

Председателю ревизионной
комиссии по ЗКО
Кадырбекову А.Ч.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1 Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на строительство кредитного жилья.

1.2 Цель государственного аудита: Государственный аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на строительство кредитного жилья.

1.3. Объекты государственного аудита:

1. ГУ «Отдел строительства города Уральск».
2. ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Теректинского района ЗКО».

1.4. Период, охваченный государственным аудитом:

ГУ «Отдел строительства города Уральск» - с 01.10.2019 года по 31.10.2021 года.

ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Теректинского района ЗКО» - с 01.01.2020 года по 30.09.2021 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:

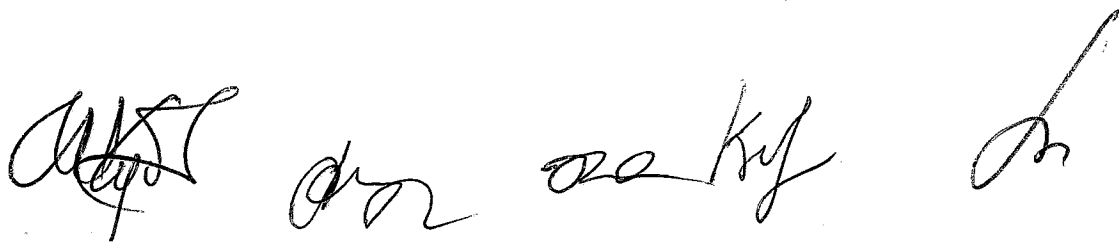
ГУ «Отдел строительства города Уральск ЗКО».

Государственное учреждение «Отдел строительства города Уральск» (далее - Отдел) является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере строительства на территории города Уральска. Отдел осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией и законами Республики Казахстан, актами Президента и Правительства Республики Казахстан, иными нормативными правовыми актами, а также Положением об Учреждении, утвержденным постановлением акимата г.Уральска №3157 от 06 декабря 2012 года.

Миссия учреждения заключается в определении и проведении в жизнь единой политики в области строительства на территории г.Уральска. и входящих в его состав населенных пунктов, согласно утвержденному генеральному плану города.

Основными задачами Отдела являются:

- 1) выбор, подготовка площадки строительства;
- 2) получение всех необходимых разрешений и согласований;
- 3) разработка и утверждение проектно-сметной документации;



4) выбор, как правило, на конкурсной основе, исполнителей на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в строительстве и заключение договоров;

5) поставка предусмотренных договором подряда материальных и иных ресурсов;

6) контроль качества работ;

7) приемка выполненных работ;

8) своевременная оплата работ и услуг;

9) сдача объекта в эксплуатацию;

10) передача объектов собственникам или эксплуатирующим организациям;

11) контроль качества работ в период гарантийной эксплуатации.

Функциями Отдела строительства города Уральск являются:

1. участие в разработке проектов долгосрочных, среднесрочных и текущих планов капитального строительства и реконструкции;

2. обеспечение целевого и рационального использования финансовых средств и повышение их эффективности, сокращения объемов незавершенного строительства;

3. заключение договоров с проектными организациями и генеральными подрядчиками, контроль за исполнением договорных обязательств;

4. разработка, согласование, мониторинг и контроль за реализацией региональных программ жилищного строительства и обеспечение его инженерными сетями;

5. взаимодействие с республиканскими и областными территориальными подразделениями государственной экспертизы проектов, государственной архитектурно-строительной инспекцией по вопросам защиты государственных, общественных и частных интересов в сфере строительной деятельности;

6. сбор технических условий на подключение к источникам инженерного и коммунального обеспечения;

7. организация и проведение конкурсных процедур на проектирование, реконструкцию и строительство объектов и сооружений, финансируемых из республиканского, областного и городского бюджетов;

8. подготовка комплекта документации, необходимой для предъявления объекта к приемки в эксплуатацию;

9. обеспечение работой рабочей и государственной приемочной комиссии;

10. передача завершенных объектов в коммунальную собственность;

11. иные функции, предусмотренные действующим законодательством Республики Казахстан.

В ходе реализации поставленных задач в 2019-2021 гг. Отделом было введено в эксплуатацию 14 многоквартирных жилых домов (Пятна №1,2,44,45,46,3,4,47,49,50,51,52, 48,8-Б).

За аудируемый период общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий составила 387,4 тыс. кв. м., общая площадь квартир – 126,594 тыс. кв. м., общее количество квартир – 2426 ед. в том числе:

с октября по декабрь 2019 года Отделом было введено в эксплуатацию 5 многоквартирных жилых домов (Пятна №41,44,45,46,1,2). Общая площадь квартир составляет – 40,797 тыс. кв. м. Общее количество квартир – 797 ед. Из них:

-5 домов (№44,45,46,1,2) для вкладчиков ЖССБК с общей площадью квартир – 30,9 тыс. кв. м. или 581 квартир.

-1 дом (41 пятно) для очередников МИО (для социально уязвимых слоев населения) с общей площадью 9,892 тыс. кв. м или 216 квартир.

В 2020 году было введено в эксплуатацию 7 многоквартирных жилых домов (Пятна № 47, 49, 50, 51, 52, 3, 4). Общая площадь квартир – 64, 897 тыс. кв. м. Общее количество квартир – 1251. Из них:

- 5 домов (Пятна №49,50,51,52,3) для вкладчиков ЖССБК. Общая площадь квартир – 43,847 тыс. кв. м, количество квартир- 837.

- 2 дома (Пятна № 47, 4) для очередников МИО. Общая площадь квартир – 21,050 тыс. кв. м, количество квартир – 414.

С января по октябрь 2021 года Отделом было введено в эксплуатацию 2 многоквартирных жилых дома (Пятно №48,8-Б).

Общая площадь квартир – 20,9 тыс. м². Общее количество квартир – 378 ед.

- Пятно №48 для очередников МИО (для социально уязвимых слоев населения). Общая площадь квартир – 10,7 тыс. кв. м, количество квартир – 198 ед.

- Пятно №8-Б для вкладчиков ЖССБК. Общая площадь квартир – 10,2 тыс. кв. м, количество квартир – 180 ед.

За период 2019-2021 гг. Отделом проводились работы по строительству объектов инженерно-коммуникационной инфраструктуры. В 2019 году было завершено строительство 4-х объектов: газоснабжение ПДП жилого района "А" в г.Уральске, газоснабжение жилого массива в Северо-Восточной части г.Уральск, канализация в ПДП жилого района "А" в г.Уральске, водоснабжение в ПДП жилого района "А" в г.Уральске.

В 2020 году в рамках государственной программы «Нурлы жер» было реализовано строительство 4 объектов инженерно-коммуникационной инфраструктуры: электроснабжение мкр. «Акжайык», водоснабжение п.Ветелки, инженерные сети 9-ти этажного жилого дома по ул.Гагарина 1 и инженерные сети к 9 этажному жилому дому по ул. Скоробогатова, д. 65/1.

В рамках государственной программы «Дорожная карта занятости» было завершено строительство 2-х объектов: электроснабжение и газоснабжение, котельная и тепловые сети к 9-ти жилым домам, расположенным между улицами Пятимарская, Солидарности, Нижегородская и трассы Уральск-Саратов в г. Уральск и водоснабжение и канализация к 9-ти жилым домам, расположенным между улицами Пятимарская, Солидарности, Нижегородская и трассы Уральск-Саратов в г. Уральск.

За текущий период 2021 года завершено строительство водопровода п.Рыбцех, канализационной насосной станции для ПДП «Б» северо-восточной части г.Уральск и строительство инженерных сетей 4-х 9-ти этажных, 2-х 90-то, 80-ти и 36-ти квартирных жилых домов по крупнопанельной схеме по ул.Ружейникова,14.

ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Теректинского района ЗКО».

Государственное учреждение «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Теректинского района ЗКО» (далее-Отдел) является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере строительства на территории Теректинского района. Отдел осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией и законами Республики Казахстан, актами Президента и Правительства Республики Казахстан, иными нормативными правовыми актами, а также Положением об Учреждении, утвержденным постановлением акимата Теректинского района №455 от 25 декабря 2012 года.

Миссия, цели Отдела заключаются в разработке и реализации программ по приоритетным направлениям освоения и развития территории и населенных пунктов с учетом сохранения ценного архитектурно-градостроительного наследия, развития национальных и культурных традиций в архитектуре и градостроительстве.

Согласно Положения задачами Отдела являются:

- 1) реализация государственной политики в сфере архитектуры, градостроительства и строительства;
- 2) организация работы по приемке и регистрации вводимых в эксплуатацию после завершения их строительства, реконструкции, реставрации, модернизации, перепланировки, капитального ремонта и благоустройства объектов;
- 3) обеспечение формирования социальной, инженерной инфраструктуры населенных пунктов и территорий, деятельности, направленной на регулирование на территории района архитектурной, градостроительной и строительной деятельности;
- 4) осуществление надзора за реализацией строительства объектов в соответствии с утвержденной строительной документацией;
- 5) осуществление контроля за целевым использованием бюджетных средств, предназначенных на проектирование, строительство объектов и других сооружениях.
- 6) реализация проектов, разработанных для строительства и реконструкции объектов соцкультбыта, образования, жилья, коммунального хозяйства, водоснабжения, инженерно-коммуникационной инфраструктуры на территории района.

В рамках реализации поставленных задач в 2020-2021 гг. для вкладчиков ЖССБК продолжилось строительство 20-ти шести квартирных жилых домов в п.Токпай Подстепновского сельского округа, (без благоустройства и наружных сетей) и 20-ти шести квартирных 3-х этажных жилых домов вдоль трассы Уральск-Аксай в п.Токпай Подстепновского сельского округа.

Завершены и сданы в эксплуатацию объекты водоснабжения в том числе: «реконструкция водопровода с.Богдановка» и «реконструкция водопровода с.Приречное», а также проект по водоснабжению 528 земельных участков в с.Федоровка. В 2021 году началось строительство газопроводов к социальным объектам с.Богдановка, с.Алгабас и с. Придорожное Теректинского района.

Разработаны проектно-сметные документации по строительству электроснабжения к 310 земельным участкам в с.Аксуат, строительству газоснабжения к 780 земельным участкам в с.Жана Омир и к 234 земельным участкам в с.Юбилейное.

Кроме того, готовятся для проведения экспертизы проектно-сметные документации по следующим проектам ИКИ: строительство электроснабжения к 429 земельным участкам в с.Айтиево, строительство газоснабжения к 135 земельным участкам в с.Акжайк, строительство электроосвещения вдоль трассы республиканского значения Самара-Шымкент с.Жана Омир, строительство электроосвещения вдоль трассы республиканского значения Самара-Шымкент с.Подстепное.

2.2. Основные результаты государственного аудита.

Проведенным государственным аудитом охвачено 13 195 911,0 тыс. тенге. Выявлены нарушения законодательства РК на общую сумму 7 523 082,1 тыс. тенге, в том числе финансовые нарушения на сумму 7 523 082,1 тыс. тенге, 14 процедурных нарушений и 2 недостатка.

Из установленных финансовых нарушений подлежит возмещению 54 620,9 тыс. тенге, восстановлению 7 468 461,2 тыс. тенге. Возмещено 2 903,6 тыс. тенге, восстановлено 1 419,1 тыс. тенге.

1. ГУ «Отдел строительства города Уральск».

Проведенным государственным аудитом охвачено 11 445 348,0 тыс. тенге. Выявлены нарушения законодательства РК на общую сумму 7 518 759,4 тыс. тенге, в том числе финансовые нарушения на сумму 7 518 759,4 тыс. тенге, 10 процедурных нарушений и 1 недостаток.

Из установленных финансовых нарушений подлежит возмещению 51 717,3 тыс. тенге, восстановлению 7 467 042,1 тыс. тенге.

Одной из основных задач государственной программы жилищного строительства «Нұрлы жер» (далее – Программа), целью которой является повышение доступности жилья для населения, это строительство кредитного жилья с дальнейшей реализацией через БВУ и ЖССБК.

За период с 2017 по 2021 годы на строительство кредитного жилья по городу Уральск направлено – 33,8 млрд. тенге бюджетных средств, в том числе: 2017 год – 2,1 млрд. тенге, 2018 год – 8,768 млрд. тенге, 2019 год – 8,6 млрд. тенге, 2020 год – 7,8 млрд. тенге, 2021 год – 6,6 млрд. тенге.

С момента начала реализации Программы в г.Уральске наблюдается положительная динамика основных показателей по направлению строительства кредитного жилья. За счет государственных инвестиций за последние пять лет обеспечено строительство 127,947 тыс. кв.метров кредитного жилья. В 2020 г. было построено 43,847 тыс. кв. метров, что в 1.47 раза больше чем в 2017 году (29,9 тыс. кв. метров). Всего по Уральску за последние пять лет сдано в эксплуатацию 2240 единиц кредитного жилья общей площадью квартир 127,947 кв. метров в том числе:

- в 2017 году 3 жилых домов с площадью квартир 29,9 тыс. кв. метров (432 квартир);
- в 2018 году 2 жилых домов с площадью квартир 13,1 тыс. кв. метров (210 квартир);
- в 2019 году 5 жилых домов с площадью квартир 30,9 тыс. кв. метров (581 квартир);
- в 2020 году 5 жилых домов с площадью квартир 43,847 тыс. кв. метров (837 квартир);
- за текущий период 2021 года 1 жилой дом с площадью квартир 10,2 тыс. кв. метров (180 квартир);

В 2020 году сдано 837 квартир, что в 1.9 раза больше чем в 2017 году (432 квартир).

В соответствии с условиями государственной программы жилищного строительства «Нұрлы жер», сданные в эксплуатацию квартиры кредитного жилья, были распределены среди вкладчиков ЖССБК.

За аудируемый период Отделом реализация мероприятий по строительству кредитного жилья осуществлялась в рамках бюджетной программы 466.003 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда». В 2019 году по данной программе было утверждено 7 621 203,0 тыс. тенге (с учетом внесенных изменений), из них за октябрь, ноябрь, декабрь месяц предусмотрено 1 655 708 тыс. тенге, оплаченные обязательства составили 1 655 708,0 тыс. тенге или 100%.

В рамках бюджетной программы было запланировано достижение прямого результата - строительство одиннадцати 9-ти этажных многоквартирных жилых домов (№№1,2,3,7, пятна №44,45,46,49,50,51,52) и ввод в эксплуатацию жилых домов для вкладчиков ЖССБК (№№1,2, пятна №44,45,46). По итогам 2019 года указанные показатели бюджетной программы достигнуты.

В 2020 году по данной программе утверждено 7 361 182,0 тыс. тенге (с учетом внесенных изменений), из них по плану финансирования по платежам предусмотрено 6 648 703,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства составили 6 648 703,0 тыс. тенге или 100%. По бюджетной программе было запланировано достижение прямого результата - строительство шести 9-ти этажных многоквартирных жилых домов (№№3,7, пятна №49,50,51,52) и ввод в эксплуатацию жилых домов для вкладчиков ЖССБК (№3, пятна №49,50,51,52). По итогам 2020 года указанные показатели бюджетной программы исполнены.

В 2021 году по данной программе утверждено 6 027 219,0 тыс. тенге (с учетом внесенных изменений), из них за 10 месяцев по плану финансирования по платежам предусмотрено 3 140 937,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства составили 3 140 937,0 тыс. тенге или 100%. Запланировано достижение прямого результата - строительство восьми многоквартирных жилых домов (№№8-Б,7,5, пятна №53,54,55,28,29).

На момент аудита работы по реализации мероприятий строительства кредитного жилья продолжаются, сдан в эксплуатацию 9-ти этажный 180-ти квартирный жилой дом №8-Б по крупнопанельной схеме в Северо-Восточной части города Уральска, (без наружных инженерных сетей).

Аудитом исполнения договорных обязательств по строительно-монтажным работам, в том числе своевременности внесения суммы обеспечения исполнения договоров, установлено, что Отделом в лице руководителя Уксукбаева А.С. и ТОО «БАЙЛЫ» г.Актобе был заключен договор №97 от 18.08.2020 года о государственных закупках работ по объекту «Строительство многоквартирных жилых домов Пятно 53, Пятно 54, Пятно 55 мкр. Зачаганск г. Уральск ЗКО (Пятно 53) (без наружных инженерных сетей)» на общую сумму 1 123 640,0 тыс. тенге с учетом НДС, в т.ч. на 2020 год в сумме 810 415,9 тыс. тенге, 2021 год - 313 224,0 тыс. тенге.

В дальнейшем были заключены дополнительные соглашения №1 от 19 ноября 2020 года и №2 от 19 апреля 2021 года в части изменения сумм финансирования по годам.

Что касается договора №104 от 21.09.2020 года по объекту «Строительство многоквартирных жилых домов Пятно 53, Пятно 54, Пятно 55 мкр. Зачаганск г. Уральск ЗКО (Пятно 54)» (без наружных инженерных сетей и благоустройства)» на общую сумму 1 044 706,6 тыс. тенге с учетом НДС, то подрядчиком ТОО «БАЙЛЫ» обеспечение исполнения договора внесено в виде договора добровольного страхования профессиональной ответственности на сумму 243 124,8 тыс. тенге, что составляет 30% от суммы зарегистрированных обязательств на 2020 год.

К договору по вышеуказанному объекту строительства в дальнейшем были заключены дополнительные соглашения №1 от 12 ноября 2020 года и №2 от 19 апреля 2021 года в части изменения сумм финансирования по годам.

Пункт 1. При этом, в нарушение п.9 и 11 ст.43 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» Поставщиком ТОО «БАЙЛЫ» в течение десяти рабочих дней со дня заключения дополнительных соглашений к вышеуказанным договорам в 2021 году не внесено обеспечение исполнения договора исходя из годовой суммы договоров о государственных закупках, предусмотренной в соответствующем финансовом году.

Обеспечение исполнения договора №104 от 21.09.2020 года ТОО «БАЙЛЫ» в 2020 г. внесено в виде договора добровольного страхования профессиональной ответственности согласно части второй п.11 ст.43 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках».

Однако, в настоящее время типовой договор страхования для целей обеспечения исполнения договора о государственных закупках не утвержден. В этой связи применение договора данного типа в качестве обеспечения исполнения договора о государственных закупках не допустимо.

Кроме того, срок действия вышеуказанного договора страхования по 24 сентября 2021 года, то есть на момент аудита срок истек.

Таким образом, в случае неисполнения либо несвоевременного исполнения договорных обязательств или же причинения ущерба имеются обоснованные риски, что Заказчик не сможет предъявить страховой компании требование о возврате аванса, уплате пени (штрафа) и возмещении ущерба.

Аудитом соблюдения требований Закона «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан»

установлено, что с ТОО «БАЙЛЫ» был заключен договор № 97 от 18.08.2020 года о государственных закупках работ по объекту «Строительство многоквартирных жилых домов Пятно 53, Пятно 54, Пятно 55 мкр. Зачаганск г. Уральск ЗКО (Пятно 53) (без наружных инженерных сетей)» на общую сумму 1 123 640,0 тыс. тенге с учетом НДС, в том числе на 2020 год в сумме 810 415,9 тыс. тенге, 2021 год 313 224,0 тыс. тенге и в соответствии с пунктом 9.1 срок действия по 31 декабря 2021 года.

В соответствии с п.6.3 Договора и Приложением 1 основного договора подрядчик обязуется обеспечить завершение всех видов работ в течение 10 месяцев со дня получения разрешения УГАСК по ЗКО. Талон о приеме уведомления УГАСК по ЗКО получен 11 сентября 2020 года, сроком завершения всех видов строительно-монтажных работ указано 11 июля 2021 года.

Затем, срок завершения по согласованию сторон и в соответствии с Графиком выполнения работы был определен 20 сентября 2021 года (приостановление работ в январе-феврале 2021 года).

В дальнейшем на основании уточнения бюджета было заключено ряд дополнительных соглашений: №1 от 19 ноября 2020 года в части изменения сумм финансирования по годам (на 2020-2021 гг.) и №2 от 19 апреля 2021 года с распределением сумм по годам: на 2020 год - 426 828,999 тыс. тенге, на 2021 год - 479 573,879 тыс. тенге и на 2022 год - 217 237,132 тыс. тенге. Дата действия данного дополнительного соглашения №2 определена по 31 декабря 2022 года, **при этом срок действия основного Договора оставлен без изменения.** Также была изменена бюджетная подпрограмма с 034 «За счет кредитов из областного бюджета» на 015 «За счет средств местного бюджета».

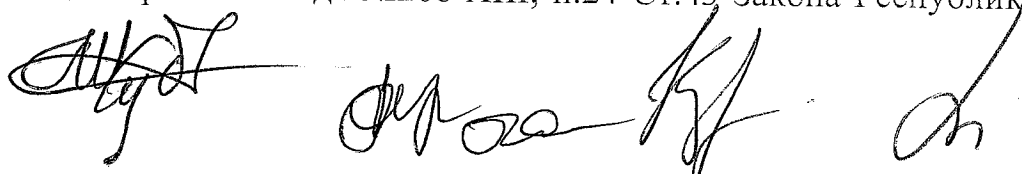
Основанием явилось изменение сроков исполнения договора о государственных закупках работ или государственных закупках услуг в случае изменения финансирования по годам. При этом, на основании решения маслихата города Уральск №3-4 от 31 марта 2021 года были предусмотрены бюджетные средства в размере 479 573, 879 тыс.тенге, а не сумма, которая была необходима для завершения объекта в размере 696 811 тыс. тенге.

Необходимо отметить, что изменения в п.6.3 основного Договора не вносились и срок завершения работ оставлен без изменения, следовательно, работы должны были быть завершены 20 сентября 2021 года.

В соответствии с п.6.5 указанного договора дата подписания акта приемки объекта в эксплуатацию считается датой завершения работ. Однако, на момент аудита объект не принят в эксплуатацию, строительно-монтажные работы приостановлены полностью.

Пункт 2. В нарушение п.4 ст.12 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 04 декабря 2015 года №434-VЗРК ГУ Отдел, от лица которого выступил руководитель Уксукбаев А.С., не обратился с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок подрядчика ТОО «БАЙЛЫ», которым не были исполнены обязательства по заключенному договору.

Пункт 3. В нарушение ст.298 Гражданского кодекса Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года №268-XIII, п.24 Ст.43 Закона Республики Казахстан «О



государственных закупках» и п.8.3 заключенного договора, заказчиком - Отделом, за ненадлежащее исполнение обязательств по договору не взыскана неустойка с ТОО «БАЙЛЫ» в сумме **21 645,0 тыс. тенге**, от суммы неисполненных обязательств за 59 календарных дней просрочки.

В ходе аудита на данном объекте был произведен контрольный обмер (осмотр).

В соответствии с пп. 1) и 4) п.12 «Правил организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика)», утвержденных Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 марта 2015 года № 229, в редакции Приказа Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 2 апреля 2019 года № 178, Заказчик обеспечивает приемку и оплату фактически выполненных работ, а также подписывает акты выполненных работ в соответствии с приложением 3-1 к настоящим Правилам. Кроме того, согласно приложения 3-1 к вышеуказанным Правилам актом принимаются работы и затраты.

Однако, в ходе строительно-монтажных работ подрядчиком ТОО «Байлы» пренебрегая тем, что предметом договора являются работы, а не поставка товара, представлены акты на оплату приобретенных оборудования и строительных материалов без их установки и монтажа, а именно: лифт пассажирский энергосберегающий, тепловой узел на воде, кабели силовые, не распространяющие горение, всего с учетом коэффициентов на затраты в зимнее время, непредвиденных работ и затрат, временных зданий и сооружений, а также понижающего коэффициента и НДС на общую сумму 55 031,3 тыс.тенге.

В свою очередь заказчиком в лице руководителя отдела Уксукбаева А.С. акты приняты и оплачены.

На момент аудита строительно-монтажные работы полностью приостановлены, вышеуказанные материалы и оборудования Отделом не переданы на ответственное хранение застройщику ТОО «Байлы» до их установки и монтажа.

Пункт 4. В нарушение пп.1) п.12 и приложения 3-1 «Правил организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика)», утвержденных Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 марта 2015 года №229, в редакции Приказа Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 2 апреля 2019 года № 178, Отделом в лице руководителя Уксукбаева А.С. по объекту «Строительство многоквартирных жилых домов Пятно 53, Пятно 54, Пятно 55 мкр. Зачаганск г. Уральск ЗКО (Пятно 53) (без наружных инженерных сетей)» приняты и оплачены стоимость материалов и оборудования без их установки и монтажа на общую сумму **55 031,3 тыс. тенге**.

Аудитом соответствия выполненных работ проектно-сметной документации установлено, что по согласованию с автором проекта ТОО «Байтак-Арқа» были приняты соответствующие решения, что в результате привело к исключению с проекта работ на сумму 90 702,4 тыс. тенге, а стоимость включаемых работ составила 81 902,3 тыс. тенге. Тем самым, расхождения между исключаемыми и включаемыми видами работ составили 8 800,1 тыс. тенге, соответственно уменьшается общая стоимость объекта.

Кроме того, в ходе строительно-монтажных работ письмами заказчика, подрядчика и автора проекта ТОО «Байтақ-Арқа» также были пересогласованы другие виды работ с автором проекта, однако отсутствуют протокола соглашения и локальные сметы по исключаемым и включаемым видам работ, что в свою очередь не дает возможность оценить стоимость включенных видов работ и итоговую сумму расхождения между исключаемыми и включаемыми видами работ.

Пункт 5. В нарушение п.16 «Правил утверждения проектов (технико-экономических обоснований и проектно-сметной документации), предназначенных для строительства объектов за счет бюджетных средств и иных форм государственных инвестиций», утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 2 апреля 2015 года №304, ранее утвержденная проектно-сметная документация по объекту «Строительство многоквартирных жилых домов Пятно 53, Пятно 54, Пятно 55 мкр. Зачаганск г. Уральск ЗКО (Пятно 53) (без наружных инженерных сетей)» не прошла корректировку.

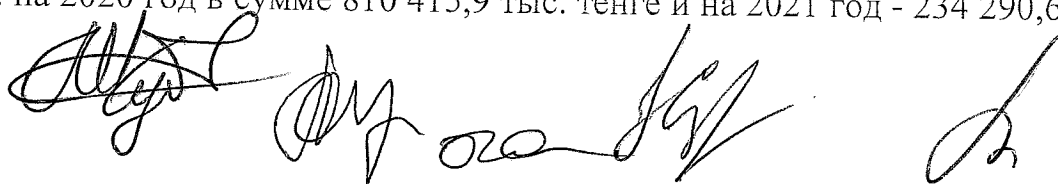
По результатам контрольного обмера (осмотра) установлены невыполненные объемы работ, а именно: работы по тепло- и звукоизоляции сплошной из плит или матов минераловатных, плит теплоизоляционных из базальтовой минеральной ваты, работы по строительству стены внутрилифтовой шахты из кирпича, всего с учетом коэффициентов на затраты в зимнее время, непредвиденных работ и затрат, временных зданий и сооружений, а также понижающего коэффициента и НДС на общую сумму 1 157,3 тыс.тенге.

Также, согласно актов выполненных работ приняты работы по устройству вентблоков. Однако, осмотром установлено, что на объекте строительства отсутствует устройство вентблоков на общую сумму 6 017,1 тыс. тенге, вместо которых начаты работы по кладке вентиляционных каналов силикатным кирпичом, которые не соответствуют проектно-сметной документации.

Пункт 6. В нарушение п.1 ст.654 Гражданского кодекса Республики Казахстан и п.6 ст.97 Бюджетного кодекса РК по объекту «Строительство многоквартирных жилых домов Пятно 53, Пятно 54, Пятно 55 мкр. Зачаганск г. Уральск ЗКО (Пятно 53) (без наружных инженерных сетей)» ТОО «Байлы» не выполнены работы, предусмотренные проектно-сметной документацией на общую сумму **7 174,4 тыс. тенге**, из них подлежит возмещению в бюджет **324,8 тыс. тенге** и восстановлению путем выполнения работ **6 849,6 тыс. тенге**.

Пункт 7. В нарушение пп.4) п.6 ст.97 Бюджетного кодекса РК, учреждение не обеспечило достоверность подтверждения выполненных работ, по объекту «Строительство многоквартирных жилых домов Пятно 53, Пятно 54, Пятно 55 мкр. Зачаганск г. Уральск ЗКО (Пятно 53) (без наружных инженерных сетей)».

Также по вышеуказанной бюджетной программе с ТОО «БАЙЛЫ» был заключен договор №104 от 21.09.2020 года о государственных закупках работ по объекту «Строительство многоквартирных жилых домов Пятно 53, Пятно 54, Пятно 55 мкр. Зачаганск г. Уральск ЗКО (Пятно 54)» (без наружных инженерных сетей и благоустройства) на общую сумму 1 044 706,6 тыс. тенге с учетом НДС, в т.ч. на 2020 год в сумме 810 415,9 тыс. тенге и на 2021 год - 234 290,6 тыс. тенге.



Согласно п.6.3 Договора и Приложению 1 основного договора подрядчик обязуется обеспечить завершение всех видов работ в течение 10 месяцев со дня получения разрешения УГАСК по ЗКО.

Талон о приеме уведомления УГАСК по ЗКО получен 11 сентября 2020 года, сроком завершения всех видов строительно-монтажных работ указан 11 июля 2021 года.

Затем срок завершения по согласованию сторон и в соответствии с Графиком выполнения работы был определен 20 сентября 2021 года.

В дальнейшем на основании уточнения бюджета было заключено ряд дополнительных соглашений: №1 от 12 ноября 2020 года в части изменения сумм финансирования по годам (на 2020, 2021 гг.) и №2 от 19 апреля 2021 года с распределением сумм по годам: на 2020 год 426 828, 999 тыс.тенге, на 2021 год 479 573, 879 тыс.тенге, на 2022 год 217 237, 132 тыс.тенге. Дата действия данного дополнительного соглашения №2 определена по 31 декабря 2022 года, **при этом срок действия основного Договора оставлен без изменения.** Также была изменена бюджетная подпрограмма с 034 «За счет кредитов из областного бюджета» на 015 «За счет средств местного бюджета».

Основанием явилось изменение сроков исполнения договора о государственных закупках работ или государственных закупках услуг в случае изменения финансирования по годам. При этом, на основании решения маслихата города Уральск №3-4 от 31 марта 2021 года были предусмотрены бюджетные средства, в размере 479 573, 879 тыс.тенге, а не сумма, которая была необходима для завершения объекта в размере 696 811 тыс. тенге.

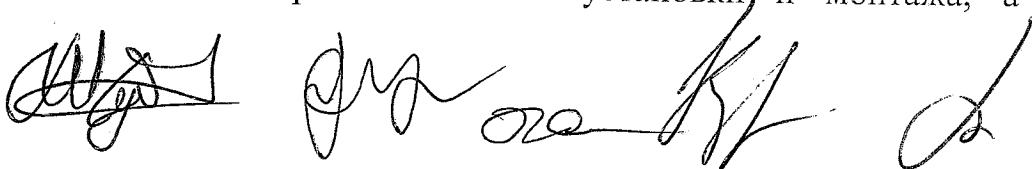
Необходимо отметить, что изменения в пункт 6.3 основного Договора не вносились и срок завершения работ оставлен без изменения, следовательно, работы должны были быть завершены 20 сентября 2021 года.

В соответствии с пунктом 6.5 указанного договора дата подписания акта приемки объекта в эксплуатацию считается датой завершения работ. Однако, на момент аудита объект не принят в эксплуатацию, строительно-монтажные работы приостановлены полностью.

Пункт 8. В нарушение п.4 ст.12 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 04 декабря 2015 года №434-VЗРК Отдел, от лица которого выступил руководитель Уксукбаев А.С. не обратился с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок подрядчика ТОО «БАЙЛЫ», которым не были исполнены обязательства по заключенному договору.

Пункт 9. В нарушение ст.298 Гражданского кодекса Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года №268-XIII, п.24 Ст.43 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» и п.8.3 заключенного договора, заказчиком - Отделом, за ненадлежащее исполнение обязательств по договору не взыскана неустойка с ТОО «БАЙЛЫ» в сумме 29 325,2 тыс. тенге, от суммы неисполненных обязательств за 53 календарных дня просрочки.

В ходе строительно-монтажных работ подрядчиком ТОО «Байлы» также необоснованно представлены акты на оплату приобретенных оборудования и строительных материалов без их установки, и монтажа, а именно: лифт



пассажирский энергосберегающий, тепловой узел на воде, кабели силовые, не распространяющие горение, всего с учетом коэффициентов на затраты в зимнее время, непредвиденных работ и затрат, временных зданий и сооружений, а также понижающего коэффициента и НДС на общую сумму 51 124,2 тыс. тенге.

В свою очередь заказчиком в лице руководителя отдела Уксукбаева А.С. акты приняты и оплачены.

На момент аудита строительно-монтажные работы полностью приостановлены, вышеуказанные материалы и оборудования Отделом не переданы на ответственное хранение застройщику ТОО «Байлы» до их установки и монтажа.

Пункт 10. В нарушение пп.1) п.12 и приложения 3-1 «Правил организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика)» утвержденных Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 марта 2015 года №229, в редакции Приказа Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 2 апреля 2019 года № 178, Отделом в лице руководителя Уксукбаева А.С. по объекту «Строительство многоквартирных жилых домов Пятно 53, Пятно 54, Пятно 55 мкр. Зачаганск г. Уральск ЗКО (Пятно 54) (без наружных инженерных сетей)» приняты и оплачены стоимость материалов и оборудования без их установки и монтажа на общую сумму **51 124,2 тыс. тенге.**

В ходе проверки соответствия выполненных работ проектно-сметной документации установлено, что по согласованию с автором проекта ТОО «Байтак-Арқа» были приняты соответствующие решения, что в результате привело к исключению с проекта работ на сумму 84 322,3 тыс. тенге, а стоимость включаемых работ составил 76 141,2 тыс. тенге. Тем самым, расхождения между исключаемыми и включаемыми видами работ составили 8 181,1 тыс. тенге, соответственно уменьшается общая стоимость объекта.

Пункт 11. В нарушение п.16 «Правил утверждения проектов (технико-экономических обоснований и проектно-сметной документации), предназначенных для строительства объектов за счет бюджетных средств и иных форм государственных инвестиций», утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 2 апреля 2015 года №304, ранее утвержденная проектно-сметная документация по объекту «Строительство многоквартирных жилых домов Пятно 53, Пятно 54, Пятно 55 мкр. Зачаганск г. Уральск ЗКО (Пятно 54) (без наружных инженерных сетей)» не прошла корректировку.

Также, согласно актов выполненных работ приняты работы по устройству вентблоков. Однако, в ходе проведенного осмотра установлено, что на объекте строительства отсутствует устройство вентблоков на общую сумму 3 524,0 тыс. тенге, вместо которых начаты работы по кладке вентиляционных каналов силикатным кирпичом, которые не соответствуют проектно-сметной документации.

Пункт 12. В нарушение п.1 ст.654 Гражданского кодекса Республики Казахстан и п.6 ст.97 Бюджетного кодекса РК Отделом не обеспечено достоверное подтверждение выполненных работ в соответствии с ПСД на общую сумму **3 524,0 тыс. тенге.**

Также, в ходе аудита был проведен выборочный контрольный обмер (осмотр) выполненных работ по объекту «Строительство 9-ти этажного 180-ти квартирного жилого дома №8-Б по крупнопанельной схеме в Северо-Восточной части города Уральска, ЗКО (Без наружных инженерных сетей)» (подрядчик ТОО «Болашак-Т»), в ходе которого установлены невыполненные объемы работ, в том числе покрытие утепления плитами из пенопласта полистирольного на сумму 422,3 тыс. тенге, а также установка слива на козырьке из оцинкованной стали и устройство двух дымоходов на общую сумму 350,0 тыс. тенге.

Кроме того, выявлены факты не установки предусмотренного проектом гидравлического затвора с отводом талых вод в зимний период года в бытовую канализацию, водосточной воронки с электро-обогревом на кровле, а также установки водостока на выходе из фундамента на улицу из полиэтиленовых труб, вместо стальных согласно проекта, на общую сумму 680,0 тыс. тенге.

Объект строительства принят в эксплуатацию согласно утвержденного Акта приемки объекта в эксплуатацию от 28 сентября 2021 года.

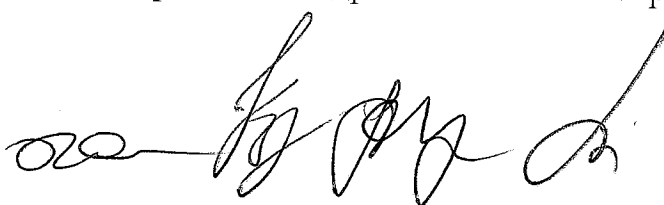
Пункт 13. В нарушение п.1 ст.654 Гражданского кодекса Республики Казахстан по объекту «Строительство 9-ти этажного 180-ти квартирного жилого дома №8-Б по крупнопанельной схеме в Северо-Восточной части города Уральска, ЗКО (Без наружных инженерных сетей)» ТОО «Болашак-Т» не выполнены работы, предусмотренные проектно-сметной документацией на общую сумму **1 452,3 тыс. тенге**, из них подлежит возмещению в бюджет 422,3,0 тыс. тенге и восстановлению путем выполнения работ 1 030,0 тыс. тенге.

Пункт 14. В нарушение п.6 ст.97 Бюджетного кодекса РК, учреждение не обеспечило достоверность подтверждения выполненных работ по объекту «Строительство 9-ти этажного 180-ти квартирного жилого дома №8-Б по крупнопанельной схеме в Северо-Восточной части города Уральска, ЗКО (Без наружных инженерных сетей)».

Пункт 15. В нарушение п.2 ст.73 Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» от 16 июля 2001 года № 242, Отдел произвел приемку объекта «Строительство 9-ти этажного 180-ти квартирного жилого дома №8-Б по крупнопанельной схеме в Северо-Восточной части города Уральска, ЗКО (Без наружных инженерных сетей)» при его не полной готовности.

Контрольным обмером (осмотром), проведенным на объекте «Строительство 9-ти этажного многоквартирного жилого дома Пятно №50 в монолитно-каркасной схеме в п. Зачаганск города Уральска ЗКО (без наружных инженерных сетей)», где на момент аудита строительно-монтажные работы завершены, дом заселен жильцами, также установлены многочисленные нарушения законодательства об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности.

Были выявлены факты выполнения водостока на выходе из фундамента на улицу из полиэтиленовых труб, вместо предусмотренных по проекту стальных. Кроме того, водосточные воронки на кровле не закреплены и находятся без электро-обогрева, не смотря на то что данные виды работ были приняты на сумму 530,0 тыс. тенге, а предусмотренный проектом гидравлический затвор с отводом



талых вод в зимний период года в бытовую канализацию на сумму 250,0 тыс. тенге не выполнен.

Пункт 16. В нарушение п.1 ст.654 Гражданского кодекса Республики Казахстан по объекту «Строительство 9-ти этажного многоквартирного жилого дома Пятно №50 в монолитно-каркасной схеме в п. Зачаганск города Уральска ЗКО (без наружных инженерных сетей)» ТОО «КурлысТаймКонтракт» не выполнены работы, предусмотренные проектно-сметной документацией на общую сумму **780,0 тыс. тенге, которые подлежат восстановлению путем выполнения работ.**

Пункт 17. В нарушение п.6 ст.97 Бюджетного кодекса РК. учреждение не обеспечило достоверность подтверждения выполненных работ по объекту «Строительство 9-ти этажного многоквартирного жилого дома Пятно №50 в монолитно-каркасной схеме в п. Зачаганск города Уральска ЗКО (без наружных инженерных сетей)».

Кроме того, в ходе контрольного обмера установлено, что практически во всех квартирах сквозят и продувают пластиковые окна, что доказывает некачественную установку окон или их регулировку и настройку.

Пункт 18. В нарушение п.7.5 договора №97 от 18.08.2020 года Заказчик не потребовал от Генподрядчика ТОО «КурлысТаймКонтракт» устранения дефектов и причины их возникновения в течение Гарантийного срока.

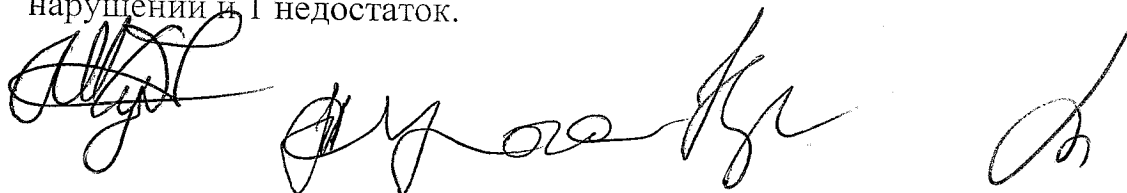
Аудитом правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операций по строительству кредитного жилья в рамках охватываемых аудитом средств установлено, что за 2020 год в Отделе отсутствуют следующие документы на бумажном и электронном носителях: оборотные ведомости по основным средствам (ф-326 ОС), мемориальный ордер 6 – накопительная ведомость по расчетам с организациями (ф-408), оборотная сальдовая ведомость по счету 2411 «Незавершенное строительство» и Главная книга, т.е. не ведутся документальные оформления и своевременное отражение в регистрах учета объектов строительства и реконструкций.

В этой связи, расходы бюджетных средств, направленные на строительство кредитного жилья, не нашли своего отражения в бухгалтерском учете в виде основных средств по сданным в эксплуатацию жилым домам, а также не отнесены на затраты по строящимся объектам.

Пункт 19. В нарушение п.243 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, Отделом не обеспечено правильное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах учета поступления и выбытия основных средств на общую сумму **7 348 703,0 тыс. тенге.**

2. ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Теректинского района ЗКО»

Проведенным государственным аудитом охвачено 1 750 563,0 тыс. тенге. Выявлены нарушения законодательства РК на общую сумму 4 322,7 тыс. тенге, в том числе: финансовые нарушения на сумму 4 322,7 тыс. тенге, 4 процедурных нарушений и 1 недостаток.



Из установленных финансовых нарушений подлежит возмещению 2 903,6 тыс. тенге, восстановлению 1 419,1 тыс. тенге. Возмещено 2 903,6 тыс. тенге, восстановлено 1 419,1 тыс. тенге.

За аудируемый период Отделом реализация мероприятий по строительству кредитного жилья осуществлялась в рамках бюджетной программы 466.003 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда». В 2020 году по данной программе было выделено 3 677 620,0 тыс. тенге, объем финансирования с учетом корректировок составил 2 848 536,0 тыс. тенге, освоение составило 829 084,0 тыс. тенге. Показателями прямого результата являлись:

- Строительство 20-ти шести квартирных жилых домов в п.Токпай Подстепновский с.о., Теректинский район (без благоустройства и наружных сетей). Аудит использования бюджетных средств на реализацию данного проекта проводится ДВГА по ЗКО.

- Строительство двадцати 6-квартирных 3-х этажных жилых домов вдоль трассы Уральск-Аксай в п.Токпай Подстепновский с.о., Теректинский район (без благоустройства и наружных сетей).

Показателями конечного результата запланирован ввод в эксплуатацию жилых домов для вкладчиков ЖССБК с общей площадью 20,008 тыс. кв.м. (40 домов).

По данной бюджетной программе запланированные мероприятия не выполнены. Прямые и конечные результаты бюджетной программы не достигнуты.

Основными причинами является отсутствие строительных материалов, выпуск которых уменьшился в несколько раз в период пандемии.

Вместе с тем необходимо отметить, что показатель конечного результата определен некорректно, так как при составлении, утверждении указанной бюджетной программы не было учтено обстоятельство финансирования бюджетных средств на реализацию данного инвестиционного проекта, рассчитанного на два года, с окончанием его реализации в 2021 году т.е. в 2020 году ввод в эксплуатацию жилых домов не предусматривался.

В 2021 году по данной бюджетной программе выделено 652 584,0 тыс. тенге, объем финансирования за 2021 год с учетом остатков и корректировок составил 1 141 248,0 тыс. тенге.

Показателями прямого результата являлись:

- Строительство 20-ти шести квартирных жилых домов в п.Токпай Подстепновский с.о., Теректинский район (без благоустройства и наружных сетей).

- Строительство двадцати 6-квартирных 3-х этажных жилых домов вдоль трассы Уральск-Аксай в п.Токпай Подстепновский с.о., Теректинский район (без благоустройства и наружных сетей).

Показателями конечного результата: Ввод в эксплуатацию жилых домов для вкладчиков ЖССБК с общей площадью 20,008 тыс. кв.м. (40 домов).

На момент аудита работы по реализации мероприятий строительства кредитного жилья продолжаются.

Между Отделом и ТОО «Каз-Хол» был заключен договор №101 от 24.06.2020 года о государственных закупках работ по объекту «Строительство двадцати 6-ти

квартирных 3-х этажных жилых домов вдоль трассы Уральск-Акса́й в с.Токпай, Подстепновский с/о, Теректинский район ЗКО» (без благоустройства и наружных сетей)» на общую сумму 1 747 084,5 тыс. тенге с учетом НДС.

Аудитом соблюдения требований законодательства об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан установлено, что строительно-монтажные работы по указанному объекту согласно талона о приеме уведомления о начале или прекращении осуществления деятельности или определенных действий, выданного ГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля ЗКО» начаты 30.06.2020 года, а право землепользования (акта на земельный участок с кадастровым номером №08-125-027-221) получено только 01.06.2021 года.

Производство строительно-монтажных работ на объекте допускается только на землях, на которые предоставлено соответствующее право землепользования либо право частной собственности в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Пункт 1. В нарушение п.2 ст.68 Закона «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» №242 от 16.07.2001 года производство строительно-монтажных работ на объекте «Строительство двадцати 6-ти квартирных 3-х этажных жилых домов вдоль трассы Уральск-Акса́й в с.Токпай, Подстепновский с/о, Теректинский район ЗКО» начато на земле без предоставления соответствующего права землепользования.

Согласно приложению 1 к заключенному договору работы на данном объекте должны быть завершены в течение 10 месяцев с момента получения разрешительных документов на строительство. Соответственно сроком начала работ считается дата получения талона о приеме уведомления УГАСК по ЗКО.

Талон о приеме уведомления о начале или прекращении осуществления деятельности или определенных действий получен 01.07.2020 года, что, соответственно, является датой начала строительных работ, срок завершения - 01.05.2021 года.

На момент аудита строительно-монтажные работы не завершены.

Пункт 2. В нарушение СПРК1.03-102-2014 «Продолжительность строительства и задел в строительстве предприятий, зданий и сооружений» и пункта 8 заключения ТОО «Experts KZ» № ЕКЗ-0051/18 от 12.10.2018 год, при нормативной продолжительности строительства 10 месяцев, на момент аудита строительно-монтажные работы не завершены, тем самым не соблюден нормативный срок строительства согласно государственной экспертизе.

Согласно письма №250 от 31.12.2020 года от ТОО «Каз-Хол», о приостановлении работ в связи с тем, что при минусовой температуре запрещается производить определенный перечень работ в зимнее время, СМР были приостановлены с 31.12.2020 года до 09.03.2021 года путем дачи на электронный портал egov.kz уведомления в уполномоченный орган. Соответственно срок завершения работ перенесен на 09.07.2021 года.

Кроме того, в последующем на основании протокола №2 от 30.06.2021 года принято решение внести корректировки в проектно-сметную документацию без увеличения сметной стоимости с прохождением вневедомственной комплексной

экспертизы, так как в ходе строительно-монтажных работ в ПСД выявлены многочисленные недоработки и замечания, в том числе в рабочем проекте отсутствуют проектные решения по выходу через кровлю каналов вентиляции и канализации, а также установка на крыше зонтов.

Также, в сметной документации предусмотрены всего лишь 47 секций алюминиевых радиаторов отопления на один дом, тогда как по проекту требуется 282 секций, что в свою очередь потребует дополнительных расходов бюджетных средств в сумме 10 089,6 тыс. тенге.

В сводном заключении по рабочему проекту в сануздах на высоту 1,8 м и на кухне предусмотрен фартук на высоту 0,6 м с облицовкой глазурованной плиткой ГОСТ 6141-91, однако в проектно-сметной документации данные виды работ не предусмотрены, что также приведет к дополнительным расходам бюджетных средств, либо исключению различных видов работ с утвержденной проектно-сметной документации.

Вследствие некачественно разработанной ПСД потребовалась корректировка проектно-сметной документации, что в свою очередь повлекло продление срока выполнения работ.

В соответствии с п.2 ст.668 Гражданского кодекса Республики Казахстан (Особенная часть) от 1 июля 1999 года №409 подрядчик (проектировщик) обязан соблюдать требования, содержащиеся в задании и других исходных данных для проектирования и выполнения изыскательских работ, и вправе отступить от них только с согласия заказчика.

Пункт 3. В нарушение п.2 ст.668 Гражданского кодекса Республики Казахстан (Особенная часть) №409 от 1 июля 1999 года подрядчиком ТОО «KazStroyProjectService» не были соблюдены требования, содержащиеся в задании и других исходных данных для проектирования и выполнения изыскательских работ, что в результате повлекло к исключению строительных работ путем составления отдельных локальных смет, исключаемых и добавляемых видов работ от сметной стоимости строительства.

Как было указано выше, на основании протокола №2 от 30.06.2021 года Отделом было принято решение о внесении корректировки в утвержденную проектно-сметную документацию.

Однако в случае, когда необходимость в корректировке и переутверждении проектно-сметной документации возникла в процессе строительства по бюджетным инвестиционным проектам, дополнительно требуется решение соответствующей бюджетной комиссии.

Пункт 4. В нарушение п.19 «Правил утверждения проектов (технико-экономических обоснований и проектно-сметной документации), предназначенных для строительства объектов за счет бюджетных средств и иных форм государственных инвестиций», утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан № 304 от 2 апреля 2015 года по объекту «Строительство 20-ти шести квартирных жилых домов» в п. Токпай, Подстепненский с/о, Теректинский район, ЗКО (без благоустройства и наружных сетей)» отсутствует решение соответствующей бюджетной комиссии.

В ходе аудита по результатам проведенного контрольного обмера (осмотра) соответствия актов выполненных работ ПСД, а также фактически выполненным работам установлены невыполненные объемы СМР, а именно: работы по тепло- и звукоизоляции сплошной из плит или матов минераловатных или стекловолоконистых и плит из экструзионного пенополистирола, работы по установке витража из ПВХ профилей и шкафа комплектных распределительных устройств, с учетом коэффициентов на затраты в зимнее время, непредвиденных работ и затрат, временных зданий и сооружений, а также понижающего коэффициента и НДС на общую сумму 4 322, 7 тыс. тенге.

Пункт 5. В нарушение п.1 ст.654 Гражданского кодекса Республики Казахстан по объекту «Строительство 20-ти шести квартирных жилых домов» в п. Токпай, Подстепненский с/о, Теректинский район, ЗКО (без благоустройства и наружных сетей)» ТОО «Каз-Хол» не выполнены работы, предусмотренные проектно-сметной документацией на общую сумму 4 322,7 тыс. тенге, из них подлежит возмещению в бюджет 2 903,6 тыс. тенге и восстановлению путем выполнения работ 1 419,1 тыс. тенге.

Пункт 6. В нарушение п.6 ст.97 Бюджетного кодекса, учреждение не обеспечило достоверность подтверждения выполненных работ по объекту «Строительство 20-ти шестиквартирных жилых домов» в п. Токпай, Подстепненский с/о, Теректинский район, ЗКО (без благоустройства и наружных сетей)».

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

1. ГУ «Отдел строительства города Уральск».

После проведения государственного аудита приняты меры финансового контроля, предусмотренные п.2 ст.5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами:

- в ГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по Западно-Казахстанской области» по выявленным признакам административных правонарушений, предусмотренных ст.238 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях», связанных с несоблюдением Правил ведения бухгалтерского учета, приведших к искажению финансовой отчетности в отношении должностных лиц ГУ «Отдел строительства г.Уральска».

2. ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Теректинского района»

После проведения государственного аудита приняты меры финансового контроля, предусмотренные п.2 ст.5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» путем направления материалов аудита с соответствующими аудиторскими доказательствами:

- в ГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля Западно-Казахстанской области», для привлечения к административной ответственности в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «Об

административных правонарушениях» в отношении должностных лиц ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Теректинского района», а также проводившего техническое сопровождение ТОО «Инжиниринговая компания по организации строительного производства».

До проведения заседания ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области согласно письма ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Теректинского района» №1-36/854 от 11 ноября 2021 года ТОО «Каз-Хол», согласно счета №2737 от 29 октября 2021 года произведено возмещение в бюджет средств в сумме 2 903,6 тыс. тенге и восстановление 1 419,1 тыс. тенге.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

1. ГУ «Отдел строительства города Уральск».

Одной из основных задач государственной программы жилищного строительства «Нұрлы жер» (далее – Программа), целью которой является повышение доступности жилья для населения, это строительство кредитного жилья с дальнейшей реализацией через БВУ и ЖССБК.

С момента начала реализации Программы в г.Уральске наблюдается положительная динамика основных показателей по направлению строительства кредитного жилья. За счет государственных инвестиций за последние пять лет обеспечено строительство 127,947 тыс. кв. метров кредитного жилья. В 2020 г. было построено 43,847 тыс. кв. метров или в 1.47 раза больше чем в 2017 году (29,9 тыс. кв. метров). Всего по Уральску за последние пять лет сдано в эксплуатацию 2240 единиц кредитного жилья. В 2020 году сдано 837 квартир, что в 1.9 раза больше чем в 2017 году (432 квартир).

В соответствии с условиями государственной программы жилищного строительства «Нұрлы жер», сданные в эксплуатацию квартиры кредитного жилья, были распределены среди вкладчиков ЖССБК.

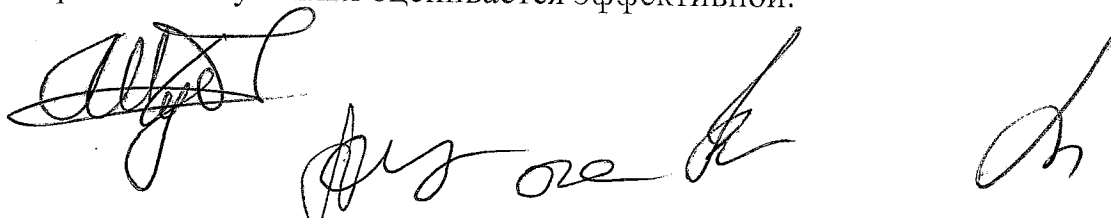
Деятельность Отдела по реализации возложенных функций и задач по аудируемым мероприятиям оценивалась по 3 основным и 3 специальным показателям.

При проведении аудита был применен основной показатель Эффективность – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов;

Специальный показатель: 100% достижение прямого результата бюджетной программы – соотношение (%) выявленных финансовых нарушений, подлежащих возмещению, к общей сумме использованных бюджетных средств.

При результате 95% и более – эффективное использование, при 90 до 95% - средней эффективности, при менее 90% - не эффективное использование.

За 2019 год достижение прямого результата составило 100%. Соотношение (%) выявленных финансовых нарушений к общей сумме использованных бюджетных средств составило 0%. В связи с этим, а также учитывая достижение основных показателей бюджетной программы в 2019 году при полном освоении бюджетных средств, деятельность Отдела по реализации мероприятий по строительству жилья оценивается эффективной.



За 2020 год достижение прямого результата составило 100%. Соотношение (%) выявленных финансовых нарушений к общей сумме использованных бюджетных средств - 65%. В связи с вышеизложенным деятельность Отдела по реализации мероприятий по строительству жилья за 2020 год оценивается как неэффективная.

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

Специальный показатель: Достижение прямых и конечных результатов, предусмотренных в бюджетных программах.

В 2019 году по бюджетной программе 003 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» запланированные показатели по строительству одиннадцати 9-ти этажных многоквартирных жилых домов и вводу в эксплуатацию 5 жилых домов для вкладчиков ЖССБК достигнуты.

В 2020 году запланированные показатели бюджетной программы по строительству шести 9-ти этажных многоквартирных жилых домов и вводу в эксплуатацию 5 жилых домов для вкладчиков ЖССБК также достигнуты.

В связи с этим деятельность Отдела по реализации запланированных мероприятий по строительству жилых домов за 2019-2020 гг. оценивается как результативная.

Что касается текущего 2021 года, то выявленные в ходе аудита нарушения позволяют сделать предварительные выводы о недостижении показателей бюджетной программы по итогам года по вводу в эксплуатацию двух девятиэтажных жилых домов (пятна 53,54).

Основной показатель: Законность – соответствие деятельности объекта государственного аудита нормам законодательства Республики Казахстан, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации;

Специальный показатель: Отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения.

Аудитом установлены финансовые нарушения на общую сумму 7 518 759,4 тыс. тенге, которые в соотношении с охватываемыми бюджетными средствами (11 445 348,0 тыс. тенге) является значительными. С учетом выявленных финансовых нарушений к охвату бюджетных средств допущенные нарушения на объекте аудита являются существенными, многочисленные факты нарушения Закона об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, а также факты перечисления бюджетных средств за невыполненный объем работ также подтверждают их существенность и негативное влияние, которые они оказали на деятельность объекта аудита.

Имеются определенные недочеты и проблемы, которые привели в ходе настоящего аудита к нарушениям законодательства РК финансового и процедурного характера.

- факт наличия работ и строительных материалов, подлежащих исключению из проектно-сметной документации, как и включение работ и строительных материалов, не предусмотренных проектно-сметной документацией, свидетельствует об отсутствии на должном уровне планирования строительства на стадии разработки проектно-сметной документации либо отсутствии специалистов соответствующей квалификации.

- не обеспечение достоверного подтверждения выполненных работ в соответствии с договором, что является грубым нарушением бюджетного и иного законодательства РК.

- по актам выполненных работ приняты материалы и оборудования без их установки и монтажа, и соответственно перечислены как за стоимость на общую сумму 106,2 млн. тенге.

- не принятие мер по обращению с иском в суд о признании недобросовестным участником государственных закупок подрядчика ТОО «БАЙЛЫ», которым не были исполнены обязательства по заключенному договору.

- отделом не обеспечено правильное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах учета поступления и выбытия на общую сумму 7 348 703,0 тыс. тенге. В этой связи, бюджетные средства, направленные на строительство кредитного жилья, не нашли своего отражения в бухгалтерском учете в виде основных средств по сданным в эксплуатацию жилым домам, а также не отнесены на затраты по строящимся объектам.

Таким образом, выявленные нарушения по своему характеру являются существенными.

Установленные в ходе аудита нарушения законодательства Республики Казахстан явились следствием недостаточной организации внутренней деятельности Отдела, отсутствия контроля со стороны должностных лиц за реализацией возложенных функций и задач, слабой правовой грамотности работников, ответственных за проведение государственных закупок, ведение бухгалтерского учета и отчетности, обоснованное использование бюджетных средств.

Выявленные в ходе аудита нарушения, недочеты и проблемы не позволяют в полной мере эффективно реализовывать мероприятия по строительству жилья, как в части своевременности выполнения работ и ввода объектов в эксплуатацию, так и в части улучшения качества и удовлетворенности населения жильем.

2. ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Теректинского района ЗКО»

За аудируемый период в Теректинском районе по направлению строительства кредитного жилья осуществляется реализация двух проектов: «Строительство 20-ти шести квартирных жилых домов в п.Токпай Подстепновский с.о., Теректинский район (без благоустройства и наружных сетей) и «Строительство двадцати 6-квартирных 3-х этажных жилых домов вдоль трассы Уральск-Аксай в п.Токпай Подстепновский с.о., Теректинский район (без

благоустройства и наружных сетей)». На момент аудита работы по реализации мероприятий строительства кредитного жилья продолжаются.

Деятельность Отдела по реализации возложенных функций и задач по аудируемому мероприятию оценивалась по 3 основным и 3 специальным показателям.

При проведении аудита был применен основной показатель Эффективность – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов;

Специальный показатель: 100% достижение прямого результата бюджетной программы – соотношение (%) выявленных финансовых нарушений подлежащих возмещению, к общей сумме использованных бюджетных средств.

При результате 95% и более – эффективное использование, при 90 до 95% - средней эффективности, при менее 90% - не эффективное использование.

За 2020 год достижение прямого результата составило 90,4%. Соотношение (%) выявленных финансовых нарушений к общей сумме использованных бюджетных средств сложилось на уровне 0,02%. Учитывая, что за 2020 год и текущий период 2021 года мероприятия по реализации одной из основных задач государственной программы жилищного строительства «Нұрлы жер» - строительство кредитного жилья с дальнейшей реализацией через БВУ и ЖССБК не исполнены в соответствии с графиком производства строительных работ, деятельность Отдела по указанному направлению оценивается неэффективной.

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

Специальный показатель: Достижение прямых и конечных результатов, предусмотренных в бюджетных программах. В 2020 году по бюджетной программе 003 «Проектирование и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» запланированные показатели прямого результата - Строительство двадцати 6-тиквартирных 3-х этажных жилых домов вдоль трассы Уральск-Аксай в с.Тукпай, Подстепновский с/о, Теректинский район ЗКО» (без благоустройства и наружных сетей) и конечного результата – ввод в эксплуатацию жилых домов для вкладчиков ЖССБК с общей площадью 20,008 тыс. кв.м. (40 домов) не были достигнуты. В связи с этим деятельность Отдела по реализации запланированных мероприятий по строительству домов оценивается как безрезультативная. Вместе с тем необходимо отметить, что показатель конечного результата определен некорректно, так как при составлении, утверждении указанной бюджетной программы не было учтено обстоятельство финансирования бюджетных средств на реализацию данного инвестиционного проекта, рассчитанного на два года, с окончанием его реализации в 2021 году т.е. в 2020 году ввод в эксплуатацию жилых домов не предусматривался.

Основной показатель: Законность – соответствие деятельности объекта государственного аудита нормам законодательства Республики Казахстан, регулирующего сферу деятельности объекта государственного аудита, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации;

Специальный показатель: Отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения.

Аудитом установлены финансовые нарушения на общую сумму 4 322,7 тыс. тенге, которые в соотношении с охватываемыми бюджетными средствами (1 750 563,0 тыс. тенге) являются незначительными. Вместе с тем, допущенные нарушения на объекте аудита являются существенными, так как многочисленные факты нарушения Закона об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, а также факты перечисления бюджетных средств за невыполненный объем работ лишь подтверждают их существенность и негативное влияние которые они оказали на деятельность объекта аудита.

Имеются определенные недочеты и проблемы, которые привели в ходе настоящего аудита к нарушениям законодательства РК финансового и процедурного характера.

- факт наличия работ и строительных материалов, подлежащих исключению из проектно-сметной документации, как и включение работ и строительных материалов, не предусмотренных проектно-сметной документацией, свидетельствует об отсутствии на должном уровне планирования строительства на стадии разработки проектно-сметной документации либо отсутствии специалистов соответствующей квалификации.

- строительно-монтажные работы допущены на землях, на которые на момент строительства не предоставлено соответствующее право землепользования, либо право частной собственности в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

- не обеспечение достоверного подтверждения выполненных работ в соответствии с договором на сумму 4 322,6 тыс. тенге, что является грубым нарушением бюджетного и иного законодательства РК.

Таким образом, выявленные нарушения по характеру нарушений являются существенными.

Выявленные в ходе аудита нарушения явились следствием недостаточной организации внутренней деятельности Отдела, отсутствия контроля со стороны должностных лиц за реализацией возложенных функций и задач, слабая правовая грамотность работников, ответственных за обоснованное использование бюджетных средств в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

Учитывая, что по результатам внешнего государственного аудита выявлены финансовые нарушения на сумму 7 523 082,1 тыс. тенге, рекомендую:

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

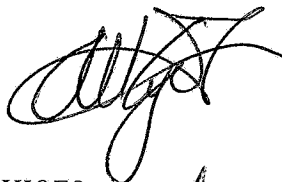
2. Принять к сведению действия руководства объектов государственного аудита - ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства

Теректинского района ЗКО», совершенные по возмещению в доход местного бюджета на сумму 2 903,6 тыс. тенге и восстановлению 1 419,1 тыс. тенге.

3.4. Приложение:

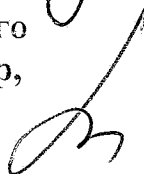
Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 6 листах; информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам на 2 листах.

Член Ревизионной комиссии по
Западно-Казахстанской области



Кубейсинов М.К.

Руководитель отдела государственного
аудита №4 - государственный аудитор,
(руководитель группы)



Джалмуханов А.С.

Руководитель отдела государственного
аудита №1 - государственный аудитор



Жапақов Қ.Ғ.

Руководитель отдела контроля
качества и правового обеспечения



Кадыров Ж.Ж.

Главный инспектор-юрист



Сибатова А.К.