

Председателю Ревизионной
комиссии по ЗКО
А.Ч. Кадырбекову

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности реализации государственной программы «Ауыл - Ел бесігі» в Западно-Казахстанской области.

1.2. Цель государственного аудита: Оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных по государственной программе «Ауыл - Ел бесігі».

1.3. Объекты государственного аудита: ГУ «Управление образования Западно-Казахстанской области», *встречные проверки:* ГУ «Отдел образования Акжайкского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области», ГУ «Отдел образования Казталовского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области», ГУ «Отдел образования Бокейординского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области», ГУ «Отдел образования Таскалинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области», ГУ «Отдел образования Чингирлауского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области», ГУ «Отдел образования Теректинского района управления образования акимата Западно-Казахстанской области».

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2021 года по 30 сентября 2023 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

В целях улучшения качества жизни в сельской местности, модернизации социальной среды сельских территорий и доведения их до параметров системы региональных стандартов, с 2019 года начата реализация проекта «Ауыл - Ел бесігі», в рамках Государственной программы развития регионов.

В 2020 году реализация проекта «Ауыл - Ел бесігі» продолжена, где Госпрограммой развития регионов на 2020-2025 годы, определено, что развитие СНП осуществляется по 4 приоритетным направлениям, из которых реализация первого направления - «развитие опорных СНП, включая районные центры» включена в реализацию проекта «Ауыл - Ел бесігі».

В рамках проекта «Ауыл - Ел бесігі» предусматриваются мероприятия по финансированию расходов:

- 1) на капитальный, средний и текущий ремонты объектов ЖКХ (объекты водоснабжения, канализации, системы газо-, тепло-, электроснабжения);
- 2) на капитальный и текущий ремонты социально-культурных объектов (объекты образования, здравоохранения, социального обеспечения, культуры, спорта);
- 3) на капитальный, средний и текущий ремонты инженерно-транспортной

инфраструктуры (внутрипоселковые и внутрисельские дороги, подъездные дороги);

4) на строительство и реконструкция оборудования и сетей водо-, тепло-, газо-, электроснабжения, инженерно-коммуникационной инфраструктуры, спорта, культуры, здравоохранения, образования.

Данное постановление утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 23 сентября 2022 года №733.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 октября 2021 года №729 утвержден национальный проект «Сильные регионы - драйвер развития страны», где главным ожидаемым социальным эффектом по республике, в целом, определено - привлечение в СНП более 21 тысячи специалистов в области здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, спорта и агропромышленного комплекса, а также государственных служащих аппаратов акимов сел, поселков, сельских округов.

Для исполнения приоритетных направлений вышеназванных программных документов, постановлением акимата ЗКО №21 от 12.09.2023 г., сельские населенные пункты(СНП) области разделены по трем направлениям, в т.ч. – «опорный СНП» – 78 пунктов, «спутниковый СНП» - 110 пунктов, «стратегический СНП» - 34 пункта.

В целом, за 2019-2022 годы реализации проекта «Ауыл-Ел бесігі» - выделено 19,8 млрд. тенге на улучшение инфраструктуры 40 перспективных сел (17,9% от общего количества перспективных сел), в том числе 29 опорных, 4 спутниковых, 7 стратегически важных приграничных, где проживают 122,1 тыс. человек или 38,8% сельского населения области.

За указанный период реализовано 95 проектов, в т.ч. строительство: 1 объект культуры, 6 объектов сферы ЖКХ, 3 проекта по дорогам, реконструировано: 3 объекта культуры и 5 объектов по дорогам, отремонтировано: 26 школ, 3 объекта здравоохранения, 12 объектов культуры, 3 объекта спорта, 2 объекта сферы ЖКХ, 31 объектов по дорогам.

Таким образом, в аудируемом периоде, в рамках проекта проведен капитальный ремонт объектов социальной сферы, в области образования ЗКО (общеобразовательных школ и интернатов) по 16 объектам, из них: в 12 опорных СНП, в 1 спутниковом СНП, в 3 стратегических СНП.

2.2. Основные результаты государственного аудита.

В рамках государственного аудита проведено 6 встречных проверок, по результатам которых установлено нарушений на сумму 517 800,9 тыс. тенге, из которых подлежит восстановлению 492 215,6 тыс. тенге, возмещению 25 585,3 тыс. тенге. Возмещено в ходе аудита 1 437,7 тыс. тенге, восстановлено 473 917,4 тыс. тенге. Кроме того, установлено 12 процедурных нарушений.

1. ГУ «Отдел образования Акжайыкского района Управления образования акимата Западно-Казахстанской области».

По результатам встречной проверки установлены нарушения на сумму 17 377,6 тыс. тенге, из которых подлежит возмещению 722,4 тыс. тенге, восстановлению 16 655,2 тыс. тенге, 1 нарушение процедурного характера. В ходе аудита 432,1 тыс. тенге возмещено в доход бюджета.

«Капитальный ремонт здания Красноярской СОШ в п. Тайпак».

Пункт 1. В нарушение подпункта 1) пункта 162 «Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», утвержденных приказом Министра финансов РК от 4 декабря 2014 года №540, бухгалтерской службой Отдела образования, не обеспечена достоверность информации, представленной в бухгалтерском учете, в части не отражения существующей суммы задолженности принятых обязательств соответствующего периода 2022 года, что привело к нарушению пункта 15 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №393 от 3 августа 2010 года, в части не обеспечения бухгалтерской службой достоверности информации, представленной в финансовой отчетности, а именно – не отражение кредиторской задолженности в общей сумме 15 990,3 тыс. тенге в бухгалтерском балансе.

Пункт 2. В нарушение пункта 24 статьи 43 «Закона о Государственных закупках» от 04 декабря 2015 года №434-VЗРК, а также пункта 8.4 Договора №185 от 29 июня 2022 года, Отдел образования не обеспечил удержание (взыскание) неустойки с поставщика ТОО «ТаскалаТрансГаз» в размере 0,1% за каждый день просрочки в сумме 432,1 тыс. тенге.

Пункт 3. В нарушение пункта 1 статьи 654 Гражданского Кодекса РК (особенная часть) от 1 июля 1999 года № 409, статьи 272 Гражданского Кодекса РК от 27 декабря 1994 года № 268-XIII, подпункта 1) пункта 2 статьи 34-3 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в РК» № 242 от 16 июля 2001 года, Подрядчиком ТОО «ТаскалаТрансГаз» не выполнен объем работ, в соответствии с проектной документацией, на общую сумму 955,2 тыс.тенге, что привело к нарушению пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, в части не обеспечения объектом аудита правомерности и обоснованности представления в счетах к оплате на сумму 290,3 тыс. тенге, а также не обеспечения достоверности подтверждения выполненных работ и оказанных услуг на сумму 664,9 тыс. тенге.

Пункт 4. В нарушение подпункта 18) пункта 10 «Правил оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности», утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 3 февраля 2015 года №71 и подпункта 1) пункта 3.1 Договора №219 от 22 июля 2021 года, технадзором ТОО «АДС САПА», не в полной мере исполнялись свои обязательства по проверке действительной готовности видов работ на общую сумму 955,2 тыс.тенге. Невыполнение объема работ установлено в ходе проведения контрольного обмера.

2. ГУ «Отдел образования Казталовского района Управления образования акимата Западно-Казахстанской области»

По результатам встречной проверки установлены нарушения на сумму 6 226,2 тыс. тенге, подлежащие возмещению, 1 нарушение процедурного характера.

2.1. «Капитальный ремонт СОШ им.Г.Молдашева в п.Жалпактал»

По данному объекту установлены нарушения на сумму 4 571,6 тыс. тенге, подлежащие возмещению.

В ходе контрольного обмера установлен объем не выполненных работ, а

также выполнение объема работ, не соответствующих проектно-сметной документации на общую сумму 4 571,6 тыс. тенге.

Пункт 5. В нарушение пункта 1 статьи 654 Гражданского Кодекса РК (особенная часть) от 1 июля 1999 года № 409, статьи 272 Гражданского Кодекса РК от 27 декабря 1994 года №268-XIII, подпункта 1) пункта 2 статьи 34-3 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в РК» № 242 от 16 июля 2001 года, Подрядчиком - ТОО «Юг Рем Строй Сервис», не выполнен объем работ, в соответствии с проектной документацией, на общую сумму 4 571,6 тыс.тенге, что привело к нарушению пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, в части не обеспечения объектом аудита правомерности и обоснованности представления в счетах к оплате на сумму 4 571,6 тыс. тенге.

Пункт 6. В нарушение подпункта 18) пункта 10 Правил оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 3 февраля 2015 года №71 и подпункта 1) пункта 3.1 Договора №205 от 29 июня 2021 года, технадзором ТОО «Алау Эксперт Инжиниринг», не в полной мере исполнялись свои обязательства по проверке действительной готовности видов работ на общую сумму 4 571,6 тыс.тенге. Невыполнение объема работ установлено в ходе проведения контрольного обмера.

2.2. «Капитальный ремонт здания Казталовской школы-лицея»

По данному объекту установлены нарушения на сумму 1 654,6 тыс. тенге, подлежащие возмещению в бюджет.

Пункт 7. В нарушение пункта 7 таблицы А1 Приложения А «Сборника сметных норм дополнительных затрат на производство строительно-монтажных работ в зимнее время» НДЗ РК 8.04-06-2015, разработчиком сметной документации не правильно принят коэффициент температурной зоны с.Казталовка, где вместо III температурной зоны принята IV температурная зона, что привело к необоснованному увеличению стоимости капитального ремонта на сумму 1 587,2 тыс. тенге, услуги авторского надзора на сумму 18,7 тыс. тенге, услуги технического надзора на сумму 48,7 тыс. тенге, и в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, в части не обеспечения объектом аудита правомерности и обоснованности представления в счетах к оплате на общую сумму 1 654,6 тыс. тенге.

3. ГУ «Отдел образования Бокейординского района Управления образования акимата Западно-Казахстанской области».

По результатам встречной проверки установлены нарушения на сумму 92 688,5 тыс. тенге, подлежащие восстановлению в учете, 1 нарушение процедурного характера. В ходе аудита вся сумма восстановлена.

«Капитальный ремонт пришкольного интерната СОШ им.Жангирхана в с.Хан Ордасы»

Пункт 8. В нарушение пункта 250 Правил ведения бухгалтерского учета в

государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, государственное учреждение не обеспечило отражение поступления объектов основных средств по дебету соответствующего субсчета счета подраздела «Основные средства» Плана счетов на сумму 92 688,5 тыс. тенге.

«Капитальный ремонт здания СОШ им.Жангирхана в п.Хан Ордасы»

Объект принят в эксплуатацию, согласно акту приемки объекта в эксплуатацию от 28 сентября 2023 года. Однако, в результате контрольного обмера было установлено, что в помещении туалета выпал кафель на площади 1,3 кв.м., в помещении столовой необходимо зашпаклевать и покрасить потолок на площади 4 кв.м., не положен кафель в помещении теплоузла на площади 17,5 кв.м. При этом необходимо отметить, что срок действия договора еще не завершен и окончательный расчет с Подрядчиком не произведен.

Пункт 9. В нарушение пункта 2 статьи 73 Закона «Об архитектурной деятельности», приемка и ввод в эксплуатацию построенного объекта произведена заказчиком при отсутствии его полной готовности, в соответствии с утвержденным проектом.

4. ГУ «Отдел образования Таскалинского района Управления образования акимата Западно-Казахстанской области».

По результатам встречной проверки установлены нарушения на сумму 1 005,6 тыс. тенге, подлежащие возмещению, 2 нарушения процедурного характера.

«Капитальный ремонт ОШ Мерей с.Мерей»

Пункт 10. В нарушение подпункта 1) пункта 162 «Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», утвержденных приказом Министра финансов РК от 4 декабря 2014 года №540, бухгалтерской службой Отдела образования, не обеспечена достоверность информации, представленной в бухгалтерском учете, в части не отражения существующей суммы задолженности принятых обязательств соответствующего периода 2022 года, что привело к нарушению пункта 15 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №393 от 3 августа 2010 года, не обеспечению достоверности информации, представленной в финансовой отчетности, а именно – не отражение кредиторской задолженности в общей сумме 27 743,5 тыс. тенге в бухгалтерском балансе.

Пункт 11. В нарушение пункта 1 статьи 654 Гражданского Кодекса РК (особенная часть) от 1 июля 1999 года № 409, статьи 272 Гражданского Кодекса РК от 27 декабря 1994 года №268-ХІІІ, подпункта 1) пункта 2 статьи 34-3 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в РК» № 242 от 16 июля 2001 года, Подрядчиком - ТОО «НурТехСервис» не выполнен объем работ, в соответствии с проектной документацией, на общую сумму 448,9 тыс.тенге, что привело к нарушению пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, в части не обеспечения объектом аудита правомерности и обоснованности представления в счетах к оплате на сумму 448,9 тыс. тенге.

Пункт 12. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, объектом аудита не обеспечена правомерность и

обоснованность представления счета к оплате, повлекшая необоснованное использование бюджетных средств при приобретении услуг авторского надзора на 154,5 тыс.тенге и услуг технического надзора на 402,2 тыс.тенге.

Пункт 13. В нарушение подпункта 18) пункта 10 «Правил оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности», утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 3 февраля 2015 года №71 и подпункта 1) пункта 3.1 Договора №91 от 7 апреля 2022 года, технадзором ТОО «Әсем-Құрылыс-Қызылорда», не в полной мере исполнялись свои обязательства по проверке действительной готовности видов работ на общую сумму 448,9 тыс.тенге. Невыполнение объема работ установлено в ходе проведения контрольного обмера.

5. ГУ «Отдел образования Чингирлауского района Управления образования акимата Западно-Казахстанской области».

По результатам встречной проверки установлены финансовые нарушения на сумму 16 081,2 тыс. тенге, из которых подлежит возмещению 14 438,2 тыс. тенге, восстановлению 1 643,0 тыс. тенге, 3 нарушения процедурного характера.

«Капитальный ремонт здания Ащесайской СОШ-сад с.Ащесай».

Пункт 14. В нарушение приложения 3 «Правил организации деятельности, осуществляющей функции заказчика», утвержденных Приказом Министра Национальной экономики РК №229 от 19 марта 2015 года, в справке № 1 о стоимости выполненных работ за май 2022 г. и в акте приемки выполненных работ №1 от 27 мая 2022 года, принятого Отделом образования к оплате, отсутствуют подписи и печати представителя авторского надзора ТОО «Берекет Проект».

Пункт 15. В нарушение пункта 1 статьи 654 Гражданского Кодекса РК (особенная часть) от 1 июля 1999 года № 409, статьи 272 Гражданского Кодекса РК от 27 декабря 1994 года №268-ХІІІ, подпункта 1) пункта 2 статьи 34-3 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в РК» № 242 от 16 июля 2001 года, Подрядчиком - ТОО «Корпорация Алем-Құрылыс», не обеспечена полнота и исполнение надлежащим образом договорных обязательств, в результате чего допущены факты не выполнения объемов по отдельным позициям проводимого капитального ремонта, а также исполнение отдельных позиций с параметрами, не соответствующими установленным проектно-сметной документации на общую сумму 16 081,2 тыс.тенге.

Пункт 16. В нарушение статьи 272 Гражданского Кодекса РК, подпунктов 1), 2) пункта 12, параграфа 4 Правил организации деятельности, осуществляющей функции заказчика», утвержденных Приказом Министра Национальной экономики РК №229 от 19 марта 2015 года, а также подпункта 1) пункта 4.1 Договора №66 от 11 марта 2022 года, объектом аудита в отдельных случаях, не проверены объемы выполненных работ в представленных подрядчиком АВР, в результате чего установлены факты неисполнения объемов по отдельным позициям выполненных работ, что привело к нарушению пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, в части не обеспечения достоверности, правомерности и обоснованности представления в счетах к оплате, повлекшие необоснованное использование бюджетных средств на общую сумму 16 081,2 тыс. тенге, из которых 14 438,2, подлежит возмещению, 1 643,0

тыс.тенге, подлежит восстановлению.

Пункт 17. В нарушение подпункта 18) пункта 10 «Правил оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности», утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 3 февраля 2015 года №71 и подпункта 1) пункта 3.1 Договора №101 от 30 мая 2022 года, технадзором ТОО «KZ СТРОЙЭКСПЕРТ» не в полной мере исполнялись свои обязательства по проверке действительной готовности видов работ на общую сумму 16 081,2 тыс.тенге. Невыполнение объема работ установлено в ходе проведения контрольного обмера.

6. ГУ «Отдел образования Теректинского района Управления образования акимата Западно-Казахстанской области».

По результатам встречной проверки установлены нарушения на сумму 384 421,8 тыс. тенге, из которых подлежит возмещению 3 192,9 тыс. тенге, восстановлению 381 228,9 тыс. тенге, 4 нарушения процедурного характера.

«Капитальный ремонт здания Анкатынской СОШ с.Анката».

Пункт 18. В нарушение подпункта 1) пункта 11 «Правил организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика)», утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 марта 2015 года № 229, в 2022 году Отделом образования до начала производства строительно-монтажных работ не направлено уведомление о начале производства строительно-монтажных работ в орган, осуществляющий государственный архитектурно-строительный контроль и надзор.

Пункт 19. В нарушение пункта 272 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, законченный и сданный в эксплуатацию объект строительства не отнесен на счета учета долгосрочных активов, на основании акта приемки, в полной сумме произведенных на него затрат. Соответственно, не отражен дебет соответствующего субсчета счета «Основные средства» подраздела Плана счетов и кредиту субсчета 2411 «Незавершенное строительство» на сумму 381 228,9 тыс. тенге.

Пункт 20. В нарушение пункта 1 статьи 654 Гражданского Кодекса РК (особенная часть) от 1 июля 1999 года № 409, статьи 272 Гражданского Кодекса РК от 27 декабря 1994 года №268-ХІІІ, подпункта 1) пункта 2 статьи 34-3 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в РК» № 242 от 16 июля 2001 года, Подрядчиком - ТОО «ЮгРемСтройСервис» не обеспечена полнота и исполнение надлежащим образом договорных обязательств, в результате чего допущены факты не выполнения объемов по отдельным позициям, а также исполнение отдельных позиций с параметрами, не соответствующими установленным проектно-сметной документации на общую сумму 3 192,9 тыс.тенге.

Пункт 21. В нарушение подпунктов 1), 2) пункта 12, параграфа 4 Правил организации деятельности, осуществляющей функции заказчика», утвержденных Приказом Министра Национальной экономики РК №229 от 19 марта 2015 года, а также подпункта 1) пункта 4.1 Договора №277 от 3 июля 2021 года, объектом

аудита в отдельных случаях, не проверены фактические объемы выполненных работ, в представленных подрядчиком АВР, в результате чего установлены факты неисполнения объемов по отдельным позициям выполненных работ, что привело к нарушению пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV в части не обеспечения достоверности, правомерности и обоснованности представления в счетах к оплате, повлекшие необоснованное использование бюджетных средств на сумму 3 192,9 тыс. тенге.

Пункт 22. В нарушение подпункта 18) пункта 10 «Правил оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности», утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 3 февраля 2015 года № 71 и подпункта 1) пункта 3.1 Договора № 285 от 26 июля 2021 года, техническим надзором ТОО «АстанаДорАркитекс», не в полной мере исполнялись свои обязательства по проверке действительной готовности видов работ на общую сумму 3 192,9 тыс. тенге. Не выполнение объема работ установлено в ходе проведения контрольного обмера.

Пункт 23. В нарушение пункта 28 Правил оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 3 февраля 2015 года № 71, авторский надзор не установил несоответствие выполняемых строительно-монтажных работ утвержденному проекту строительства, не сообщил о несоответствии в письменной форме заказчику, подрядчику и в государственную архитектурно-строительную инспекцию.

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

Потребность на проведение капитального ремонта на начало 2021 года имеется по 86 объектам, из них: в городе – 24, в опорных сельских населенных пунктах – 42, в спутниковых – 8, в стратегических – 7, в прочих – 5, на начало 2022 года потребность составляет 79 объектов, из них: в городе – 24, в опорных сельских населенных пунктах – 37, в спутниковых – 8, в стратегических – 5, в прочих – 5, на начало 2023 года потребность составляет 79 объектов, из них: в городе – 24, в опорных сельских населенных пунктах – 37, в спутниковых – 8, в стратегических – 5, в прочих – 5. На сегодняшний день потребность на проведение капитального ремонта имеется в 72 объектах, из них: в городе – 19, в опорных сельских населенных пунктах – 36, в спутниковых – 8, в стратегических – 5, в прочих – 4.

В аудируемом периоде наблюдается незначительное снижение количества объектов, требующих проведения капитального ремонта, в том числе в опорных населенных пунктах с 42 объектов на начало 2021 года до 36 объектов на момент проведения аудита.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

- Отделом образования Акжаикского района направлены следующие письма:

Подрядчику ТОО «ТаскалаТрансГаз» - №1-15/1737 от 31 октября 2023 года - с расчетом пени для оплаты просрочки (оплачено в ходе аудита платежным поручением №257 от 2 ноября 2023 года в полном размере);

Подрядчику ТОО «ТаскалаТрансГаз» №1-15/1752 от 2 ноября 2023 года - по принятию мер по итогам выборочного контрольного обмера;

Согласно подпункта 3) пункта 2 статьи 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» в ГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля Западно-Казахстанской области» направлены материалы для рассмотрения административной ответственности Заказчика, а также лиц, оказывавших услуги по техническому и авторскому надзору;

Согласно подпункта 3) пункта 2 статьи 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» в ГУ «Департамент внутреннего государственного аудита Западно-Казахстанской области» направлен материал для рассмотрения административной ответственности главного бухгалтера. Согласно подпункта 2) пункта 1 статьи 238 КоАП РК, главный бухгалтер привлечена к административной ответственности.

- Отделом образования Казталовского района направлены следующие письма:

Разработчику ПСД ТОО «MG Design Incorporated» - №1321 от 30 октября 2023 года – для пояснения правильности отнесения села Казталовка к III температурной зоне;

Подрядной организации ТОО «ЮГРемСтройСервис», проводившей ремонтные работы здания СОШ им.Молдашева, №1325 от 31 октября 2023 года, для пояснения причины корректировки в сторону уменьшения значения понижающего коэффициента;

Согласно подпункта 3) пункта 2 статьи 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» в ГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля Западно-Казахстанской области» направлены материалы для рассмотрения административной ответственности Заказчика, а также лиц, оказывавших услуги по техническому и авторскому надзору.

- Отделом образования Бокейординского района направлены следующие письма:

Подрядчику ТОО «НурТех Сервис» №864 от 9 ноября 2023 года, о необходимости завершения невыполненного объема работ;

Подрядчику ТОО «АИАСстрой Сервис» №863 от 9 ноября 2023 года, о необходимости устранить недочеты в рамках гарантийных обязательств;

Дана исправительная проводка и восстановлено по учету 92 688,5 тыс. тенге;

Согласно подпункта 3) пункта 2 статьи 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» в ГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля Западно-Казахстанской области», направлены материалы для рассмотрения административной ответственности Заказчика, а также лиц, оказывавших услуги по техническому и авторскому надзору.

- Отделом образования Таскалинского района направлены следующие

письма:

ТОО «Әсем-Құрылыс-Қызылорда»- №1-29/1129 от 09.11.2023 года (услуги технадзора) с расчетом сумм для оплаты в бюджет;

ТОО «MG Design Incorporated» № 1-29/1128 от 09.11.2023 года (услуги авторского надзора) с расчетом сумм для оплаты в бюджет;

Подрядчиком ТОО «НурТехСервис» платежным поручением №7 от 14.11.2023 года возмещено 448,9 тыс.тенге в доход бюджета;

Согласно подпункта 3) пункта 2 статьи 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» в ГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля Западно-Казахстанской области» направлены материалы для рассмотрения административной ответственности Заказчика, а также лиц, оказывавших услуги по техническому и авторскому надзору;

Согласно подпункта 3) пункта 2 статьи 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» в ГУ «Департамент внутреннего государственного аудита Западно-Казахстанской области» направлен материал для рассмотрения административной ответственности главного бухгалтера. Согласно подпункта 2) пункта 1 статьи 238 КоАП РК, главный бухгалтер привлечена к административной ответственности.

- Отделом образования Чингирлауского района направлены следующие письма:

Подрядчику ТОО «Корпорация Алем-құрылыс» и технадзору ТОО «KZ СТРОЙЭКСПЕРТ», №1-15/215-4 от 15.11.2023 года, по принятию мер по итогам нарушений, выявленных в результате выборочного (контрольного обмера) для ознакомления и принятия мер по их устранению;

Согласно подпункта 3) пункта 2 статьи 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» в ГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля Западно-Казахстанской области» направлены материалы для рассмотрения административной ответственности Заказчика, а также лиц, оказывавших услуги по техническому и авторскому надзору.

- Отделом образования Теректинского района направлены следующие письма:

- Подрядной организации ТОО «ЮгРемСтройСервис», направлено письмо №1342 от 22 ноября 2023 года о необходимости перечислить в доход областного бюджета стоимость невыполненного объема работ в сумме 3 192,9 тыс. тенге, выявленных в результате контрольного обмера; на имя руководителей ТОО «АстанаДорАркитекс», проводившей технический надзор и ЗКОФ Национальный центр «Курылысконсалтинг», проводившей авторский надзор - направлены письма №1341 и №1343 от 22 ноября 2023 года о доведении до их сведения, что в результате контрольного обмера выявлен невыполненный объем работ на сумму 3 192,9 тыс. тенге.

Согласно подпункта 3) пункта 2 статьи 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» в ГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля Западно-Казахстанской области» направлены материалы для рассмотрения административной ответственности

Заказчика, а также лиц, оказывавших услуги по техническому и авторскому надзору.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

Основными причинами установленных нарушений является несоблюдение требований законодательства, регулирующих организацию деятельности и осуществления функций заказчика, в частности:

- график проведения строительных работ не всегда привязан к плану финансирования, что приводит к не соблюдению графика строительства, срок действия договора заканчиваются в текущем финансовом году и не производится их продление на следующий финансовый год, при завершении ремонтных работ не имеется возможности осуществления окончательного расчета с подрядными организациями. В результате, обязательства по договору погашаются по решению суда, что, в свою очередь, приводит к дополнительным непредусмотренным затратам, в виде государственной пошлины и представительских расходов;
- при уменьшении стоимости строительно-монтажных работ в сметном расчете стоимости строительства, не заключались дополнительные соглашения по уменьшению стоимости подрядных работ, услуг авторского и технического надзоров;
- разработчиком проектно-сметной документации неверно определена температурная зона населенного пункта, принятая Заказчиком, что в итоге привело к увеличению стоимости строительства;
- выявление в ходе контрольного обмера объемов невыполненных работ свидетельствуют об отсутствии должного контроля со стороны Заказчиков, авторского и технического надзоров, ненадлежащем исполнении договорных обязательств Подрядчиками по выполнению строительно-монтажных работ;
- в целях обеспечения своевременности учебного процесса, по некоторым объектам оформлены акты приемки объекта в эксплуатацию, несмотря на то, что ремонтные работы завершены не в полном объеме.

Также, следует отметить, отсутствие надлежащего контроля Управления образования, как администратора бюджетных программ, за достижением намеченных прямых и конечных результатов бюджетных программ. Не анализируется проектно-сметная документация, отсутствует должный контроль за ходом проведения ремонтных работ в районах области и не обеспечивается их своевременное финансирование.

По итогам двух показателей эффективности, предусмотренных программой аудита, приходим к следующему: принимая во внимание, что по итогам 2021, 2022 годов специальный критерий результативности (снижение количества объектов, требующих капитального ремонта) оценивается на уровне «эффективно», но специальный критерий эффективности (соблюдение сроков выполнения работ) оценивается как «не удовлетворительно», соответственно деятельность Управления в аудидуемом периоде в целом, в части исполнения мероприятий, предусмотренных в рамках программы «Ауыл - Ел бесігі», оценивается как «удовлетворительно».

Сумма аудита, охваченная данным аудиторским мероприятием составила 2 322 955,8 тыс. тенге, сумма выявленных финансовых нарушений составила 517 800,9 тыс. тенге. Уровень существенности составляет более 5%,

соответственно установленные нарушения являются существенными.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

1. Итоги аудиторского мероприятия предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области;

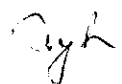
2. Принять к сведению, что в ходе государственного аудита и до проведения заседания Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области, возмещено 1 437,7 тыс. тенге, восстановлено 473 917,4 тыс. тенге.

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений по результатам аудиторского мероприятия на 9 листах.

**Член Ревизионной комиссии по
Западно-Казахстанской области**

 **Хамидуллин Б.Ж**

**Руководитель отдела государственного
аудита №3-государственный аудитор,
руководитель группы**

 **Гумаров Е.Ж.**

**И.о. руководителя отдела контроля
качества и правового обеспечения**

 **Сибатова А.К.**

**Главные инспектора-государственные
аудиторы отдела государственного
аудита №3**

 **Мустажапова Г.Б.**

 **Муратова К.К.**