

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1 Наименование аудиторского мероприятия: Анализ и оценка эффективности реализации проектов государственно-частного партнерства, в том числе концессионных проектов.

1.2 Цель государственного аудита: государственный аудит эффективности реализации проектов государственно-частного партнерства, в том числе концессионных проектов.

1.3. Объекты государственного аудита: ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования ЗКО», ГУ «Управление здравоохранения ЗКО», ГУ «Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог ЗКО», АО «Социально-предпринимательская корпорация «AQJAIYQ».

1.4. Состав группы государственного аудита: член Ревизионной комиссии по ЗКО Кисметов Е.Г. сертификат №0498 от 05.12.2016 года, заведующий отдела №1 государственного аудита - государственный аудитор Жапаков К.Г. сертификат государственного аудитора №0489 от 05.12.2016 года, главный инспектор - государственный аудитор Умарова С.М., сертификат государственного аудитора №0492 от 05.12.2016 года, главный инспектор - государственный аудитор Баяхов Б.Н. номер сертификата №0487, главный инспектор - государственный аудитор Мулдагалиева Г.Б., сертификат государственного аудитора №1137 от 05.12.2016 года.

1.5. Период, охваченный государственным аудитом: с 01.01.2016 по 31.12.2019 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном разрезе:

За 2016-2019 годы в Западно-Казахстанской области планировалось реализовать 18 проектов государственно-частного партнерства в следующих отраслях (сферах) экономики:

Здравоохранение 6 проектов:

- «Приобретение в лизинг магнитно-резонансного томографа для ГКП на ПХВ «Областная больница»;
- «Строительство и эксплуатация врачебной амбулатории на 35 посещений в смену в с. Лубенка Чингирлауского района ЗКО»;
- «Аренда столовой ГКП на ПХВ «Областная клиническая больница» с проведением капитального ремонта и заменой технического оборудования»;
- «Приобретение в лизинг компьютерного томографа для ГКП на ПХВ «Акжаикская центральная районная больница»;

- «Приобретение в лизинг ангиографа для ГКП на ПХВ "Городская многопрофильная больница»;

- «Доверительное управление имуществом комплексом городской поликлиники №7 г.Уральск для организации медицинской деятельности с проведением капитального ремонта и оснащением оборудования».

Транспорт и коммуникации 1 проект:

- «Сервисное обслуживание автомобильной дороги областного значения «Чапаево-Жангала-Сайхын, 0-337 км» Западно-Казахстанской области».

Общественный порядок, безопасность 1 проект

- «Установка и сервисное обслуживание 81 управляемой и 162 стационарных видеокамер интеллектуальной системы видеонаблюдения SuncarSmartCity в Зеленовском районе.

Жилищно-коммунальное хозяйство 2 проекта

- «Передача в доверительное управление с последующей модернизацией уличного освещения в г. Уральск»;

- «Модернизация и эксплуатация уличного освещения в с. Переметное, с. Мичурино, с. Дарыинск, с. Большой-Чаян Байтерекского район ЗКО».

Образование 7 проектов

- «Строительство и эксплуатация детского сада на 290 мест в районе жилищной застройки в п. Зачаганск г. Уральск ЗКО»;

- «Строительство и эксплуатация детского сада на 360 мест в микрорайоне Балауса г. Уральск ЗКО»;

- «Строительство и эксплуатация детского сада на 280 мест в с. Жымпиты Сырымского района»;

- «Строительство и эксплуатация детского сада на 280 мест в с. Чапаево Акжаикского района»;

- «Строительство и эксплуатация детского сада на 280 мест в с. Таскала Таскалинского района»;

- «Капитальный ремонт и сервисное обслуживание здания СОШ им. К. Сатбаева в с. Таскала Таскалинского района»;

- «Аренда столовой областной специализированной школы №8 для одаренных детей в городе Уральск ЗКО».

Культура, спорт, туризм 1 проект

- «Строительство и эксплуатация физкультурно-оздоровительного комплекса на 320 мест в с. Чапаево Акжаикского района».

Из 18 запланированных проектов, реализовано всего лишь 7 проектов (38,9%) на общую сумму 3 467 579,0 тыс. тенге.

В сфере здравоохранения 5 проектов:

- «Приобретение в лизинг магнитно-резонансного томографа для ГКП на ПХВ «Областная клиническая больница»;

- «Строительство и эксплуатация врачебной амбулатории на 35 посещений в смену в с. Лубенка Чингирлауского района ЗКО»;

- «Аренда столовой ГКП на ПХВ «Областная клиническая больница» с проведением капитального ремонта и заменой технического оборудования»;

- «Приобретение в лизинг компьютерного томографа для ГКП на ПХВ «Акжайикская центральная районная больница»;
- «Приобретение в лизинг ангиографа для ГКП на ПХВ "Городская многопрофильная больница».

Транспорт и коммуникации 1 проект:

- «Сервисное обслуживание автомобильной дороги Чапаево-Жангала-Сайхин, 0-337 км. Западно-Казахстанской области».

Общественный порядок, безопасность 1 проект

- «Установка и сервисное обслуживание 81 управляемой и 162 стационарных видеокамер интеллектуальной системы видеонаблюдения SuncarSmartCity в районе Байтерек ЗКО».

Из общего количества реализованных проектов 71,4% приходится на сферу здравоохранения, по 14,3% на сферы транспорт и коммуникации и общественный порядок, безопасность. При этом в сферах образования, жилищно-коммунального хозяйства, культуры, спорта и туризма, социальной помощи и социального обеспечения за последние три года не реализовано ни одного проекта ГЧП.

Одной из причин по которой в одних отраслях экономики преобладают проекты ГЧП, а в других нет, является то, что определение приоритетности объектов ГЧП отдано на уровень местных исполнительных органов. В результате акцент делается на проекты в сфере интересов частного предпринимательства региона, что не позволяет исключить диспропорции в развитии отраслей экономики и решать актуальные вопросы населения в проблемных сферах.

Вместе с тем, в сферах в которых не реализуются проекты ГЧП немало вопросов требующих решения, к примеру, в сфере туризма и спорта проблемным вопросом является дефицит помещений, приспособленных для занятия спортом, в сфере жилищно-коммунального хозяйства проблемным вопросом является износ сетей, так по последним данным из 302 км тепловых сетей в Западно-Казахстанской области являются ветхими и нуждаются в замене свыше 50%, износ сетей водоснабжения по г. Уральск составляет свыше 60%, по г. Аксай 59%, средний износ электрических сетей находящихся на балансе АО «Западно-Казахстанская РЭК» составляет 80%. Непривлекательность реализации проектов ГЧП в указанных сферах обусловлена необходимостью существенного объема инвестиций, что собственно и является одной из задач государственно-частного партнерства.

В тоже время, существующая диспропорция в отраслях экономики свойственна не только Западно-Казахстанской области, она наблюдается во всех регионах Казахстана, так в Восточно-Казахстанской области которая является лидером по реализованным проектам ГЧП из 180 проектов 176 или 97,8% приходится на сферу образования, в Жамбылской области из 30 реализованных проектов 29 или 96,7% приходится на сферу здравоохранения, аналогичная ситуация наблюдается и в Северо-Казахстанской области где из 23 проектов ГЧП 21 или 91,3% реализуется в сфере образования и таких примеров можно привести немало.

В целом в республике отсутствует долгосрочная стратегия реализации проектов ГЧП, в том числе не определены приоритетные отрасли. Ранее общие национальные индикаторы развития ГЧП были определены в Антикризисном

плане действий Правительства РК и Национального Банка по обеспечению экономической и социальной стабильности на 2016-2018 годы, согласно которому предусматривалась реализация не менее 1 проекта ЦГО и не менее 5 местных проектов ежегодно.

Динамика развития государственно-частного партнерства в Западно-Казахстанской области выглядит следующим образом, 2016 год – 0 проектов, 2017 год – 0 проектов, 2018 год – 5 проектов, 2019 год – 2 проекта.

Как видно, за 2016-2017 годы не было реализовано ни одного проекта ГЧП, в то время как нормативно-правовая база регламентирующая порядок планирования и реализации проектов ГЧП была разработана еще в 2015 году, в 2018 году в области наблюдается рост реализованных проектов ГЧП на 5 единиц, однако уже в 2019 году их количество сокращается до 2 проектов.

В целом развитие государственно-частного партнерства в Западно-Казахстанской области находится на неудовлетворительном уровне, по состоянию на 31.12.2019 года в общем рейтинге областей по реализованным проектам ГЧП область находится на последнем месте с 7 проектами и привлеченными инвестициями в сумме 1,8 млрд. тенге.

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

По результатам государственного аудита установлены нарушения законодательства Республики Казахстан на общую сумму **52 165,7** тыс. тенге, из них:

- финансовые нарушения на общую сумму 52 165,7 тыс. тенге;
- процедурные нарушения - 16 единиц.

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, средств Нацфонда, займов и активов, на достижение конечных прямых и конечных результатов бюджетных программ, а также поставленных целей и задач, влияние на развитие аудируемой сферы и мультипликативный эффект на сопутствующие направления отрасли, экономики:

ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования ЗКО»

К компетенции местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения и столицы в области государственно-частного партнерства согласно статьи 25 Закона РК «О государственно-частном партнерстве» относится определение юридического лица по консультативному сопровождению местных проектов государственно-частного партнерства.

Постановлением акимата Западно-Казахстанской области №20 от 26.01.2016 года (№81 от 13.04.2018г.) АО «Социально-предпринимательская корпорация «AQJAIYQ» определена юридическим лицом по консультативному сопровождению местных проектов государственно-частного партнерства.

За 2017 год заявки на консультативное сопровождение в т.ч на разработку концепции проекта ГЧП, конкурсной документации и проекта договора было

представлено 5 администраторами бюджетных программ Западно-Казахстанской области по 8 проектам ГЧП.

Местным уполномоченным органом по государственному планированию заключение на оказание услуг по консультативному сопровождению проектов ГЧП было внесено на рассмотрение бюджетной комиссии области. Протоколом заседания бюджетной комиссии №7 от 25 июля 2017 года было принято решение одобрить объемы финансирования услуг по консультативному сопровождению проектов ГЧП на разработку концепции, конкурсной документации и проекта договора на общую 56 944,0 тыс. тенге.

Следует отметить что при финансировании консультативного сопровождения не был соблюден порядок выделения бюджетных средств.

Так, согласно пункта 8 Правил планирования и реализации проектов ГЧП в случае отсутствия возможности самостоятельной разработки концепции проекта ГЧП, государственный орган представляет заявку на финансирование консультативного сопровождения проекта ГЧП при разработке концепции проекта ГЧП по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам.

Пунктом 25 Правил планирования и реализации проектов ГЧП предусмотрено, что государственный орган-разработчик конкурсной документации вносит в срок не более 3 (трех) рабочих дней с момента утверждения концепции проекта ГЧП в местный уполномоченный орган по государственному планированию, заявку с приложением утвержденной концепции проекта ГЧП, заключений на нее и других соответствующих экспертиз для дальнейшего вынесения на рассмотрение соответствующей бюджетной комиссии вопроса разработки или корректировки, а также проведения необходимых экспертиз конкурсной документации.

Из вышеизложенного следует, что изначально средства выделяются на разработку концепции и проведение ее экспертизы, и только после ее разработки и прохождения необходимых согласований и экспертиз на рассмотрение бюджетной комиссии выносится вопрос разработки конкурсной документации и проведение ее экспертизы.

Управлением экономики и бюджетного планирования ЗКО указанные требования законодательства были проигнорированы и заявки администраторов бюджетных программ на разработку концепции, конкурсной документации и проекта договора были приняты без замечаний и направлены на рассмотрение бюджетной комиссии.

Пункт 1 В нарушение пунктов 8, 25 Правил планирования и реализации проектов государственно-частного партнерства утвержденных приказом и.о. Министра национальной экономики РК от 25 ноября 2015 года № 725 в 2017 году не соблюден порядок финансирования консультативного сопровождения проектов ГЧП на разработку концепции, конкурсной документации и проектов договоров по 8 запланированным к реализации проектам государственно-частного партнерства.

В соответствии с пунктом 25 Правил планирования и реализации проектов ГЧП организатор конкурса направляет конкурсную документацию, в том числе при внесении в нее изменений и (или) дополнений, на согласование центральному либо местному уполномоченному органу по государственному планированию.

Согласно пункта 28 Правил планирования и реализации проектов ГЧП общий срок рассмотрения конкурсной документации центральным либо местным уполномоченным органом по государственному планированию с учетом экспертизы не должен превышать 40 (сорок) рабочих дней по проектам, являющимся технически сложными и (или) уникальными, а по остальным проектам – не должен превышать 25 (двадцать пять) рабочих дней.

Письмом Управления здравоохранения ЗКО №4-3/3589 от 03.08.2018 года конкурсная документация по проекту ГЧП *«Аренда столовой ГКП на ПХВ «Областная клиническая больница» с проведением капитального ремонта и заменой технологического оборудования»* была направлена на согласование в ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования ЗКО».

Управлением экономики и бюджетного планирования ЗКО согласование конкурсной документации осуществлено на 2 рабочих дня позже установленного срока, о чем свидетельствует отправленное письмо №11-11/1761 от 12.09.2018 года.

Пункт 2 В нарушение пункта 28 Правил планирования и реализации проектов государственно-частного партнерства утвержденных приказом и.о. Министра национальной экономики РК от 25 ноября 2015 года № 725 Управление экономики и бюджетного планирования ЗКО осуществила согласование конкурсной документации по проекту *«Аренда столовой ГКП на ПХВ «Областная клиническая больница» с проведением капитального ремонта и заменой технологического оборудования»* с нарушением установленных сроков.

ГУ «Управление здравоохранения ЗКО»

По результатам государственного аудита установлены нарушения законодательства РК на общую сумму 44 493,8 тыс. тенге, подлежащие возмещению в бюджет и 14 процедурных нарушений.

За проверяемый период в сфере здравоохранения Западно-Казахстанской области реализовано 5 проектов государственно-частного партнерства в т.ч:

- «Приобретение в лизинг магнитно-резонансного томографа для ГКП на ПХВ «Областная многопрофильная больница» (*стоимость проекта 818 611,0 тыс. тенге*);
- «Строительство и эксплуатация врачебной амбулатории на 35 посещений в смену в с. Лубенка Чингирлауского района ЗКО» (*стоимость проекта 167 356,0 тыс. тенге*);
- «Аренда столовой ГКП на ПХВ «Областная клиническая больница» с проведением капитального ремонта и заменой технического оборудования» (*стоимость проекта 133 293,5 тыс. тенге*);
- «Приобретение в лизинг компьютерного томографа для ГКП на ПХВ «Акжайикская центральная районная больница» (*стоимость проекта 379 076,0 тыс. тенге*);
- «Приобретение в лизинг ангиографа для ГКП на ПХВ "Городская многопрофильная больница» (*стоимость проекта 370 362,0 тыс. тенге*).

Одним из первых, реализованных на территории Западно-Казахстанской области проектов ГЧП является приобретение в лизинг магнитно-резонансного томографа для ГКП на ПХВ «Областная многопрофильная больница», Частным

партнером по данному проекту выступило ТОО «Дал Казахстан», период реализации 2018-2022 годы.

Согласно разработанной финансово-экономической модели (далее - ФЭМ), общая стоимость проекта составляет 818 611 тыс. тенге из них стоимость приобретения медтехники – 550 000,0 тыс.тенге, стоимость дополнительного гарантийного обслуживания в размере 9,0 % от общей стоимости медтехники - 99 000,0 тыс.тенге (на 2 года), вознаграждение по лизингу – 169 611,0 тыс. тенге.

Для подтверждения обоснованности произведенных расчетов была проведена встречная проверка в АО СПК «AQJAIYQ» где установлено, что разработка данного проекта осуществлена АО «Казахстанский центр ГЧП» на основании заключенного между ними договора.

Вместе с тем расчеты, произведенные АО «Казахстанский центр ГЧП» в финансово-экономической модели, являются некорректными.

При расчете стоимости дополнительного гарантийного обслуживания им следовало руководствоваться подпунктом 4) пункта 10 Методики осуществления экспертной оценки оптимальных технических характеристик и клинико-технического обоснования медицинской техники», утвержденной приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 29 мая 2015 года № 428 согласно которой стоимость дополнительного гарантийного обслуживания для медицинской техники стоимостью 50 миллионов тенге и выше должна составлять не более 7% от стоимости медицинской техники за каждый год.

Кроме того, следовало учесть, что срок гарантийного сервисного обслуживания медицинской техники согласно подпункта 2) пункта 3 Правил осуществления сервисного обслуживания медицинских изделий в Республике Казахстан, утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 29 мая 2015 года № 427 должен составлять не менее 37 (тридцать семь) месяцев, соответственно срок дополнительного гарантийного обслуживания составит 1 год 11 месяцев, а не 2 года как было заложено в ФЭМ.

Пункт 3. В нарушение подпункта 4) пункта 10 Методики осуществления экспертной оценки оптимальных технических характеристик и клинико-технического обоснования медицинской техники, утвержденной приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 29 мая 2015 года № 428, специалистами АО «Казахстанский центр ГЧП» в разработанную финансово – экономическую модель (ФЭМ) была заложена, стоимость дополнительного гарантийного сервисного обслуживания медицинской техники в размере 9% вместо положенных 7%, а также не были учтены требования подпункта 2) пункта 3 Правил осуществления сервисного обслуживания медицинских изделий в Республике Казахстан, утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 29 мая 2015 года № 427 и к расчету были приняты 2 года дополнительного гарантийного обслуживания, тогда как следовало - 1 год 11 месяцев, что в результате привело к необоснованному увеличению государственных обязательств в общей сумме **33 443,0 тыс. тенге**, в том числе

суммы лизинга на 25 208,0 тыс.тенге и излишне начисленным выплатам вознаграждения на 8 235,0 тыс.тенге.

Справочно: согласно информации, представленной ГКП на ПХВ «Областная многопрофильная больница», общая сумма средств, израсходованных на дополнительное гарантийное обслуживание предыдущего магнитно-резонансного томографа, приобретенного в 2007 году за 259,4 млн. тенге и списанного в 2017 году составила **13,7 млн. тенге** за 7 лет эксплуатации. Исходя из представленной информации, стоимость дополнительного гарантийного обслуживания нового МРТ возможно было предусмотреть из расчета менее 7% от стоимости оборудования, что в свою очередь позволило бы снизить государственные обязательства перед Частным партнером.

С социальной точки зрения, для оказания населению высококачественных медицинских услуг имелаась необходимость в приобретении нового МРТ, однако из-за высокого спроса населения на данные виды услуг, приобретение одного томографа не решает проблему области в этой сфере.

С экономической точки зрения все расходы, связанные с приобретением нового томографа в общей сумме 818,6 млн. тенге будут возмещаться за счет средств областного бюджета на протяжении пяти лет. Вместе с тем, доходы от оказания услуг на данном медицинском оборудовании поступают на счет Областной многопрофильной больницы которая расходует эти средства по своему усмотрению, к примеру, с момента установки в ноябре 2018 года и по декабрь 2019 года на данном МРТ было проведено 4 631 исследование на общую сумму 80,9 млн. тенге из которых за счет платных услуг осуществлено 3 422 исследования на сумму 69,7 млн. тенге, тем самым порядка 86% дохода от эксплуатации данного оборудования больница получила оказывая платные услуги населению.

Учитывая доходность данного медицинского оборудования, возмещение стоимости затрат Частному партнеру возможно было предусмотреть за счет реализации услуг в процессе эксплуатации объекта государственно-частного партнерства (п.2 ст.9 Закона РК «О ГЧП»), что также способствовало бы снижению нагрузки на бюджет.

Рассматривая условия, по которым реализовывались проекты ГЧП в области, следует отметить, что при разработке проектов не был соблюден баланс между интересами государства и Частного партнера.

Одним из таких примеров является проект приобретение в лизинг ангиографа для городской многопрофильной больницы, стоимость проекта 370,4 млн. тенге из которых арендные платежи – 340,0 млн. тенге, вознаграждение – 30,4 млн. тенге. Частным партнером по данному проекту определен ТОО «Zein Invest», период реализации 2019-2021 годы.

На этапе планирования, стоимость проекта была определена на основании коммерческих предложений ТОО «ZEININVEST», ТОО «L-Group», ТОО «Тарлан-Инт» проявивших интерес к данному проекту. Наименьшее коммерческое предложение было представлено ТОО «L Group» 340,0 млн. тенге которое было взято за основу определения стоимости.

Следует отметить, что в представленном коммерческом предложении наряду с поставкой и установкой оборудования в стоимость компьютерного

томографа включены ремонтно-подготовительные работы помещения под установку ангиографа, включая проектно-сметную документацию, ремонт, кабельные работы, замена дверей на специализированные двери и т.д.

Однако работниками АО «Казахстанский центр ГЧП» данные условия не были учтены и в последующем не были включены в финансово-экономическую модель и в условия конкурсной документации. В результате ремонтно-подготовительные работы помещения под ангиограф легли бременем на республиканский бюджет из которого на эти цели было израсходовано 9,8 млн. тенге.

Несмотря на то, что по данному проекту с целью его привлекательности было заложено вознаграждение Частного партнера в сумме 30,4 млн. тенге на три года, разработчиками ФЭМ дополнительно в расчетах проекта были сделаны допущения что в стоимости приобретаемого оборудования доход (прибыль) частного партнера составит 15%.

В ходе аудита с целью подтверждения стоимости поставленного оборудования был направлен запрос Частному партнеру ТОО «ZEIN INVEST». Согласно представленных документов, подтверждающих таможенную стоимость, указанную в инвойсах и иных товарно-сопроводительных документах, подтверждающих приобретение данной медицинской техники у зарубежных поставщиков, а также учитывая транспортные расходы по доставке, стоимость медицинской техники составила 312,7 млн. тенге при этом местному бюджету она обошлась на 27,3 млн. тенге дороже. Вместе с тем, из-за условий, отраженных в ФЭМ и конкурсной документации принять меры по снижению государственных обязательств по данному проекту не представляется возможным.

В ходе аудита, по данному проекту были также установлены нарушения процедурного характера.

Так, согласно подпунктов 3 и 4 пункта 7 статьи 39 Закона РК «О государственно-частном партнерстве» организатор конкурса возвращает потенциальному частному партнеру внесенное им обеспечение конкурсной заявки в течение трех рабочих дней со дня наступления одного из следующих случаев: подписания протокола об итогах конкурса по определению частного партнера (для участника конкурса) и вступления в силу договора государственно-частного партнерства (победитель конкурса).

Протокол об итогах конкурса подписан 08.02.2019 года, договор ГЧП зарегистрирован в органах Казначейства 27.03.2019 года.

Пункт 4. В нарушение подпункта 3 пункта 7 статьи 39 Закона РК «О государственно-частном партнерстве», организатором конкурса возврат обеспечения заявки участнику конкурса ТОО «Меди Лаб» осуществлен согласно счета к оплате №2532001/19-297 от 4 апреля 2019 года, то есть с нарушением установленных сроков.

Пункт 5. В нарушение подпункта 4 пункта 7 статьи 39 Закона РК «О государственно-частном партнерстве», организатором конкурса возврат обеспечения заявки победителю ТОО «Zein Invest» осуществлен согласно счета к оплате №2532001/19 - 299 от 3 апреля 2019 года, то есть с нарушением установленных сроков.

В соответствии с пунктом 17 заключенного Договора, в течение 5 банковских дней с даты регистрации Договора ГЧП, Частный партнер обязан предоставить Государственному партнеру *Сервисную гарантию*, которая составляет 1% от стоимости объекта ГЧП. Дата регистрация договора 27.03.2019 года.

Согласно подпункта 4) пункта 2 статьи 16 Закона «О государственно-частном партнерстве» Частный партнер обязан соблюдать иные требования и условия, установленные законами Республики Казахстан и договором государственно-частного партнерства.

Пункт 6. В нарушение подпункта 4) пункта 2 статьи 16 Закона РК «О государственно-частном партнерстве» и пункта 17 заключенного Договора, Частным партнером ТОО «Zein Invest» сервисная гарантия представлена 22.04.2019 года, то есть с нарушением на 12 банковских дней.

Пунктом 111 заключенного Договора предусмотрено, что в случае ненадлежащего исполнения Частным партнером обязательств по Договору, в том числе в случае нарушения сроков исполнения обязательств, Частный партнер выплачивает неустойку в виде штрафа.

В соответствии с пунктом 113 Договора, штраф оплачивается в размере 0,001% от стоимости объекта ГЧП за каждый день просрочки исполнения обязательств.

Пункт 7. В нарушение подпункта 4) пункта 2 статьи 16 Закона РК «О государственно-частном партнерстве» и требований пункта 111 заключенного Договора, Частным партнером за ненадлежащее исполнение обязательств по Договору, в части несвоевременного представления сервисной гарантии, не выплачены штрафные санкции в размере 0,001% от стоимости объекта ГЧП за каждый день просрочки исполнения обязательств, которые составили **44,4 тыс. тенге**.

В соответствии с пунктом 131 Договора и приложением 4 к Договору, период поставки и установки объекта ГЧП – 4 месяца с даты регистрации Договора, то есть - 27.07.2019 года.

Пункт 8. В нарушение подпункта 4) пункта 2 статьи 16 Закона РК «О государственно-частном партнерстве» и требований пункта 131 Договора, Частным партнером ТОО «Zein Invest» медицинская техника была поставлена и передана в Управление здравоохранения ЗКО и Городскую многопрофильную больницу по Акту приема-передачи оборудования 22.08.2019 года, то есть с нарушением на 25 календарных дней.

Пункт 9. В нарушение подпункта 4) пункта 2 статьи 16 Закона РК «О государственно-частном партнерстве» и требований пункта 111 Договора, Частным партнером за ненадлежащее исполнение обязательств по Договору, в части несвоевременной поставки медицинского оборудования (ангиографа), не выплачена неустойка в виде штрафа в размере 0,001% от стоимости объекта ГЧП за каждый день просрочки исполнения обязательств, которая составила **92,6 тыс. тенге**.

В соответствии с пунктом 19 Договора, стороны должны выполнить предварительные условия, указанные в пункте 20 не позднее чем в течении 2 месяцев с даты регистрации.

Согласно подпунктов 1), 2) пункта 20 Договора, предварительно Государственным партнером до момента поставки объекта ГЧП, должны быть подготовлены помещения в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, нормативно-техническими документами, СНиПами, СанПиНами, ГОСТами, ТУ, градостроительными регламентами и иным обязательным требованиям, условиям, ограничениям в области обеспечения инженерными коммуникациями, архитектуры, градостроительства истроительства в РК, а также «финальному техническому заданию» завода-изготовителя. Государственный партнер должен обеспечить получение медучреждением всех необходимых разрешений, лицензий, выполнения регистрационных и иных требований, предъявляемых к владению и использованию объекта ГЧП.

Пункт 10. В нарушение подпункта 2) пункта 2 статьи 17 Закона РК «О государственно-частном партнерстве», пункта 19 и подпунктов 1), 2) пункта 20 Договора, Государственным партнером несвоевременно выполнены предварительные условия по подготовке помещений в соответствии с действующим законодательством РК, а также не обеспечено своевременное получение всех необходимых разрешений, лицензий, выполнения регистрационных и иных требований, предъявляемых к владению и использованию объекта ГЧП.

Таким образом получается, что поставка ангиографа была осуществлена в августе 2019 года, однако из-за неподготовленности помещения по вине Государственного партнера и медицинского учреждения, пусконаладочные работы проведены лишь в конце декабря прошлого года. На момент аудита, приобретенное оборудование простаивает, в связи с тем, что городской многопрофильной больницей соответствующее разрешение СЭС на эксплуатацию оборудования получено лишь в марте месяце, второй причиной является отсутствие расходных материалов, закуп которых был объявлен лишь в феврале текущего года.

С момента приобретения ангиографической установки прошло уже больше 6 месяцев, однако в следствие отсутствия должного контроля со стороны Управления здравоохранения ЗКО и нерасторопности работников городской многопрофильной больницы, население области не может получить медицинские услуги связанные с эксплуатацией нового оборудования.

Следующим реализуемым проектом ГЧП является «Приобретение в лизинг компьютерного томографа для ГКП на ПХВ «Акжаикская центральная районная больница» стоимость проекта составляет 379 076,0 тыс. тенге из которых 348 000,0 тыс. тенге стоимость оборудования, 31 076,0 тыс. тенге вознаграждение по лизингу. Частным партнером по проекту определен ТОО «Дал Казахстан», период реализации 2019-2021 годы.

В ходе аудита, по данному проекту были установлены нарушения процедурного характера.

Так, согласно подпунктов 3 и 4 пункта 7 статьи 39 Закона РК «О государственно-частном партнерстве» организатор конкурса возвращает потенциальному частному партнеру внесенное им обеспечение конкурсной заявки в течение трех рабочих дней со дня наступления одного из следующих случаев:

подписания протокола об итогах конкурса по определению частного партнера (для участника конкурса) и вступления в силу договора государственно-частного партнерства (победитель конкурса).

Протокол об итогах конкурса подписан 08.02.2019 года, договор ГЧП зарегистрирован в органах Казначейства 27.03.2019 года.

Пункт 11. В нарушение подпункта 3 пункта 7 статьи 39 Закона РК «О государственно-частном партнерстве», организатором конкурса возврат обеспечения заявки участнику конкурса ТОО «Меди Лаб» осуществлен согласно счета к оплате №2532001/19-296 от 4 апреля 2019 года, то есть с нарушением установленных сроков.

Пункт 12. В нарушение подпункта 4 пункта 7 статьи 39 Закона РК «О государственно-частном партнерстве», организатором конкурса возврат обеспечения заявки победителю ТОО «Дал Казахстан» осуществлен согласно счета к оплате №2532001/19 - 298 от 3 апреля 2019 года, то есть с нарушением установленных сроков.

В соответствии с пунктом 17 заключенного Договора, в течение 5 банковских дней с даты регистрации Договора ГЧП, Частный партнер обязан предоставить Государственному партнеру *Сервисную гарантию*, которая составляет 1% от стоимости объекта ГЧП. Дата регистрация договора 27.03.2019 года.

Согласно подпункта 4) пункта 2 статьи 16 Закона «О государственно-частном партнерстве» Частный партнер обязан соблюдать иные требования и условия, установленные законами Республики Казахстан и договором государственно-частного партнерства.

Пункт 13. В нарушение подпункта 4) пункта 2 статьи 16 Закона РК «О государственно-частном партнерстве» и пункта 17 заключенного Договора, Частным партнером ТОО «Дал Казахстан» сервисная гарантия представлена 22.04.2019 года, то есть с нарушением на 13 банковских дней.

Пунктом 111 заключенного Договора предусмотрено, что в случае ненадлежащего исполнения Частным партнером обязательств по Договору, в том числе в случае нарушения сроков исполнения обязательств, Частный партнер выплачивает неустойку в виде штрафа.

В соответствии с пунктом 113 Договора, штраф оплачивается в размере 0,001% от стоимости объекта ГЧП за каждый день просрочки исполнения обязательств.

Пункт 14. В нарушение подпункта 4) пункта 2 статьи 16 Закона РК «О государственно-частном партнерстве» и требований пункта 111 заключенного Договора, Частным партнером за ненадлежащее исполнение обязательств по Договору, в части несвоевременного представления сервисной гарантии, не выплачены штрафные санкции в размере 0,001% от стоимости объекта ГЧП за каждый день просрочки исполнения обязательств, которые составили **49,3 тыс. тенге**.

В соответствии с пунктом 19 Договора, стороны должны выполнить предварительные условия, указанные в пункте 20 не позднее чем в течении 2 месяцев с даты регистрации.

Согласно подпункта 1 пункта 20 Договора, предварительно Государственным партнером до момента поставки объекта ГЧП, должны быть подготовлены помещения в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, нормативно-техническими документами, СНиПами, СанПиНами, ГОСТами, ТУ, градостроительными регламентами и иным обязательным требованиям, условиям, ограничениям в области обеспечения инженерными коммуникациями, архитектуры, градостроительства истроительства в РК, а также «финальному техническому заданию» завода-изготовителя.

Пункт 15. В нарушение подпункта 2) пункта 2 статьи 17 Закона РК «О государственно-частном партнерстве», пункта 19 и подпункта 1 пункта 20 Договора, Государственным партнером несвоевременно выполнены предварительные условия по подготовке помещений в соответствии с действующим законодательством РК.

Выявлен факт реализации проекта ГЧП который не соответствует требованию отраслевого законодательства. Так, в мае 2017 года бюджетной комиссией был одобрен проект *«Строительство врачебной амбулатории на 35 посещений в смену в с. Лубенка Чингирлауского района ЗКО»*.

В Концепции проекта разработанной АО СПК «AQJAIYQ» указано, что строительство новой амбулатории позволит обеспечить оказание качественных медицинских услуг для прикрепленных 1 416 человек с.Лубенка, Чингирлауского района ЗКО.

Вместе с тем, согласно приказа МЗ и СР РК от 28 апреля 2015 года № 284 «Об утверждении государственного норматива сети организаций здравоохранения» врачебная амбулатория, создаваемая в населенном пункте (сельском округе) с количеством прикрепленного населения от 2000 (две тысячи) и больше человек, в ноябре того же года были внесены изменения в НПА и количество прикрепленного населения было изменено от 1500 (одна тысяча пятьсот) до 10000 (десять тысяч) человек».

Исходя из вышеуказанного нормативно-правового акта на момент инициирования проекта, количество прикрепленного населения не соответствовало установленному нормативу, следовательно, проект подлежал отклонению по причине не соответствия законодательству РК, однако несмотря на это, по данному проекту была разработана концепция, конкурсная документация, прошедшая все необходимые экспертизы без замечаний. На 31.12.2019 года численность прикрепленного населения в врачебной амбулатории с.Лубенка (в том числе прилегающие рядом села с. Сегизсай, с. Аккудук) составляет 1 482 человека, что также не соответствует установленному нормативу.

Общая стоимость реализации проекта составляет 167,2 млн. тенге из которых возмещение инвестиционных затрат составляет 119,1 млн. тенге, операционные затраты 48,1 млн. тенге, срок реализации проекта с 2019-2023 годы. Изначально Концепцией проекта было предусмотрено, что Частный партнер должен привлечь собственные и заемные средства в соотношении 30%/70%, в связи с чем в расчет стоимости компенсации операционных затрат включены расходы по вознаграждению займа в сумме 48,1 млн. тенге на пять лет.

Однако в период проведения конкурса Частный партнер ТОО «Лайгэ» указал, что реализацию проекта будет осуществлять за счет 100% собственных средств, в результате конкурсной комиссией протоколом №7 от 26 февраля 2018 года было принято решение внести изменения в проект договора ГЧП в части отнесения расходов по вознаграждению в сумме 48,1 млн. тенге на текущие расходы. Как установлено в ходе аудита данная сумма была заложена для выплаты части заработной платы работникам амбулатории в размере 53% от фонда оплаты труда на пять лет по 9,6 млн. тенге ежегодно.

Согласно пункта 114 приказа и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 25 ноября 2015 года № 725 «О некоторых вопросах планирования и реализации проектов государственно-частного партнерства», *организатор конкурса направляет на согласование проект договора ГЧП, в том числе при внесении в него соответствующих изменений и (или) дополнений*, с приложением копий протокола об определении лучшей конкурсной заявки, в центральный либо местный уполномоченный орган по исполнению бюджета.

Пункт 16. В нарушение пункта 114 приказа и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 25 ноября 2015 года № 725 «О некоторых вопросах планирования и реализации проектов государственно-частного партнерства», организатором конкурса, Управлением здравоохранения по ЗКО, проект договора ГЧП, с внесенными в него соответствующими изменениями и (или) дополнениями не был направлен на согласование местному уполномоченному органу по исполнению бюджета.

Согласно приложения 2 к Договору ГЧП предусмотрено, что сроки начала реализации Услуг ***не позднее 2-х месяцев с момента введения Объекта ГЧП в эксплуатацию.***

Объект принят в эксплуатацию 17 ноября 2018 года, для оказания медицинских услуг Частный партнер ТОО «Лайгэ» привлек ТОО «Жандира» не имеющего до этого времени опыта работы по оказанию медицинских услуг, лицензия на занятие медицинской деятельности получена 30 мая 2019 года №01780DL, приложение №4256.

Несмотря на получение лицензии ТОО «Жандира» медицинские услуги за 2019 год не оказывала, фактически содержание амбулатории, выплата заработной платы, оплата коммунальных услуг и оказание медицинских услуг населению с. Лубенка осуществлялось ГКП на ПХВ «Чингирлауская районная больница» за счет средств, выделенных в рамках ГОМБП.

Более того, государственным партнером ГУ «Управление здравоохранения ЗКО» заключено дополнительное соглашение к договору ГЧП с Частным партнером ТОО «Лайгэ» от 17.01.2020г. о том, что права и обязательства по оказанию медицинских услуг от ТОО «Жандира» передаются ГКП на ПХВ «Чингирлауская районная больница».

Пункт 17. Таким образом, в нарушение приложения 2 к Договору ГЧП от 19.03.2018 года Частный партнер ТОО «Лайгэ» в установленный срок не оказывал медицинские услуги населению с.Лубенка, тем самым допустив ненадлежащее исполнение договорных обязательств.

Пункт 18. В нарушение подпункта 4) пункта 2 статьи 16 Закона «О государственно-частном партнерстве» и пункта 144 Договора ГЧП от 19.03.2018г,

Частным партнером ТОО «Лайгэ» за ненадлежащее исполнение обязательств по Договору, в части неоказание медицинских услуг населению с.Лубенка, не выплачены штрафные санкции размере 0,003% от стоимости Объекта ГЧП за каждый день просрочки в сумме **1 247,5 тыс. тенге**.

Пункт 19. В нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 17 Закона «О государственно-частном партнерстве» и пункта 130 Договора ГЧП, Государственный партнер ГУ «Управление здравоохранения ЗКО» не воспользовался своим правом требовать устранения допущенных нарушений в рамках осуществления контроля за соблюдением условий договора государственно-частного партнерства.

Аудитом достоверно установлено, что Частным партнером обязательства по оказанию медицинских услуг и содержанию здания не выполнялись, а также не осуществлялись расходы по выплате заработной платы работниками амбулатории. Несмотря на отсутствие расходов со стороны Частного партнера, Управлением здравоохранения ЗКО в 2019 году осуществлено возмещение компенсации операционных затрат ТОО «Лайгэ» в сумме 9,6 млн. тенге.

Согласно пункта 10 статьи 1 Закона РК «О государственно-частном партнерстве» компенсация операционных затрат по проекту ГЧП – денежные выплаты за счет бюджетных средств, направленные на возмещение расходов частного партнера, связанных с эксплуатацией объекта государственно-частного партнерства в соответствии с договором государственно-частного партнерства.

Пункт 20 Таким образом, в нарушение пункта 10 статьи 1 Закона «О государственно-частном партнерстве», Государственным партнером ГУ «Управление здравоохранения ЗКО» необоснованно возмещена компенсация операционных затрат за 2019 год Частному партнеру ТОО «Лайгэ» в сумме **9 617,0 тыс. тенге**.

Вместе с тем, должностные лица Управления здравоохранения ЗКО заведомо зная, что все обязательства по содержанию и эксплуатации амбулатории осуществляются Чингирлауской районной больницей, не приняли меры по обеспечению возврата с ТОО «Лайгэ» в доход областного бюджета необоснованно оплаченной в 2019 году суммы компенсации операционных затрат.

Для недопущения подобных фактов в будущем, Управлению здравоохранения ЗКО будут даны рекомендации по изменению графика погашения государственных обязательств путем переноса возмещения суммы компенсации операционных затрат с марта на декабрь месяц каждого года, возмещение операционных затрат осуществлять на основании актов выполненных работ Частного партнера и за фактически понесенные им затраты.

Согласно пунктов 132,134 Договора ГЧП от 19.03.2018г Частный партнер ТОО «Лайгэ» должен на ежегодной основе предоставлять государственному партнеру ГУ «Управление здравоохранения ЗКО» отчет об исполнении обязательств по договору в течение 10 календарных дней со дня окончания отчетного периода и отчет о своей деятельности по управлению объектом ГЧП.

Пункт 21. В нарушение пунктов 132,134 Договора ГЧП от 19.03.2018г, Частным партнером ТОО «Лайгэ» за 2018-2019 годы не представлены отчеты ГУ

«Управление здравоохранения ЗКО» об исполнении обязательств и о своей деятельности по управлению объектом ГЧП.

Согласно пункта 180 Правил планирования и реализации проектов государственно-частного партнерства, мониторинг реализации проектов ГЧП осуществляется уполномоченным органом соответствующей отрасли, местными исполнительными органами областей, городов республиканского значения и столицы на ежегодной основе с момента вступления в силу договора ГЧП.

В рамках мониторинга реализации местных проектов ГЧП государственные партнеры ежегодно *не позднее 15 июня года*, следующего за отчетным, представляют в местный уполномоченный орган по государственному планированию заполненную форму согласно приложению 7 к настоящим Правилам для последующего направления в Центр развития ГЧП.

С 2020 года в данный пункт вышеуказанных Правил внесены изменения, согласно которых, государственные партнеры ежегодно *не позднее 20 января* года, следующего за отчетным, представляют в местный уполномоченный орган по государственному планированию с одновременным уведомлением территориальных подразделений (филиалов/представительств) Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан информацию по мониторингу реализации проекта государственно-частного партнерства по форме согласно приложению 7 к настоящим Правилам для последующего направления в Центр развития ГЧП.

Управлением здравоохранения ЗКО, информация по мониторингу проектов ГЧП направлена письмами в Управление экономики и бюджетного планирования ЗКО: №4-3/2834 от 18.06.2018 года за 2017 год; №9-15/2915 от 18.06.2019 года за 2018 год; №9-15/348 от 23.01.2020 года за 2019 год.

Пункт 22. В нарушение пункта 180 Правил планирования и реализации проектов государственно-частного партнерства, Управлением здравоохранения по ЗКО, информация по мониторингу реализации проектов государственно-частного партнерства за 2017-2019 годы, представлена в местный уполномоченный орган по государственному планированию с нарушением установленных сроков, кроме того, информация за 2019 год была представлена без уведомления территориального подразделения Национальной палаты предпринимателей Республики Казахстан.

ГУ «Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог ЗКО»

По результатам государственного аудита установлены нарушения законодательства РК на общую сумму 7 671,9 тыс. тенге, подлежащие возмещению в бюджет.

За проверяемый период через Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог ЗКО реализовано 2 проекта государственно-частного партнерства:

- «Сервисное обслуживание автомобильной дороги областного значения «Чапаево-Жангала-Сайхын, 0-337 км» Западно-Казахстанской области» на сумму 1,2 млрд. тенге.

- «Установка и сервисное обслуживание 81 управляемой и 162 стационарных видеокамер интеллектуальной системы видеонаблюдения SuncarSmartCity в Зеленовском районе ЗКО» на сумму 452,2 млн. тенге.

На сегодняшний день в области функционируют порядка 12 подрядных организаций, осуществляющих текущий ремонт и содержание на 14 участках автомобильных дорог области, которые реализуются через процедуры государственных закупок.

Вместе с тем, было принято решение «Сервисное обслуживание автомобильной дороги областного значения «Чапаево-Жангала-Сайхын, 0-337 км» Западно-Казахстанской области» осуществить как проект государственно-частного партнерства. Стоимость проекта составляет 1,2 млрд. тенге, период реализации 2018-2022 годы, Частным партнером определен ТОО «Жолаушы-Жол».

Одним из основных задач государственно-частного партнерства является привлечение инвестиций в экономику государства путем объединения ресурсов государственного партнера и частного партнера для развития инфраструктуры и систем жизнеобеспечения населения.

По данному проекту при стоимости 1,2 млрд. тенге, сумма привлеченных инвестиций составляет 63,3 млн. тенге, при этом сумма государственных обязательств по отношению к привлеченным инвестициям является несоизмеримо высокой, на 1 тенге привлеченных инвестиций приходится 18,6 тенге государственных обязательств.

Вложенные Частным партнером (ТОО «Жолаушы-Жол») средства в проект и инвестициями назвать нельзя в первый же год реализации они были возмещены ему в полном объеме за счет выплаченных государственных обязательств в сумме 193,9 млн. тенге. Ежегодно в рамках проекта ГЧП обслуживание и содержание дороги Чапаево-Жангала-Сайхын, 0-337 км будет обходиться бюджету на сумму свыше 200 млн. тенге, вместе с тем в 2017 году на данный участок было выделено 72,3 млн. тенге, по итогам открытого конкурса стоимость обслуживания данной дороги составила 45,3 млн. тенге, т.е обошлась бюджету в 4 раза дешевле чем в рамках проекта ГЧП.

Первоначально реализацию данного проекта планировалось начать с 01.01.2018 года, однако из-за того, что конкурсные процедуры были завершены позже запланированных сроков договор ГЧП был подписан только 26.03.2018 года. Соответственно срок начала работ были перенесены с 01.01.2018 года на 01.04.2018 года.

При этом, стоимость компенсации операционных затрат на 2018 год Государственным партнером в лице Управления пассажирского транспорта и автомобильных дорог ЗКО не была скорректирована и осталась неизменной в размере 193,9 млн. тенге. Государственному партнеру до заключения договора ГЧП необходимо было уменьшить сумму государственных обязательств на стоимость не осуществленных работ Частным партнером по зимнему содержанию за январь, февраль месяцы 2018 года в общей сумме 19,2 млн. тенге, т.к данные виды работ были выполнены ТОО «Дорремсервис» и ТОО «Жолаушы-жол» в рамках заключенных дополнительных соглашений к договорам о государственных закупках.

В тоже время для получения компенсации операционных затрат в полном объеме Частным партнером в течение 2018 года были представлены дополнительные акты выполненных работ на указанную сумму, однако проверить достоверность их выполнения на момент аудита не представилось возможным.

Стоимость выполнения работ по содержанию и текущему ремонту дорог определяется исходя из утвержденных нормативов финансирования за 1 км, переход на текущий уровень от базовых цен осуществляется через индекс изменения МРП.

Из-за того, что при разработке проекта на 2018-2022 годы использовались прогнозные суммы МРП, которые были выше утвержденных сумм на 2018-2020 годы Законом «О республиканском бюджете», это привело к неправильному определению индекса изменения МРП и соответственно увеличению государственных обязательств на сумму 18,2 млн. тенге в т.ч 2018 год – 1 732,89 тыс. тенге, 2019 год – 5 939,0 тыс. тенге, 2020 год – 10 530,1 тыс. тенге.

Однако, в связи с увеличением с 1 апреля 2020 года размера месячного расчетного показателя согласно Указа Президента РК «Об уточненном республиканском бюджете на 2020 год» №299 от 8 апреля 2020 года уменьшению подлежат государственные обязательства за 2018-2019 года в общей сумме 7 671,9 тыс. тенге.

Пункт 23. Согласно пункта 1 статьи 49 Закона РК «О государственно-частном партнерстве» и пункта 107 Договора ГЧП от 26.03.2018 года, Государственный партнер, в лице ГУ «Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог ЗКО» не воспользовался правом по внесению изменений и дополнений в Договор, в части изменения суммарной стоимости проекта ГЧП, что в свою очередь привело к завышению государственных обязательств за 2018-2019 года на общую сумму **7671,9 тыс. тенге.**

Проект ГЧП «Установка и сервисное обслуживание 81 управляемой и 162 стационарных видеокамер интеллектуальной системы видеонаблюдения SuncarSmartCity в Зеленовском районе ЗКО».

Общая стоимость проекта составляет 452 558,7 тыс. тенге, период реализации 2019-2022 годы, Частным партнером выступило ТОО «Элайтс».

Выгоды государства в реализации Проекта заключаются в снижении единовременной нагрузки на бюджет, наличии заинтересованного партнера в создание и внедрения комплекса видеонаблюдения и видеоаналитики, получение практического опыта в реализации проектов государственно-частного партнерства в Западно-Казахстанской области.

Основной социально-экономический эффект от реализации данного проекта ГЧП выражается в повышении общественной безопасности в населенных пунктах Западно-Казахстанской области.

Проектом предусмотрена установка и сервисное обслуживание камер видеонаблюдения в 7 (семи) крупных населенных пунктах района Бәйтерек.

Объект введен в эксплуатацию 1 июля 2019 года и по сегодняшний день данные камеры являются эффективным инструментом для повышения раскрываемости преступлений и правонарушений. Так, за второе полугодие 2019 года по данным Отдела полиции района Бәйтерек с помощью камер

видеонаблюдения интеллектуальной системы «SuncarSmartSity» было раскрыто 2 случая кражи чужого имущества (ст. 188 УК РК), 2 дорожно-транспортных происшествия (ст. 345, 346 УК РК), 1 случая хулиганства (ст.293 УК РК).

Всего за истекший период 2020 года с помощью камер видеонаблюдения интеллектуальной системы «SuncarSmartSity» был установлен факт 47 правонарушений, а именно:

- 1 факт по ст.434-2 ч.2 КоАП РК – Загрязнение мест общественного пользования;

- 4 факта по ст.434 ч.1 КоАП РК - Мелкое хулиганство, то есть нецензурная брань в общественных местах, оскорбительное приставание к физическим лицам, осквернение жилых помещений и другие подобные действия, выражающие неуважение к окружающим, нарушающие общественный порядок и спокойствие физических лиц;

- 16 фактов по ст.441 КоАП РК - Нарушение запрета потребления табачных изделий и электронных сигарет в отдельных общественных местах;

- 6 фактов по ст. 440 КоАП РК - Распитие алкогольных напитков или появление в общественных местах в состоянии опьянения;

- 14 фактов по ст.442 КоАП РК - Нахождение в ночное время несовершеннолетних в развлекательных заведениях или вне жилища без сопровождения законных представителей;

- 1 факт по ст.204 КоАП РК – Торговля в неустановленных местах;

В целом установка интеллектуальной системы видеонаблюдения в районе Бәйтерек по механизму государственно-частного партнерства имеет положительный эффект, связанный с повышением уровня безопасности в населенных пунктах района и своевременным предупреждением правонарушений в сфере общественного порядка.

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита: Меры не принимались.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

Анализ эффективности реализации проектов ГЧП в Западно-Казахстанской области показал, что из 18 запланированных проектов, реализовано всего лишь 7 что составляет менее 40% от изначально запланированного количества. Эти факты свидетельствуют о том, что разработчиками концепций, конкурсных документаций не в полной мере анализируются отрасли экономики, в которые бизнес наряду с государством готов вкладывать инвестиции.

Существует дисбаланс отраслей экономики, в которых реализуются проекты ГЧП, из общего количества реализованных в области проектов 71,4% приходится на сферу здравоохранения, по 14,3% на сферы транспорт и коммуникации и общественный порядок, безопасность. При этом в сферах образования, жилищно-коммунального хозяйства, культуры, спорта и туризма, социальной помощи и социального обеспечения за последние три года не реализовано ни одного проекта ГЧП.

В этой связи, при планировании проектов ГЧП необходимо обратить внимание на те отрасли экономики, в которых имеются проблемы

непосредственно влияющие на качество жизни населения и от реализации, которых будет достигнут наибольший социально-экономический эффект.

В целом результаты проведенного аудита эффективности реализации проектов ГЧП в Западно-Казахстанской области свидетельствуют о имеющихся проблемах при планировании проектов ГЧП, отсутствие координации, контроля со стороны Государственных партнеров за реализацией проектов ГЧП, но самое главное, что большинство реализуемых проектов не позволили снизить нагрузку на бюджет, а наоборот привели к его увеличению. На сегодняшний день по реализованным проектам ГЧП на 1 тенге привлеченных инвестиций приходится 1,9 тенге государственных обязательств.

Показатель эффективность – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов.

Учитывая, что из 18 запланированных проектов ГЧП в Западно-Казахстанской области реализовано всего лишь 7 проектов или 38,9% от общего количества запланированных проектов, то можно сделать вывод что работа в этом направлении проводится неэффективно. Более того, по проектам ГЧП которые не были реализованы, из местного бюджета были израсходованы бюджетные средства в общей сумме 43,1 млн. тенге на разработку концепции, проекта договора, конкурсной документации, которые в результате не привели к достижению ожидаемого результата.

Оценка социально-экономической эффективности реализации проектов ГЧП

Проект ГЧП «Приобретение в лизинг компьютерного томографа для ГКП на ПХВ «Акжаикская центральная районная больница»

Согласно Информационного листа, приобретение компьютерного томографа позволит Акжаикской больнице проводить своевременную диагностику при остром нарушении мозгового обращения и других исследований у жителей (около 115 тысяч человек) южных районов Западно-Казахстанской области (Жаныбекский, Казталовский, Бокейординский, Жангалинский), а также при дорожно-транспортных происшествиях по трассе Уральск-Атырау позволит оказывать своевременную помощь, так как больница расположена в непосредственной близости от трассы.

Следует отметить, что до приобретения компьютерного томографа, жители Акжаикского района обращались по данным видам услуг в областные и городские больницы в г. Уральск.

За последние 3 года (2017-2019г.г.) Акжаикской больницей, ввиду отсутствия подобного оборудования, заключались договора на исследования компьютерной томографии с ГКП на ПХВ «Областной онкологический диспансер», ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница», ГКП на ПХВ «Областная многопрофильная больница», в том числе 450 исследований в 2017 году, 145 - в 2018 году, 450 - в 2019 году.

Приобретение компьютерного томографа позволит:

- жителям района получать услуги на месте, экономить время и транспортные расходы до города;
- снизить нагрузку, в части обследований по томографу, приходящуюся на областные и городские больницы;

- даст возможность обращаться в Акжаикскую больницу по данным видам услуг жителям южных районов Западно-Казахстанской области (Жаныбекский, Казталовский, Бокейординский, Жангалинский), которые до этого вынуждены были обращаться в областные учреждения.

Согласно информации представленной с Акжаикской больницы, исследования на томографе стали проводиться с декабря 2019 года (за счет средств ГОБМП), количество проведенных КТ-исследований за декабрь 2019 года: 218 исследований на общую сумму 1 746,1 тыс.тенге.

Справочно: за январь 2020 года проведено 191 исследований на общую сумму 1 440,0 тыс. тенге.

Также планируется проводить исследования на платной основе, однако на момент аудита платные услуги еще не представлялись.

Предполагается, что данный проект, позволит решить социальные проблемы, так как приобретение компьютерного томографа укрепит материально-техническую базу предприятия и улучшит качество оказываемой специализированной медицинской помощи.

Однако одной из немаловажных задач ГЧП является уменьшение нагрузки на бюджет путем привлечения частных партнеров. Здесь следует отметить, что приобретенная в 2019 году медтехника в рамках ГЧП, в целом незначительно разгрузила бюджет, учитывая, что Частному партнеру за поставленную медтехнику из 379 076,0 тыс. тенге уже в том же 2019 году было возмещено 126 360,0 тыс. тенге, согласно графика Договора. Быстрый оборот объясняется небольшим сроком Договора (3 года 2 месяца).

Исследования на компьютерном томографе проводятся за счет средств гарантийного объема бесплатной медицинской помощи (ГОБМП).

В случае оказания платных услуг на компьютерном томографе, поступившие средства будут использованы предприятием здравоохранения на свои производственные нужды.

На момент аудита дать оценку социально-экономической эффективности реализации данного проекта ГЧП не представляется возможным, так как исследования на томографе проводятся только 2 месяца. И в целом следует отметить, что данный проект ГЧП заработал с опозданием на 4 месяца, причиной тому явилось то, что Государственным партнером и медицинским учреждением, помещение Акжаикской центральной районной больницы не было готово к началу монтажных и пуско-наладочных работ.

Проект ГЧП «Приобретение в лизинг ангиографа для ГКП на ПХВ «Городская многопрофильная больница»

Предполагается, что данный проект, позволит решить социальные проблемы, так как приобретение ангиографа укрепит материально-техническую базу предприятия и улучшит качество оказываемой специализированной медицинской помощи населению города Уральска.

Однако следует отметить, что проект ГЧП реализуется с опозданием по причине неготовности помещений под установку медоборудования и недостаточной квалификации кадров.

На момент аудита дать оценку социально-экономической эффективности реализации данного проекта ГЧП не представляется возможным, так как исследования на ангиографе еще не проводятся.

Проект ГЧП «Приобретение в лизинг магнитно-резонансного томографа (Областная клиническая больница)

Магнитно-резонансный томограф Signa Creaton был приобретен взамен списанному в 2017 году магнитно-резонансному томографу Magnetom C, производства Siemens (износ 100%), стоимостью 259 400,0 тыс. тенге, приобретенному в 2007 году. По представленной информации, аппарат МРТ устарел морально и физически, на нем невозможно было проведение исследований органов брюшной полости, забрюшинного пространства, гинекологии, в виду напряженности поля 0,35 Тл. Технические спецификации не позволяли качественно провести исследования в данной области.

На аппарате МРТ проводят исследование не только стационарным больным, больным экстренно поступившим в травмпункт, но и амбулаторным больным в плановом порядке, направляемым для ранней диагностики с ПМСП, за счет средств ГОБМП, ОСМС.

Мощность старого аппарата была слабая, время на проведение одного обследования без применения контрастного вещества, занимало до 40 минут, а с контрастированием до 90 минут, пропускная способность МРТ была низкая и образовывалась очередность в прохождении обследования до 2 – 3 месяцев, что сказывалось на результатах выявляемости заболеваний на ранних стадиях. Кабинет МРТ работает с 8 утра до 18.00 часов 5 дней в неделю, кроме того имеется ургентная служба для экстренных пациентов. В штате состоит 2 врача, 2 медицинские сестры и 1 санитарка.

На аппарате МРТ оказываются услуги:

- стационарным больным и экстренно поступившим в приемное отделение пациентам, возмещение по которым идет за счет Базового тарифа по пролеченному случаю.

- амбулаторным пациентам, на платной основе.

- амбулаторным пациентам, в рамках ГОБМП, относящимся к социально-незащищенным слоям населения, по направлению профильного специалиста ПМСП, возмещение по договору с НАО «ФСМС», по амбулаторному тарификатору, утвержденному согласно приказа МЗ РК от 5 сентября 2018 года № ҚР ДСМ-10, в том числе:

- амбулаторным больным с января 2019 года по май 2019 года по тарифам, согласно приказа МЗ РК от 05.09. 2018 года № ҚР ДСМ-10.

- с июня по октябрь 2019 года по тарифам, согласно внесенным изменениям в Приказ МЗ РК 05.09. 2018 года № ҚР ДСМ-10 от 01.06.2019г.

- с ноября по декабрь 2019 года по тарифам, согласно внесенным изменениям в Приказ МЗ РК 05.09.2018 года № ҚР ДСМ-10.

Всего с момента установки и начала эксплуатации МРТ было проведено 4631 исследование на общую сумму **80 952,6 тыс. тенге**, в том числе:

- исследование для амбулаторных больных, социально незащищенным слоям населения в количестве 1017 услуг на 11 182,1 тыс. тенге,
- исследование для стационарных больных в количестве 192 услуг,

- исследование для амбулаторных больных, на платной основе в количестве 3422 услуг на 69 770,6 тыс. тенге.

Из них за 2 месяца 2018 года было проведено 289 исследований на сумму 4 708,7 тыс. тенге:

- исследование для амбулаторных больных, социально незащищенным слоям населения в количестве 82 услуг на 1 168,2 тыс. тенге,
- исследование для стационарных больных в количестве 27 услуг,
- исследование для амбулаторных больных, на платной основе в количестве 180 услуг на 3540,6 тыс. тенге.

За 2019 год проведено 4342 исследований, на сумму 76 243,9 тыс. тенге, в том числе:

- исследование для амбулаторных больных, социально незащищенным слоям населения в количестве 935 услуг на 10 013,9 тыс. тенге,
- исследование для стационарных больных в количестве 165 услуг,
- исследование для амбулаторных больных, на платной основе в количестве 3242 услуг на 66 230,0 тыс. тенге.

Доход от оказания услуг по кабинету МРТ распределяется следующим образом: фонд заработной платы – 40%, соц. налог, соц. отчисления, ОСМС – 4%, медикаменты, изделия медицинского назначения и прочие – 20%, коммунальные услуги – 10%, прочие расходы на содержание, обслуживание, ремонт, специализацию специалистов – 26%.

Таким образом необходимость замены данной медтехники, и значит в реализации данного проекта ГЧП очевидна. Так как одна из основных целей проекта – оказание высококачественных медицинских услуг.

Приобретение МРТ 1,5 Тл позволило расширить виды исследований, улучшить качество исследования, что позволяет врачу выбрать наиболее оптимальный путь решения в выборе тактики лечения особо сложных больных и сократить очередность ожидания до 14 дней (очередность в прохождении обследования на прежнем оборудовании достигала до 2 – 3 месяцев).

Увеличенная мощность и улучшенные технические характеристики приобретенного МРТ позволяют повысить качество и объем услуг, а также перечень оказываемых услуг. В результате – возможность получения населением высококачественных медицинских услуг. Таким образом от внедрения данного проекта ГЧП имеется положительный эффект в социальной сфере.

Проект ГЧП «Аренда столовой ГКП на ПХВ «Областная клиническая больница» в г. Уральск с проведением капитального ремонта и заменой технологического оборудования»;

Социально-экономическая эффективность реализации проекта ГЧП для конечных потребителей услуг (стационарных больных), предоставляемые Частным партнером в рамках договора ГЧП заключается в том, чтобы обеспечить повышение уровня организации и качество питания.

В ходе аудита проведено анкетирование среди потребителей услуг (стационарных больных) по качеству предоставляемых услуг Частным партнером, где результаты опроса показывают положительные отзывы (Анкеты прилагаются).

Таким образом, проект ГЧП по обеспечению ремонта здания столовой (пищеблока) и его оснащение новыми оборудованием за счет средств Частного партнера дал возможность предоставления более качественных услуг потребителям услуг (стационарных больных) вследствие обновления материально-технической базы пищеблока.

Проект ГЧП «Строительство и эксплуатация врачебной амбулатории на 35 посещений в с.Лубенка Чингирлауского района ЗКО».

Социально-экономическая эффективность реализации проекта ГЧП заключается в создании новой врачебной амбулатории, которая увеличит количество посещений населением и позволит обеспечить населением медицинскими услугами, нацеленным на качество и доступность.

В рамках реализации данного проекта осуществлено строительство и эксплуатация врачебной амбулатории в с.Лубенка Чингирлауского района, где основным источником дохода по данному проекту является предоставление медицинских услуг в рамках ГОБМП.

В результате реализации проекта получен новый социальный объект инфраструктуры – Врачебная амбулатория на 35 посещений в смену в с.Лубенка Чингирлауского района.

В Концепции проекта ГЧП предусматривает предполагаемый конечный результат:

- создание семейно- врачебной амбулатории на 35 посещений в смену;
- создание 17 новых рабочих мест в период эксплуатации;
- поступление в местный и республиканский бюджет налогов и других отчислений в сумме 25 827,0 тыс. тенге;
- оказания качественных медицинских услуг для прикрепленного населения 1416 человек в с.Лубенка, Чингирлауского района, Западно-Казахстанской области;
- высококачественная первичная медико-санитарная помощь врачей общей практики, дневной стационар на 10 коек.

Однако реализация данного проекта не привела к достижению конечных результатов, предусмотренных в концепции проекта, в том числе:

1) Не созданы новые рабочие места в количестве 17 единиц, тогда, как по результатам встречного аудита следует, что работники Врачебной амбулатории являлись штатными работниками ГКП на ПХВ «Чингирлауская районная больница», где расходы на содержание полностью производились районной больницей. В свою очередь наблюдается нехватка квалифицированных медицинских кадров, так за период 2019 год имеются вакансии 4 единицы, в том числе: медицинская сестра 3 ед., лаборант – 1 ед.;

2) Медицинские услуги для прикрепленного населения в с.Лубенка, Чингирлауского района Частным партнером ТОО «Лайгэ» не оказывались;

3) Реализацией проекта не обеспечено поступление в местный и республиканский бюджет налогов и других отчислений в сумме 25 827,0 тыс. тенге.

4) Врачебная амбулатория на 35 посещений в смену функционирует дневной стационар на 8 койко-мест, вместо положенного 10 койко-мест;

5) Среднее количество посещений за 2019 год составило 16 больных в день, тогда как мощность посещения предусмотрено на 35 посещений в смену (сведения ведомости учета посещений Ф.39 за 2019 год).

В ходе встречного аудита проведено анкетирование сотрудников и пациентов Врачебной амбулатории с.Лубенка. Анкетирование сотрудников указывает на нехватку квалифицированных кадров медицинских работников.

Результат анкетирования пациентов населения с.Лубенка показывает положительный отзыв по оказанию медицинских услуг.

Проект ГЧП «Сервисное обслуживание автомобильной дороги областного значения «Чапаево-Жангала-Сайхын, 0-337 км» Западно-Казахстанской области»

Доступ к безопасным и качественным транспортным услугам определяет эффективность работы и развития производства, бизнеса и социальной сферы. В связи с этим роль транспорта в социально-экономическом развитии страны определяется рядом объемных, стоимостных и качественных характеристик уровня транспортного обслуживания.

По Западно-Казахстанской области из 445 населенных пунктов только к 62 имеются дороги с черным покрытием. Состояние автодорог областного и районного значения в хорошем и удовлетворительном состоянии 1418 км (27,6 %) от общей протяженности. В неудовлетворительном состоянии 3 719,65 км (72,4%).

Автомобильная дорога «Чапаево-Жангала-Сайхын» проходит через 3 района – Акжайыкский, Жангалинский, Бокейординский и соединяет с автодорогой республиканского значения «Уральск – Атырау» и областным центром г. Уральск.

Содержание автомобильной дороги — это не только комплекс работ по поддержанию надлежащего технического состояния автомобильной дороги, но и оценка ее технического состояния, а также организация и обеспечения безопасности дорожного движения.

В этой связи улучшение качества автомобильных дорог является приоритетной задачей, решение которой косвенно отразится на снижении смертности на этом участке дороги, в результате дорожно-транспортных происшествий.

Однако, анализ данных по дорожно-транспортным происшествиям за 2017-2019 года на автодороге Чапаево-Жангала-Сайхын показывает, то что смертность на этом участке дороги, в результате дорожно-транспортные происшествия не снизилось, а количество ДТП наоборот увеличилось.

Информация по дорожно-транспортным происшествиям за 2017-2019 года на автодороге Чапаево-Жангала-Сайхын

	2017	2018	2019
ДТП	3	3	7
Погибли	2	3	2
Пострадавшие	8	5	14

Экономические выгоды проекта – это выгоды пользователей дорог. Косвенными экономическими выгодами от реализации данного проекта ГЧП является экономия от сокращения времени в пути.

В концепции проекта ГЧП прописано то, что при традиционных закупках договора по содержанию дороги вопрос обслуживания дороги в начале года, т.е. в январе и феврале месяцах, остается открытым, что в свою очередь влияет на надлежащее качество дороги (не проводятся снегоуборочные работы, борьба с наледями и другие), и что данная проблема исключается в случае заключения долгосрочного контракта на сервисное обслуживание дороги по механизму ГЧП, благодаря которому достигается сокращение времени на передвижение в пути.

Однако, в соответствии с Законом о государственных закупках работы по текущему ремонту и содержанию областных дорог возможно заключить на три года, соответственно и заключение договора по механизму государственных закупок, может обеспечить бесперебойное, безопасное и удобное движение транспортных средств, в течение всего года.

Проект ГЧП «Установка и сервисное обслуживание 81 управляемой и 162 стационарных видеокамер интеллектуальной системы видеонаблюдения SuncarSmartCity в районе Бәйтерек ЗКО»

К основным социально-экономическим выгодам Проекта относятся:

- экономия бюджетных средств, выделяемых из бюджета;
- учет, контроль и управление комплексом видеонаблюдения и видеоаналитики в режиме реального времени;
- выгоды для населения, выражающиеся в повышении уровня безопасности в населенных пунктах района.

К основным выгодополучателям относятся:

- государство в лице акимата Западно-Казахстанской области и подведомственных управлений, организации различного уровня;
- частный партнер, получающий доходы от реализации Проекта;
- население региона, т.к. главной целью Проекта является обеспечение и повышение уровня общественной безопасности;
- создание рабочих мест как в инвестиционный, так и в эксплуатационный период проекта.

Выгоды государства в реализации Проекта заключаются в снижении единовременной нагрузки на бюджет, наличии заинтересованного партнера в создании и внедрения комплекса видеонаблюдения и видеоаналитики, получение практического опыта в реализации проектов государственно-частного партнерства в Западно-Казахстанской области.

Основной социально-экономический эффект от реализации данного проекта ГЧП выражается в повышении общественной безопасности в населенных пунктах Западно-Казахстанской области.

Уровень жизни граждан определяется многими критериями, и один из них – безопасность. Безопасность нахождения в местах массового скопления. Внедрение комплекса видеонаблюдения и видеоаналитики в районе Бәйтерек Западно-Казахстанской области оказывает положительное влияние на криминогенную ситуацию.

Проектом предусмотрена установка и сервисное обслуживание камер видеонаблюдения в 7 (семи) крупных населенных пунктах района Бәйтерек.

Объект был введен в эксплуатацию 1 июля 2019 года и по сегодняшний день данные камеры являются эффективным инструментом для повышения

раскрываемости преступлений и правонарушений. Так, за второе полугодие 2019 года по данным Отдела полиции района Бәйтерек с помощью камер видеонаблюдения интеллектуальной системы «SuncarSmartSity» было раскрыто 2 случая кражи чужого имущества (ст. 188 УК РК), 2 дорожно-транспортных происшествия (ст. 345, 346 УК РК), 1 случая хулиганства (ст.293 УК РК).

Всего за истекший период 2020 года с помощью камер видеонаблюдения интеллектуальной системы «SuncarSmartSity» был установлен факт 47 правонарушений, а именно:

- 1 факт по ст.434-2 ч.2 КоАП РК – Загрязнение мест общественного пользования;

- 4 факта по ст.434 ч.1 КоАП РК - Мелкое хулиганство, то есть нецензурная брань в общественных местах, оскорбительное приставание к физическим лицам, осквернение жилых помещений и другие подобные действия, выражающие неуважение к окружающим, нарушающие общественный порядок и спокойствие физических лиц;

- 16 фактов по ст.441 КоАП РК - Нарушение запрета потребления табачных изделий и электронных сигарет в отдельных общественных местах;

- 6 фактов по ст. 440 КоАП РК - Распитие алкогольных напитков или появление в общественных местах в состоянии опьянения;

- 14 фактов по ст.442 КоАП РК - Нахождение в ночное время несовершеннолетних в развлекательных заведениях или вне жилища без сопровождения законных представителей;

- 1 факт по ст.204 КоАП РК – Торговля в неустановленных местах;

Вместе с тем, камеры видеонаблюдения помогают в предупреждении преступлений и правонарушений во время ежедневного патрулирования по соблюдению правопорядка.

На основании вышеизложенного, можно сделать вывод что проведение мероприятий по установке интеллектуальной системы видеонаблюдения в районе Бәйтерек по механизму государственно-частного партнерства является эффективным методом в повышении правопорядка, уровня общественного сознания, бытовой культуры общества.

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита: Учитывая, что по результатам внешнего государственного аудита эффективности реализации проектов государственно-частного партнерства, в том числе концессионных проектов установлены нарушения законодательства РК на общую сумму **52 165,7 тыс. тенге** рекомендую:

1. Итоги проведенного аудиторского мероприятия рассмотреть на заседании ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

3.4 Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 4 листах; информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам на 1 листе.

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



Е. Кисметов