|  |
| --- |
| 28.03.2018-ғы № 06/124-ВН шығыс хаты28.03.2018-ғы № 06/124-ВН кіріс хаты |

**Председателю
Ревизионной комиссии**

**по Западно-Казахстанской области**

**А.Ш.Нугманову**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Цель государственного аудита:** Государственный аудит и финансовый контроль использования средств, выделенных из местного бюджета и активов государства.

**Объекты государственного аудита:** ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Западно-Казахстанской области».

Объекты встречных проверок: ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Акжайкского района», ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Каратобинского района», ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Сырымского района», ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Чингирлауского района», ГУ «Отдел пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Уральска».

**Государственный аудит проведен:** К.Г. Жапаков - руководитель группы в составе: главные специалисты - государственные аудиторы Сапаргалиев Е.К., Саримова А.К., Бисенов А.Ш., Амантаев Э.А., Топчий А.М.

**Период, охваченный государственным аудитом:** январь 2015 года - декабрь 2017 года.

**Основная (аналитическая) часть:**

Сумма охваченная государственным аудитом 13 947 039,6 тыс. тенге.

Общая сумма установленных нарушений составляет – 3 612 036,8 тыс. тенге, в том числе:

Финансовые нарушения 507 354,4 тыс. тенге, *из них подлежит возмещению 18 315,7 тыс. тенге, восстановлению 489 038,7 тыс. тенге.*

Процедурные нарушения 25 652,9 тыс. тенге.

Неэффективное планирование бюджетных средств 557,1 тыс. тенге.

Неэффективное использование бюджетных средств 3 078 472,4 тыс. тенге.

В ходе аудита возмещено 10 900,6 тыс. тенге, восстановлено 489 038,7 тыс. тенге.

ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Западно-Казахстанской области» (далее - Управление) является уполномоченным местным исполнительным органом, осуществляющим руководство в сфере энергетики, нефтегазового комплекса, жилищно-коммунального хозяйства ЗКО. Учредителем Управления является акимат ЗКО.

Основными задачами Управления является: координация деятельности предприятий, организаций и учреждений энергетики, коммунального хозяйства, нефтегазового сектора, предприятий - услугодателей; содействие повышению качества обеспечения жителей области коммунальными услугами; оказание содействия в подготовке, переподготовке и повышении квалификации кадров для предприятий энергетики, ЖКХ на базе существующих учебных заведений; ведение работы по строительству и реконструкции объектов электроснабжения и газоснабжения области; по капитальному ремонту, реконструкции и строительству объектов водоснабжения, водоотведения, канализации и теплоснабжения; иные функции, вытекающие из поставленных для него задач и не противоречащих действующему законодательству, а также специально возложенные на него акиматом области.

Функции Управления: содействие эффективному развитию энергетики области, внедрению энергосберегающих технологий на предприятиях области; содействие предприятиям коммунального хозяйства в повышении качества оказываемых услуг; координация работы по рациональному использованию сырьевых ресурсов, производственных мощностей, трудовых ресурсов в отраслях энергетики и ЖКХ.

В 2016 году через механизм бюджетного кредитования на реализацию 10 проектов по модернизации сетей теплоснабжения и водоотведения г.Уральск и г.Аксай из Национального Фонда выделено 2,6 млрд. тенге, по сравнению с 2015 годом больше на 1,5%.

В 2016 году отреконструировано 15,3 км коммунальных сетей, по сравнению с 2015 годом больше на 0,9 км

Обеспеченность населения области природным газом в 2016 году составила 93,4%, в том числе сельского населения – 86,6%.

В 2015 году на газификацию из бюджета направлено 1,8 млрд. тенге. Построены газопроводы к 12 сельским населенным пунктам с населением 6,8 тыс. человек Зеленовского, Каратобинского Таскалинского и Теректинского районов.

В 2016 году на газоснабжение 15 сельских населенных пунктов Сырымского, Каратобинского и Чингирлауского районов из бюджета направлено 1,9 млн. тенге.

В результате количество газифицированных сельских населенных пунктов возросло с 260 в 2015 году до 275 в 2016 году или обеспеченность населения области природным газом вырасло на 1,5%.

В 2017 году на газификацию сельских населенных пунктов направлено 3,2 млрд. тенге бюджетных средств. На выделенные средства построены газопроводы общей протяженностью 395,3 км, обеспечены природным газом 13 сельских населенных пунктов с численностью населения около 4-х тыс. человек.

По итогам года обеспеченность населения области природным газом составляет 94%, в т.ч. сельского населения – 87,7 %. Количество газифицированных сельских населенных пунктов составляет 289 ед, где проживает более 276 тыс. человек.

В 2015-2016 годах на субсидирование стоимости услуг по подаче питьевой воды 78 населенным пунктам области с охватом населения более 128 тыс.человек выделено 1416,3 млн. тенге (2015 г. – 549,6 млн. тенге, 2016 г.- 866,7 млн. тенге). Данные средства освоены полностью.

С 2018 году 122 СНП с охватом населения 175 тыс. человек получат питьевую воду по субсидируемой цене.

***Исполнение плана мероприятий по реализации Программы развития территории Западно-Казахстанской области на 2011-2015 годы и на 2016-2020 годы.***

***2015 год.***

Согласно Программы развития территории Западно-Казахстанской области на 2011-2015 годы Управлению по направлениям «Экономика» и «Инфраструктура. Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2015 год предусмотрены 2 цели, 4 целевых индикатора, 4 задачи, 6 показателей, 9 мероприятий. Не достигнуты 1 показатель и не выполнены 3 мероприятия.

По направлению «Экономика» на 2015 год предусмотрены: 1 цель, 1 целевой индикатор, 2 задачи, 2 показателя, 2 мероприятий.

По данному направлениюне достигнут 1 показатель и не выполнено 1 мероприятие.

**Цель:** Обеспечение устойчивого роста экономики региона, повышение конкурентоспособности не сырьевого сектора экономики путем индустриального-инновационного развития.

 Целевой индикатор: *снижение энергоемкости относительно 2011 года, где по плану предусмотрено 88,1%, фактическое исполнение составило 88,1%.*

 **Задача 1.2.3. Содействие росту производства электроэнергии.**

Показатель: *ввод новых энергогенерирующих мощностей* - недостигнут, по плану предусмотрено 75 МВт, фактический показатель не выполнен. Причиной невыполнения послужил перенос ввода запланированного в 2015 году объекта ТОО «Батыс Пауэр» на март 2016 года, в связи с задержкой поставки и установки оборудования газотурбинной электростанции.

Мероприятие: *строительство газотурбинной электростанции мощностью 200 МВт,* не выполнено в связи с отсутствием финансирования. При плане 18960000,0 тыс. тенге, фактическое исполнение составило 9544500,0 тыс. тенге.

**Задача 1.2.4 Развитие возобновляемых источников энергии.**

Показатель: *Увеличение доли возобновляемых источников энергии в общем объеме электропотребления* при плане 0,001%, выполнение 0,001%.

Показатель достигнут за счет приобретения 36 крестьянскими хозяйствами 87 штук солнечных и ветровых установок мощностью до 58 кВт, так же 79 фермерскими хозяйствами 114 солнечных батарей и 17 ветряных двигателей.

Мероприятие: *Внедрение* *возобновляемых источников энергии солнечных и ветровых установок суммарной мощности до 5 кВт.* Мероприятиевыполнено за счет крестьянских и фермерских хозяйств.

По направлению «Инфраструктура. Жилищно-коммунальное хозяйство», на 2015 год предусмотрены 1 цель, 3 целевых индикатора, 2 задачи, 4 показателя, 7 мероприятии. *Не выполнены 2 мероприятия.*

Цель: Обеспечение потребителей качественными коммунальными услугами, повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства.

Целевые индикаторы:

*-* *увеличение доли населения, имеющего доступ к централизованному водоснабжению достигнут, т.е. выполнение составило на 82,3%, при плане 79,6%. В 2015 году проведены ремонтные работы на 2 объектах водоснабжения. На 01.01.2016 года 160 СНП обеспечены централизованным водоснабжением.*

*- увеличение уровня обеспеченности услугами теплоснабжения достигнут, т.е. выполнение составило на 99,8%, при плане 99,8%. Введены 5 объектов в рамках программы «Нұрлы жол» и проведены ремонтные работы, что повлияло на улучшение качества обеспечения услугами теплоснабжения.*

*- увеличение уровня обеспеченности населения услугами водоотведения достигнут, т.е. выполнение составило на 81,8%, при плане 81,8%. Индикатор достигнут в результате проведения ремонтных работ по программе «Нұрлы жол» на канализационных сетях.*

Задача 3.3.1. Обеспечение комфортных условий проживания населения.

Показатель: *Снижение доли объектов кондоминиумов, требующих капитального ремонта»* выполнен, по итогам 2015 года доля объектов кондоминиумов, требующих капитального ремонта, снизилось с 83% до 81%, при плане 83%.

Мероприятие: Увеличение уставных капиталов специализированных региональных организаций не выполнено. По плану 483 800,0 тыс. тенге, фактическое исполнение составило 251 000,0 тыс. тенге. Мероприятие не выполнено в связи с секвестированием бюджета на основании постановления Правительства РК №139 от 13.03.2015 года. Средства возвращены в республиканский бюджет.

Задача 3.3.2. Модернизация и развитие коммунальных систем.

Показатели:

*«Снижение износа инженерно-коммуникационной инфраструктуры» выполнен.*

*- теплоснабжение, при плане 53,48 %, фактическое снижение составило 50,1% (в результате проведенных ремонтных работ в рамках программы «Нұрлы жол» на тепловых сетях протяженностью 3,4 км. За счет собственных средств АО «Жайыктеплоэнерго» отремонтировано 8,7 км тепловых сетей);*

*- водоснабжение, при плане 63,8 %, фактическое снижение составило 60,3% (в результате проведенных ремонтных работ за счет собственных средств ТОО «Батыс су арнасы» на водопроводных сетях протяженностью 8,6 км.);*

*- электроснабжение, при плане 92,57 %, фактическое снижение составило 92,57% (за счет собственных средств АО «ЗапКазРЭК» проведены ремонтные работы на электрических сетях протяженностью 29,97 км.);*

*- водоотведение, при плане 72,8 %, фактическое снижение составило 69,1% (в результате проведенных ремонтных работ на канализационных сетях протяженностью 11км. Введены 2 объекта в рамках программы «Нұрлы жол»).*

*Пропущено 12 850,7 тыс. куб. м. сточных вод через полную биологическую отчистку.*

*«Сокращение потерь в сетях» выполнен.*

*- теплоснабжение, при плане 19,1 %, фактическое снижение составило 18%. За счет проведения ежегодных работ по восстановлению теплоизоляционного слоя трубопроводов удалось достичь снижения технических и нормативных потерь на тепловых сетях. Выполнены ремонтные работы котельного оборудования;*

*- водоснабжение, при плане 19,7 %, фактическое снижение составило 19,4% (По принимаемым мерам и проведенным ремонтным работам удалось достичь снижения потерь на водопроводных сетях до уровня нормативных);*

*- электроснабжение, при плане 17,6 %, фактическое снижение составило 16,73% (В результате проведенных ремонтных работ АО «ЗапКазРЭК» на электрических сетях протяженностью 29,97 км удалось достичь снижения потерь до уровня нормативных);*

Мероприятие: Не выполнено мероприятие, «водоснабжение малоэтажных застроек п.Ветелки г.Уральска ЗКО». По плану предусмотрено из республиканского бюджета 85300,0 тыс. тенге, фактически освоено-0, в связи секвестированием бюджета на основании постановления Правительства РК №139 от 13.03.2015 года. Средства возвращены в республиканский бюджет.

**2016 год.**

Согласно Программы развития территории Западно-Казахстанской области Управлению по направлению «Экономика» на 2016 год предусмотрены 1 цель, 2 целевых индикатора, 2 показателя, 3 мероприятия.

Цель: Обеспечение роста диверсификации и конкурентоспособности обрабатывающей промышленности.

*Целевые индикаторы:*

*1. Доля выработанной электроэнергии возобновляемых источников энергии в общем объеме выработанной электроэнергии, по плану предусмотрено 0,001%, факт 0,001%.;*

*2. Показатель энергоемкости внутреннего регионального продукта, по плану соотношение к доллару США - 2,99%.*

Согласно данных Комитета по статистике Министерства национальной экономики РК энергоемкость внутреннего регионального продукта по ЗКО за 2016 год составила 2,86%.

Мероприятия:

*1. Мониторинг возобновляемых источников энергии –солнечных и ветровых установок. Всего по области в 79 фермерских хозяйствах, не имеющих централизованного подключения к электроэнергии, установлены 103 установок, из них 91 солнечных панелей и 12 ветряных двигателей за счет собственных средств хозяйств.*

*2. Реализация мероприятий Комплексного плана энергосбережения ЗКО на 2015-2020 г.г., по плану предусмотрено 378,3 млн. тенге, фактическое исполнение составило 378,3 млн. тенге.* *Комплексный план энергосбережения ЗКО на 2015-2020 годы утвержден сессией областного маслихата №25-4 от 12 июня 2015 года. В 2016 году в рамках плана предусмотрено выделение 378,3 млн. тенге за счет предприятий на проведение работ по реализации 65 мероприятий, по итогам года реализованы все запланированные мероприятия.*

По направлению «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2016 год предусмотрены 1 цель, 3 целевых индикатора, 3 мероприятия.

Целевые индикаторы:

1. *Снижение доли объектов кондоминиумов, требующих капитального ремонта, где по плану предусмотрено 82%, фактическое исполнение составило 81%. Целевой индикатор достигнут. В 2016 году за счет возвратных средств отремонтировано 3 дома.*

*2. Доступ в городах к централизованному:*

*- водоснабжению, где по плану предусмотрено 92,85%, факт 92,85%.* *Целевой индикатор достигнут. В 2016 году в рамках государственной программы "Нурлы жол" на сумму 1 145,3 млн. тенге выполнена реконструкция 9,77 км сетей водоснабжения г.Уральск, также за счет собственных средств ТОО "Батыс су арнасы" проведен капитальный ремонт 0,255 км водопроводных сетей на сумму 2,3 млн. тенге.*

*- водоотведению, где по плану предусмотрено 88,8%, факт 88,8%.* *Целевой индикатор достигнут. В 2016 году в рамках государственной программы "Нурлы жол" на сумму 384,5 млн. тенге выполнена реконструкция 4,1 км сетей водоотведения г.Уральск, также за счет собственных средств ТОО "Батыс су арнасы" проведен капитальный ремонт 1,5 км канализационных сетей на сумму 149 млн. тенге.*

*3. Доля модернизированных сетей от общей протяженности:*

*- теплоснабжение, где по плану предусмотрено 0,35%, факт 0,35%.* *Целевой индикатор достигнут. В 2016 году в рамках государственной программы "Нурлы жол" на сумму 375,4 млн. тенге выполнена реконструкция сетей теплоснабжения г.Уральск, также за счет собственных средств АО "Жайыктеплоэнерго" проведен капитальный ремонт 8,4 км сетей теплоснабжения на сумму 141,4 млн. тенге.*

*- газоснабжение, где по плану предусмотрено 0,77%, факт 0,77%.* *Целевой индикатор достигнут. В 2016 году за счет собственных средств АО ЗКПФ «КазТрансГаз Аймак» модернизировано 16,3 км сетей газоснабжения области.*

*- электроснабжение, где по плану предусмотрено 0,77%, факт 0,77%. Целевой индикатор достигнут. В 2016 году в рамках инвестиционной программы АО "ЗК РЭК" выполнена реконструкция 31,07 км, электролинии на сумму 220 млн. тенге.*

Мероприятия: Предусмотренные по данному направлению 3 мероприятия: по снижению доли объектов кондоминиумов, требующих капитального ремонта; по доступу централизованному водоснабжению, водоотведению; по доли модернизированных сетей от общей протяженности теплоснабжения, газоснабжения и электроснабжения реализованы. Таким образом за 2016 год предусмотренные программой развития территории ЗКО целевые индикаторы и мероприятия исполнены.

***Аудит операции по начислению заработной платы работникам:***

Заместителю руководителя Управления М.Б. Байменову за апрель 2015 года начислена заработная плата за 25 рабочих дней (200 часов), тогда как согласно табеля учета рабочего времени за указанный месяц количество отработанных дней составило 22 рабочих дня (176 часов). В результате образовалась переплата по заработной плате на сумму 17,9 тыс. тенге. Также, в августе 2015 года главному специалисту-бухгалтеру С.Искалиевой начислена заработная плата за полный месяц т.е. 20 рабочих дней, тогда как согласно табеля учета рабочего времени количество отработанных дней составило 19 дней. Согласно приказа Управления №49-Д от 19.08.2015года, С.Искалиевой предоставлен 1 день отпуска без сохранения заработной платы. Однако, начисление заработной платы производилось за полный месяц. В результате образовалась переплата по заработной плате на сумму 3,6 тыс. тенге.

**Пункт 1.** В нарушение п.2 ст.91Трудового Кодекса РК и п. 187 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов РК № 393 от 03.08.2010 года необоснованно начислена заработная плата работникам Управления на общую сумму **21,5 тыс. тенге**.

***Аудит по вопросу соблюдения установленных нормативов занимаемых площадей:***

**Пункт 2.** В нарушение приложения 4 «Натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов», утверждённых приказом Министра финансов РК №179 от 17.03.2015 года излишне занимаемая площадь Управлением составила 59,1 кв.м.

***Аудит по вопросу «Проведение энергетического аудита многоквартирных домов»:***

По программе 279.026.000 «Проведение энергетического аудита многоквартирных жилых домов» для получения сведений о состоянии и энергопотреблении жилых домов, подготовку и составление энергетических паспортов на 96 жилых домов в 2016 году выделено 4223,0 тыс. тенге. За 2016 год проведен энергетический аудит по 84 многоквартирным жилым домам и составлены энергетические паспорта на общую сумму 3 665,7 тыс. тенге, в том числе:

в Акжаикском районе – 14 домов на сумму 485,8 тыс. тенге.

в Зеленовском районе - 6 домов на сумму 208,2 тыс. тенге.

в Казталовском районе – 9 домов на сумму 312,3 тыс. тенге.

в Сырымском районе – 2 домов на сумму 69,4 тыс. тенге.

в Таскалинском районе -12 домов на сумму 416,4 тыс. тенге.

в Теректинском районе - 34 домов на сумму 1179,8 тыс. тенге.

в г.Уральске – 7 домов на сумму 993,8 тыс. тенге.

За 2016 год освоение по данной программе составило 3 665,7 тыс. тенге, не освоенными остались 557,3 тыс. тенге, так как не были осуществлены запланированные мероприятия по проведению энергоаудита по 12 многоквартирным жилым домам Бурлинского района.

Аудитом выявления причин неисполнения данных мероприятий установлено, что при составлении бюджетной заявки по вышеуказанной бюджетной программе в соответствующие расчеты и обоснования были включены недостоверные, не проверенные данные фактического наличия многоквартирных жилых домов, а именно, по адресам, указанным в информации находились жилые дома, не подлежащие энергетическому аудиту. Те же, многоквартирные жилые дома Бурлинского района, по которым было необходимо проведение мероприятий по исследованию энергопотребления для составления энергетических паспортов, остались неохваченными данной бюджетной программой.

**Пункт 3.** Таким образом, в нарушение принципов результативности, обоснованности и эффективности, предусмотренных п.6, 9, 12 ст.4 Бюджетного кодекса РК не достигнуты цель бюджетной программы - получение сведений о состоянии и энергопотреблении жилых домов и подготовки энергетических паспортов на жилые дома в общей сумме **557,1 тыс. тенге.**

***Аудит по вопросу соблюдения законодательства о государственных закупках, полноты и своевременности выполнения договорных обязательств:***

**Пункт 4.** В нарушение ст.298 Гражданского кодекса РК, п.13 ст.37 Закона РК №303 от 21.07.2007 года «О государственных закупках» и условий договора Управлением за несвоевременное выполнение работ по разработке проектно-сметной документации по двум проектам не были приняты меры по взысканию неустойки с подрядных организаций на общую сумму **571,5 тыс. тенге,** в том числе:

- по разработке проектно-сметной документации «Газоснабжение населенных пунктов Тоганас, Анкаты, Караганды, Куспанкол, Жанаомир, Сасыккол Сырымского района ЗКО» с ТОО «Бустер» в сумме 241,5 тыс. тенге.

- по разработке проектно-сметной документации «Газоснабжение населенных пунктов Жанажол, Тегисжол, Жамбыл, Битик, Уштобе, Сарман, Битилеу, Тоган, Карагай, Акбулак, Есим Акжаикского района ЗКО» с ТОО «Кульман» в сумме 330,0 тыс. тенге.

**Пункт 5.** В нарушение п.4 ст.11 Закона РК от 21.07.2007 года №303 «О государственных закупках» Управление не обратилось в установленные сроки с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок 2-х подрядчиков, которыми были нарушены сроки выполнения работ по разработке проектно-сметных документаций, в том числе:

- ТОО «Бустер» по договору № 69 от 11.07.2014 года.

- ТОО «Кульман» по договору №86 от 21.07.2014 года.

До заседания ревизионной комиссии материалы аудита в отношении Утешева Р.К и Байменова М.Б. являвшимися руководителями Управления в период, охватываемый аудиторским мероприятием, по основаниям п.2 части 11 ст.207 Кодекса «Об административных правонарушениях» РК №235-V от 5 июля 2014 года направлены в ГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО» для рассмотрения административной ответственности.

В соответствии с Законом «О государственных закупках» обеспечение исполнения договора о государственных закупках, а также сумма, внесенная поставщиком в соответствии со ст.26 Закона о государственных закупках (при наличии), не возвращаются заказчиком поставщику в случае расторжения договора о государственных закупках в связи с неисполнением поставщиком договорных обязательств и обеспечение исполнения договора о государственных закупках, а также сумма, внесенная поставщиком в соответствии со статьей 26 настоящего Закона (при наличии), зачисляются в доход соответствующих бюджетов.

**Пункт 6.** В нарушение п.12 ст.43 Закона «О государственных закупках» №434-V ЗРК от 04.12.2015 года ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства ЗКО» не зачислило в доход бюджета сумму обеспечения исполнения договора по разработке землеустроительного проекта по объекту "Подпиточный узел химической подготовки воды на ГТС-54 для тепловой сети от ГТС-54 до микрорайонов города Уральска ЗКО» в связи с неисполнением договорных обязательств ТОО «Грид» на сумму **39,3 тыс. тенге**.

***Аудит реализации бюджетной программы 004 «Газификация населенных пунктов»:***

Между ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства ЗКО» и ТОО «Бірлік» заключен договор №45 от 13.02.2015 года на общую сумму 3 220 212,7 тыс. тенге на строительство объекта «Магистральный и подводящий газопроводы к Уральской ТЭЦ ЗКО» со сроком завершения работ до 31.08.2017 года.

В связи с неисполнением подрядчиком договорных обязательств ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Западно-Казахстанской области» 04.09.2017 года обратилось в Межрайонный экономический суд с иском о признании недобросовестным участником государственных закупок ТОО «Бірлік» и взыскании неустойки в размере 5 567, 9 тыс. тенге.

Судом в удовлетворении иска ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Западно-Казахстанской области» к ТОО «Бірлік» о признании недобросовестным участником государственных закупок и взыскании неустойки в размере 5567,9 тыс. тенге было отказано.

В соответствии с пп. 2 п.11 Договора, Управление взяло на себя обязательство обеспечить беспрепятственный доступ специалистов ТОО «Бірлік» для выполнения принятых на себя обязательств по договору. Однако, указанное обязательство Управлением не в полном объеме исполнено, а именно в соответствии с пп.2 п.11 «Правил организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика)», утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан №229 от 19.03.2015 года, Управление в ходе организации строительства и подготовки строительной площадки не своевременно получило разрешение на вырубку леса с Уральского государственного учреждения по охране лесов и животного мира. Тем самым, для ТОО «Бірлік» вышеуказанное обстоятельство явилось препятствием для осуществления работ по Договору и привело к срыву выполнения пуско-наладочных работ по всей трассе.

В свою очередь, в своем исковом заявлении о продлении срока по данному объекту ТОО «Бірлік» просило суд продлить срок строительства на 109 календарных дней, то есть до 20.12.2017 года.

В соответствии с решением Межрайонного экономического суда Управлением продлен срок строительства данного объекта до 20.12.2017 года. Подрядчиком ТОО «Бірлік» были выполнены основные виды строительно-монтажных работ, кроме врезки к магистральному газопроводу «Карачаганак-Уральск», так как с наступлением холодного периода и проведением отопительного сезона, отсутствием резервного источника газоснабжения и альтернативного источника теплоснабжения социальных объектов, государственных предприятий и населения, подключение и ввод в эксплуатацию данного объекта перенесено на конец отопительного сезона, то есть на апрель 2018 года.

Основной причиной срыва сроков завершения строительно-монтажных работ и ввода в эксплуатацию указанного объекта является несвоевременное получение Заказчиком - ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства ЗКО» разрешения на вырубку леса в местах прокладки подземного газопровода.

**Пункт 7.** В нарушение пп.2 п.11 «Правил организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика)», утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан №229 от 19.03.2015 года, в результате несвоевременного обращения должностными лицами Управления в Уральское государственное учреждение по охране лесов и животного мира несвоевременно получено разрешение на вырубку леса и соответственно не обеспечены условия для своевременного начала работ на отдельных участках проведения строительно-монтажных работ, что привело к срыву сроков завершения работ по объекту «Строительство магистрального и подводящего газопровода к Уральской ТЭЦ ЗКО».

**Пункт 8.** Таким образом, по вышеуказанной бюджетной программе не реализованы показатели прямого и конечного результата, показатель эффективности по строительству магистрального и подводящего газопровода к Уральской ТЭЦ ЗКО, на которые были израсходованы бюджетные средства в сумме 3 078 472,4 тыс. тенге. Цель бюджетной программы «газофикация населенных пунктов» осталась недостигнутой. Объект «Строительство магистрального и подводящего газопровода к Уральской ТЭЦ ЗКО» не введен в эксплуатацию. В связи с этим нарушены принципы результативности и эффективности, предусмотренные п.6 и п.12 ст.4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан на сумму **3 078 472,4 тыс. тенге.**

***Аудит соответствия проведенных строительно-монтажных работ утвержденным строительным нормам и правилам, а также Закону РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан»:***

Проведенным аудитом охвачены объекты газоснабжения, принятые в эксплуатацию за период 2015-2017 г.г., где установлены факты не принятия мер заказчиком по возврату сумм от временных зданий и сооружений, предусмотренных проектно-сметной документацией, в т.ч. по объекту: «Строительство газопровода высокого давления от с.Егиндиколь Каратобинского района до с.Сегизсай, с.Алмазное, с.Лубенка, с.Кайынды, с.Карагаш Чингирлауского района ЗКО», принятый в эксплуатацию актом государственной приемочной комиссии от 22.02.2016 года.

Согласно утвержденной проектно-сметной документации, приказом Управления №127 от 29.05.2013 года и в актах выполненных работ стоимость временных зданий и сооружений составляет 20 087,9 тыс. тенге. Соответственно, возврат от временных зданий и сооружений в размере 15% в бюджет по указанному объекту составляет 3 013,2 тыс. тенге.

Аналогично не возвращены в бюджет возвратные суммы от временных зданий и сооружений указанные в актах выполненных работ и предусмотренных проектно-сметными документациями по 12-ти объектам на общую сумму 9 829,75 тыс. тенге, в том числе:

1. Объект «Газоснабжение с.Узунколь Теректинского района» принят актом приемки в эксплуатацию от 12.03.2015 года. Сумма возвратных средств составляет 200,4 тыс. тенге.

2. Объект «Газоснабжение с.Озерное Зеленовского района» принят актом приемки объектов в эксплуатацию от 12.03.2015 года. Сумма возвратных средств составляет 74,9 тыс. тенге.

3. Объект «Строительство газопровода высокого давления от с.Каратоба до с.Акколь, с.Актайсай Каратобинского района ЗКО» принят актом приемки объектов в эксплуатацию от 22.02.2015 года. Сумма возвратных средств составляет 625,1 тыс. тенге.

4. Объект «Строительство газопровода высокого давления от с.Жусандой до с.Ханколь, с. Ханкуль, с.Шалгын, с.Косколь, с.Егиндикуль Каратобинского района ЗКО» принят актом приемки объектов в эксплуатацию от 21.10.2015 года. Сумма возвратных средств составляет 2266,1 тыс. тенге.

5. Объект «Газснабжение с.Ынтымак и с.Достык (южная часть) Таскалинского района» принят актом приемки объектов в эксплуатацию от 22.02.2015 года. Сумма возвратных средств составляет 193,9 тыс. тенге.

6. Объект «Строительство газопровода высокого давления от с.Жымпита до с.Аралтобе, с.Булан, с.Жамбул, с.Кызылагаш Сырымского района ЗКО» принят актом приемки объектов в эксплуатацию от 22.01.2016 года. Сумма возвратных средств составляет 1636,1 тыс. тенге.

7. Объект «Строительство газопровода высокого давления от с.Жымпита до с.Когерис, с.Тамды, с.Коныр, с.Булдырты, с.Каракудык, с.Коздикара Сырымского района ЗКО» принят актом приемки объектов в эксплуатацию от 22.01.2016 года. Сумма возвратных средств составляет 3143,4 тыс. тенге.

8. Объект «Строительство газопровода высокого давления Сырымского района от с.Тоганас, с.Анката, с.Караганда, с.Куспанкуль, с.Жанаомир, с.Сасыккуль Сырымского района ЗКО» принят актом приемки объектов в эксплуатацию от 28.08. 2017 года. Сумма возвратных средств составляет 566,1 тыс. тенге.

9. Объект «Строительство газопровода высокого давления от с.Калдыгайты до с.Ушана, с.Толен Каратобинского района ЗКО» принят актом приемки объектов в эксплуатацию от 08.05. 2015 года. Сумма возвратных средств составляет 830,65 тыс. тенге.

10. Объект «Строительство газопровода высокого давления с.Майтубек и с.Жумаев Жаныбекского района ЗКО» принят актом приемки объектов в эксплуатацию от 27.12. 2017 года. Сумма возвратных средств составляет 160,5 тыс. тенге.

11. Объект «Газоснабжение с.Тогайлы Таскалинского района ЗКО» принят актом приемки объектов в эксплуатацию от 25.09.2015 года. Сумма возвратных средств составляет 132,6 тыс. тенге.

**Пункт 9.** В нарушение п.1 ст.60 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности» от 16.07.2001 года и п. 3.4 СНиП РК 8.02-09-2002 «Порядок определения сметной стоимости строительства в РК» заказчиком не приняты меры по возмещению возвратных сумм, предусмотренных проектно-сметной документацией, по вышеуказанным объектам строительства на общую сумму **12 842,9 тыс. тенге.**

***Аудит по вопросу «Субсидирование стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения»:***

ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства ЗКО» согласно Сводного реестра фактически оказанных услуг по подаче питьевой воды за период с 15 по 31 декабря 2014 года по программе 279032 015 311 за счет средств из местного бюджета, перечислило в январе 2015 года субсидии в Казталовское ГКП на ПХВ Акимата Казталовского района ЗКО в сумме 1 120, 8 тыс. тенге.

Однако в книге Журнал-Главная и оборотной ведомости по сч.3115 "Краткосрочная кредиторская задолженность по субсидиям юридическим лицам" (где учитываются расчеты по субсидиям юридическим лицам, в том числе крестьянским и фермерским хозяйствам, со сроком до одного года) по состоянию на 01.01.2015 года задолженность перед Казталовское ГКП на ПХВ отсутствует, факты предоставления указанных услуг не установлены.

**Пункт 10.** Таким образом, в нарушение п.1 «Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения», утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан №248 от 05.04.2006 года в январе 2015 года необоснованно выплачены субсидии за непредставленные услуги по подаче питьевой воды, за прошедший финансовый год Казталовскому ГКП на ПХВ Акимата Казталовского района ЗКО, в размере **1 120,8 тыс. тенге.**

Согласно Сводного реестра фактически оказанных услуг по подаче питьевой воды за июль, август 2016 года Управлением были перечислены субсидии ТОО «Теректі таза-су» на сумму 17 140,2 тыс. тенге, в том числе НДС 1 951,9 тыс. тенге.

Однако ТОО «Теректі таза-су» на основании свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость №1003906, выданного 10 августа 2016 года является плательщиком НДС с 31 августа 2016 года.

Тем самым, в сводном реестре фактически оказанных услуг по подаче питьевой воды сумма для получения субсидий была необоснованно представлена с учетом НДС в размере 1 951,9 тыс. тенге.

В соответствие с п.1 ст.228 Налогового кодекса РК №99-IV от 10.12.2008 года плательщиками налога на добавленную стоимость являются лица, по которым произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в Республике Казахстан.

**Пункт 11.** Таким образом, при выплате субсидии ТОО «Теректі таза-су» за июль, август 2016 года необоснованно перечислена сумма НДС в размере **1 951,9 тыс. тенге.**

Также в ходе аудита установлено что, за период 2016 года ГКП «Сырым» Акимата Сырымского района представлял в Сводных реестрах фактически оказанных услуг по подаче питьевой воды в разрезе водопользователей группового водопровода Жымпиты-Улента завышенные суммы вследствии неправильного применения размера субсидий на общую сумму 152,8 тыс. тенге.

**Пункт 12.** В нарушение пп.1 п.7 «Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющимся безальтернативным источниками питьевого водоснабжения», утвержденных приказом Министра национальной экономики РК, №161 от 28.02.2015 года, в связи с неправильным применением размера субсидий по подаче питьевой воды в групповом водопроводе Жымпиты-Улента Управлением необоснованно перечислены ГКП «Сырым» Акимата Сырымского района субсидии в размере **152,8 тыс. тенге.**

**Пункт 13.** В нарушение п.36 «Правил составления и представления бюджетной заявки», утвержденных приказом Министра финансов РК №511 от 24.11.2014 года в бюджетной заявке Управления на 2017 год по программе 279.108.000.159 «Разработка или корректировка, а также проведения необходимых экспертиз технико-экономических обоснований бюджетных инвестиционных проектов и конкурсных документации проектов государственно-частного партнерства, концессионных проектов, консультативное сопровождение проектов государственно-частного партнерства и концессионных проектов» отсутствуют расшифровки по основным видам расходов по оплате работ и услуг, оказанных физическими и юридическими лицами на общую сумму **7 118,0 тыс. тенге**.

**В ходе государственного аудита осуществлены встречные проверки:**

**ГУ «Акжаикский районный отдел архитектуры, градостроительства и строительства».**

**Пункт 15.** В нарушениеп.16, «Форм и правил составления и представления финансовой отчетности», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №325 от 08.07.2010 года, в годовом балансе учреждения, мемориальном ордере 6 - накопительная ведомость по расчетам с организациями и книге "Журнал-главная" Отдела на 01.01.2015 года кредиторская задолженность по разработке проектно-сметных документации на общую сумму **1** **400,0 тыс. тенге**, а именно по разработке ПСД «Газификация социальных объектов с.Сайкудук Акжаикского района ЗКО» на сумму 400,0 тыс. тенге, «Газификация социальных объектов с.Есенсай Акжаикского района ЗКО» на сумму 500,0 тыс.тенге, «Газификация социальных объектов с.Жубан Акжаикского района ЗКО» на сумму 500,0 тыс. тенге. Тем самым допущено искажение финансовой отчетности за 2014 год.

До заседания ревизионной комиссии на основании п.1 ст.238 Кодекса «Об административных правонарушениях» РК №235-V от 5 июля 2014 года для привлечения к административной ответственности должностного лица ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Акжаикского района» направлены материалы в ГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО».

Согласно письма ГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО» №07-3-1/145 от 22.01.2018 года бывший главный специалист - бухгалтер ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Акжаикского района» Ш.К.Биятова привлечена к административной ответственности.

По газоснабжению социальных объектов, принятых в эксплуатацию в 2015-2016 гг. заказчиком не были приняты меры по возмещению возвратных сумм.

**Пункт 16.** В нарушение п.1 ст.60 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности» от 16.07.2001 года и п.3.4 СНиП РК 8.02-09-2002 «Порядок определения стоимости строительства в Республике Казахстан» Заказчиком не обеспечено взыскание в доход государственного бюджета возвратных сумм, предусмотренных проектно-сметной документацией, на общую сумму **367,2** **тыс. тенге**, а именно по объекту «Газификация социальных объектов с.Сайкудук Акжаикского района ЗКО» на сумму 113,75 тыс. тенге, по объекту «Газификация социальных объектов с.Есенсай Акжаикского района ЗКО» на сумму 45,47 тыс. тенге, по объекту «Газификация социальных объектов с.Жубан Акжаикского района ЗКО»*,* на сумму 207,94 тыс. тенге.

**Пункт 17.** В нарушение п.38 «Учетной политики», утверждённой приказом Министра финансов Республики Казахстан №444 от 07.09.2010 года законченные и сданные объекты строительства на основании актов приемки не были учтены на счетах долгосрочных активов в полной сумме произведенных на них затрат» на общую сумму **126 816,8 тыс. тенге**, а именно по объекту «Газификация социальных объектов с.Сайкудук Акжаикского района ЗКО» 28 096,8 тыс. тенге, «Газификация социальных объектов с.Есенсай Акжаикского района ЗКО» на сумму 49 628,7 тыс. тенге, «Газификация социальных объектов с.Жубан Акжаикского района ЗКО» на сумму 49 091,3 тыс. тенге.

**Пункт 18.** В нарушение п.259 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №393 от 03.08.2010 года за 2016-2017 гг. не начислялась амортизация по объектам газоснабжения социальных объектов на общую сумму **12 681,7 тыс. тенге**, а именно по объекту «Газификация социальных объектов с.Сайкудук Акжаикского района ЗКО» на сумму 2 809,7 тыс. тенге, по объекту «Газификация социальных объектов с.Есенсай Акжаикского района ЗКО» на сумму 4 962,9 тыс. тенге, по объекту «Газификация социальных объектов с.Жубан Акжаикского района ЗКО» на сумму 4 909,1 тыс. тенге.

**ГУ «Каратобинский районный отдел архитектуры, градостроительства и строительства».**

**Пункт 19.** В нарушение п.1 ст.60 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности» от 16.07.2001 года и п.3.4 СНиП РК 8.02-09-2002 «Порядок определения сметной стоимости строительства в РК» заказчиком не приняты меры по возмещению возвратных сумм, предусмотренных проектно-сметными документациями всего на сумму **602,9 тыс. тенге,** а именно: «Газификация социальных объектов с. Коржын Каратобинского района» в сумме 151,4 тыс. тенге, «Газификация социальных объектов с. Каракамыс Каратобинского района» в сумме 197,5 тыс. тенге; «Газификация социальных объектов с. Жусандой Каратобинского района» в сумме 118,4 тыс. тенге, «Газификация социальных объектов с.Бесоба Каратобинского района» в сумме 60,91 тыс. тенге, «Газификация социальных объектов с.Сауле Каратобинского района» в сумме 74,7 тыс. тенге.

На момент аудита законченные объекты по данным бухгалтерского учета числились на счете 1320 «незавершенное производство».

**Пункт 20.** В нарушение п.272 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №393 от 03.08.2010 года, законченные и сданные объекты в 2015-2017 гг. по газификации социальных объектов сел Коржын, Каракамыс, Жусандыой, Бесоба, Сауле, Толен, Үшана, Алаколь, Ханколь, Косколь, Дайыноткель Каратобинского района всего на общую сумму **300 714,5 тыс. тенге** по данным бухгалтерского учета не отнесены на счета долгосрочных активов.

**Пункт 21.** В нарушение п.21 и п.22 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №393 от 03.08.2010 года, за 2016-2017 гг. в отделе не велись мемориальный ордер 2 – накопительная ведомость по движению средств на кодах государственных учреждений;    мемориальный ордер 6 – накопительная ведомость по расчетам с организациями; мемориальный ордер 9 – накопительная ведомость по выбытию и перемещению долгосрочных активов и книга "Журнал-главная".

До заседания ревизионной комиссии на основании п.1 ст.238 Кодекса «Об административных правонарушениях» РК №235-V от 5 июля 2014 года для привлечения к административной ответственности должностных лиц ГУ «Отдела архитектуры, градостроительства и строительства Каратобинского района» направлены материалы в ГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО».

Согласно письма ГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО» № 07-4-1/208 от 25.01.2018 года главный специалист - бухгалтер ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Каратобинского района» А.К.Казакбаева привлечена к административной ответственности.

**ГУ «Сырымский районный отдел архитектуры, градостроительства и строительства».**

Объект «Газификация социальных объектов с. Коныр Сырымского района ЗКО» принят в эксплуатацию согласно акта приемки от 24.06.2016 года.

В ходе государственного аудита проведен контрольный обмер (осмотр) с целью подтверждения достоверности работ по газификации с.Коныр Сырымского района, где установлен факт не выполненного объема работ, а именно не установка водосмягчителей в количестве 2 шт. на сумму 153,9 тыс. тенге.

**Пункт 22.** В нарушение п.6 ст.97 Бюджетного кодекса РК и п. 215 «Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан № 540 от 04.12.2014 года Отделом не обеспечена достоверность подтверждения выполненных работ в соответствии с заключенной гражданско-правовой сделкой на сумму **153,9 тыс. тенге** по объекту«Газификация социальных объектов с.Коныр Сырымского района».

**Пункт 23.** В нарушение п.1 ст.60 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности» от 16.07.2001 года и п.3.4 СНиП РК 8.02-09-2002 «Порядок определения сметной стоимости строительства в РК» заказчиком не приняты меры по возмещению возвратных сумм, предусмотренных проектно-сметными документациями на общую сумму **422,0 тыс. тенге,** в т.ч.:

*- «Газификация соц.объектов с. Аралтобе Сырымского района» - 74,8 тыс.тенге;*

*- «Газификация соц.объектов с. Жамбыл Сырымского района» - 54,6 тыс. тенге;*

*- «Газификация соц.объектов с. Қарақұдық Сырымского района» - 3,8 тыс. тенге;*

*- «Газификация соц. объектов с. Көздіқара Сырымского района» - 29,8 тыс. тенге;*

*- «Газификация соц.объектов с. Қызылағаш Сырымского района» - 35,7 тыс. тенге;*

*- «Газификация соц.объектов с. Тамды Сырымского района» - 37,9 тыс. тенге;*

*- «Газификация соц.объектов с. Бұлан Сырымского района» -69,5 тыс. тенге;*

*- «Газификация соц.объектов с. Көкөріс Сырымского района» - 22,4 тыс. тенге;*

*- «Газификация соц.объектов с. Бұлдырты Сырымского района» - 46,8 тыс. тенге;*

*- «Газификация соц.объектов с. Қоңыр Сырымского района» -46,7 тыс. тенге.*

При передаче соответствующим администраторам бюджетных программ вновь построенных социальных объектов газоснабжения с.Аралтобе, Жамбыл, Қарақұдық, Көздіқара, Қызылағаш, Тамды, Бұлан, Көкөріс, Бұлдырты, Қоңыр Сырымского района не включены в общую стоимость объектов расходы на проектно-сметную документацию на сумму 14 646,9 тыс. тенге, на авторское и техническое сопровождение на сумму 2 617,8 тыс. тенге и на заключения государственной экспертизы на сумму 2 166,5 тыс. тенге,которые списаны на затраты учреждения.

**Пункт 24.** В нарушение п. 272 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан № 393 от 03.08.2010 года необоснованно списаны на затраты расходы на проектно-сметную документацию, на заключения государственной экспертизы и на авторское, техническое сопровождение на общую сумму **19 431,2 тыс. тенге.**

**ГУ «Чингирлауский районный отдел архитектуры, градостроительства и строительства».**

*По программе 004 «Газификация населенных пунктов»* аудитом охвачены следующие объекты строительства по вопросу использования средств выделенных из местного бюджета и активов государства, где установлено следующее:

*«Газификация детского лагеря «Арай» в с.Чингирлау Чингирлауского района».* Между ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Чингирлауского района» и ТОО «Газстрой» был заключен договор №33 от 20.08.2015 года на общую сумму 13 000,0 тыс. тенге, в том числе НДС.

Дополнительным соглашением №1 от 07.09.2015 года сумма основного договора №33 от 20.08.2015 года увеличена на 1 704,6 тыс. тенге. Таким образом, общая сумма договора составила 14 704,6 тыс. тенге с учетом НДС. Тогда как, в соответствии с протоколом об итогах электронного конкурса №804852-2 от 18.08.2018 года цена поставщика ТОО «Газстрой» составила 14 560,0 тыс. тенге с учетом НДС.

Таким образом, реализация проекта «Газификация детского лагеря «Арай» в с.Чингирлау Чингирлауского района» произведенас удорожанием без каких либо оснований, а именно: сумма строительства по договору №33 от 20.08.2015 г. подверглась изменению в сторону увеличения стоимости строительства на 144,6 тыс. тенге, без проектно-сметной документации, прошедшей государственную экспертизу, с внесением изменения и принятых решений о дополнительном выделении денег на сумму такого изменения, принятых в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан.

**Пункт 25.** В нарушение пп.2 п.2 ст.39 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 21.07.2007 года N 303-III, руководителем отдела Т.Самиевым необосновано внесено изменение в заключенный договор, увеличена сумма договора по газификации детского лагеря Арай и олочены бюджетные средства в размере **144,6 тыс. тенге.**

*«Газификация социальных объектов в с.Белогорка Чингирлауского района».*

Аудитом установлено, что в ходе строительства объекта от подрядчика ТОО «Газстрой» поступило письмо №153 от 21.10.2015 г. об исключении некоторых видов работ и выполнении необходимых дополнительных работ без изменения сметной стоимости. Заказчик принял решение исключить некоторые виды работ и включить дополнительные виды работ, не учтённые в проектно-сметной документации.

Согласно акту выполненных работ и согласованной смете исключены фланцы плоские приварные из стали и установка расширительных круглых и прямоугольных баков, однако не исключены работы по установке данных фланцев и сам расширительный бак на общую сумму 78,5 тыс. тенге.

**Пункт 26.** В нарушение пп. 9 ст. 4 Бюджетного кодекса РК и п.215 «Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №540 от 04.12.2014 года Отделом не обеспечена достоверность подтверждения выполненных работ в соответствии с заключенной гражданско-правовой сделкой на общую сумму **78,5 тыс. тенге**.

**Пункт 27.** Объект строительства «Газификация социальных объектов в с.Белогорка Чингирлауского района» принят в эксплуатацию актом государственной приемочной комиссии от 13.11.2016 года. В нарушение пп.8 п.2 ст.34-2 Закона «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» от 16.07.2001 г. № 242 *Заказчик* - ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Чингирлауского района» не направил в Департамент государственного архитектурно-строительного контроля и лицензирования по Западно-Казахстанской области утвержденный акт приемки объекта в эксплуатацию, декларацию о соответствии и заключение о качестве выполненных строительно-монтажных работ и их соответствии утвержденному проекту «Газификация социальных объектов в с.Белогорка Чингирлауского района».

Аналогично по 7-ми объектам строительства газоснабжения социальных объектов Чингирлауского района после принятия их в эксплуатацию актом государственной приемочной комиссии *Заказчик* ГУ «Отдел архитектуры, градостроительство и строительства Чингирлауского района» не направил в Департамент государственного архитектурно-строительного контроля и лицензирования по Западно-Казахстанской области утвержденный акт приемки объекта в эксплуатацию, декларацию о соответствии и заключение о качестве выполненных строительно-монтажных работ и их соответствии утвержденному проекту, а именно по объектам *«Газификация детского лагеря «Арай»*, *«Газификация социальных объектов в с.Лубен Чингирлауского района»*, *«Газификация социальных объектов в с.Алмаз Чингирлауского района»*, *«Газификация социальных объектов в с.Карагаш Чингирлауского района»*, *«Газификация социальных объектов в с.Кайынды Чингирлауского района»*, *«Газификация социальных объектов в с.Сегизсай Чингирлауского района»*, *«Строительство топочной для ГККП детский сад «Бобек» в с.Чингирлау Чингирлауского района»*.

Законченные и сданные в эксплуатацию объекты строительства а именно: газопроводы низкого давления по объектам «Газификация социальных объектов в с.Амангельды Чингирлауского района» на сумму 3 463,9 тыс. тенге, «Газификация социальных объектов в с.Полтавка Чингирлауского района» на сумму 1 241,3 тыс. тенге, «Газификация социальных объектов в с.Белогорка Чингирлауского района» на сумму 2 300,5 тыс. тенге, «Газификация социальных объектов в с. Кайынды Чингирлауского района» на сумму 121, 9 тыс. тенге, «Газификация социальных объектов в с. Карагаш Чингирлауского района» на сумму 677,1 тыс. тенге, «Газификация социальных объектов в с. Лубен Чингирлауского района» на сумму 1 713,1 тыс. тенге, «Газификация социальных объектов в с. Алмаз Чингирлауского района» на сумму 1 578,3 тыс. тенге, «Газификация социальных объектов в с. Сегизсай Чингирлауского района» на сумму 1 010,5 тыс. тенге, «Газификация детского лагеря «Арай» в с.Чингирлау Чингирлауского района» на сумму 5 027,2 тыс. тенге на основании актов приемки отнесены на счет учета долгосрочных активов в полной сумме произведенных на них затрат как "Основные средства".

**Пункт 28.** Вместе с тем, в нарушение п.243, п.244 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан № 393 от 03.08.2010 года и п.16 «Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №281 от 15.06.2010 года, вышеуказанные газопроводы на общую сумму **17 133,9 тыс. тенге** неверноучтены на счете 2330 «Сооружения», тогда как должны быть отнесены на счет 2340 «Передаточные устройства».

**Пункт 29.** В нарушение п.4 ст.200 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» № 413-IV от 01.03.2011 года, часть вышеуказанных объектов на общую сумму **12 106,7 тыс. тенге** отсутствуют в реестре государственного имущества.

**Пункт 30.** В нарушение п.16 ст.18 Закона Республики Казахстан от 1.03.2011г. №413-IV «О государственном имуществе» уполномоченным органом – ГУ «Отдел экономики и финансов Чингирлауского района» совместно с объектом аудита не принимались решения об использовании районного коммунального имущества, в том числе о передаче его в залог, имущественный наем (аренду), безвозмездное пользование и доверительное управление, если иное не предусмотрено законами Республики Казахстан.

**Пункт 31.** Отсутствие решения, предусмотренного п.16 ст.18 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе»№413-IV от 1.03.2011 года, привело к нарушению п.1 ст.71 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» №413-IV от 01.03.2011 года в части пользования газопроводов на сумму **17 133,9 тыс. тенге** не государственными юридическими лицами (эксплуатирующие организации по газоснабжению) без наличия оснований.

**ГУ «Отдел пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Уральска».**

Объект «Реконструкция проспекта Евразия от ул.Мухита до ул.Чагано-Набарежная в г.Уральск ЗКО» принят в эксплуатацию актом государственной приемочной комиссии от 25.09.2015 года и объект «Водоотведение талых и дождевых вод с реконструкцией дорог в мкр. «Жулдыз» г.Уральск ЗКО» принят в эксплуатацию актом приемки от 12.12.2017 года.

**Пункт 32.** В нарушение пп.8 п.2 ст.34-2 Закона «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» от 16.07.2001 г. №242 *Заказчик* - ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог г.Уральска» по вышеуказанным объектам не направил в Департамент государственного архитектурно-строительного контроля и лицензирования по Западно-Казахстанской области утвержденный акт приемки в эксплуатацию, декларацию о соответствии и заключение о качестве выполненных строительно-монтажных работ и их соответствие утвержденному проекту.

**Деятельность Управления оценивалась по следующим показателям:**

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

Согласно Положения Управления, утвержденного постановлением Акимата ЗКО №263 от 29.08.2016 года, основными задачами и функциями Управления являются:

Задачи:

*- координация деятельности предприятий, организаций и учреждений энергетики, коммунального хозяйства, нефтегазового сектора, предприятий-услугодателей;*

*- участие в разработке и реализации программ энергосбережения, развития и модернизации электроэнергетики и жилищно-коммунального хозяйства;*

*- ведение мониторинга по подготовке производственных и социальных комплексов области к отопительному сезону и состояния жилищного фонда;*

*- осуществление координационной деятельности между потребителями коммунальных услуг и предприятиями – услугодателями.*

Функции:

*- участие в проведении государственной политики в области энергосбережения и повышения энергоэффективности;*

*- обеспечение включения мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности в программу развития соответствующей территории;*

*- обеспечение безопасного, надежного и стабильного функционирования электроэнергетического комплекса в области;*

*- осуществление контроля за подготовкой и осуществлению ремонтно-восстановительных работ по тепловым сетям и их функционирования в осенне-зимний период;*

*- осуществление контроля за соблюдением требований безопасной эксплуатации бытовых баллонов и объектов систем газоснабжения;*

*- проведение профилактических дезинсекции и дератизации (за исключением дезинсекции и дератизации на территории природных очагов инфекционных и паразитарных заболеваний, а также в очагах инфекционных и паразитарных заболеваний).*

Итоги проведенного аудита показали что функции и задачи Управления, реализуются в соответствии с утвержденным Положением.

За 2015 год из 18 бюджетных программ, не достигнуты прямые и конечные результаты по программе 004 «Газификация населенных пунктов» по следующим показателям:

- по плану: газификация 275 населенных пунктов, факт - газифицировано 260 населенных пунктов или 94,5%;

- по плану: протяженность построенных газопроводов - 220,7 км., факт -протяженность - 125,7 км., или 59,97%;

- по плану: количество объектов введенных в эксплуатацию – 12 актов госкомиссии, факт – 8 актов или 66,7%.

Причинами недостижения плановых результатов является секвестирование бюджета в 2015 году.

За период 2016 года из 15-ти бюджетных программ, не достигнуты прямые и конечные результаты по программе 026 «Проведение энергетического аудита многоквартирных жилых домов» по следующему показателю:

- по плану: составление энергетических паспортов на 96 жилых многоквартирных домов, факт – составлено энергетических паспортов на 84 жилых многоквартирных домов или 87,5%.

Причиной недостижения является то, что при составлении бюджетной заявки по данной бюджетной программе, в соответствующие расчеты и обоснования были включены недостоверные, не проверенные данные фактического наличия многоквартирных жилых домов для проведения энергетического аудита.

В 2017 году из 10-ти бюджетных программ, не достигнуты прямые и конечные результаты по программе 004 «Газификация населенных пунктов» по следующим показателям:

- Бесперебойное и стабильное обеспечение газом населения, в том числе ввод в эксплуатацию магистрального и подводящего газопровода к Уральской ТЭЦ.

Основной причиной не достижения плановых результатов - срыва сроков завершения строительно-монтажных работ является несвоевременное получение Заказчиком - ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства ЗКО» разрешения с Уральского государственного учреждения по охране лесов и животного мира на вырубку леса и соответственно необеспечение условий для своевременного начала работ на отдельных участках строительно-монтажных работ.

Таким образом, итоги проведенного аудита показали, что основные задачи и функции Управления исполнены. Вместе с тем, плановые показатели отдельных бюджетных программ в результате ненадлежащей работы должностных лиц Управления не были достигнуты. В связи с этим, проводимую Управлением работу считаем недостаточно результативной.

*«****Эффективность****» – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов.*

В 2017 году из 10 бюджетных программ осталась нереализованной программа 004 «Газификация населенных пунктов», в части неисполнения показателя – ввод в эксплуатацию магистрального и подводящего газопровода к Уральской ТЭЦ.

Для реализации данного мероприятия были израсходованы 3 078 472,4 тыс. тенге бюджетных средств, однако цель программы не была достигнута. Учитывая вышеуказанное считаем работу Управления недостаточно эффективной.

***«Существенность».*** Государственным учреждением «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Западно-Казахстанской области» при совершении финансовых и хозяйственных операций в результате отклонений от требований норм бюджетного и иного законодательства РК допущены нарушения, по планированию при формировании бюджетной заявки, по оплате труда, необоснованнму перечислению субсидий, не начислению неустойки, не принятию мер по возмещению возвратных сумм, которые в целом являются существенными, так как они привели к неосвоению бюджетных средств, несвоевременному завершению строительства газопроводов и в конечном итоге недостижению целей и задач бюджетных программ по бесперебойному и стабильному обеспечению газом населения.

**Принятые меры в ходе государственного аудита:**

В ходе государственного аудита приняты нижеследующее меры:

ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства ЗКО»

*- сумма переплаты по заработной плате в размере 21,5 тыс. тенге внесена в доход местного бюджета по квитанции №0003 от 25.01.2018 года.*

*- необоснованно полученные субсидии в сумме 152,8 тыс. тенге ГКП «Сырым» Акимата Сырымского района перечислены в доход местного бюджета по платежному поручению №10 от 12.01.2018 года и 1120,8 тыс. тенге Казталовской ГКП на ПХВ Акимата Казталовского района ЗКО по платежному поручению №7 от 15.01.2018 года.*

*- возмещены в доход местного бюджета возвратные суммы в размере 1953,5 тыс. тенге по платежным поручениям №58 от 15. 01. 2018 года - 160,5 тыс. тенге; №21 от 09.01.2018 года -200,4 тыс. тенге; №6 от 09. 01. 2018 года -74,9 тыс. тенге; №19 от 09.01.2018 года - 132,6 тыс. тенге; №50 от 15. 01. 2018 г. - 566,1 тыс. тенге; № 18 от 09.01.2018 года - 625,1 тыс. тенге; №20 от 09.01.2018 года – 193,9 тыс. тенге.*

*- платежным поручением №18-31 от 26.01.2018 года Управлением перечислено в местный бюджет 39,3 тыс. тенге, суммы обеспечения исполнения обязательств по разработке землеустроительного проекта на объект «Подпиточный узел на ГТС 54».*

Кроме того, Управлением направлено исковое заявление в специализированный межрайонный экономический суд ЗКО о взыскании суммы неустойки с поставщика ТОО «Бустер».

ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Акжаикского района»:

*- возмещена в доход местного бюджета возвратная сумма в размере 113,7 тыс. тенге по платежному поручению №76 от 29.12.2017 года.*

*- согласно бухгалтерской справки за декабрь 2017 года оприходованы на баланс объекты газификации и начислена амортизация за период 2016-2017 г.г. на общую сумму 139 498,5 тыс. тенге.*

ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Каратобинского района»:

*- возмещены в доход местного бюджета возвратные суммы в размере 602,9 тыс. тенге по платежным поручениям №1303 от 25.12.2017 года – 197,5 тыс. тенге, №1304 от 25.12.2017 года – 151,4 тыс. тенге, №464 от 25.12.2017 года – 118,4 тыс. тенге, №77 от 27.12.2017 года – 74,7 тыс. тенге, №1382 от 27.12.2017 года – 69,9 тыс. тенге.*

*- законченные и сданные объекты в 2015-2017 гг. по газификации социальных объектов селах Коржын, Каракамыс, Жусандыой, Бесоба, Сауле, Толен, Үшана, Алаколь, Ханколь, Косколь, Дайыноткель Каратобинского района всего на общую сумму 300 714,5 тыс. тенге по данным бухгалтерского учета отнесены на счета долгосрочных активов на основании справки №235 от 13.03.2018 года.*

ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Сырымского района»:

*- возмещены в доход местного бюджета возвратные суммы в размере 233,1 тыс. тенге по платежным поручениям №457 от 21.12.2017 года – 69,5 тыс. тенге, №458 от 21.12.2017 года – 37,0 тыс. тенге, №164 от 21.12.2017 года – 71,8 тыс. тенге, №1483 от 26.12.2017 года – 54,8 тыс. тенге.*

*- в ходе государственного аудита обеспечено восстановление невыполненных работ путем установки водосмягчителей в количестве 2 шт. на сумму 153,9 тыс. тенге.*

*- на основание приказов №6,7 от 09.02.2018 года ГУ «Отдел экономики и финансов Сырымского района» расходы на проектно-сметную документацию, на заключения государственной экспертизы и на авторское, техническое сопровождение на общую сумму 19 431,2 тыс. тенге дополнительно переданы администраторам бюджетных программ.*

ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Чингирлауского района»:

*- по данным бухгалтерского учета дана дополнительная исправительная бухгалтерская проводка на общую сумму 17 133.9 тыс. тенге.*

*- поставщиком ТОО «Газстрой» возвращена в доход местного бюджета сумма 144,592 тенге по платежному поручению №8 от 09.01.2018 года.*

*- поставщиком ТОО «Газстрой» возвращена в доход местного бюджета сумма 78 448,4 тенге по платежному поручению №7 от 09.01.2018 года.*

*- при проведении инвентаризации имущества за 2017 год, все газопроводы были занесены в реестр государственного имущества* *на общую сумму 12 106,7 тыс. тенге.*

**Выводы по результатам государственного аудита:**

Деятельность Управления по реализации Программы развития территории Западно-Казахстанской области на 2015-2016 гг. удовлетворительна.

В целом показатели индикаторов установленных Управлению, в Программе развития территории Западно-Казахстанской области на 2015-2016 гг. достигнуты.

Вместе с тем деятельность по обеспечению использования бюджетных средств и активов государства в соответствии с принципами бюджетной системы Республики Казахстан недостаточно эффективна.

Аудитом соответствия бюджетных заявок законодательству Республики Казахстан установлены нарушения в части отсутствия расчетов по отдельным видам расходов. Таким образом, в отчетном периоде Управлением процесс планирования бюджетных средств осуществлялся не на должном уровне. Как следствие, не обеспечено соблюдение в должной мере принципа обоснованности бюджетной системы Республики Казахстан.

Аудитом исполнения договорных обязательств установлены нарушения в части не принятия мер по исчислению и взысканию неустойки с подрядчиков и поставщиков, так же не велась претензионно - исковая работа по отношению к подрядным организациям, которыми были нарушены сроки выполнения работ по разработке проектно-сметных документаций. Тем самым, не в полной мере обеспечивалось соблюдение требований принципа законодательства РК о государственных закупках – ответственности их участников.

Аудитом соответствия законодательству РК процесса использования активов государства в части учета и использования коммунальной собственности установлены нарушения касательно не включения в реестр имущества, закрепленного за государственными юридическими лицами.

Аудитом ведения бухгалтерского учета, использования активов государства выявлены отдельные нарушения и недостатки в части неверного учета и отражения на счетах бухгалтерского учета, активов, нарушений при оплате заработной платы, необоснованного перечисления бюджетных средств.

Аудитом соблюдения норм строительного законодательства РК установлены нарушения в части завышения объемов выполненных строительных работ и непринятия мер по возмещению возвратных сумм, предусмотренных проектно-сметной документацией.

Деятельность Управления оценивалась по трем показателям: «результативность», «эффективность» и «существенность».

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

Согласно Положения Управления, утвержденного постановлением Акимата ЗКО №263 от 29.08.2016 года, основными задачами и функциями Управления являются:

Задачи:

*- координация деятельности предприятий, организаций и учреждений энергетики, коммунального хозяйства, нефтегазового сектора, предприятий-услугодателей;*

*- участие в разработке и реализации программ энергосбережения, развития и модернизации электроэнергетики и жилищно-коммунального хозяйства;*

*- ведение мониторинга по подготовке производственных и социальных комплексов области к отопительному сезону и состояния жилищного фонда;*

*- осуществление координационной деятельности между потребителями коммунальных услуг и предприятиями – услугодателями.*

Функции:

*- участие в проведении государственной политики в области энергосбережения и повышения энергоэффективности;*

*- обеспечение включения мероприятий по энергосбережению и повышению энергоэффективности в программу развития соответствующей территории;*

*- обеспечение безопасного, надежного и стабильного функционирования электроэнергетического комплекса в области;*

*- осуществление контроля за подготовкой и осуществлению ремонтно-восстановительных работ по тепловым сетям и их функционирования в осенне-зимний период;*

*- осуществление контроля за соблюдением требований безопасной эксплуатации бытовых баллонов и объектов систем газоснабжения;*

*- проведение профилактических дезинсекции и дератизации (за исключением дезинсекции и дератизации на территории природных очагов инфекционных и паразитарных заболеваний, а также в очагах инфекционных и паразитарных заболеваний).*

Итоги проведенного аудита показали что функции и задачи Управления, реализуются в соответствии с утвержденным Положением.

За 2015 год из 18 бюджетных программ, не достигнуты прямые и конечные результаты по программе 004 «Газификация населенных пунктов» по следующим показателям:

- по плану: газификация 275 населенных пунктов, факт - газифицировано 260 населенных пунктов или 94,5%;

- по плану: протяженность построенных газопроводов - 220,7 км., факт -протяженность - 125,7 км., или 59,97%;

- по плану: количество объектов введенных в эксплуатацию – 12 актов госкомиссии, факт – 8 актов или 66,7%.

Причинами недостижения плановых результатов является секвестирование бюджета в 2015 году.

За период 2016 года из 15-ти бюджетных программ, не достигнуты прямые и конечные результаты по программе 026 «Проведение энергетического аудита многоквартирных жилых домов» по следующему показателю:

- по плану: составление энергетических паспортов на 96 жилых многоквартирных домов, факт – составлено энергетических паспортов на 84 жилых многоквартирных домов или 87,5%.

Причиной недостижения является то, что при составлении бюджетной заявки по данной бюджетной программе, в соответствующие расчет и обоснования были включены недостоверные, не проверенные данные фактического наличия многоквартирных жилых домов для проведения энергетического аудита.

В 2017 году из 10-ти бюджетных программ, не достигнуты прямые и конечные результаты по программе 004 «Газификация населенных пунктов» по следующим показателям:

- Бесперебойное и стабильное обеспечение газом населения, в том числе ввод в эксплуатацию магистрального и подводящего газопровода к Уральской ТЭЦ.

Основной причиной не достижения плановых результатов - срыва сроков завершения строительно-монтажных работ является несвоевременное получение Заказчиком - ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства ЗКО» разрешения с Уральского государственного учреждения по охране лесов и животного мира на вырубку леса и соответственно необеспечение условий для современного начала работ отдельных участков строительно-монтажных работ.

Таким образом, итоги проведенного аудита показали, что основные задачи и функции Управления исполнены. Вместе с тем, плановые показатели отдельных бюджетных программ в результате ненадлежащей работы должностных лиц Управления не были достигнуты. В связи с этим, проводимую Управлением работу считаем недостаточно результативной.

*«****Эффективность****» – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов.*

В 2017 году из 10 бюджетных программ осталась нереализованной программа 004 «Газификация населенных пунктов», в части неисполнения показателя – ввод в эксплуатацию магистрального и подводящего газопровода к Уральской ТЭЦ.

Для реализации данного мероприятия были израсходованы 3 078 472,4 тыс. тенге бюджетных средств, однако цель программы не была достигнута. Учитывая вышеуказанное считаем работу Управления недостаточно эффективной.

«**Существенность**»

Государственным учреждением «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Западно-Казахстанской области» при совершении финансовых и хозяйственных операций в результате отклонений от требований норм бюджетного и иного законодательства РК допущены нарушения, по планированию при формировании бюджетной заявки, по оплате труда, необоснованнму перечислению субсидий, не начислению неустойки, не принятию мер по возмещению возвратных сумм, которые в целом являются существенными, так как они привели к неосвоению бюджетных средств, несвоевременному завершению строительства газопроводов и в конечном итоге недостижению целей и задач бюджетных программ по бесперебойному и стабильному обеспечению газом населения.

Указанные нарушения свидетельствуют о недостаточном уровне профессиональной подготовки работников, отвечающих за свои участки работы, отсутствии должного контроля со стороны руководства Управления, не соблюдении требований норм законодательства РК и принципов полноты, обоснованности, эффективности и ответственности бюджетной системы.

Предлагаю итоги проведенного аудиторского мероприятия в ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Западно-Казахстанской области» рассмотреть на заседании ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

В связи с вышеизложенным, в соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 5 Закона «О государственном аудите и финансовом контроле» Республики Казахстан в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, а так же принятия мер к должностным лицам, допустившим данные нарушения направить предписания и соответствующие выписки из Аудиторского заключения Руководителю ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Западно-Казахстанской области», акимам Акжаикского, Каратобинского, Сырымского и Чингирлауского районов, руководителям ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Акжаикского района», ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Каратобинского района», ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Сырымского района», ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Чингирлауского района», ГУ «Отдел пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Уральска».

**1.** **Руководителю ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Западно-Казахстанской области» (Г.Г.Урынгалиев):**

**-** До 20 апреля 2018 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

**-** До 20 мая 2018 года привести в соответствие с утвержденными нормами законодательства Республики Казахстан занимаемые служебные площади;

**-** До 20 апреля 2018 года принять меры по взысканию в доход бюджета неустойки за несвоевременное выполнение работ по разработке проектно-сметной документации «Газоснабжение населенных пунктов Тоганас, Анкаты, Караганды, Куспанкол, Жанаомир, Сасыккол Сырымского района ЗКО» с ТОО «Бустер» в сумме 241,5 тыс. тенге.

- До 20 апреля 2018 года обеспечить поступление в бюджет возвратных сумм в размере 4 779,5 тыс. тенге, предусмотренных проектно-сметной документацией, в том числе:

- по объекту «Строительство газопровода высокого давления от с.Жымпита до с.Аралтобе, с.Булан, с.Жамбул, с.Кызылагаш Сырымского района ЗКО» в размере 1636,1 тыс. тенге.

- по объекту «Строительство газопровода высокого давления от с.Жымпита до с.Когерис, с.Тамды, с.Коныр, с.Булдырты, с.Каракудык, с.Коздикара Сырымского района ЗКО» в размере 3143,4 тыс. тенге.

- До 20 апреля 2018 года обеспечить возврат в доход бюджета необоснованно выплаченную сумму субсидии ТОО «Теректі таза-су» за июль, август 2016 года в размере 1 951,9 тыс. тенге.

**2. Акиму Акжаикского района ЗКО (А.Т.Жоламанов):**

**-** До 20 апреля 2018 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рассмотреть ответственность руководителя ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Акжаикского района ЗКО» допустившего нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

**3. Акиму Каратобинского района ЗКО (А.Ж.Асантаев):**

**-** До 20 апреля 2018 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рассмотреть ответственность руководителя ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Каратобинского района ЗКО» допустившего нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

**4. Акиму Сырымского района ЗКО (Т.С.Турегалиев):**

**-** До 20 апреля 2018 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рассмотреть ответственность руководителя ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Сырымского района ЗКО» допустившего нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

**5. Акиму Чингирлауского района ЗКО (А.Т. Есалиев):**

**-** До 20 апреля 2018 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рассмотреть ответственность руководителя ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Чингирлауского района ЗКО» допустившего нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

**6. И.о. руководителя ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Акжаикского района ЗКО»** **(Р.А. Джумагазиев)**

**-** До 20 апреля 2018 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

- До 20 мая 2018 года обеспечить поступление в бюджет возвратных сумм в размере 253,4 тыс. тенге, предусмотренных проектно-сметной документацией, а именно по объекту «Газификация социальных объектов с.Есенсай Акжаикского района ЗКО» на сумму 45,47 тыс. тенге, по объекту «Газификация социальных объектов с.Жубан Акжаикского района ЗКО» на сумму 207,94 тыс. тенге.

**7. Руководителю ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Каратобинского района ЗКО» (Р.З. Кыдырашев)**

**-** До 20 апреля 2018 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

**8. И.о руководителя ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Сырымского района ЗКО»** **(А.С. Искаков)**

**-** До 20 апреля 2018 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

- До 20 мая 2018 года обеспечить поступление в бюджет возвратных сумм в размере 102,8 тыс. тенге, предусмотренных проектно-сметной документацией, в том числе по объектам:

- «Газификация соц.объектов с. Қарақұдық Сырымского района» - 3,8 тыс. тенге;

- «Газификация соц. объектов с. Көздіқара Сырымского района» - 29,8 тыс. тенге;

- «Газификация соц.объектов с. Көкөріс Сырымского района» - 22,4 тыс. тенге;

- «Газификация соц.объектов с. Бұлдырты Сырымского района» - 46,8 тыс. тенге;

**9. Руководителю ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Чингирлауского района ЗКО»** **(Т.С. Самиев)**

**-** До 20 апреля 2018 года в установленном законодательством Республики Казахстан порядке рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан.

**10. Руководителю ГУ «Отдел экономики и финансов Чингирлауского района ЗКО» (С.Б.Тургалиев):**

- До 01 августа 2018 года провести работу по принятию решения об использовании районного коммунального имущества, в том числе о передаче его в залог, имущественный наем (аренду), безвозмездное пользование и доверительное управление на общую сумму **17 133,9 тыс. тенге**.

**Рекомендации по результатам государственного аудита:**

1. **Руководителю ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Западно-Казахстанской области» (Г.Г.Урынгалиев):**

- При наличии возвратных сумм в проектно-сметных документациях, в соответствие с п. 3.4 СН РК 8.02-09-2002 отражать в договорах о государственных закупках сумму возвратных средств в размере 15% от временных зданий и сооружений.

- В дальнейшем, при субсидировании стоимости услуг по подаче питьевой воды усилить контроль за правильностью, своевременностью и обоснованностью составления сводных реестров за фактически оказанные услуги.

- Обеспечить контроль за составлением бюджетных заявок в соответствие с требованиями Бюджетного кодекса Республики Казахстан и «Правил составления и представления бюджетной заявки».

**2. Руководителям ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Акжаикского района», ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Каратобинского района», ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Сырымского района», ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Чингирлауского района»:**

- При наличии возвратных сумм в проектно-сметных документациях, в соответствие с п. 3.4 СН РК 8.02-09-2002 отражать в договорах о государственных закупках сумму возвратных средств в размере 15% от временных зданий и сооружений.

- Впредь обеспечить надлежащее ведение бухгалтерского учета в части полного и своевременного отражения стоимости завершенных объектов строительства на соответствующих счетах долгосрочных активов.

**3. И.о Руководителя ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Акжаикского района» (Р. А. Джумагазиев)**

**-** Законченные объекты газоснабжения передать на баланс эксплуатирующим организациям в соответствии с актом балансового разграничения.

Информацию о рассмотрении внесенных предложений и рекомендаций представить в Ревизионную комиссию по Западно-Казахстанской области.

Материалы по итогам проведенного государственного аудита и финансового контроля направить в Маслихат области и в Прокуратуру Западно-Казахстанской области для сведения.

Информацию и Аудиторское заключение по итогам проведенного государственного аудита, а также итоги аудита направить в Счетный комитет по контролю исполнения республиканского бюджета для размещения их в единой базе данных государственного аудита и финансового контроля.

*Приложение:*

*Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 7 листах.*

**Член Ревизионной комиссии М. Кубейсинов**