюджетных средств в части не достижения результатов : жильцы многоэтажных домов не обеспечены газоснабжением.

**Пункт 38.** В нарушение подпункта 4) статьи 6 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» Отделом не обеспечено эффективное использование государственного имущества стоимостью **11 956,6** тыс. тенге на благо общества.

*(Объяснительная, акт осмотра, фотографии, копии договора, акта выполненных работ, заключения экспертизы, уведомления, акта приемки в эксплуатацию в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах).*

Строительство пристройки на 500 мест к средней школе № 2 в городе Кокшетау Акмолинской области.

Договор на строительство пристройки заключен 24 февраля 2014 года № 19 с ТОО «Строй Сэт» на сумму 623 300,389 тыс. тенге с условием финансирования в 2014 году – 292 317,680 тыс. тенге, в 2015 году – 330 982,709 тыс. тенге. Согласно пункту 10 Договора № 19, подрядчик обязуется выполнение всех работ до 25 марта 2015 года включительно. В соответствии с пунктом 7 Договора № 19, подрядчик обязан в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня заключения Договора внести обеспечение исполнения договора – банковскую гарантию в размере 3 % от общей суммы договора – до 10 марта 2014 года. При этом, банковская гарантия представлена Филиалом ДО АО «Банк ВТБ (Казахстан)» в г. Кокшетау 30 мая 2014 года в сумме 18 699,012 тыс. тенге, т.е. с просрочкой на 58 дней.

Согласно подпункту 3) пункта 4 статьи 23-1 Закона РК от 21 июля 2007 года № 303-III «О государственных закупках» обеспечение заявки на участие в электронных государственных закупках способом конкурса не возвращается организатором государственных закупок потенциальному поставщику при наступлении случая: победитель конкурса, заключив договор о государственных закупках, не исполнил либо ненадлежащим образом исполнил, в том числе несвоевременно исполнил требования, установленные конкурсной документацией, о внесении и (или) сроках внесения обеспечения исполнения договора о государственных закупках.

**Пункт 39.** В нарушение пункта 7 Договора № 19 и пункта 5 статьи 37 Закона РК от 21 июля 2007 года № 303-III «О государственных закупках» ТОО «Строй

2014

- ... обеспечение исполнения договора № 19 с задержкой на 58 рабочих дней.
- ... период исполнения договора заключено 4 дополнительных соглашений:
- от 18 сентября 2014 года № 1, уточнены объемы финансирования на 2014 и 2015 года;
  - от 3 декабря 2014 года № 2, уточнены объемы финансирования на 2014 и 2015 года;
  - от 8 апреля 2015 года № 3, сумма договора разбита на 2014, 2015 и 2016 годы. Также изменен срок завершения работ: до 1 марта 2016 года;
  - от 28 августа 2016 года № 4, сумма договора перераспределена на 2014 и 2015 годы. Срок завершения работ: до 30 октября 2015 года включительно.

В соответствии с пунктом 11 статьи 68 Закона № 242 до начала производства строительно-монтажных работ заказчик не менее чем за десять рабочих дней обязан уведомить органы, осуществляющие государственный архитектурно-строительный контроль, о начале производства строительно-монтажных работ в порядке, установленном Законом Республики Казахстан «Об административных процедурах», с приложением копий положительного заключения экспертизы (положительного локального экспертного заключения для объектов международной специализированной выставки на территории Республики Казахстан) в случае обязательности ее проведения и акта выбора земельного участка. Талон о приеме уведомления предоставлено в уполномоченный орган 5 ноября 2015 года, т.е. с просрочкой на 233 дня.

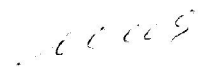
**Пункт 40.** В нарушение пункта 11 статьи 68 Закона № 242 Объектом аудита уведомление о начале производства строительно-монтажных работ предоставлено в уполномоченный орган с опозданием на 233 дня.

Акты выполненных работ подписаны на сумму 623 300,389 тыс. тенге, из них,

- № 1 от 15 апреля 2014 года на сумму 31 824,498 тыс. тенге;
- № 2 от 23 апреля 2014 года на сумму 62 790,0 тыс. тенге;
- №3 от 17 июня 2014 года на сумму 22 969,0 тыс. тенге;
- №4 от 03 июля 2014 года на сумму 34 543,120 тыс. тенге;
- №5 от 23 июля 2014 года на сумму 18 900,0 тыс. тенге;
- №6 от 21 августа 2014 года на сумму 56 000,0 тыс. тенге;
- № 7 от 05 сентября 2014 года на сумму 44 785,0 тыс. тенге;
- №8 от 01 октября 2014 года на сумму 26 605,941 тыс. тенге;
- № 9 от 24 ноября 2014 года на сумму 95 040,474 тыс. тенге;
- № 10 от 10 декабря 2014 года на сумму 60 526,154 тыс. тенге;
- № 11 от 15 декабря 2014 года на сумму 51 274,372 тыс. тенге;
- №12 от 6 апреля 2015 года на сумму 59 600,0 тыс. тенге;
- №13 от 18 августа 2015 года на сумму 58 441,830 тыс. тенге;

Возвратные суммы перечислены в доход бюджета платежным поручением от 14 июня 2016 года № 84 на сумму 962,180 тыс. тенге.

Авторский надзор осуществлен ТОО «Проектный институт «Кокшетаугорсельпрект» от 31 марта 2014 года № 47 на сумму 1 040,242 тыс. тенге. Акты выполненных работ подписаны и оплачены в сумме 1 040,242 тыс. тенге.



... на проведение технического надзора заключен с ТОО «ИндустриалТехнадзор» от 25 февраля 2014 года № 21 на сумму 2 124,640 тыс. тенге. Выполнение составило 100%.

Акт государственной приемочной комиссии о приемке построенного объекта в эксплуатацию подписано сторонами 29 сентября 2015 года.

В соответствии с разделом III «Выводы» Заключения экспертизы от 26 ноября 2012 года № 12-0533/12 продолжительность строительства - 7,5 месяцев. При этом, фактическая продолжительность строительных работ составила 18 месяцев.

**Пункт 41.** В нарушение раздела III «Выводы» Заключения экспертизы от 26 ноября 2012 года № 12-0533/12 и пункта 10.4 СН РК 1.03-02-2014 «Продолжительность строительства и задел в строительстве предприятий, зданий и сооружений часть - II» Заказчиком и Подрядчиком нарушены нормы продолжительности работ на 10,5 месяцев.

В ходе аудита проведен визуальный осмотр выполненных работ. По результатам осмотра согласно представленным подрядчиком ТОО «Строй-Сэт» актам выполненных работ установлено следующее:

- имеются трещины, дефекты, подтеки на отделке стен и потолков внутренних помещений, спортзала, актового зала;
- морозильный шкаф из числа переданного оборудования подрядчиком находится в нерабочем состоянии;
- на дверях и входной группе запасных выходов пристройки имеются трещины, следы отсыревания, отделка разрушается;
- плиточное покрытие крылец запасных выходов частично разрушено;
- на кирпичной облицовке здания пристройки местами образовался налет белого цвета;
- облицовка из плитки фундамента пристройки частично разрушена;
- на цветниках отсутствуют многолетние цветы;
- 2 писсуара сломаны и требуют ремонта;
- имеются трещины в покрытии из асфальтобетона на дворовой территории школы;
- вентиляционные решетки пластмассовые (в актах заявлены как выполненные решетки жалюзийные стальные щелевые регулируемые);
- отсутствуют 2 фонаря на опорах возле хоккейного корта;
- не работают 8 фонарей на опорах наружного освещения по территории школы.

- в кабинетах №№ 18, 19, 20, 24, 25, 29, 30, 31 на покрытие для письма школьных досок в количестве 8 единиц образовались вздутия и вследствие покрытия для письма стало волнистым и не прилегает к основанию к доске.

В соответствии с пунктом 52 Договора № 19 и пункта 2 статьи 69 Закона № 242 в течение гарантийного срока - 4 года со дня принятия объекта в эксплуатацию, несет ответственность за недостатки, обнаруженные в последующие 4 года Подрядчик с обязательствами по их устранению. Акт приемки объекта в эксплуатацию подписан 29 сентября 2015 года.

**Пункт 42.** В нарушение пункта 52 Договора № 19 и пункта 2 статьи 69 Закона № 242 ТОО «Строй Сэт» не выполнил свои обязательства по своевременному устранению дефектов в течение гарантийного срока.

**Пункт 43.** Кроме того, в нарушение подпункта 4) ст. 6 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» эффективного использования государственного имущества на благо общества: морозильный шкаф (1 ед.) стоимостью 27,1 тыс. тенге из числа переданного оборудования подрядчиком находятся в нерабочем состоянии.

(Объяснительная, копия договора, актов выполненных работ, акт осмотра, фотографии, акт приемки, в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах)

Строительство пристройки на 420 мест к средней школе № 18 осуществлен ТОО «СтройТехИС» согласно договору от 11 октября 2016 года № 135 на сумму 503 656,059 тыс. тенге с условием финансирования в 2016 году – 930,0 тыс. тенге и в 2017 году – 502 726,059 тыс. тенге. Срок завершения работ согласно приложению 1 Договора № 135 и разделу 3 «Выводы» Заключения экспертизы РГП «Госэкспертиза» от 22 декабря 2015 года № 12-0367/15: 7 месяцев. За период исполнения договорных обязательств, составлено 4 дополнительных соглашений:

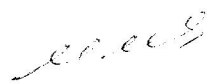
- от 22 февраля 2017 года № 1, сумма договора разделена на 2016, 2017 и 2018 годы;
- от 29 ноября 2017 года № 2, где сумма договора уточнена по годам.;
- от 31 января 2018 года № 3, из общей суммы договора объем выполняемой работы на сумму 535,714 тыс. тенге перенесен на 2019 год. Срок завершения работ продлен до 1 февраля 20196 года;
- от 26 марта 2018 года № 4 объем работ перераспределен на 2016-2018 годы. Срок завершения работ до 31 июля 2018 года.

Уведомление о начале производства строительно-монтажных работ предоставлено в уполномоченный орган 19 декабря 2016 года, через 39 дней после заключения договора.

**Пункт 44.** В нарушение пункта 12 статьи 68 Закона № 242 Заказчик уведомил ГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля Акмолинской области» о начале строительства пристройки на 420 мест к средней школе № 18 через 39 дней после заключения договора на проведения строительных работ.

Акты выполненных работ подписаны на сумму 503 656,059 тыс. тенге, которые оплачены полностью.

Авторский надзор осуществлен ТОО «БарсСтройПроект» по договору от 21 октября 2016 года № 141 на сумму 850,407 тыс. тенге. Функцию технического надзора исполнил ТОО «L.A.D. Stroy» согласно договору от 15 декабря 2016 года № 169 на сумму 212,1 тыс. тенге. Заключение о соответствии выполненных работ проекту, заключение о качестве строительных работ и декларация о соответствии подписаны 30 июля 2018 года. Акт приемки объекта в эксплуатацию подписан 31 июля 2018 года.



В ходе аудита проведен визуальный осмотр фактический выполненных работ. По результатам осмотра согласно представленным подрядчиком ТОО «Строй Тех IC» актам выполненных работ установлено следующее:

- имеется частичное разрушение облицовки пандуса;
- цементная стяжка покрытия пола в коридоре холла под линолеумом выполнена не равномерно на площади 52 кв. м.;
- на покрытии футбольного поля имеется дефекты на площади 2 кв.м.;
- слой покрытия чердака в виде мембраны паро-влаго-ветрозащитной из однослойного полипропиленового полотна уложен ненадлежащим образом, не закреплена, имеется частичное нарушение целостности мембраны;
- микрофоны марки Takstar из числа переданного оборудования подрядчиком не соответствуют заявленным в ПСД в части марки товара (в ПСД марки Panasonic).

В соответствии с пунктом 13.28 Договора № 135 и пункта 2 статьи 69 Закона № 242 в течение гарантийного срока – 4 года со дня принятия объекта в эксплуатацию, несет ответственность за недостатки, обнаруженные в последующие 4 года Подрядчик с обязательствами по их устранению.

**Пункт 45.** В нарушение пункта 13.28 Договора № 19 и пункта 2 статьи 69 Закона № 242 ТОО «СтройТехIC» не выполнил свои обязательства по своевременному устранению дефектов в течение гарантийного срока.

*(Объяснительная, копия договора, актов выполненных работ, акт осмотра, фотографии, акт приемки, талон, банковская гарантия в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах)*

Строительство девятиэтажного сорокапятиквартирного жилого дома (привязка) в мкр. Коктем 11Б в городе Кокшетау. Заключение госэкспертизы по рабочему проекту выдано филиалом РГП «Госэкспертиза» по северному региону 13 февраля 2016 года № 12-0046/16. Продолжительность строительства – 6 месяцев. Договор на проведение строительных работ заключен с ТОО «Строй Тех IC» от 5 июля 2016 года 88 на сумму 313 846, 71584 тыс. тенге условием финансирования в 2016 году в сумме 930,0 тыс. тенге, в 2017 году – 312 916,715 тыс. тенге. Срок завершения работ согласно подпункту 18) пункта 4.1 Договора № 88: до 1 апреля 2017 года. 24 августа 2016 года подписано дополнительное соглашение № 1, где сумма договора уточнена в разрезе годов и срок завершения определен до 1 марта 2017 года. Аудиту предоставлено дополнительное соглашение от 5 июня 2017 года №3 к договору № 88, где изменение вносилось касательно срока исполнения договорных обязательств: до 15 июля 2017 года. При этом, указанное дополнительное соглашение не зарегистрировано в органах Казначейства. Тогда как, в соответствии статьей 155 Гражданского кодекса РК от 27 декабря 1994 года № 268-ХІІІ, сделки, подлежащие в соответствии с законодательными актами обязательной государственной или иной регистрации, считаются совершенными с момента регистрации, если иное не предусмотрено законодательными актами.

Кроме того, в соответствии с пунктом 2 статьи 45 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках» и пункта 185 Правил исполнения



бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 внесение изменение в заключенный договор о государственных закупках при условии неизменности качества и других условий, явившихся основой для выбора поставщика, допускается:

1) по взаимному согласию сторон в части уменьшения цены на товары, работы, услуги и соответственно суммы договора о государственных закупках;

2) в части увеличения суммы договора о государственных закупках, если в проектно-сметную документацию, прошедшую экспертизу в соответствии с законодательством Республики Казахстан, внесены изменения и принято решение о дополнительном выделении денег на сумму такого изменения в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан;

3) в части уменьшения либо увеличения суммы договора о государственных закупках, связанной с уменьшением либо увеличением потребности в объеме приобретаемых товаров, работ, за исключением работ, указанных в подпункте 2) настоящего пункта, услуг, при условии неизменности цены за единицу товара, работы, услуги, указанных в заключенном договоре о государственных закупках данных товаров, работ, услуг. Такое изменение заключенного договора о государственных закупках товаров, работ, услуг допускается в пределах сумм, предусмотренных в годовом плане государственных закупок для приобретения данных товаров, работ, услуг;

4) в случае, если поставщик в процессе исполнения заключенного с ним договора о государственных закупках товара, работы, услуги предложил при условии неизменности цены за единицу товара, работы, услуги более лучшие качественные и (или) технические характеристики либо сроки и (или) условия поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, являющихся предметом заключенного с ним договора о государственных закупках;

5) в части уменьшения или увеличения суммы договора о государственных закупках на выполнение работ со сроком завершения в следующем (последующих) финансовом году (годах), вызванных изменением налогового, таможенного и иного законодательства Республики Казахстан;

6) в части уменьшения суммы договора о государственных закупках о выполнении работ со сроком завершения в следующем (последующих) финансовом году (годах);

7) в части изменения сроков исполнения договора о государственных закупках о выполнении работ в случае изменения финансирования по годам за счет государственного бюджета, при условии неизменности суммы заключенного договора о государственных закупках или уменьшения сметной стоимости работ и внесения соответствующих изменений в проектно-сметную документацию, в последующем прошедшую экспертизу в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

8) в части изменения срока исполнения договора о государственных закупках по работам в случае возбуждения уголовного дела, связанного с исполнением



договора о государственных закупках, в отношении должностного лица заказчика и (или) поставщика;

9) в части изменения срока исполнения договора о государственных закупках о поставке товара в случае, если поставщик является товаропроизводителем поставляемого товара. Такое изменение заключенного договора о государственных закупках товаров допускается в пределах текущего финансового года по уведомлению поставщика на срок не более десяти рабочих дней.

Следовательно, составленное в нарушение законодательствам о государственных закупках и не зарегистрированное в органах Казначейства дополнительные соглашения №3 от 5 июня 2017 года не имеет юридическую силу.

13 июля 2017 года подписано сторонами дополнительное соглашение № 4 к договору № 88, где сумма договора уменьшена на 6 247,40 тыс. тенге. Уточненная сумма договора составляет 307 599,310 тыс. тенге. Дополнительное соглашение зарегистрировано в органах Казначейства 18 июля 2017 года.

Акты выполненных работ подписаны в сумме 307 599,310 тыс. тенге, из них:

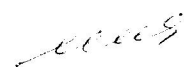
- №1 от 17 августа 2016 года на сумму 930,0 тыс. тенге;
- №2 от 19 августа 2016 года на сумму 20 634,173 тыс. тенге;
- №3 от 9 сентября 2016 года на сумму 34 412,153 тыс. тенге;
- №4 от 19 сентября 2016 года на сумму 38 017,855 тыс. тенге;
- №5 от 19 октября 2016 года на сумму 33 853,016 тыс. тенге;
- №6 от 24 октября 2016 года на сумму 43 589,327 тыс. тенге;
- №7 от 23 ноября 2016 года на сумму 40 480,938 тыс. тенге;
- №8 от 21 декабря 2016 года на сумму 50 120,594 тыс. тенге;
- №9 от 27 декабря 2016 года на сумму 31 001,715 тыс. тенге;
- №10 от 22 мая 2017 года на сумму 5 361,800 тыс. тенге;
- №11 от 12 июля 2017 года на сумму 9 197,739 тыс. тенге

Декларация о соответствии, заключение о качестве строительно-монтажных работ и заключение о соответствии выполненных работ проекту подписаны 13 июля 2017 года.

Акт приемки объекта в эксплуатацию подписан 14 июля 2017 года, при этом срок завершения работ согласно договору № 88 и дополнительному соглашению от 24 августа 2016 года № 1: 1 марта 2017 года. Просрочено 53 дней. В соответствии с пунктом 8.3. Договора № 88 Заказчик должен удерживать неустойку в размере 0,1% от суммы неисполненных обязательств. Фактический в отношении ТОО «Строй ТехИС» не приняты претензионно-исковые работы. Сумма неустойки за просроченные дни составляет 1 672,164 тыс. тенге.

**Пункт 46** В нарушение пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» и пункта 8.3 Договора № 88 Объект аудита не удержал неустойку в сумме **1 672,164** тыс. тенге за просроченные 134 дня при строительстве девятиэтажного сорокапятиквартирного жилого дома (привязка) в мкр. Коктем 11Б в городе Кокшетау от ТОО «Строй ТехИС».

**Пункт 47.** В нарушение подпункта 3 пункта 4 статьи 12 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках» Заказчик не обратился с иском в суд не позднее тридцати календарных дней со дня, когда ему



стало известно о факте нарушения поставщиком законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, о признании такого поставщика недобросовестным участником государственных закупок.

Возвратные суммы от временных сооружений перечислено в доход бюджета платежным поручением от 26 января 2018 года № 24 на сумму 351,828 тыс. тенге.

Авторский надзор осуществлен ТОО «Кокше-Курылыс-Р» согласно договору от 1 июля 2016 года № 84 на сумму 549,284 тыс. тенге. Технический надзор осуществил ТОО «Мерей Тайынша» согласно договору от 13 июля 2016 года № 94 на сумму 2 838,469 тыс. тенге.

В ходе аудита проведен визуальный осмотр фактически выполненных работ. По результатам осмотра согласно представленным подрядчиком ТОО «Строй Тех ІС» актам выполненных работ установлено следующее:

- имеются дефекты и трещины в отделке стен и потолка входного крыльца;
- на площадке выхода на чердак отделка стен и потолка обсыпалась, имеются следы отсыревания;
- имеются дефекты в примыканиях кровельного битумно-полимерного материала к парапетам по периметру кровли здания;
- имеются трещины и дефекты в цементно-песчаной выравнивающей стяжке по всей площади пола чердака;
- в потолке чердака имеются отверстия, закупоренные монтажной пеной и пенопластом, из которых сочится вода;
- имеются следы отсыревания на стене части лифтовой шахты на чердаке;
- на слуховых окнах чердака отсутствуют сетки;
- имеются дефекты и глубокие трещины по стенам лестничных площадок на всех этажах здания;
- имеются трещины на стеклопакетах лестничной площадки и входного крыльца;
- система централизованного газоснабжения не эксплуатируется, жители пользуются газовыми баллонами;
- имеются трещины в отделке стен и потолков квартир №12 и №14;
- в квартире №12 имеются следы отсыревания основания межкомнатной стены, щели в оконных проемах;
- в подвале имеется строительный мусор;
- в нишах фундамента в подвале отсутствует покрытия щебеночные с пропиткой битумом, при этом в одной из ниш отсутствует наполнение уплотненным грунтом;
- не выполнены работы по устройству пандуса подъемника и фундамента подъемного механизма.

В соответствии с пунктом 13.28 Договора № 88 и пункта 2 статьи 69 Закона № 242 в течение гарантийного срока – 4 года со дня принятия объекта в эксплуатацию, несет ответственность за недостатки, обнаруженные в последующие 4 года Подрядчик с обязательствами по их устранению. Акт приемки объекта в эксплуатацию подписан 29 сентября 2015 года.

**Пункт 48.** В нарушение пункта 13.28 Договора № 88 и пункта 2 статьи 69



000005

Закона № 242 ТОО «Строй ТехИС» не выполнил свои обязательства по своевременному устранению дефектов в течение гарантийного срока. Стоимость работ, подлежащие восстановлению работой **1 387,566** тыс. тенге.

**Пункт 49.** Кроме того, в нарушение подпункта 4) ст. 6 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» эффективного использования государственного имущества на благо общества: из-за не подключения системы газоснабжения, стоимость газгольдеров в размере **3 104,055** тыс. тенге израсходована неэффективно.

*(Объяснительная, копия договора, актов выполненных работ, акт осмотра, фотографии, акт приемки, талон, банковская гарантия в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах)*

Строительство наружных инженерных сетей и благоустройство к девятиэтажному 45-ти квартирному жилому дому в мкр. Коктем 11Б города Кокшетау осуществлен ТОО «Кокше –СТА» по договору от 26 мая 2017 года № 142 на сумму 59 836,49168 тыс. тенге. Срок завершения работ согласно приложению № 1 к договору № 142: *5,4 месяца*. Согласно подпункту 19) пункта 4.1 Договора № 142, срок завершения работ до 30 октября включительно. 27 июня 2017 года подписано дополнительное соглашение № 1, где были уточнены объемы и источник финансирования. 26 октября 2017 года подписано дополнительное соглашение № 2, где были уточнены суммы в разрезе годов. 6 декабря 2017 года подписано дополнительное соглашение № 3, где сумма договора уточнена в разрезе годов, срок завершения работ продлен до 7 декабря 2017 года.

15 января 2018 года возвратные суммы от временных сооружений перечислено в доход бюджета платежным поручением № 4 в сумме 65,863 тыс. тенге.

Уведомление о начале строительно-монтажных работ предоставлено в уполномоченный орган 31 мая 2017 года.

Акты выполненных работ подписаны на сумму 59 836,49168 тыс. тенге, из них,

- № 1 от 20 июня 2017 года на сумму 929,99984 тыс. тенге;
- №2 от 26 июня 2017 года на сумму 3 063,204 тыс. тенге;
- №3 от 21 июля 2017 года на сумму 15 000,0 тыс. тенге;
- № 4 от 8 августа 2017 года на сумму 15 530,312 тыс. тенге;
- №5 от 28 августа 2017 года на сумму 3 589,965 тыс. тенге;
- № 6 от 18 сентября 2017 года на сумму 5 143,702 тыс. тенге;
- №7 от 24 октября 2017 года на сумму 4 735,31587 тыс. тенге;
- № 8 от 28 ноября 2017 года на сумму 10 652,53097 тыс. тенге;
- № 9 от 22 декабря 2017 года на сумму 1 191,462 тыс. тенге;

Заключения о качестве СМР, соответствия выполненных работ проекту, о соответствии подписаны 18 декабря 2017 года. Акт приемки в эксплуатацию подписано 22 декабря 2017 года, тогда как согласно дополнительному соглашению от 6 декабря 2017 года № 3 срок завершения: до 7 декабря 2017 года. Просрочено 15 дней. В соответствии с пунктом 8.3. Договора Заказчик должен удерживать неустойку в случае просрочки исполнения обязательств по договору. При этом,



меры по взысканию неустойки Объектом аудита не приняты. Сумма неустойки по невыполненным работам составляет 17,871 (1 191462\*0,1%\*15) тыс. тенге.

**Пункт 50.** В нарушение пункта 8.3. Договора и пункта 24 статьи 43 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках» Объектом аудита не взыскана сумма неустойки в размере **17,871** тыс. тенге.

**Пункт 51.** В нарушение подпункта 3 пункта 4 статьи 12 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках» Заказчик не обратился с иском в суд не позднее тридцати календарных дней со дня, когда ему стало известно о факте нарушения поставщиком законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, о признании такого поставщика недобросовестным участником государственных закупок.

В ходе аудита проведен визуальный осмотр выполненных работ. По результатам осмотра согласно представленным подрядчиком ТОО «Көкше-СТА» актам выполненных работ установлено следующее:

- установлены опоры освещения с лампами в количестве 6 единиц;
- имеются урны в количестве 6 ед., скамьи – 8 ед., стол для взрослых 2 ед., песочница – 2 ед., горка – 1 ед., брусья – 2 ед., мачта для лазания – 1 ед., качели – 1 ед., балансир – 2 ед., стенки – 2 ед., рукоход – 1 ед.; 1 качалка
- разрушен участок дворовой территории (отсутствуют асфальт площадью 100,7 кв.м., каменные бордюры 7 п.м., кустарники в количестве 30 ед.).

В соответствии с пунктом 13.22 Договора № 142 и пункта 2 статьи 69 Закона № 242 в течение гарантийного срока – 4 года со дня принятия объекта в эксплуатацию, несет ответственность за недостатки, обнаруженные в последующие 4 года Подрядчик с обязательствами по их устранению. Акт приемки объекта в эксплуатацию подписан 30 ноября 2017 года.

**Пункт 52.** В нарушение пункта 13.22 Договора № 142 и пункта 2 статьи 69 Закона № 242 ТОО «Көкше-Ста» не исполнил свои обязательства по своевременному устранению дефектов в течение гарантийного срока использования объекта строительства.

*(Объяснительная, копия договора, актов выполненных работ, акт осмотра, фотографии, акт приемки, талон, в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах)*

Строительство пяти сорокапятиквартирных жилых домов (привязка) с двумя жилыми постройками (позиция б)

В соответствии с разделом 3 «Выводы» заключения госэкспертизы от 25 декабря 2015 года № 12-0385/15 нормативная продолжительность строительства составляет 5,5 месяцев.

Договор на проведение строительных работ заключен с ТОО «АДС-2001» от 25 апреля 2016 года № 50 на сумму 223 469,30928 тыс. тенге с условием финансирования в 2016 году – 930,0 тыс. тенге, 2017 году – 222 539,309 тыс. тенге. Срок завершения работ: 10 марта 2017 года. 9 августа 2016 года сторонами подписано дополнительное соглашение № 1, где сумма договора уточнена в разрезе годов. Срок завершения работ переутвержден на 25 февраля 2017 года.

Аудиту предоставлено дополнительное соглашение от 2 июня 2017 года №4, где изменение вносилось касательно срока исполнения договорных обязательств: до 15 июля 2017 года. При этом. Указанное дополнительное соглашение не зарегистрировано в органах Казначейства. Тогда как, в соответствии статьей 155 Гражданского кодекса РК от 27 декабря 1994 года № 268-ХІІІ, сделки, подлежащие в соответствии с законодательными актами обязательной государственной или иной регистрации, считаются совершенными с момента регистрации, если иное не предусмотрено законодательными актами.

Кроме того, в соответствии с пунктом 2 статьи 45 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках» и пункта 185 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 внесение изменение в заключенный договор о государственных закупках при условии неизменности качества и других условий, явившихся основой для выбора поставщика, допускается:

1) по взаимному согласию сторон в части уменьшения цены на товары, работы, услуги и соответственно суммы договора о государственных закупках;

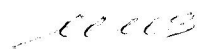
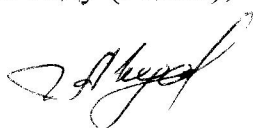
2) в части увеличения суммы договора о государственных закупках, если в проектно-сметную документацию, прошедшую экспертизу в соответствии с законодательством Республики Казахстан, внесены изменения и принято решение о дополнительном выделении денег на сумму такого изменения в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан;

3) в части уменьшения либо увеличения суммы договора о государственных закупках, связанной с уменьшением либо увеличением потребности в объеме приобретаемых товаров, работ, за исключением работ, указанных в подпункте 2) настоящего пункта, услуг, при условии неизменности цены за единицу товара, работы, услуги, указанных в заключенном договоре о государственных закупках данных товаров, работ, услуг. Такое изменение заключенного договора о государственных закупках товаров, работ, услуг допускается в пределах сумм, предусмотренных в годовом плане государственных закупок для приобретения данных товаров, работ, услуг;

4) в случае, если поставщик в процессе исполнения заключенного с ним договора о государственных закупках товара, работы, услуги предложил при условии неизменности цены за единицу товара, работы, услуги более лучшие качественные и (или) технические характеристики либо сроки и (или) условия поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, являющихся предметом заключенного с ним договора о государственных закупках;

5) в части уменьшения или увеличения суммы договора о государственных закупках на выполнение работ со сроком завершения в следующем (последующих) финансовом году (годах), вызванных изменением налогового, таможенного и иного законодательства Республики Казахстан;

6) в части уменьшения суммы договора о государственных закупках о выполнении работ со сроком завершения в следующем (последующих) финансовом году (годах);



7) в части изменения сроков исполнения договора о государственных закупках о выполнении работ в случае изменения финансирования по годам за счет государственного бюджета, при условии неизменности суммы заключенного договора о государственных закупках или уменьшения сметной стоимости работ и внесения соответствующих изменений в проектно-сметную документацию, в последующем прошедшую экспертизу в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

8) в части изменения срока исполнения договора о государственных закупках по работам в случае возбуждения уголовного дела, связанного с исполнением договора о государственных закупках, в отношении должностного лица заказчика и (или) поставщика;

9) в части изменения срока исполнения договора о государственных закупках о поставке товара в случае, если поставщик является товаропроизводителем поставляемого товара. Такое изменение заключенного договора о государственных закупках товаров допускается в пределах текущего финансового года по уведомлению поставщика на срок не более десяти рабочих дней.

Следовательно, составленное в нарушение законодательствам о государственных закупках и не зарегистрированное в органах Казначейства дополнительные соглашения №4 от 2 июня 2017 года не имеет юридическую силу.

Талон о приеме уведомления получен 27 апреля 2016 года, с просрочкой на 2 дня.


**Пункт 53.** В нарушение пункта 12 статьи 68 Закона № 242 Объектом аудита уведомление о начале строительства пяти сорокапятиквартирных жилых домов (привязка) с двумя жилыми постройками (позиция 6) предоставлено в ГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля Акмолинской области» с задержкой на 2 дня после заключения договора.

Гарантийное обязательство предоставлено АО «БанкЦентрКредит» 29 апреля 2016 года.

Акты выполненных работ подписаны на сумму 223 469,30928 тыс. тенге, из них,

- №1 от 19 мая 2016 года на сумму 930,0 тыс. тенге;
- №2 от 17 августа 2016 года на сумму 21 588,459 тыс. тенге;
- № 3 от 5 сентября 2016 года на сумму 22 899,253 тыс. тенге;
- № 4 от 13 сентября 2016 года на сумму 30 602,553 тыс. тенге;
- № 5 от 5 октября 2016 года на сумму 20 326,307 тыс. тенге;
- №6 от 12 октября 2016 года на сумму 28 618,639 тыс. тенге;
- №7 от 23 ноября 2016 года на сумму 40 051,713 тыс. тенге;
- №8 от 20 декабря 2016 года на сумму 23 776,583 тыс. тенге;
- № 9 от 5 апреля 2017 года на сумму 5 053,235 тыс. тенге;
- № 10 от 3 мая 2017 года на сумму 14 946,765 тыс. тенге;
- № 11 от 19 мая 2017 года на сумму 3 555,300 тыс. тенге;
- № 12 от 10 июля 2017 года на сумму 11 120,50228 тыс. тенге;

Возвратные суммы от временных сооружений в сумме 300,999 тыс. тенге перечислено подрядчиком в доход бюджета платежным поручением от 27 июля



2017 года № 872. Заключение о качестве строительно-монтажных работ, декларация о соответствии подписаны 13 июля 2017 года.

Акт приемки объекта в эксплуатацию подписан 14 июля 2017 года, с просрочкой на 135 дней. В соответствии с пунктом 8.3 Договора №50 в случае просрочки Заказчик должен удержать неустойку в размере 0,1% от суммы невыполненных работ. При этом, Объектом аудита неустойка не удержана. Сумма неустойки за просроченные 135 дней составляет 2 994,866 тыс. тенге.

**Пункт 54.** В нарушение пункта 8.3 Договора № 88 и пункта 24 статьи 43 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках» Заказчиком не удержана неустойка за просроченное исполнение договорных обязательств ТОО «АДС-2001» в сумме **2 994,866** тыс. тенге.

**Пункт 55.** В нарушение подпункта 3 пункта 4 статьи 12 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках» Заказчик не обратился с иском в суд не позднее тридцати календарных дней со дня, когда ему стало известно о факте нарушения поставщиком законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, о признании такого поставщика недобросовестным участником государственных закупок.

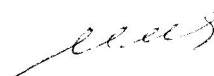
Авторский надзор осуществлен ТОО «Проект Строй SNN» согласно договору от 22 апреля 2016 года № 42 на сумму 420,165 тыс. тенге. Функцию технического надзора исполнил ТОО «DS&V» согласно договору от 12 апреля 2016 года № 34 на сумму 2 060,8 тыс. тенге.

В ходе аудита проведен визуальный осмотр выполненных работ. По результатам осмотра согласно представленным подрядчиком ТОО «АДС-2001» актам выполненных работ установлено следующее:

- на площадке выхода на чердак отделка стен и потолка обсыпалась, имеются следы сырости;
- имеются глубокие трещины на отделке стен лестничных площадок на всех этажах здания на общей площади 82 п.м. шириной 0,2 м;
- имеется трещина на стеклопакетах лестничной площадки 8 этажа;
- в квартире №8 над канализационным трубопроводом имеются подтеки, следы сырости, сливной бочок унитаза неисправен;
- система централизованного газоснабжения не эксплуатируется, жители пользуются газовыми баллонами;
- в подвале имеется не вывезенный строительный мусор.

В соответствии с пунктом 13.24 Договора № 50 и пункта 2 статьи 69 Закона № 242 в течение гарантийного срока – 4 года со дня принятия объекта в эксплуатацию, несет ответственность за недостатки, обнаруженные в последующие 4 года Подрядчик с обязательствами по их устранению. Акт приемки объекта в эксплуатацию подписан 30 ноября 2017 года.

**Пункт 56.** В нарушение пункта 13.24 Договора № 50 и пункта 2 статьи 69 Закона № 242 ТОО «АДС-2001» не исполнил свои обязательства по своевременному устранению дефектов в течение гарантийного срока использования объекта строительства. *(Объяснительная, копия договора, актов*



выполненных работ, акт осмотра, фотографии, акт приемки, талон, банковская гарантия в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах)

Строительство пяти сорокапятикквартирных жилых домов (привязка) с двумя жилыми постройками (позиция 7)

Договор на строительство заключен с ТОО «АДС-2001» от 15 апреля 2016 года № 41 на сумму 219 323,09292 тыс. тенге, с условием финансирования в 2016 году – 930,0 тыс. тенге, в 2017 году – 218 393,09392 тыс. тенге. Согласно заключению РГП «Госэкспертиза» от 25 декабря 2015 года № 12-0384/15 и приложению № 1 договора № 41 срок продолжительности работ: 5,5 месяцев. 23 августа 2016 года заключено дополнительное соглашение № 1, где сумма договора уточнена в разрезе годов. Срок завершения работ переутвержден на 25 февраля 2017 года.

Аудиту предоставлено дополнительное соглашение от 2 июня 2017 года №4, где изменение вносилось касательно срока исполнения договорных обязательств: до 15 июля 2017 года. При этом. Указанное дополнительное соглашение не зарегистрировано в органах Казначейства. Тогда как, в соответствии статьей 155 Гражданского кодекса РК от 27 декабря 1994 года № 268-ХІІІ, сделки, подлежащие в соответствии с законодательными актами обязательной государственной или иной регистрации, считаются совершенными с момента регистрации, если иное не предусмотрено законодательными актами.

Кроме того, в соответствии с пунктом 2 статьи 45 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках» и пункта 185 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 внесение изменение в заключенный договор о государственных закупках при условии неизменности качества и других условий, явившихся основой для выбора поставщика, допускается:

1) по взаимному согласию сторон в части уменьшения цены на товары, работы, услуги и соответственно суммы договора о государственных закупках;

2) в части увеличения суммы договора о государственных закупках, если в проектно-сметную документацию, прошедшую экспертизу в соответствии с законодательством Республики Казахстан, внесены изменения и принято решение о дополнительном выделении денег на сумму такого изменения в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан;

3) в части уменьшения либо увеличения суммы договора о государственных закупках, связанной с уменьшением либо увеличением потребности в объеме приобретаемых товаров, работ, за исключением работ, указанных в подпункте 2) настоящего пункта, услуг, при условии неизменности цены за единицу товара, работы, услуги, указанных в заключенном договоре о государственных закупках данных товаров, работ, услуг. Такое изменение заключенного договора о государственных закупках товаров, работ, услуг допускается в пределах сумм, предусмотренных в годовом плане государственных закупок для приобретения данных товаров, работ, услуг;



4) в случае, если поставщик в процессе исполнения заключенного с ним договора о государственных закупках товара, работы, услуги предложил при условии неизменности цены за единицу товара, работы, услуги более лучшие качественные и (или) технические характеристики либо сроки и (или) условия поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, являющихся предметом заключенного с ним договора о государственных закупках;

5) в части уменьшения или увеличения суммы договора о государственных закупках на выполнение работ со сроком завершения в следующем (последующих) финансовом году (годах), вызванных изменением налогового, таможенного и иного законодательства Республики Казахстан;

6) в части уменьшения суммы договора о государственных закупках о выполнении работ со сроком завершения в следующем (последующих) финансовом году (годах);

7) в части изменения сроков исполнения договора о государственных закупках о выполнении работ в случае изменения финансирования по годам за счет государственного бюджета, при условии неизменности суммы заключенного договора о государственных закупках или уменьшения сметной стоимости работ и внесения соответствующих изменений в проектно-сметную документацию, в последующем прошедшую экспертизу в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

8) в части изменения срока исполнения договора о государственных закупках по работам в случае возбуждения уголовного дела, связанного с исполнением договора о государственных закупках, в отношении должностного лица заказчика и (или) поставщика;

9) в части изменения срока исполнения договора о государственных закупках о поставке товара в случае, если поставщик является товаропроизводителем поставляемого товара. Такое изменение заключенного договора о государственных закупках товаров допускается в пределах текущего финансового года по уведомлению поставщика на срок не более десяти рабочих дней.

Следовательно, составленное в нарушение законодательствам о государственных закупках и не зарегистрированное в органах Казначейства дополнительные соглашения №4 от 2 июня 2017 года не имеет юридическую силу.

Банковская гарантия предоставлена АО «БанкЦентрКредит» 27 апреля 2016 года.

Уведомление о начале СМР предоставлено в уполномоченный орган 27 апреля 2016 года, с задержкой на 12 дней.

**Пункт 57.** В нарушение пункта 12 статьи 68 Закона № 242 Объектом аудита уведомление о начале строительства пяти сорокапятиквартирных жилых домов (привязка) с двумя жилыми постройками (позиция б) предоставлено в ГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля Акмолинской области» с задержкой на 12 дней после заключения договора.

Акты выполненных работ подписаны на сумму 219 323,09292 тыс. тенге, из их,

– № 1 от 19 мая 2016 года на сумму 930,0 тыс. тенге;

11.009

- №2 от 17 августа 2016 года на сумму 20 150,455 тыс. тенге;
- №3 от 5 сентября 2016 года на сумму 22 899,141 тыс. тенге;
- №4 от 13 сентября 2016 года на сумму 28 935,238 тыс. тенге;
- № 5 от 5 октября 2016 года на сумму 20 156,695 тыс. тенге;
- № 6 от 17 октября 2016 года на сумму 32 424,583 тыс. тенге;
- № 7 от 23 ноября 2016 года на сумму 40 009,445 тыс. тенге;
- № 8 от 20 декабря 2016 года на сумму 19 394,558 тыс. тенге;
- № 9 от 5 апреля 2017 года на сумму 5 065,954 тыс. тенге;
- № 10 от 3 мая 2017 года на сумму 14 934,046 тыс. тенге;
- №11 от 19 мая 2017 года на сумму 3 507,600 тыс. тенге;
- № 12 от 10 июля 2017 года на сумму 10 915,37892 тыс. тенге;

Возвратные суммы от временных сооружений в сумме 295,278 тыс. тенге перечислено подрядчиком в доход бюджета платежным поручением от 27 июля 2017 года № 871. Заключение о качестве строительно-монтажных работ, декларация о соответствии и подписаны 13 июля 2017 года.

Акт приемки объекта в эксплуатацию подписан 14 июля 2017 года с просрочкой на 139 дней. В соответствии с пунктом 8.3 Договора №41 в случае просрочки Заказчик должен удержать неустойку в размере 0,1% от суммы невыполненных работ. При этом, Объектом аудита неустойка не удержана. Сумма неустойки за просроченные 135 дней составляет 2 962,860 тыс. тенге.

**Пункт 58.** В нарушение пункта 8.3 Договора № 41 и пункта 24 статьи 43 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках» Заказчиком не удержана неустойка за просроченное исполнение договорных обязательств ТОО «АДС-2001» в сумме **2 962,860 тыс. тенге.**

**Пункт 59.** В нарушение подпункта 3 пункта 4 статьи 12 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках» Заказчик не обратился с иском в суд не позднее тридцати календарных дней со дня, когда ему стало известно о факте нарушения поставщиком законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, о признании такого поставщика недобросовестным участником государственных закупок.

Авторский надзор осуществлен ТОО «Проект Строй SNN» согласно договору от 22 апреля 2016 года № 46 на сумму 412,371 тыс. тенге. Функцию технического надзора исполнил ТОО «DS&V» согласно договору от 12 апреля 2016 года № 35 на сумму 2016,0 тыс. тенге.

В ходе аудита проведен визуальный осмотр выполненных работ. По результатам осмотра согласно представленным подрядчиком ТОО «АДС-2001» актам выполненных работ установлено следующее:

- в подвале имеется не вывезенный строительный мусор;
- в подвале имеются следы подтопления в результате порыва канализационного трубопровода;
- конструкция входного крыльца в подвальное помещение сзади дома накренилось, в результате чего образовалась трещина между зданием и входным крыльцом;
- облицовка входного крыльца с пандусом частично разрушена;



00008

- на площадке выхода на чердак на отделке стен имеются глубокие трещины на площади 3 кв.м.;

- имеются глубокие трещины на отделке стен лестничных площадок на всех этажах здания на общей площади 130 п.м. шириной от 0,2 м до 1,6 м;

- в квартире №8 над канализационным трубопроводом имеются подтеки, следы сырости, окна из ПВХ сквозят в верхних частях рамы окна;

- плиточное покрытие пола на лестничной площадке 1 этаж частично разрушено.

пользуются газовыми баллонами.

В соответствии с пунктом 7.4 Договора № 41 и пункта 2 статьи 69 Закона № 242 в течение гарантийного срока – 4 года со дня принятия объекта в эксплуатацию, несет ответственность за недостатки, обнаруженные в последующие 4 года Подрядчик с обязательствами по их устранению. Акт приемки объекта в эксплуатацию подписан 30 ноября 2017 года.

**Пункт 60.** В нарушение пункта 7.4 Договора № 41 и пункта 2 статьи 69 Закона № 242 ТОО «АДС-2001» не исполнил свои обязательства по своевременному устранению дефектов в течение гарантийного срока использования объекта строительства.

**Пункт 61.** Кроме того, в нарушение подпункта 4) ст. 6 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» эффективного использования государственного имущества на благо общества: из-за не подключения системы газоснабжения, стоимость газгольдеров в размере **1 730,95** тыс. тенге израсходована неэффективно.

*(Объяснительная, копия договора, актов выполненных работ, акт осмотра, фотографии, акт приемки, талон, банковская гарантия в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах)*

Договор на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию въездной арки в городе Кокшетау на трассе «Кокшетау-Атбасар» заключен с ТОО «Кокше-Курылыс-Р» 9 октября 2018 года № 265 на сумму 1 680,0 тыс. тенге. Финансирование разработки осуществляется по бюджетной программе 0007 «Развитие благоустройства городов и населенных пунктов». Срок завершения работ согласно подпункту 20) пункта 4.1. Договора № 265 шестьдесят календарных дней с момента подписания договора, или 8 декабря 2018 года. При этом, акт выполненных работ подписан 26 декабря 2018 года, т.е. с просрочкой на 18 дней. В соответствии с пунктом 8.3 Договора № 265 Заказчик должен удерживать неустойку в размере 0,1 % от суммы невыполненных работ. При этом в отношении проектировщика претензионно-исковые работы не проводились. Сумма неустойки за 18 дней составляет 30,240 (1680000\*0,1%\*18) тыс. тенге. Счет к оплате на сумму 1 680,0 тыс. тенге отправлен 26 декабря 2018 года № 4670253/18-1180.

**Пункт 62.** В нарушение пункта 8.3 Договора № 265 и пункта 24 статьи 43 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках» Заказчиком не удержана неустойка за просроченное исполнение договорных обязательств ТОО «Кокше-Курылыс-Р» в сумме **30,240** тыс. тенге.

00005

**Пункт 63.** В нарушение подпункта 3 пункта 4 статьи 12 Закона РК от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках» Заказчик не обратился с иском в суд не позднее тридцати календарных дней со дня, когда ему стало известно о факте нарушения поставщиком законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, о признании такого поставщика недобросовестным участником государственных закупок.

*(Объяснительная, копия договора, акта выполненных работ, счета к оплате в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах).*

Договор на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию и строительство котельной РК-2 ГКП на ПХВ «Кокшетау Жылу» заключен с ТОО «TAU Projekt» 3 октября 2018 года № 264 на сумму 10 400,0 тыс. тенге. Срок завершения работ: 90 календарных дней со дня подписания договора, или 3 января 2019 года. Акт выполненных работ подписан 21 декабря 2018 года № 180284/00/1 на сумму 10 400,0 тыс. тенге. Оплата произведена полностью. Нарушение не установлено. *(Копия договора, акта выполненных работ, счета к оплате в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах).*

#### **Заключительная часть.**

В целом по показателю государственного аудита следует выразить мнение, что объектом государственного аудита не обеспечено соблюдение норм законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств (активов) ввиду наличия нарушений в части не своевременное исполнение договорных обязательств при выполнении работ, искажений бюджетной отчетности, не передачи завершенных строительством объекты эксплуатирующим организациям, не проведение строительных работ по разработанным проектам больше трех лет, не верного определения корреспондирующих счетов и т.д. . В результате неправильного планирования расходов на проведение строительных работ, по ранее разработанным проектам проводилась корректировка, что привело к дополнительным расходам. Стоимость квадратного метра приобретенных квартир у частных лиц варьируется около от 260 до 450 тыс. тенге, тогда как у квартир, приобретенных у СПК Есиль составляет 162 тыс. тенге. Также, Отделом нарушается норма продолжительности строительных работ. Несмотря на предусмотренный заключением государственной экспертизы норм продолжительности, фактическая продолжительность работ составляет в 2 и (или) 3 раза больше указанного времени по госэкспертизе.

Данные нарушения являются существенными.

Для повышения эффективности и совершенствования деятельности объекта аудита рекомендуется на постоянной основе повышать уровень работников Учреждения.

В целом следует выразить мнение, что проверкой установлены существенные нарушения требований норм законодательства РК в части необоснованного использования бюджетных средств (активов), отраженных по тексту аудиторского отчета.

Учитывая уровень существенности, определенный для объекта аудита в



сумме 175 953,0 тыс. тенге (17 595 301,5 тыс. тенге общая сумма, подлежащая аудиторской проверке, \*1% процент существенности), сумма финансовых нарушений, выявленных аудитом, составила 7 726 981,848 тыс. тенге, из чего следует что сумма выявленных нарушений превышает уровень существенности на данном объекте аудита.

**Препятствия в проведении государственного аудита:** в ходе проведения государственного аудита препятствий со стороны Учреждением не было.

**Меры, принятые в ходе государственного аудита:**

**Приложения:**

1. Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита приложение №1 на \_\_ листах;
2. Реестр выявленных нарушений. Приложение №2 на \_\_ листах;
3. Приложение таблицы №1,2,3,4 \_\_ листах №3 на \_\_ листах;
4. Аудиторские доказательства представлены в приложениях к аудиторскому отчету на \_\_ листах. С 4 -

Работники Ревизионной комиссии:

Главные специалисты-  
государственные аудиторы



Имангалиева Г.С.  
Кусаинов А.А.

Привлеченные специалисты государственных органов, работники негосударственных аудиторских организаций, эксперты

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись, фамилия, инициалы)

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах: (экземпляр №1 аудиторского отчета – Ревизионной комиссии по Ақмолинской области, номер бланка аудиторского отчета №000404; экземпляр №2 – ГУ «Отдел строительства города Кокшетау номер бланка №000405).

ТАКСЕРУ КОМИССИЯ  
2019