

Председателю ревизионной
комиссии по ЗКО
Кадырбекову А.Ч.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности деятельности объектов государственного аудита, при использовании выделенных средств из областного бюджета.

1.2. Цель государственного аудита: Оценка эффективности и соблюдения норм законодательства РК при использовании бюджетных средств направленных на развитие сфер энергетики и жилищно-коммунального хозяйства.

1.3. Объекты государственного аудита: ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Западно-Казахстанской области». Объекты встречных проверок: ГКП «Жаиктехсервис» Акимата Акжаикского района (на праве хозяйственного ведения), ГУ «Акжаикский районный отдел архитектуры, градостроительства и строительства», ГКП «Коммунальник» акимата района Бәйтерек (на праве хозяйственного ведения), Западно-Казахстанский филиал Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Казводхоз», ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Уральска», ГКП «Сырым» Акимата Сырымского района (на праве хозяйственного ведения), ГКП «Чингирлаукомтехсервис» Акимата Чингирлауского района, ТОО «Теректі - таза су», «Казталовское ГКП на ПХВ акимата Казталовского района ЗКО».

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 01.01.2018 года по 31.12.2020 года, (бюджетная программа «Субсидирование стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения» с 01.01.2020 год по 31.12.2020 года).

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:

Жилищно-коммунальное хозяйство представляет собой вид экономической деятельности, направленной на обеспечение жизнедеятельности населения, создание комфортных условий проживания граждан в своих жилищах и на благоустроенных территориях.

Общая территория Западно-Казахстанской области составляет 151,3 тыс. кв. км или 5,6% территории республики и граничит с пятью областями Российской Федерации (Астраханской Волгоградской, Саратовской, Самарской Оренбургской).

Численность населения области составляла в 2018 году - 646,9 тыс. жителей, в 2019 году - 653,7 тыс. жителей, в 2020 году - 656,8 тыс. жителей и на

1 марта 2021 года 661,2 тыс. жителей (3.54% от общей численности населения Республики Казахстан, 12 место) В состав области входят 12 административных районов, 2 города (г. Уральск областного значения и г Аксай районного значения) и 148 сельских округов.

Инфраструктура Западно-Казахстанской области представлена следующими объектами жизнеобеспечения:

Энергоснабжение:

В настоящее время производство электроэнергии в Западно-Казахстанской области осуществляют 5 энергогенерирующих компании: АО «Жайыктеплоэнерго» - 58,5 МВт; ГТЭС КПО б.в. - 160 МВт, ТОО «Уральская газотурбинная электростанция» - 54 МВт, ГТЭС ТОО «Жаикмунай» - 26 МВт, ТОО «Батыс Пауэр» ГТЭС 200 Уральск. Первый пусковой комплекс 100 МВт.

За 2019 год производство электроэнергии составило 2 093,6 млн. кВт/ч, потребность области в энергии 1 881,3 млн. кВт/ч, импорт из Российской Федерации - 36,5 млн. кВт/ч. (1,9%), получено от ТОО «МАЭК-Казатомпром» 11,2 млн. кВт/ч (0,6%). Кроме того отпущено за пределы области 260 млн. кВт/ч. - электроэнергии. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года производство электроэнергии выросло на 59,9 млн. кВт/ч. (1,2%). Удельный вес собственной выработки составил 111% к общему объёму электроэнергии, потребляемой областью.

За 2020 год производство электроэнергии составило 2157 млн. кВт/ч, потребность области в 2100 млн. кВт/ч, импорт из Российской Федерации - 37,5 млн. кВт/ч (1,9%), получено от ТОО «МАЭК-Казатомпром»- 4,5 млн. кВт/ч. Кроме того отпущено за пределы области - 99 млн. кВт/ч электроэнергии. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года производство электроэнергии повысилось на 105,3%.

Удельный вес собственной выработки составил 102,7% к общему объёму электроэнергии, потребляемой областью.

В настоящее время ряд населенных пунктов Бокейординского и Жанибекского районов обеспечиваются поставками электроэнергии от российских источников, так как в настоящее время не имеется технической возможности поставить собственную электроэнергию по существующим сетям.

АО «Западно-Казахстанская распределительная электросетевая компания» (далее АО «Западно-Казахстанская РЭК») занимается транспортировкой электрической энергией в Западно-Казахстанской области.

По данным Управления энергетики основная часть существующих линий электропередачи и подстанций АО «Западно-Казахстанская РЭК» из-за длительной эксплуатации, несвоевременного обновления, имеет значительный износ в том числе, по годам 2018 год -80.61% или 16 427,5 км (общая протяженность линий 20379 км); 2019 год - 80,61% или 16 427,5 км (общая протяженность ий-20379 км); 2020 год -82.15% или 16 681,6 км (общая протяженность ний-20305 км).

Наибольший процент износа сетей приходится Казталовский район (96%), Бокейординский (93%), Акжайыкский (92%), Сырымский район (90%), Таскалинский район (88%), г. Уральск (73%) и другие регионы.

В июне 2020 года Министерством финансов РК разработана Дорожная Карта по вопросу урегулирования задолженности АО «Западно-Казахстанская РЭК», утвержденная Первым Заместителем Премьер-Министра РК, в соответствии с которой 20 октября 2020 года постановлением акимата Западно-Казахстанской области N 251 создано новое коммунальное юридическое лицо ТОО Западно-Казахстанская региональная электросетевая компания для обеспечения процесса передачи и распределения электроэнергии в Западно-Казахстанской области, с уставным капиталом 3 147,2 тыс. тенге и утвержден его Устав.

В целях снижения износа была разработана Программа модернизации электрических сетей Западно-Казахстанской области на трехлетний период, в рамках которой планируется снизить износ электросетей ВЛ-0,4 кВ, ВЛ-10кВ на 30% и повысить надежность электроснабжения потребителей и письмом от 25.06.2021 г. исх. N.03-03-06.4443 направлена на согласование Министерству энергетики. МЭ РК письмом № 04-20/14753-3И от 31.07.2021 года не поддержана данная программа.

Газификация:

Газоснабжение Западно-Казахстанской области осуществляется четырьмя магистральными газопроводами: «Оренбург-Новопсков», «Средняя Азия-Центр», «Карачаганак-Уральск», газопровод-отвод на АГРС «Жымпиты, Каратобе».

Общая протяженность газопроводов по области по состоянию на 1 января 2021 года составляет 7 738,359 км. По данным управления энергетики по состоянию на 1 января 2021 года обеспеченность области природным газом составляет 98,6%, или 652,1 тыс. человек жителей.

Информация по обеспечению природным газом жителей Западно-Казахстанской области по состоянию на 1 января 2021 года

№	Наименование района	Всего СНП	СНП			Всего население	население		
			Имеется	Не имеется	%		Обеспечен	Не обеспечен	%
1	Акжайыкский	52	44	8	84,6	39 784	39 426	358	99,1
2	Боксординский	22	20	2	90,9	14 996	14 951	45	99,7
3	Бурлинский	27	22	5	81,5	56 541	56 400	141	99,8
4	Жангалинский	27	16	11	59,3	24 029	22 800	1 229	94,9
5	Жанибекский	18	16	2	88,9	16 020	15 988	32	99,8
6	Байтерек	68	50	18	73,5	59 447	57 476	1 971	96,7

7	Казталовский	48	29	19	60,4	28 548	24 730	3 818	86,6
8	Каратобинский	22	18	4	81,8	15 384	15 300	84	99,5
9	Сырымский	38	29	9	76,3	18 416	18 190	226	98,8
10	Таскалинский	28	17	11	60,7	16 588	16 113	475	97,1
11	Теректинский	52	44	8	84,6	38 285	37 707	578	98,5
12	Чингирлауский	25	20	5	80,0	14 496	14 393	103	99,3
13	г. Уральск	6	5	1	83,3	318 638	318 610	28	100,0
	ВСЕГО:	433	330	103	76,2	661 172	652 084	9 088	98,6

Жилищное хозяйство:

Одной из основных элементов сферы жилищно-коммунального хозяйства является жилищный сектор, включающий в себя многоквартирные жилые дома (далее МЖД) и индивидуальные домостроения, являющиеся основными потребителями коммунальных услуг.

По данным Департамента Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам РК по Западно-Казахстанской области, жилищный фонд ЗКО насчитывает по состоянию на 1 января 2021 года 13 319,7 тыс. кв. метров общей площади, из них 13 127,7 тыс. кв. метров или 98,5% жилья находится в частной собственности. Обеспеченность жильем на одного проживающего составляет 21,9 м. Общее количество жилых домов в аварийном состоянии по области составляет 160 единиц с количеством проживающих 1734 человек.

По данным управления энергетики в Западно-Казахстанской области по состоянию на 1 января 2021 года общее количество МЖД составляет 1 988 домов из них требующие проведения капитального ремонта - 1 383 домов или 69,5%.

Следует отметить, что до начала реализации Программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан на 2011-2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 апреля 2011 года № 473 (утративший силу постановлением Правительства РК от 28 06 2014 года № 728), доля домов требующих ремонта составляла 1 708 домов (95% по данным акиматов районов и г. Уральск).

На момент аудита в Западно-Казахстанской области насчитывается 1997 МЖД из них требующие проведения капитального ремонта - 1 366 домов. Доля объекта кондоминиума требующих капитального ремонта составляет 68%.

За период с 2011 по 2020 годы отремонтировано 319 МЖД по Западно-Казахстанской области или 23% от общего количества МЖД, требующих капитального ремонта (1 383 домов), из них:

- 1) за счет средств республиканского бюджета 240 МЖД или 17,3%;
- 2) за счет местного бюджета - 48 МЖД или 3,5%;
- 3) за счет возвратных средств - 31 МЖД или 2,2%.

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page.

По состоянию на 1 августа 2021 года возврат с собственников квартир при плане 877 039,0 тыс. тенге, фактически составляет 745 670,0 тыс тенге или всего 85%.

Водоснабжение и водоотведение:

По данным Управления энергетики общая протяженность сетей водоснабжения по области по состоянию на 1 января 2021 года составляет 4 048,61 км.

По данным Бюро Национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан (далее - Агентство по статистике) протяженность водопроводных сетей, нуждающихся в замене по области по состоянию на 1 января 2021 года составляет 598 км, что составляет в целом 3% от общей протяженности водопроводных сетей по Республике (19 138,7 км).

Наибольший износ сетей водоснабжения по состоянию на 1 января 2021 года приходится на г Уральск (60,5%), г Аксай (59%), Бокейординский район (44%). Чингирлауский район (41%), Таскалинский район (35,7%) и т.д.

По данным Управления энергетики общая протяженность сетей водоснабжения в городах по состоянию на 1 января 2021 года и на момент аудита составляет 682,25 км (город Уральск - 483,5 км и город Аксай - 198,75 км) и водоотведения - 431,1 км (город Уральск - 377,4 км и город Аксай - 53,7 км).

Теплоснабжение:

Основными поставщиками централизованного теплоснабжения являются: в г. Уральск - АО «Жайыктеплоэнерго» и в г. Аксай - ГКП «Аксайжылукуат». Районные жители Западно-Казахстанской области используют автономную или индивидуальную систему отопления. Основным источником котельных и котловых оборудовании районов является газовое топливо, а для некоторых социальных объектов области уголь и мазут.

Общая протяженность сетей теплоснабжения в г. Уральске и в г. Аксай Западно-Казахстанской области на момент аудита составляет 282,8 км.

По данным управления энергетики АО «Жайыктеплоэнерго» по состоянию на 26.07.2021 г снабжает тепловой энергией 1714 объектов в том числе - 1 208 жилых дома 42 детских сада; 84 объектов образования; 35 объекта здравоохранения и 345 прочие объекты. ГКП «Аксайжылукуат» по состоянию на 26.07.2021 г снабжает тепловой энергией 114 многоквартирных жилых домов, 21 объектов социально – бытового назначения.

За аудируемый период в Управлении энергетики проведен аудит Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета, Аудиторский отчет №2 от 31.08.2021 года, сроки исполнения выявленных нарушений не наступили. Аудитом были охвачены бюджетные программы: 031 «Субсидирование стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения» за период 2017

№ 27
Мамин

года по 2019 годы, 279.087 «Кредитование бюджетов районов (городов областного значения)».

2.2. Основные результаты государственного аудита:

Аудитом охвачено 4 842 168,4 тыс. тенге.

В результате аудита установлены нарушения на общую сумму 133 657,4 тыс. тенге, в том числе:

- 1) финансовых нарушений 133 657,4 тыс. тенге, в том числе подлежит возмещению 133 657,4 тыс. тенге.
- 2) Процедурные нарушения в количестве 17 единиц и 1 недостаток.

ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства ЗКО»

Аудит соблюдения норм законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств и государственных активов за аудируемый период проведен с применением произвольной выборки.

Бухгалтерский учет Управлением энергетики ведется на базе программного обеспечения «1С Бухгалтерия» Версия 8.3.

На конец 2020 года в балансе Управления энергетики числятся 78 объектов газа-электроснабжения, балансовая стоимость которой составляет 13 770 096,1 тыс. тенге, которые находятся в эксплуатируемых организациях на основании договора доверительного управления. При этом необходимо отметить, что согласно договорам, эксплуатирующим организациям не возложены обязательства по уплате налогов на имущество и землю.

Кроме того, на балансе Управления энергетики по «Незавершенному строительству и капитальным вложениям» числятся затраты в сумме 8 288 875,9 тыс. тенге (из них объекты газификации - 8 278 284,5 тыс. тенге и 2 ПСД по электроснабжению - 10 591,4 тыс. тенге).

В том числе затраты по 8-ми объектам, введенных в эксплуатацию в период 2018-2020 годы на сумму 4 516 230,3 тыс. тенге.

Согласно пояснениям Управления энергетики, причиной не перевода данных объектов в основные средства, является не закрепление на баланс Управлением финансов из-за отсутствия правоустанавливающих документов.

Таким образом, аудитом установлено, что в нарушение пункта 11 статьи 17 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года №413-IV, местный исполнительный орган, в лице ГУ «Управление финансов ЗКО» не закрепил областное коммунальное имущество за областными коммунальными юридическими лицами, в результате по настоящее время областное коммунальное имущество числится в незавершенном производстве.

При аудите бюджетной программы 279.005.000 «Капитальные расходы государственных органов» установлено, что в 2018 году выделено 2 140,0 тыс. тенге, освоено 2139,7 тыс. тенге или 100%, в 2020 году выделено 5 712,0 тыс. тенге, освоено 5712,0 тыс. тенге или 100%. Прямые и конечные результаты достигнуты.

Пункт 1. В нарушение подпункта 14 пункта 15 «Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года №195 в бюджетной программе за 2018 год не указана количественная характеристика показателя прямого результата.

Управлению в рамках бюджетной программы 279.041.000 «Проведение профилактической дезинсекции и дератизации» в 2018 году выделено 48 901,0 тыс. тенге, освоено 47 147,3 тыс. тенге, для обработки 6600 га, из расчета цен обработки 7410 тенге на 1 га, экономия составила 0,7 тыс. тенге.

В 2019 году выделено 69 216,0 тыс. тенге, освоено 69 216,0 тыс. тенге, для обработки 7299,75 га, из расчета цен обработки 6699 тенге на 1 га и для обработки 3100 га, из расчета цен обработки 7066,6 тенге на 1 га.

В 2020 году выделено 38 480,0 тыс. тенге, освоено 88 480,0 тыс. тенге, для обработки 12300 га, из расчета цен обработки 7193 тенге на 1 га.

Прямые и конечные результаты достигнуты.

Управлению энергетики в целях бесперебойного проведения отопительного сезона для приобретения АО «Жайыктеплоэнерго» товарного газа в рамках бюджетной программы 279.050 «Субсидирование затрат энергопроизводящих организаций на приобретение топлива для бесперебойного проведения отопительного сезона» в 2018 году выделено 30 780,0 тыс. тенге, освоено 100%, объем газа 61 863,4 тыс. м³. В 2019 году выделено 14 262,0 тыс. тенге, освоено 100%, объем газа 28 664,0 тыс. м³. Прямые и конечные результаты достигнуты.

Для подтверждения объемов субсидий, АО «Жайыктеплоэнерго» предоставил в Управление энергетики расчеты в потребности природного газа на производства тепловой энергии на отопительный период 3 месяца 2018 года и 1 месяц 2019 года.

В расчетах отпускная цена на газ с 01.07.2018 года за 1000 м³ составляла 15 958,38 тенге без учета НДС, при этом в тарифных сметах АО «Жайыктеплоэнерго» установленная стоимость газа составляла 15 514,14 тенге без учета НДС, разница 444,24 тенге без учета НДС.

При этом следует отметить, что подтверждающие документы о стоимости газа в учтенных тарифах и фактически полученных от АО «Казтранс Газ Аймак» предоставлены без учета НДС, однако субсидии рассчитаны с учетом НДС.

Также, необходимо отметить, что согласно налоговому законодательству Республики Казахстан полученные субсидии с учётом НДС не включаются в облагаемый оборот по НДС, так как данная услуга не связана с реализацией.

Пункт 2. Таким образом, в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV, Управлением энергетики не обеспечена правомерность и обоснованность представления счета к оплате. Так как размер субсидий определен с учетом НДС, в представленных расчетах потребности природного газа на производства тепловой энергии в

отопительный период 2018 год (3 месяца) и 2019 года (1 месяц). В результате нарушен порядок субсидирования установленный «Правилами субсидирования энергопроизводящих организаций на приобретение топлива для бесперебойного проведения отопительного сезона» утвержденные приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 13 сентября 2017 года № 309, что повлекло необоснованное использование бюджетных средств в сумме 4 825,9 тыс. тенге.

В рамках бюджетной программы 271.103.000 «Текущие трансферты другим уровням государственного управления» в 2020 году на основании писем ГУ «Управления энергетики и жилищно-коммунального хозяйства ЗКО» №2-3/1319 от 15.06.2020 года, ГУ «Управление финансов ЗКО» №02-11/1491 от 15.06.2020 года и ходатайства Акима города Уральск №06-22/1440 от 10.06.2020 года, постановлением Акима ЗКО от 20.07.2020 года №164, из резерва областного бюджета выделены трансферты в общей сумме 300 000,0 тыс. тенге на погашение задолженности перед АО «КазТрансГазАймак» за потребленный газ и возмещение убытков АО «Жайыктеплоэнерго» прошлых лет, возникших вследствие несоответствия фактических затрат утвержденным тарифам.

Так же, на основании письма Управления энергетики №2-3/2521 от 12.11.2020 года и на основании ходатайства Акима города Уральск №267 от 19.11.2020 года, постановлением Акима ЗКО от 19.11.2020 года №267, из резерва областного бюджета выделены трансферты в общей сумме 400 000,0 тыс. тенге на возмещение убытков прошлых лет АО «Жайыктеплоэнерго», возникших вследствие несоответствия фактических затрат утвержденным тарифам.

При этом следует отметить, что ГУ «Управление финансов ЗКО» письмом №02-11/2930 от 12.11.2020 года, сообщает администратору бюджетных программ в лице ГУ «Управления энергетики и ЖКХ ЗКО», о наличии средств в резерве и необходимости предоставления обоснования и расчетов для выделения средств из резерва.

При этом, местный уполномоченный орган по исполнению бюджета не представил заключение о возможности либо невозможности выделения денег в пределах средств, предусмотренных в резервах на неотложные затрат в соответствии с пунктом 26 «Об утверждении правил использования резервов Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов и признании утратившим силу некоторых решений Правительства Республики Казахстан» утвержденный Постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 апреля 2015 года № 325.

Пункт 3. Таким образом, в нарушение пункта 26 и пункта 27 «Об утверждении правил использования резервов Правительства Республики Казахстан и местных исполнительных органов и признании утратившим силу некоторых решений Правительства Республики Казахстан» утвержденный Постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 апреля 2015 года № 325», управление энергетики не предоставил ходатайства с обоснованными

расчетами в адрес администратора уполномоченного органа по исполнению бюджета в лице ГУ «Управление финансов ЗКО» и при отсутствии положительного заключения подготовил проект Постановления, который последующим был подписан.

В ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Уральска» проведена встречная проверка по вопросу соблюдения норм законодательства РК при использовании трансфертов выделенных из резерва областного бюджета.

АО «Жайыктеплоэнерго» является субъектом квазигосударственного сектора, единственным акционером является местный исполнительный орган, в лице Акимата города Уральск и согласно Постановлению Акима ЗКО №1027 от 15.04.2016 года, владение и право пользования передано в ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Уральска». Основным видом деятельности является производства, передача электрической и тепловой энергии потребителям, надежное обеспечение потребителей тепловой и электрической энергии. Согласно веб портала «Реестр государственных предприятий и учреждений, юридических лиц с участием государства в уставном капитале», органом государственного управления АО "Жайыктеплоэнерго" является ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог по Уральск».

Согласно пунктам 46, 47,48 об утверждении Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению, утвержденного Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года № 14, орган управления, осуществляет мониторинг реализации планов развития организаций, на веб-портале реестра формирует информацию о деятельности организаций (достижение целей и задач, ключевых показателей деятельности, результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций) и формирует отчет о результатах мониторинга реализации планов развития, который содержит информацию о финансовой устойчивости организаций, о доходах и расходах организаций и о проблемах (приостановления подачи газа поставщиком в лице АО «КазТрансГаз» из-за задолженности), которые возникли в процессе реализации плана развития, их воздействие на цели и ключевые показатели деятельности, а также принятые меры по решению выявленных проблем (в части о необходимости выделения бюджетных средств из резерва областного бюджета) и обеспечению своевременной реализации плана развития.

Пункт 4. Таким образом, объектом аудита в нарушение пункта 46 «Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной

ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14, не осуществлялся мониторинг реализации планов развития АО «Жайыктеплоэнерго» за 2019 год, в частности содержащие информацию о финансовой устойчивости организаций, о доходах и расходах организаций и о проблемах, которые возникли в процессе реализации плана развития, их воздействие на цели и ключевые показатели деятельности, а также принятые меры по решению выявленных проблем.

Также, были охвачены мероприятия, реализованные за счет трансфертов направленных на содержание многолетних насаждений.

Бюджетные программы утверждены приказом №195 от 28 июля 2020 года и №240 от 7 октября 2020 года ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Уральск» и согласованы с ГУ «Отдел экономики и финансов города Уральск». Бюджетные программы согласованы с вышестоящим администратором бюджетных программ, в лице ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства ЗКО» выделившим целевые трансферты.

Показатели конечного результата, взаимоувязаются с полномочиями, определенными положениями государственных органов и другими нормативными правовыми актами, либо с целевыми индикаторами и показателями результатов, определенными в программах развития территорий, и отражают степень решения поставленных задач, выражаются как в абсолютных, так и в относительных или процентных величинах.

Пункт 5. В нарушение подпункта 12 пункта 9 и подпункта 8 пункта 15 «Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию» в показателях «Конечный результат» в бюджетных программах 018 «Благоустройство и озеленение населенных пунктов» и 028 «Развития коммунального хозяйства» не отражена степень решения поставленных задач, выражающихся как в абсолютной, так и в относительной или процентной величине. В частности, в бюджетной программе не отражены количественный показатель по созданию временных рабочих мест, в том числе трудоустройства через центры занятости и количественно измеряющие достижение бюджетной программы.

По бюджетной программе 088 Кредитование районных (городов областного значения) бюджетов для финансирования мер в рамках «Дорожной карты занятости на 2020-2021 годы» средства направлены на реализацию 6-ти проектов (4 объекта озеленения и благоустройства 2-х дворовых территорий) и 1 объект (реконструкция обводного напорного канализационного коллектора г.Уральск. III-й пусковой комплекс).

Пункт 6. При этом, не соблюдены основные цели государственной программы «Дорожная карта занятости на 2020-2021 годы», утвержденной распоряжением Премьер-Министра Республики Казахстан от 27 марта 2020 года №55-р и в заключенных 4-х договорах по озеленению не предусмотрено

обеспечение создания временных рабочих мест, в том числе рабочих мест привлекаемых через центры занятости населения города Уральск.

В рамках бюджетной программы 279.114.000 «Целевые трансферты на развитие из местных бюджетов» в 2018 году выделено 689 647,0 тыс. тенге, освоено 689 647,0 тыс. тенге на газификацию 36 социальных объектов СНП области, в 2019 году выделено 88 769,0 тыс. тенге, освоено 88 769,0 тыс. тенге на проведение экспертизы - 6 проектов и строительство пешеходного тротуара протяженностью 1,4 км.

Целевые трансферты выделялись на основании заявок и сметных расчетов стоимости строительства внутрипоселковых газопроводов и социальных объектов.

Согласно сборнику сметных норм дополнительных затрат, при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время НДЗ РК8.04-06-2015, в таблице А1 территория Западно-Казахстанской области Северовосточнее линии Жалпактал (включительно) – Индерборский (включая п.Индер) относится к IV температурной зоне, остальная часть области относится к III температурной зоне.

В ходе аудита установлено, что в 2018 году разработка ПСД по объекту «Строительство газоснабжение села Абиш, Еламан, Саралжын Казталовского района ЗКО» финансировалась за счет трансфертов, выделенных с областного бюджета, стоимость строительства в сметном расчете была завышена из-за неправильного применения коэффициента дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время.

Согласно положительного заключения РГП «Госэкспертиза» от 27.03.2019 года №09-0035/19, данная территория вышеуказанных сел в соответствии с НДЗ РК 8.04-06-2015 относится к III температурной зоне.

Однако, в сметных расчетах стоимости строительства применен коэффициент дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время в размере 3,3%, установленный для IV температурной зоны.

Когда, согласно сборнику сметных норм дополнительных затрат, при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время НДЗ РК8.04-06-2015, в таблице А1 и в таблице №3, раздел 8, пункт 4а, для III температурной зоны установлен коэффициент 2,3%.

В результате стоимость строительства в 2021 году необоснованно завышена и профинансирована из областного бюджета в сумме 1 665,7 тыс. тенге.

Аналогично, по 11 объектам Бокейординского района, сметные расчеты стоимости строительства были завышены из-за неправильного применения коэффициентов по нормам дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время.

В сметных расчетах стоимости строительства 11 объектов газоснабжения в Бокейординском район, который согласно НДЗ РК8.04-06-2015 относится к III температурной зоне применен коэффициент 3,3%, установленный для IV

температурной зоны, а не коэффициент 2,3% установленный для III температурной зоны.

В результате в 2018 году стоимость строительства по 11 объектам необоснованно завышена и профинансирована из областного бюджета в сумме **2 667,2 тыс. тенге.**

Пункт 7. Таким образом, Управление энергетики и ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Бокейординского района», как администраторы бюджетных программ в нарушение таблицы №3, раздел 8, пункт 4а НДЗ РК8.04-06-2015 стоимость строительства по 12 объектам необоснованно завышена и профинансирована из областного бюджета в сумме **4 332,9 тыс. тенге.**

Управлению энергетики, в 2020 году в **бюджетной программе 279.004.005 «Газификация населенных пунктов»** за счет внутренних займов в рамках Дорожной карты занятости в показателях прямого результата определено: «Газоснабжение сел Долинное, Тонкерис, Коныссы Теректинского района» протяженностью 55,3 км.

Установлено, что проектно-сметная документация разработана в 2017 году, подрядчиком ТОО «ИнженерПроектСервис». Положительное экспертное заключение выдано Филиалом РГП «Госэкспертиза» по Западно-Казахстанской области от 20.02.2018 года № 09-027/18.

По результатам государственных закупок договор на строительно-монтажные работы от 03 марта 2020 года №24 заключен с ТОО «Батысгазстрой», на сумму 298 877,3 тыс. тенге с учетом НДС. В заключенном договоре предусмотрено обеспечение создание 36 временных рабочих мест, причем 18 рабочих мест должны привлекаться через центры занятости города Уральск. В случае отсутствия необходимых трудовых ресурсов, допускается привлечение из других населенных пунктов районов (города), области при условии письменного согласия центра занятости населения Теректинского района.

Договор на проведение работ по техническому надзору от 03.06.2020 года №30 заключен с ТОО «Жана Консалтинг ЛТД» на сумму 3 813,5 тыс. тенге с учетом НДС.

Договора на проведение работ по авторскому надзору от 21.06.2020 года №36 заключен с ТОО «ИнженерПроектСервис», на сумму 593,0 тыс. тенге с учетом НДС.

Согласно пункта 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 подлежит корректировке, если в ходе строительства намеченного объекта возникла обоснованная необходимость внесения в нее изменений и (или) дополнений существенного характера, влияющих на конструктивную схему объекта, его

объемно-планировочные, инженерно-технические и (или) технологические проектные решения, включая замену инженерного и (или) технологического оборудования, основных материалов и (или) изделий изменяющие технико-экономические показатели.

В ходе аудита установлено, что на основании протокола согласования от 04.09.2020 года подписанного Заказчиком, Подрядчиком, автором проекта и техническим надзором, были согласованы дополнительные работы по укладке надземного газопровода и подземного газопровода протяженностью 884 метра на общую сумму 15 125,5 тыс. тенге и исключены объемы работ на общую сумму 10 595,5 тыс. тенге, в пределах общей сметной стоимости.

Однако, по внесенным изменениям в ПСД, отсутствует экспертиза прошедшей в установленном порядке.

Пункт 8. В нарушение пункта 1 статьи 60 Закона РК от 16 июля 2001 года №242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в РК» и пункта 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, строительство осуществлено по ПСД не прошедшей в установленном порядке экспертизу, согласно внесенным изменениям.

Также, в рамках встречной проверки в ГУ «Государственное учреждение «Акжайыкский районный отдел архитектуры, градостроительства и строительства» охвачена бюджетная программа 004 «Проектирование, развитие и (или) обустройства инженерно-коммуникационной инфраструктуры» подпрограмма 028 «За счет трансфертов из областного бюджета» и подпрограмма 034 «За счет кредитов из областного бюджета из средств внутренних займов».

При рассмотрении бюджетной программы подпрограммы 028 «За счет трансфертов из областного бюджета» за 2020 год установлено.

Пункт 9. Что, в нарушении п.20 «Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию» утвержденного приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195, бюджетная программа не согласованна с вышестоящим администратором бюджетных программ выделяющих целевые трансферты ГУ «Управление энергетикой и жилищно-коммунального хозяйства ЗКО».

Прямой показатель бюджетной программы является строительство 9,7 км газопровода в 4 населенных пунктах. При этом следует отметить, что бюджетная программа разработана не в соответствии с формой установленной Приложением 2 к Правилам разработки и утверждения бюджетных программ, и не отражены количественные показатели в конечном результате бюджетной программы, вместо этого в нем отражены показатели прямого результата.



Пункт 10. В нарушение подпункта 8 пункта 15 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию в показателе «Конечные результаты бюджетной программы» не отражен качественный итог реализации бюджетной программы за определенный промежуток времени, на конец планового периода, так же нет взаимоувязки с целевыми индикаторами, определенными в программах развития территорий.

Пункт 11. В нарушении пункта 2 и пункта 3 статьи 32 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, бюджетная программа не согласована с соответствующим местным уполномоченным органом по государственному планированию и не согласована с администратором бюджетных программ вышестоящего бюджета.

При рассмотрении бюджетной программы подпрограммы 034 «За счет кредитов из областного бюджета из средств внутренних займов» за 2020 год установлено.

Пункт 12. Что, в нарушении пункта 2 статьи 32 Бюджетного кодекса РК объектом аудита не разрабатывалась бюджетная подпрограмма содержащая показатели прямого и конечного результата, объемы планируемых бюджетных средств на плановый период.

Также, в ходе аудита установлено, что в актах выполненных работ излишне предъявлены коэффициенты по затратам на временные сооружения 1,3%, зимнее удорожание 2,07%, непредвиденные расходы 2%.

В соответствие со сметной документацией:

- стоимость временных сооружений составила 2 671,9 тыс. тенге, фактически предъявлено 2 841,1 тыс. тенге без НДС, разница составила 169,1 тыс. тенге, итого к возврату сумма с учетом НДС и примененной скидки составило 130,7 тыс. тенге;

- стоимость зимнего удорожания составила 4 309,9 тыс. тенге, фактически предъявлено 4 582,7 тыс. тенге без НДС, разница составила 305,6 тыс. тенге, итого к возврату сумма с учетом НДС и примененной скидки составило 210,8 тыс. тенге;

- стоимость непредвиденных расходов составила 4 250,3 тыс. тенге, фактически предъявлено 4 519,4 тыс. тенге без НДС, разница составила 301,3 тыс. тенге, итого к возврату сумма с учетом НДС и примененной скидки составило 207,9 тыс. тенге.

Пункт 13. Таким образом, в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, объектом аудита не обеспечена достоверность подтверждения поставки товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг в соответствии с заключенными гражданско-правовыми сделками повлекшие необоснованное использование бюджетных средств на сумму **549,5 тыс. тенге.**

Пункт 14. В нарушение пункта 426-3 «Правил осуществления государственных закупок» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года №648, Поставщик после полного исполнения договорных обязательств одновременно с актами приема-

передачи товаров, актами выполненных работ, оказанных услуг не направил заказчику посредством веб-портала утвержденный электронно-цифровой подписью отчет о местном содержании в товарах, работах, услугах по формам согласно приложениям 22-4 и 22-5 к настоящим Правилам.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 3.5 Договора необходимым документом предшествующим оплате является отчет о местном содержании в работах и услугах по форме согласно приложению 22-5 к Правилам. Однако, принятые государственным учреждением обязательства оплачены полностью.

Пункт 15. В нарушение пункта 3 статьи 96 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, государственное учреждение не обеспечило соблюдение требований законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, гражданского законодательства Республики Казахстан.

По проекту «Строительство газоснабжения социальных объектов и внутри поселковых сетей поселков Тегисжол, Жанажол, Карагай, Тоган, Жамбыл, Уштобе, Битик Акжаикского района ЗКО» который введен в эксплуатацию согласно акта ввода от 26 ноября 2020 года, эксплуатирующей организацией в соответствии с декларацией от 24.11.2020 года является ГХ ЗКПФ АО «КазТрансГаз Аймак».

Пункт 16. Однако, в нарушение п. 71 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» ГХ ЗКПФ АО «КазТрансГаз Аймак» эксплуатирует вышеуказанные объекты для обеспечения газоснабжения населения без основания владения и (или) пользования государственным имуществом.

Несмотря на то, что по итогам реализации проектов газоснабжением обеспечены социальные объекты (школы, библиотеки, мини центры, медицинские пункты, здания МСУ) и самостоятельно несут расходы по потребленному газу.

Вышеназванные объекты оприходованы на основные средства в отделе архитектуры, градостроительства и строительства Акжаикского района, на субсчете передаточные устройства без закрепления Уполномоченным органом в лице ГУ «Отдел экономики и финансов Акжаикского района».

Пункт 17. Таким образом, в нарушении п. 13 ст. 18 Закон Республики Казахстан «О государственном имуществе» уполномоченный орган по коммунальной собственности района в лице ГУ «Отдел экономики и финансов Акжаикского района» не закрепило районное коммунальное имущество за районными коммунальными юридическими лицами.

Одним из крупных и социально-значимых направлений деятельности Управления энергетики является субсидирование стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения.

Аудитом охвачены расходы 2020 года, которые осуществлялись по бюджетной программе 279.032., целью которой является обеспечение населения качественной питьевой водой по приемлемым ценам.

Конечный результат: Субсидирования услуг по подаче питьевой воды СНП -125, населения – 182 340 человек. Выделено 1 467 864,0 тыс. тенге, освоено 1 467 663,8 тыс. тенге или 100%.

Показатели прямого результата: бесперебойная подача питьевой воды по дифференцированному размеру субсидирования - 3826 тыс. м3.

Фактически подана питьевая вода в 125 СНП, с населением 181 180 человек, субсидирован объем в размере – 3614,03 тыс. м3.

Субсидирование осуществляется согласно Сводным реестрам фактически оказанных услуг по подаче питьевой воды в разрезе водопользователей, представляемым каждым вододателем, обеспечивающим питьевой водой СНП и которые согласованы отделами ЖКХ районов. При этом следует отметить, что вододателям являющимися плательщиками НДС, размер субсидий определяется с учетом НДС.

Аудитом установлено, что Управлением в 2020 году районному ГКП на ПХВ «Акимата Каратобинского района» перечислено субсидий за услуги по подаче питьевой воды в сумме 29 026,8 тыс. тенге (в т.ч. за услуги, оказанные по локальным водопроводам «Егиндикол» и «Ханкол» 6 361,8 тыс. тенге).

При этом согласно сведениям Департамента комитета по регулированию естественных монополий по ЗКО, тариф по ЛВ «Егиндикол» и «Ханкол» за 2020 год не утверждался.

Пункт 18. Таким образом, в нарушение пункта 7 «Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 февраля 2015 года №161, необоснованно выплачены субсидии за 2020 год в размере **6 361,8 тыс. тенге.**

Управлением в 2020 году ГКП «Таскалинское районное коммунальное хозяйство» были выплачены субсидии за реализацию питьевой воды в размере 55 758,6 тыс. тенге.

При этом, с августа по декабрь 2020 года из-за арифметической ошибки в Сводных реестрах фактически оказанных услуг был неправильно определен размер субсидий и в результате необоснованно выплачены субсидии в размере 58,7 тыс. тенге.

Пункт 19. Таким образом, в нарушение пункта 313 Правила исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540, администратор бюджетной программы в лице Управление энергетики, не обеспечил обоснованность выплаты субсидий, правильность исчисления причитающихся сумм получателям бюджетных субсидий повлекшие необоснованные выплаты субсидий из областного бюджета в размере **58,7 тыс. тенге.**

Также, в ходе аудита данного вопроса в целях проверки достоверности объемов оказанных услуг, проведены встречные проверки вододателей - получателей бюджетных субсидий.

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page.

В ГКП «Жаиктехсервис» Акимата Акжаикского района (на праве хозяйственного ведения) установлено

Управлением энергетики в 2020 году выплачено субсидий из бюджета в размере 125 549,3 тыс. тенге, так же в 2020 году поступила кредиторская задолженность в сумме 26 655,9 тыс. тенге по 11 населенным пунктам с локальным водопроводом на основании представленных ежемесячных расчетов.

В ходе аудита установлено, что хозяйственные операций связанные с добычей и реализацией питьевой воды не отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и не группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета, по окончании месяца не подводятся итоги. Итоговые записи синтетических и аналитических регистров не сверяются путем сопоставления оборотных ведомостей.

Пункт 20. Таким образом, в нарушение подпункта 1 пункта 3 и пункта 4 статьи 6, так же пункта 5 статьи 7 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года N 234 и пунктов 18 и 19 Правила ведения бухгалтерского учета утвержденного Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241, бухгалтерский учет ведётся с нарушением в виде уклонения от ведения бухгалтерского учёта в частности по учету объема и стоимости добытой и реализованной питьевой воды.

В ходе аудита установлено несоответствие объема фактически поданной населению воды, со Сводными реестрами предоставленными в Управление энергетики для получения субсидий в размере 16 812 м³. В результате из областного бюджета необоснованно получено 3 758,3 тыс. тенге, которые направлены на покрытие расходов связанные с водоснабжением.

Пункт 21. В нарушение пункта 6 «Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 февраля 2015 года №161, в расчеты включен фактически не оказанный объем услуг, что повлекло необоснованное использование средств в размере 3 758,3 тыс. тенге.

Также следует отметить, что ГКП «Жаиктехсервис» является плательщиком НДС (Серия 27001 №0000085 от 28.08.2012 года), следовательно объем полученных субсидий рассчитан с учетом НДС. Однако ГКП «Жаиктехсервис» не исчислялись суммы НДС по субсидиям полученным из областного бюджета.

Пункт 22. В нарушение п.1 ст.369 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК не включен в облагаемый оборот сумма субсидии полученные из бюджета в результате не исчислен сумма НДС в

Над. Сергеев *Н. Сергеев*

размере 15 961,8 тыс. тенге, повлекшие к занижению сумм НДС, подлежащие к уплате в бюджет.

ГКП «Коммунальник» акимата района Байтерек (на праве хозяйственного ведения)

Управлением энергетики в 2020 году перечислено субсидий в размере 88 064,8 тыс. тенге, так же в 2020 году было перечислена кредиторская задолженность в сумме 15 121,7 тыс. тенге по 11 населенным пунктам с локальным водопроводом.

Населению, имеющим индивидуальные приборы учета по субсидируемым ЛВ реализована питьевая вода по 40 тенге за 1 куб м., при этом следует отметить, что в Сводных реестрах фактически оказанных услуг по подаче питьевой воды для получения субсидий указана стоимость реализации по 30 тенге. В связи с чем, размер дохода полученного из-за неправильного установления стоимости реализации питьевой воды для населения, имеющих индивидуальные приборы учета воды составил 1 575,0 тыс. тенге.

Пункт 23. Таким образом, в нарушение подпункта 1 и 2 пункта 7 правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды и из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения, утвержденного приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 февраля 2015 года № 161, неправильно установлена стоимость реализации питьевой воды для населения, имеющих индивидуальные приборы учета воды.

В ходе аудита установлено несоответствие фактически оказанных услуг населению по 3 ЛВ (с. Дарьинск, с. Макарово, с. Жамбыл) со Сводными реестрами предоставленными в Управление энергетики для получения субсидий в размере 0,8332 м3. В результате из областного бюджета необоснованно получено **363,6 тыс. тенге.**

Пункт 24. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК и пункта 6 «Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения» утвержденного Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 февраля 2015 года № 161, повлекло необоснованное использование средств в размере **363,6 тыс. тенге.**

Также, из-за арифметических ошибок допущенных в Сводных реестрах фактически оказанных услуг по подаче питьевой воды для получения субсидий, не достоверно указаны подлежащие к выплате суммы в размере 56,6 тыс. тенге, в мае подлежащая сумма к выплате занижена на сумму 26,3 тыс. тенге и в апреле превышение суммы в реестре составило 82,9 тыс. тенге, в результате привело к необоснованной выплате субсидий.

Пункт 25. Таким образом, в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК и пункта 6 «Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем

Handwritten signature and stamp:
16.04.2021 [Signature]

водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения» утвержденного Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 февраля 2015 года № 161, из арифметической ошибки в представленных реестрах фактически оказанных услугах, из областного бюджета необоснованно получены субсидий, что повлекло к необоснованному использованию средств в размере **56,6 тыс. тенге.**

Необходимо отметить, что ГКП «Коммунальник» акимата района Бәйтерек (на праве хозяйственного ведения) является плательщиком НДС (Серия 27001 №0004470 от 18.02.2013 года), следовательно субсидии подлежащие к выплате рассчитаны с учетом НДС. Однако ГКП «Коммунальник» не исчислялись суммы НДС по субсидиям полученным из областного бюджета.

Пункт 26. В нарушение п.1 ст.369 Кодекса Республики Казахстан о налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года №120-VI ЗРК, не включен в облагаемый оборот сумма субсидий полученные из бюджета, в результате не исчислен сумма НДС в размере 10 864,5 тыс. тенге, повлекшие к занижению сумм НДС, подлежащие к уплате в бюджет.

ГКП «Сырым» Акимата Сырымского района (на праве хозяйственного ведения);

Управлением энергетики в 2020 году на основании Акта оказанных услуг и сводного реестра, выплачены субсидии в размере 78 669,9 тыс. тенге с учетом НДС, так же в 2020 году была перечислена задолженность в сумме 11 299,8 тыс. тенге с учетом НДС.

Аудитом установлено, что в ежемесячно предоставляемые акты оказанных услуг и Сводные реестры фактически оказанных услуг потребленной населением питьевой воды, был не правильно включены 2 888,915 м3 питьевой воды фактически реализованной физическим и юридическим лицам в коммерческих целях.

Пункт 27. В результате нарушен пункт 4 и 6 Правил «Субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения», утвержденного приказом министра национальной экономики РК от 28 февраля 2015 года № 161, и необоснованно получены субсидий за реализацию питьевой воды юридическим лицам и физическим лицам для коммерческих целей, в размере **799,7 тыс. тенге.**

ГКП «Чингирлаукомтехсервис» Акимата Чингирлауского района;

В 2020 году субсидирована стоимость услуг по реализации питьевой воды на общую сумму 76 462,6 тыс. тенге (в том числе НДС 8 192,4 тыс. тенге) и дебиторская задолженность (за октябрь, ноябрь, декабрь 2019 года) в размере 11 299,8 тыс. тенге (в том числе НДС 1210,7 тыс. тенге).

Также аудитом выявлена разница между объемом субсидированной питьевой воды и показаниями ежемесячного основного измерительного устройства, по объемам полученной питьевой воды из локальной системы водоснабжения СНП «Акбулак», за вычетом объема питьевой воды, оказанного физическим лицам и юридическим лицам в коммерческих целях, выявлена разница 823,0 м³.

Пункт 28. В нарушение пунктов 4 и 6 «Правила субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения», утвержденного приказом министра национальной экономики РК от 28 февраля 2015 года № 161, необоснованно получены субсидии за реализацию питьевой воды юридическим лицам и физическим лицам для коммерческих цели, в размере 315,7 тыс. тенге.

Необходимо отметить, что ГКП «Чингирлаукомтехсервис» акимата района является плательщиком НДС, следовательно, субсидии, подлежащие к выплате рассчитаны с учетом НДС. Однако ГКП «Чингирлаукомтехсервис» не исчислялись суммы НДС по субсидиям полученным из областного бюджета.

Пункт 29. Тем самым, в нарушение пункта 1 статьи 369 кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года №120-VI, размер субсидий, полученных из бюджета, не включен в облагаемый оборот, в результате чего была занижена сумма НДС 9 403,1 тыс. тенге, подлежащая уплате в бюджет.

ТОО «Теректі - таза су»

В ходе аудита произведена сверка на достоверность предъявленных Сводных реестров оказанных услуг с фактически оказанным объемом услуг, где установлено расхождение в объеме 3 475,14 м³, по которым не обосновано получены субсидии в сумме 2 132,7 тыс.тенге.

Также, в Сводных реестрах оказанных услуг по подаче питьевой воды в объеме 29 020,9 м³, размеры субсидий по услугам оказанным потребителям не имеющим индивидуальные приборы учета воды были определены согласно тарифу за минусом 30 тенге (как оснащенным индивидуальными приборами учета воды). Тогда как в соответствии с подпунктом 2) пункта 7 Правил субсидирования, размеры субсидий должны были определяться за минус 40 тенге.

Пункт 30. В результате в нарушение пунктов 4, 6 и 7 «Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения», утвержденных приказом министра национальной экономики РК от 28 февраля 2015 года №161, при субсидировании расходов необоснованно получены субсидии, что повлекло к необоснованному использованию средств в размере 2 422,3 тыс. тенге.

Товарищество является плательщиком НДС (свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС, серия 27001 №1003906 от 10.08.2016 года), следовательно субсидии подлежащие к выплате рассчитаны с учетом НДС. Однако Товариществом не исчислялись суммы НДС по субсидиям полученным из областного бюджета.

Пункт 31. В нарушение пункта 1 статьи 369 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК не включен в облагаемый оборот сумма субсидии полученные из бюджета в 2020 году, в результате чего не была исчислена сумма НДС в размере 25 221,3 тыс. тенге, повлекшие к занижению сумм НДС подлежащие к уплате в бюджет.

«Казталовское ГКП на ПХВ акимата Казталовского района ЗКО»

За период с 01 августа 2019 года по 31 июля 2020 года был утвержден временный компенсирующий тариф на 1 м3 питьевой воды - 208,353 тенге (с НДС). Однако, с 01 января по 31 июля 2020 года в Сводных реестрах оказанных услуг субсидии рассчитывались по 280,353 тенге за 1 м3 питьевой воды. В результате размер необоснованно полученных субсидий по подаче питьевой воды составил 7 791,3 тыс. тенге.

Пункт 32. Тем самым, в нарушение пунктов 4 и 6 «Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения», утвержденного приказом министра национальной экономики РК от 28 февраля 2015 года № 161, при субсидировании стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения не применен утвержденный тариф территориального департамента уполномоченного органа в сфере естественных монополий на услуги водоснабжения, в результате повлекло необоснованное получение средств, в размере 7 791,3 тыс. тенге.

Также аудитом выявлена разница между объемом субсидированной питьевой воды и показаниями ежемесячного основного измерительного устройства по объемам полученной питьевой воды из групповой системы водоснабжения «Жалпактал – Караузен» и локальной системы водоснабжения «Жанажол» оказанного физическим лицам и юридическим лицам в коммерческих целях, выявлена разница 4 270,6 м3.

Пункт 33. В нарушение пунктов 4 и 6 «Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения», утвержденных приказом министра национальной экономики РК от 28 февраля 2015 года № 161, за счет субсидий населению населенных пунктов на потребление питьевой воды необоснованно получены субсидий за потребленную питьевую воду юридическими лицами на сумму 648,7 тыс. тенге.

Казталовское ГКП является плательщиком НДС (свидетельство о постановке на регистрационный учет по НДС, серия 27001 №1003906 от 10.08.2016 года), следовательно субсидии подлежащие к выплате рассчитаны с учетом НДС. Однако Предприятием не исчислялись суммы НДС по субсидиям полученным из областного бюджета.

Пункт 34. Тем самым, в нарушение пункта 1 статьи 369 кодекса Республики Казахстан о налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 120-VI размер субсидий, полученных из бюджета, не был включен в облагаемый оборот, в результате чего сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, была занижена в размере 4 660,4 тыс. тенге.

Западно-Казахстанский филиал Республиканского государственного предприятия на праве хозяйственного ведения «Казводхоз»;

ЗКФ РГП на ПХВ «Казводхоз» по Каменскому производственному участку обеспечивает питьевой водой 17 СНП (6 379 абонентов), где водопользователями являются 23 900 человек.

Протяженность эксплуатируемых водопроводных сетей Каменского производственного участка на 01.01.2021 года составляло 307,414 км, из них внутрипоселковые сети 59,086 км которые находятся на балансе ЗКФ РГП на ПХВ «Казводхоз» и 148 км внутрипоселковых сетей на балансе коммунальной собственности района, города Уральска и МСУ ЗКФ РГП на ПХВ «Казводхоз» неоднократно обращался к Акиму г. Уральск и к Акиму района Бәйтерек, для передачи на безвозмездное пользование внутрипоселковых сетей в ЗКФ РГП на ПХВ «Казводхоз», однако до настоящего времени данный вопрос не решен.

ЗКФ РГП на ПХВ «Казводхоз» реализует питьевую воду для 14 СНП населения г. Уральск и района Бәйтерек. Количество заключенных договоров с физическими лицами составило 6 405 по тарифу 40 тенге с учетом НДС, в том числе 6 362 абонентов с индивидуальными приборами учета для которых должен применяться тариф 30 тенге.

Согласно пояснений ЗКФ РГП на ПХВ «Казводхоз» тариф – 40 тенге за 1 м3 применяется из-за того, что индивидуальные приборы учета находятся вне жилых домов или квартир, следовательно должны признаваться едиными приборами учета воды.

Пункт 35. В нарушение подпункта 1 и 2 пункта 7 «Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 февраля 2015 года №161, ЗКФ РГП на ПХВ «Казводхоз» реализована питьевая вода населению имеющим индивидуальный прибор учета, по тарифу 40 тенге, вместо 30 тенге за 1 м3.

Управлением энергетики в 2020 году на основании Акта оказанных услуг и сводного реестра, перечислены субсидии из бюджета по Каменскому групповому водопроводу в размере 209 884,1 тыс. тенге с учетом НДС и кредиторская задолженность составило 79 855,1 тыс. тенге.

Согласно Приказу №25-ОД от 05.12.2019 года установлено временный компенсирующий тариф по распределительным сетям для всех групп потребителей без НДС с 01.01.2020 года по 31.12.2020 года – 389,07 тенге за 1 м3.

В соответствии с подпунктом 2) пункта 2 Правил пользования системами водоснабжения и водоотведения населенных пунктов, установлено, что питьевая вода – природная вода или вода после обработки, подаваемая через системы водоснабжения, предназначенная для **удовлетворения питьевых, иных бытовых нужд человека и для производства пищевой продукции.**

В соответствии со статьей 95 Водного кодекса Республики Казахстан регламентирующим использование водных объектов и водохозяйственных сооружений для нужд сельского хозяйства, использование водных объектов для нужд сельского хозяйства осуществляется в порядке общего и специального водопользования. Также, в соответствии с пунктом 6 статьи 95 Водного кодекса Республики Казахстан, **физическим лицам, ведущим личное подсобное хозяйство, занимающимся садоводством и огородничеством,** выделяется вода для полива в порядке специального водопользования в соответствии с установленными лимитами. При отсутствии достаточных водных ресурсов вода для полива может быть выделена за счет перераспределения лимитов других водопользователей.

Таким образом, использование питьевой воды не для питьевых и иных бытовых нужд физическими лицами, ведущими личное подсобное хозяйство, занимающимся садоводством и огородничеством, определяется как для нужд сельского хозяйства.

Аудитом установлено, что водопотребитель Беркалиев Б.У. л.сч. №104, проживающий по адресу район Бейтерек, посёлок Забродино, потреблял питьевую воду с февраля по май месяцы по норме, без прибора учета, где согласно данным, объем потребленной питьевой воды определены исходя из расчета объемов потребленной воды для овец, коз и КРС, на основании установленных норм Акима Зеленовского района, в общем объеме 441 м3, который включен в сводный реестр фактически оказанных услуг по подаче питьевой воды для получения субсидий в сумме 174,5 тыс. тенге.

Аналогично, водопотребитель Аубакиров М.К. л.сч. № 1053, проживающий по адресу г. Урагьск, Зачаганский район, садоводческое товарищество «Зорька» уч. 11, земельный участок, где категория земли согласно Акту на земельный участок – земли сельскохозяйственного назначения, с целевым назначением – для садоводства и дачного строительство общей площадью 1,1367 га, в том числе 0,5836 га поливная площадь, однако в сводном реестре отражена как СНП Круглоозерное. Объем реализованной питьевой воды, который субсидировался за исключением августа и сентября

месяца за 2020 год составил 2634 м3, где размер субсидий составил 1 042,4 тыс. тенге.

Пункт 36. Таким образом, в нарушение пунктов 4 и 6 Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения, утвержденного приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 февраля 2015 года № 161, в сводный реестр фактически оказанных услуг не правильно включены подача питьевой воды не предназначенная для питьевых и хозяйственно-питьевых нужд населения на общую сумму **1 216,9 тыс. тенге** в результате нарушен порядок субсидирования, повлекшее необоснованное получения бюджетных средств.

Управлением энергетики в 2020 году ЗКФ РГП на ПХВ «Западводхоз» перечислены субсидии из бюджета по **Урдинскому групповому водопроводу** в размере 196 568,1 тыс. тенге, так же в 2020 году была перечислена задолженность в сумме 65 409,7 тыс. тенге.

ЗКФ РГП на ПХВ «Казводхоз» по Урдинскому групповому водопроводу подает питьевую воду по цене 40 тенге за 1 м3 для ГКП «Орда», который обеспечивает питьевой водой 5 СНП (1 388 абонентов) Бокейординского района, где водопользователями являются 5 644 человек. Так же, ЗКФ РГП на ПХВ «Казводхоз» самостоятельно обеспечивает питьевой водой население поселков Мамбет, Бабайсад и население КХ «Гайни».

ЗКФ РГП на ПХВ «Казводхоз» по Урдинскому групповому водопроводу подает питьевую воду по цене 40 тенге за 1 м3 для ГКП «Жолаушы», который обеспечивает питьевой водой население Жанибекского а/о (2 140 абонентов) Жанибекского района, где водопользователями являются 8 705 человек.

ЗКФ РГП на ПХВ «Казводхоз» по Урдинскому групповому водопроводу подает питьевую воду по цене 40 тенге за 1 м3 для ИП «Шарипова», для обеспечения питьевой водой населения Узынкольского а/о.

Также, ЗКФ РГП на ПХВ «Казводхоз» самостоятельно обеспечивает питьевой водой население КХ «Самал».

ЗКФ РГП на ПХВ «Казводхоз» Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции по ЗКО был утвержден тариф на **услуги по подаче воды по магистральному трубопроводу** Бокейординского производственного участка.

Однако, ЗКФ РГП на ПХВ «Казводхоз» с ГКП «Орда», ГКП «Жолаушы» и ИП «Шарипова» не заключаются типовые договора на предоставление услуг по подаче воды по магистральным трубопроводам, в соответствии с приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 24 июня 2019 года №58, а заключаются договора на предоставление услуг водоснабжения.

Кроме того, согласно пункта 4.1 заключенных договоров, указано что утвержденный тариф на предоставление услуг по водоснабжению составляет 40 тенге с учетом НДС, при этом тариф в данном размере не утвержден

Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции по ЗКО.

Также следует отметить, что в соответствии с пунктом 5.1 договоров, заключенных между ЗКФ РГП на ПХВ «Западводхоз» и ГКП на ПХВ (ИП), *«Количество отпущенной воды определяется по показаниям индивидуальных приборов учета, при их отсутствии – по показаниям общедомового прибора учета, с распределением данных в соответствии с количеством фактически проживающих людей, а при их отсутствии – расчетным путем по нормам потребления, утвержденным для данного населенного пункта».*

Таким образом, ЗКФ РГП на ПХВ «Западводхоз» предоставляло в Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства ЗКО Сводные реестры фактически оказанных услуг по подаче питьевой воды населению, применяя тариф на оказание услуг по магистральному водопроводу для юридических лиц (за поданный объем воды для ГКП «Орда», ГКП «Жолаушы» и ИП «Шарипова»). Которые в свою очередь оказывали услуги по подаче питьевой воды населению с. Сайхын, Жанибек, Узынколь по внутрипоселковым (распределительным) сетям водоснабжения по тарифам утвержденным уполномоченным органом.

В результате чего, население некоторых СНП приобретало питьевую воду по полной стоимости установленной органом по регулированию естественных монополий.

Пункт 37. Таким образом, несмотря на то, что в соответствии с целями бюджетной программы субсидии были выплачены в размере 196 568,1 тыс. тенге, для удешевления стоимости услуг реализованных населению на удовлетворение собственных нужд по питьевой воде по цене 30-40 тенге за 1 куб. метр, фактически население некоторых СНП указанных районов приобретало питьевую воду по полной стоимости утвержденной органом по регулированию естественных монополий:

- СНП «Сайхин» - 161,18 тенге без НДС за 1 куб.м.

- СНП «Жанибек» - с 01.08.2019 по 31.07.2020 года – 180,9 тенге, с 01.08.2020 года – 184,92 тенге за 1 куб.метр без НДС.

Так же аудитом установлено, что в Сводных реестрах оказанных услуг за 2020 год, предоставленных ЗКФ РГП на ПХВ «Казводхоз» в ГУ «Управление энергетики и ЖКХ по ЗКО» для субсидирования, включена питьевая вода, реализованная ГКП «Орда» прочим потребителям (юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и другим). Общий объем реализованной воды прочим потребителям составил 9,4 тыс. м3, размер полученных субсидий по ним составил 7 211,9 тыс. тенге.

Пункт 38. Таким образом, в нарушение пунктов 4, 6, Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения, утвержденного приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 февраля 2015 года № 161, нарушен порядок субсидирования, повлекшее

необоснованное получение средств в виде субсидий, в размере 7 211,9 тыс. тенге.

Так же аудитом установлено, что в Сводных реестрах за 2020 год, которые предоставлены ЗКФ РГП на ПХВ «Казводхоз» в ГУ «Управление энергетики и ЖКХ по ЗКО» для субсидирования, включена питьевая вода, реализованная ГКП «Жолаушы» и ИП «Шарипов А.И.» прочим потребителям и потери. Общий объем реализованной воды прочим потребителям и потерям по Жанибекскому а/о составил 34,0 тыс. м³, размер полученных субсидий составил 26 219,0 тыс. тенге и по Узынкольскому а/о объем реализованной воды прочим потребителям составил 0,8 тыс. м³ размер полученных субсидий составил 613,5 тыс. тенге.

Пункт 39. Таким образом, в нарушение пунктов 4, 6 Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющихся безальтернативными источниками питьевого водоснабжения, утвержденного приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28 февраля 2015 года № 161, нарушен порядок субсидирования, повлекшее необоснованное получение средств в размере 26 832,5 тыс. тенге.

Основной причиной допущенных нарушений явилось то, что ЗКФ РГП на ПХВ «Казводхоз» эксплуатируя только магистральный водопровод, не подавая питьевую воду населению, не воспользовалось пунктом 5.1 договоров, заключенных между ЗКФ РГП на ПХВ «Западводхоз» и ГКП «Орда», ГКП «Жолаушы» и ИП «Шарипова», где указано что *«количество отпущенной воды определяется по показаниям индивидуальных приборов учета, при их отсутствии – по показаниям общедомового прибора учета, с распределением данных в соответствии с количеством фактически проживающих людей, а при их отсутствии – расчетным путем по нормам потребления, утвержденным для данного населенного пункта»* и не обеспечил достоверность объемов субсидированной питьевой воды поданной населению.

2.3. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие в области:

Постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 22 июня 2020 года № 153 утверждено Положение о государственном учреждении «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Западно-Казахстанской области». Управление энергетики является государственным органом РК, осуществляющим руководство в сфере энергетики, жилищно-коммунального (далее - Положение).

Основными задачами в соответствии с положением Управления энергетики является: координация деятельности предприятий, организаций и учреждений энергетики, коммунального хозяйства, нефтегазового сектора, предприятий - услугодателей; содействует повышению качества обеспечения жителей области коммунальными услугами; оказывает содействие в подготовке, переподготовке и повышении квалификации кадров для предприятия энергетики, ЖКХ на базе существующих учебных заведений;

ведет работы по строительству и реконструкции объектов электроснабжения и газоснабжения области; ведет работы по капитальному ремонту, реконструкций и строительству объектов водоснабжения, водоотведения, канализации и теплоснабжения; иные функции, вытекающие из поставленных для него задач и не противоречащих действующему законодательству, а также специально возложенные на него акиматом области.

В период с 2008 по 2020 годы по области было газифицировано 330 СНП (77,6%), обеспеченность населения данных СНП составила 98,6%. Все районные центры области полностью газифицированы. На данные цели было направлено 28,4 млрд. тенге.

В 2020 году для завершения строительства и реализации новых проектов по газификации выделено 944,0 млн. тенге. За счет данных средств построено 164 км газопровода к 11 СНП с общим населением 7,7 тыс. человек Теректинского и Акжайкского района, а также природным газом обеспечены 46 социальных объектов Акжайкского и Казталовского районов.

На 01 января 2021 года, в области из 425 сельских населенных пунктов с численностью 321 166 человек, централизованным водоснабжением (водопровод) обеспечено 232 СНП (54,6%) с численностью 282 776 человек (88%), децентрализованным водоснабжением (скважины, колодцы, пункты раздачи и т.д.) обеспечено 193 СНП (45,4%) с численностью 38 390 (12%).

В 2020 году в рамках осуществления функций определенных в Положении, Управлением субсидированы услуги по подаче питьевой воды в 125 СНП, с численностью населения – 181 180 человек.

На 01 января 2021 года, в области из 425 сельских населенных пунктов с численностью 321 166 человек, электрофицированы 425 СНП (100%).

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

В ходе государственного аудита приняты нижеследующие меры:

- возмещены необоснованные полученные субсидии АО «Жайыктеплоэнерго» на приобретение топлива для бесперебойного проведения отопительного сезона, в сумме 4 825,9 тыс. тенге перечислены в доход местного бюджета по платежным поручениям №3880 от 21.10.2021 года;

- ГКП «Таскалинское районное коммунальное хозяйство» акимата Таскалинского района (на праве хозяйственного ведения): возмещено в доход бюджета возвратная сумма 58,7 тыс. тенге, согласно представленным платежным поручениям №346 от 22.10.2021 г. и №399 от 24.11.2021 г.;

- ГУ «Акжайкский районный отдел архитектуры, градостроительства и строительства»: возмещено в доход бюджета возвратная сумма 549,5 тыс. тенге, согласно представленному платежному поручению №259 от 13.10.2021 г.

- Департаментом государственных доходов по Западно-Казахстанской области по выявленным нарушениям направлены уведомления камерального контроля по пяти налогоплательщикам, у которых занижение оборота по реализации НДС за 2020 гг. (ГКП «Жайктехсервис»- уведомление



№27161J3000002 от 29.11.2021 года, ТОО «Теректі-таза су» - уведомление
№27141J3000007 от 02.12.2021 года, ГКП «Чингирлаутехсервис» - уведомление
№27171J3000001 от 02.12.2021 года, ГКП «Казталовка» - уведомление
№27081J3000001 от 30.11.2021 года, ГКП «Коммунальник» - уведомление
№27071J3000001 от 30.11.2021 года.

- В отношении ТОО "УралГазПроект", разработавшего проект с отклонением от строительных норм по объекту" газификация сел Абиш, Еламан, Саралжын, Казталовского района, ЗКО " составлен протокол об административном правонарушении по пункту 1 статьи 312 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях, в соответствии со статьями 810, 811 настоящего Кодекса дело рассмотрено в сокращенном виде.

- Управлением энергетики представил письменное пояснение исх№ 2-3/2743 от 29.11.2021 года с приложением Акта выполненных работ по утилизации полимерных тар из под пестицидов от 30.09.2019 года.

- Информацию по результатам проведенного государственного аудита, направили в Департамент экономических расследования по ЗКО, исх. 7-10/993 от 10.11.2021 года.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита

В целом возложенные функции и задачи объектом аудита исполняются, однако допущены ряд значительных нарушений при использовании бюджетных средств направленных на достижения социально-значимых целей.

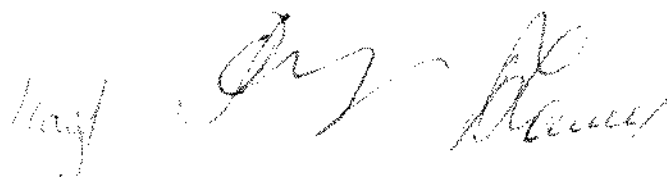
Учитывая, что ежегодно для целей удешевления стоимости питьевой воды поданной населению из альтернативных источников водоснабжения, выделяются значительные объемы субсидий из бюджета.

Однако аудитом установлено, что объектом аудита, являющимся администратором данной бюджетной программы ежемесячно утверждая Сводные реестры фактически оказанных услуг, не обеспечена обоснованность выплаты бюджетных субсидий и правильность исчисления причитающихся сумм получателям бюджетных субсидий.

В частности, субсидированы услуги ЗКФ РГП «Западводхоз» по подаче воды по магистральному водопроводу оказанные для ГКП на ПХВ «Орда», «Жолаушы» и ИП «Шарипов», которые по внутрипоселковым распределительным сетям обеспечивают водоснабжением ряд населенных пунктов БокейОрдинского и Жанибекского района. В результате чего, население некоторых СНП приобретало питьевую воду по полной стоимости установленной органом по регулированию естественных монополий.

Кроме того, допущены арифметические ошибки, установленные Правилами субсидирования и стоимость поданной питьевой воды населению с приборами и без приборов учета, применение несуществующих тарифов при определении размера субсидий.

Аналогично, при субсидировании из областного бюджета затрат энергопроизводящих организаций на приобретение топлива для бесперебойного проведения отопительного сезона имело место не обеспечение



обоснованности выплат бюджетных субсидий и правильности исчисления причитающихся сумм получателям бюджетных субсидий.

Несмотря на то, что одной из основных задач объекта аудита является исполнение функций заказчика при реализации бюджетных программ по газификации области, имеет место завышение стоимости строительства газопроводов из-за некорректно составленных проектно-сметных документов.

Допущены нарушения, в рамках реализации государственных программ «Нұрлы жер» и «Дорожная карта занятости», что свидетельствует не надлежащее исполнения поставленных цели и задач.

Имеет место отсутствие взаимодействия местных исполнительных органов финансируемых из областного бюджета, что привело к нарушению законодательства Республики Казахстан при выделении бюджетных средств из резерва областного бюджета.

Показатель государственного аудита:

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

Оценка деятельности по развитию и совершенствованию государственной политики в сфере энергетики, жилищно-коммунального хозяйства на территории Западно-Казахстанской области с применением произвольной выборки. Проведенным аудитом соответствия и эффективности, за период 2018 - 2020 гг. охваченный аудитом, соблюдение норм законодательства в сфере энергетики, нефтегазового комплекса, жилищно-коммунального хозяйства указанных в Положении Учреждения исполнены.

Оценка эффективности деятельности и задач, это суммарная степень реализации задач и функций по каждому аудируемому бюджетным программам. За период аудита было охвачено 16 бюджетных программ, из них не исполнены в полном объеме 3 задачи и функции (выдача жилищных сертификатов, создание рабочих мест, в рамках дорожной карты занятости и удешевления стоимости питьевой воды населению), что составляет 81,25% и оценивается «Хорошо».

Показатель результативности в среднем по итогам 2018 года составил 93%, за 2019 год 98,7% и 2020 год 95,3%, что в среднем за аудируемый период составил 95,7%.

Показатель итоговой оценки эффективности деятельности государственного органа по всем направлениям аудита, оценивается в среднем 88,5% $((81,25\% + 95,7\%) / 2)$, как «Хорошо».

Показатель существенности.

По всем бюджетным программам за период аудита всего охвачено 4 842 168,4 тыс. тенге, при использовании средств государственного бюджета установлены различные нарушения законодательства РК на общую сумму 133 657,4 тыс. тенге или 2,8% что менее 5% является не существенным.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита.



1. Результаты государственного аудита предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

2. Принять к сведению, что до проведения заседания Ревизионной комиссии по ЗКО, было возмещено 5 434,1 тыс. тенге, в т.ч. ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Западно-Казахстанской области» на сумму 4884,6 тыс. тенге и ГУ «Акжайыкский районный отдел архитектуры, градостроительства и строительства» на сумму 549,5 тыс. тенге, так же ДГД по ЗКО были направлены уведомления объектам аудита на сумму 66,1 млн. тенге.

3.4. Приложение: (на __ листах)

Член Ревизионной комиссии по ЗКО



Б. Хамидуллин

**Руководитель отдела
контроля качества и
правового обеспечения**



Ж. Кадыров

Главный инспектор – юрист



А. Сибатова