

Председателю ревизионной  
комиссии по ЗКО  
Кадырбекову А.Ч.

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### I. Вводная часть

**1.1. Наименование аудиторского мероприятия:** Государственный аудит эффективности деятельности государственного органа, соответствие законодательству использования выделенных бюджетных средств и государственных активов, в том числе субсидий на перевозку пассажиров.

**1.2. Цель государственного аудита:** Оценка эффективности деятельности государственного органа, в соответствии с возложенными на него задачами и функциями, соблюдения законодательства РК при использовании бюджетных средств и активов государства.

**1.3. Объекты государственного аудита:** ГУ «Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог ЗКО», (далее – Управление). Объекты встречных проверок: ГУ «Акжайыкский отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог»; ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района Байтерек; ГУ "Сырымский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог"; ТОО «Жиенбай»; ТОО «Қазақстан Елім».

**1.4. Период, охваченный государственным аудитом:** с 01.01.2019 года по 31.12.2021 года.

### II. Основная (аналитическая) часть

#### 2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:

Управление является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере дорожного хозяйства и транспорта области и осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией и законами Республики Казахстан, актами Президента и Правительства Республики Казахстан, иными нормативно-правовыми актами, а также Положением, утвержденным постановлением акима области №28 от 13.02.2017 года.

Согласно Положению - миссией Управления - является повышение качества пассажирских перевозок и улучшение состояния транспортной системы Западно-Казахстанской области.

Управление наделено задачами, функциями и обязанностями, где основными задачами являются:

1) реализация государственной политики в сфере автомобильного транспорта, дорог и дорожной деятельности;

2) развитие сети автомобильных дорог общего пользования областного значения, координация деятельности пассажирского транспорта общего пользования;



3) осуществление иных задач, предусмотренных законодательством Республики Казахстан.

Также, за Управлением, согласно положению, утвержденному постановлением акима ЗКО от 13.02.2017 года №28 (с изменениями от 30 ноября 2021 года №268ө), в аудируемом периоде 2019-2021 год - закреплено 18 функций, из них:

- основными функциями являются организация регулярных междугородних межобластных, межрайонных (междугородных внутриобластных) перевозок пассажиров и багажа, проведение конкурсов на право их обслуживания, организация работ по строительству, реконструкции, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования областного значения, в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственных закупках, осуществление государственного контроля при производстве работ по строительству, реконструкции, ремонту и содержанию автомобильных дорог областного значения,

- функции, являющиеся государственными услугами - осуществление приема уведомлений о начале или прекращении деятельности автовокзалов, автостанций и пунктов обслуживания пассажиров; осуществление субсидирования убытков перевозчиков при осуществлении социально-значимых перевозок пассажиров на межрайонном (междугородном, внутриобластном) сообщениях; осуществление лицензирования в соответствии с действующим законодательством; выдача удостоверения на право управления маломерным судном, согласование программы подготовки судоводителей и учет курсов по подготовке судоводителей маломерных судов; согласование графика проведения обязательного технического осмотра механических транспортных средств и прицепов к ним в пределах региона деятельности. При их исполнении применяются программы «Е-лицензирование» ИИС ЦОН.

По состоянию на 01.01.2022 года общая протяженность автомобильных дорог по Западно-Казахстанской области составляет 4 762,1 км, из которых областного значения 1 620,0 км (34%), районного значения - 3 142,1 км (66%).

В разрезе видов покрытий, автомобильные дороги подразделяются следующим образом:

- асфальтированные – 1 102,5 км (из них областного значения - 799,0 км, районного значения - 303,5 км);
- черно-гравийные - 90,3 км (все районного значения);
- гравийно-щебеночные - 1 707,1 км (из них областного значения - 568 км, районного значения - 1 139,1 км);
- грунтовые - 1 862,2 км (из них областного значения - 253,0 км, районного значения - 1 609,2 км).

Из них в «хорошем» состоянии - 1 010,5 км или 21,2% (в т.ч. областного значения - 704 км и районного значения - 306,5 км), в «удовлетворительном» состоянии - 850,6 км или 17,9% (в т.ч. областного значения - 470 км и районного значения - 380,6 км) и «неудовлетворительном» состоянии находятся - 2 878 км или 60,4% (в т.ч. областного значения - 446 км и районного значения - 2 432,6 км).



Решением Западно-Казахстанского областного маслихата от 27.05.2019 года №25-4 «Об определении перечня социально - значимых автомобильных сообщений по Западно-Казахстанской области, подлежащих субсидированию в 2019-2021 годах» на 2019-2021 годы определено по 21 направлениям перевозок пассажиров по социально-значимым автомобильным сообщениям Западно-Казахстанской области. Однако, субсидировались не все маршруты, в связи с отсутствием потенциальных поставщиков.

Постановлением акима Западно-Казахстанской области от 7 июля 2015 года №163, местным исполнительным органом установлен тариф в размере 4 тенге за 1 километр проезда на межрайонные регулярные автомобильные сообщения по Западно-Казахстанской области.

Так же, Постановлением акима области от 29.10.2009 года №265 и решением Западно-Казахстанского областного маслихата от 16.01.2010 года №17-10 «Об определении межрайонных (междугородних) железнодорожных сообщений», определен перечень поездов по социально значимым сообщениям, в направлениях «Уральск - Таловая» и «Уральск - Чингирлау».

В соответствии с пунктом 8 Правил субсидирования, распоряжением акима области создана Комиссия по тарифам (межрайонных (междугородных внутриобластных), внутрирайонных, городских (сельских) и пригородных сообщений для определения достоверности расчетных тарифов, представленных перевозчиком.

При этом следует отметить, что при представлении расчетов, по многим маршрутам заполняемость количества пассажирских мест по отношению к данным паспорта вместимости автобуса составляет от 18,2% до 30%, что, в конечном итоге, приводит к завышению расчетного тарифа. Например: по маршруту Уральск-Тайпак, при вместимости автобуса по паспорту, составляющей 49 пассажирских мест, в расчетном тарифе планируется 9 пассажирских мест, по маршруту Жалпактал - Уральск при вместимости автобуса по паспорту - 57 пассажирских мест, в расчетном тарифе планируется 17 пассажирских мест и т.д. (таблица прилагается). Однако, из-за подтверждения достоверности расчётов тарифа комиссией, Управлением принимаются расчетные тарифы при определении размера субсидии, с ежегодным составлением дополнительных соглашений, в пределах выделенных сумм субсидирования.

## **2.2. Основные результаты государственного аудита:**

Всего аудитом охвачено 44 048 743,0 тыс. тенге.

В результате аудита установлены нарушения на общую сумму 2 911 862,3 тыс. тенге, в том числе:

- 1) финансовых нарушений 2 633 773,6 тыс. тенге, в том числе подлежит возмещению 33 065,8 тыс. тенге и восстановлению 2 600 707,8 тыс. тенге;
- 2) процедурные нарушения в количестве 15 единиц;
- 3) недостаток 1 единица;
- 4) потери бюджета на сумму – 124 442,3 тыс. тенге;



5) сумма неэффективного использования бюджетных средств - 153 646,4 тыс. тенге;

**ГУ «Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог ЗКО».**

В результате аудита установлены нарушения на общую сумму 300 716,3 тыс. тенге, в том числе:

финансовых нарушений 22 627,6 тыс. тенге, в том числе подлежит возмещению 22 627,6 тыс. тенге;

процедурные нарушения в количестве 5 единиц и 1 недостаток; потери бюджета на сумму – 124 442,3 тыс. тенге;

сумма неэффективного использования бюджетных средств -153 646,4 тыс. тенге;

В Программе развития территории ЗКО на 2019 год предусмотрен 1 ЦИ за реализацию которого ответственно Управление - «Доля автомобильных дорог областного и районного значения, находящихся в хорошем/удовлетворительном состоянии» – при плане - 30%, факт составляет- 31%, индикатор достигнут. Из общей протяженности дорог областного значения и районного значения - 5 082,7 км, в хорошем/удовлетворительном состоянии -1 573,2 км (31%), предусмотрены 6 мероприятий – все исполнены.

Программой развития территории ЗКО на 2020 год предусмотрен 1 ЦИ «Доля автомобильных дорог областного и районного значения, находящихся в хорошем/удовлетворительном состоянии» – при плане - 39%, факт составляет- 34%. ЦИ не достигнут. При согласовании планового значения индикатора на 2020 год МИИР РК планировалось финансирование проектов по развитию сети местных автомобильных дорог в рамках паритета 70/30, при финансировании данный паритет соблюден частично.

Строительство и реконструкция автомобильных дорог областного и районного значения, при плане 922,2 млн. тенге, фактически средства не выделялись, мероприятие не выполнено, в связи с перераспределением средств.

Капитальный и средний ремонт автомобильных дорог областного и районного значения, при плане из РБ 8 003,8 млн. тенге факт составил 8 003,8 млн. тенге, при плане из МБ 4 189,4 млн. тенге факт составил 4 188,3 млн. тенге. По итогам 2020 года проведен капитальный ремонт 18,2 км автодорог (областных 11 км и районных – 7,2 км), средний ремонт 121,7 км автомобильных дорог (областных 61,8 км и районных – 59,9 км). 9 объектов планируется сдать в 2021 году.

Итого, из запланированной суммы на 2020 год - 12 193,2 млн. тенге, фактическое исполнение составило 12 192,2 млн. тенге, где 1,1 млн. тенге остаток, образовавшийся в связи с непредставлением акта выполненных работ подрядчиками ТОО «КоньСервис» и ТОО «АнушКурылыс».

*Деятельность государственного органа, в соответствии с возложенными на него задачами и функциями, соблюдения законодательства РК при использовании бюджетных средств и активов государства*



По результатам аудита эффективности деятельности государственного органа, на соответствие правильности использования выделенных бюджетных средств и государственных активов, установлено нижеследующее:

***Бюджетная программа 001 «Услуги по реализации государственной политики на местном уровне в области»***

**2019 год**

***Цель бюджетной программы*** – обеспечение реализации возложенных функций.

Бюджетной программой предусмотрено достижение следующих показателей за отчетный год:

***Прямой показатель:*** кадровые ресурсы для выполнения возложенных на управление функций - 30 человек.

Согласно данным сводного отчета по ф. 4-20, по плану финансирования – 80 233,0 тыс.тенге, оплаченные обязательства составили 79 779,1 тыс. тенге или 99,4% (453,9 тыс.тенге - экономия и сумма остатка по ФОТ).

По данной программе обеспечивается деятельность объекта аудита, запланированные мероприятия исполнены, прямой показатель достигнут.

По итогам 2019 года из закрепленных 18 функций (в т.ч. 13 функций и 5 госуслуг), исполнялись - 16 функций (2 не исполнялись) или 88,8% (в т.ч. 5 госуслуг - 100%).

**Пункт 1.** В нарушение статьи 103 Трудового Кодекса РК от 23 ноября 2015 года №414-V ЗРК, установлена переплата заработной платы по 3 сотрудникам Управления, в общей **сумме 32,1 тыс.тенге**, сложившаяся за счет излишне начисленных сумм в период нахождения лиц (согласно приказов) в отпусках без сохранения зарплаты. В ходе аудита сумма переплаты возмещена в доход бюджета.

**2020 год**

***Цель бюджетной программы*** - обеспечение реализации возложенных функций.

Бюджетной программой предусмотрено достижение следующих показателей за отчетный год:

***Прямой показатель:*** кадровые ресурсы для выполнения возложенных на управление функций, количество 23 чел.

Согласно данных сводного отчета по ф. 4-20, сумма по плану финансирования - 68 126,0 тыс.тенге, оплаченные обязательства - 68 038,0 тыс. тенге или освоено 99,0% (88,0 тыс.тенге – экономия).

По итогам 2020 года из закрепленных 18 функций (в т.ч. 13 функций и 5 госуслуг), исполнялись 16 функций (2 не исполнялись) или 88,8% (в т.ч. 5 госуслуг - 100%).

**2021 год**

***Цель бюджетной программы*** - обеспечение реализации возложенных функций.

Бюджетной программой предусмотрено достижение следующих показателей за отчетный год:



**Прямой показатель:** Кадровые ресурсы для выполнения возложенных на управление функций количество 23 чел.

Согласно данным сводного отчета по ф.4-20, по плану финансирования предусмотрено 108 090,5 тыс.тенге, оплаченные обязательства составили 108 077,4 тыс. тенге, или освоено 99,9%. По итогам 2021 года из закрепленных 16 функций (в т.ч. 12 функций и 4 госуслуги) исполнялись 16 функций или 100% (в т.ч. 4 госуслуги – 100%).

По состоянию на 31.12.2021 года по данным бухгалтерского учета счета 2230 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность», числится дебиторская задолженность на общую сумму **336 278,0** тыс. тенге, образовавшаяся с 2007 по 2011 годы, в т.ч.:

1) ТОО «Торгово-промышленный Дом «Казкомплект», дебиторская задолженность в сумме 20 051,6 тыс. тенге, образовалась в 2009 году;

2) ТОО «Атырау Нефть и Газ Сервис», дебиторская задолженность в сумме 59 646,3 тыс.тенге, образовалась в 2007 году (товарищество по решению суда признано банкротом), снято с учета 22.04.2019 года;

3) ТОО «F.G.ENERGYCOMPANY» (г.Алматы), дебиторская задолженность в сумме 220 437,3 тыс.тенге образовалась в 2008 году. Согласно решению Специализированного межрайонного экономического суда города Алматы от 01.10.2019 года №7527-19-002/11251 товарищество принудительно ликвидировано, снято с учета 24.01.2020 года;

4) ТОО «Асем и Компания» (г.Уральск). Дебиторская задолженность образовалась в 2011 году в сумме 36 142,8 тыс.тенге.

В соответствии с пунктом 49 «Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях», утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года №423, инвентаризационная комиссия по документам должна проверить:

правильность и обоснованность сумм дебиторской и кредиторской задолженности, числящихся в бухгалтерском учете;

прочие долги, признанные государственными учреждениями безнадежными к получению, списание в установленном порядке с баланса, вследствие несостоятельности ответчиков и невозможности обращения взыскания на их имущество.

Так же, в соответствии с пунктом 154 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» №393 от 3 августа 2010 года, задолженность, не удовлетворенная при ликвидации должника в связи с недостатком его имущества, а также не заявленная кредитором до утверждения ликвидационного баланса - подлежит списанию. Так же, пунктами 153-1, 152 и 154 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» предусматривается списание сомнительных долгов, путем перенесения на забалансовый счет, по результатам проведения инвентаризации на основании решения руководителя.

**Пункт 2.** Тем самым, в нарушение пункта 154 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» №393 от 3 августа 2010 года, Управлением, по результатам ежегодно проводимых инвентаризаций не

списана дебиторская задолженность ликвидированных должников на общую сумму 280 083,6 тыс. тенге и в нарушение пунктов 153-1, 152 и 154 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» №393 от 3 августа 2010 года по двум сомнительным долгам в сумме 56 194,4 тыс. тенге не приняты решения по их списанию, путем перенесения на забалансовый счет.

Согласно пункту 2 «Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях» от 22 августа 2011 года №423, одной из основных задач инвентаризации, является выявление неиспользуемых материальных ценностей.

Также, на балансе Управления по счету 2340 «Передаточные устройства», с 2006 года числится неиспользуемый актив - «Путепровод в районе ст. Уральск-2 автомобильной дороги от поселка Деркул до автомобильной дороги «Уральск – Таскала – гр. РФ», с первоначальной стоимостью 35 616,0 тыс.тенге, по которому отсутствует правоустанавливающий документ.

В 2017 году, согласно приказа ГУ «Управление финансов Западно-Казахстанской области» от 23.06.2017 года №357-н автомобильная дорога от поселка Деркул до автомобильной дороги «Уральск - Таскала - гр. РФ» 0-7,8 км, в состав которой и входил данный актив, был передан на баланс ГУ «Отдел пассажирского транспорта и автомобильных дорог города Уральска», при этом актив Путепровод на балансе Управления остался не переданным и без правоустанавливающего документа.

**Пункт 3.** В результате не соблюдения норм пунктов 2, 19 главы 4 «Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях» от 22 августа 2011 года №423, при проведении ежегодной инвентаризации, комиссией не был установлен неиспользуемый актив «Путепровод в районе ст. Уральск-2 автомобильной дороги от поселка Деркул до автомобильной дороги «Уральск – Таскала – гр. РФ»» числящийся на балансе Управления с нулевой балансовой остаточной стоимостью (первоначальная стоимость актива составляет **35 616,0 тыс. тенге**), на который отсутствует правоустанавливающий документ.

Так же, аналогично по данным бухгалтерского учета по счету 2411 «Незавершенное строительство» по состоянию на 31.12.2021 года числится проектно-сметная документация на «Строительство автомобильного мостового перехода через реку Урал в районе с.Чапаево Акжайыкского района ЗКО» стоимостью 133 968,5 тыс.тенге, прошедшая государственную экспертизу от 11.04.2019 года за №01-0121/19, а также проектно-сметная документация на «Строительство автодороги «Жанатан-Кайынды-Бозоба» Казталовского района» стоимостью 18 999,9 тыс. тенге, прошедшая государственную экспертизу от 30.12.2014 года за №09-0731/14. При этом, следует отметить, что в соответствие с пунктом 7.11 «Порядка разработки, согласования, утверждения и состава проектной документации на строительство» утвержденного и введенного в действие приказом Агентства Республики Казахстан по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства от 29 декабря 2011 года №540, проектная документация по которой в течение трех и более лет после ее утверждения не начато строительство, считается



устаревшей и она может быть использована после приведения ее в соответствие с действующими государственными нормативами и переутверждения в порядке, установленном законодательством.

**Пункт 4.** Тем самым, нарушены принципы обоснованности, эффективности, ответственности бюджетной системы Республики Казахстан предусмотренные пунктами 9, 12 и пунктом 13 статьи 4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV и эффективного использования государственного имущества на благо общества, предусмотренные статьей 6 Закона «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года №413-IV по указанным двум проектно-сметным документациям на общую сумму 152 968,4 тыс. тенге.

Так же, согласно приказа №29 от 16.04.2014 года «Комитета автомобильных дорог Министерства транспорта и коммуникации РК» автодороги «Бисен-Онеге, 0-35км» и «Чапаево-Жангала-Сайхин, участок 337 - 405 км», переданы в республиканскую собственность на баланс Комитета автомобильных дорог Министерства транспорта и коммуникации РК.

ПСД по Чапаево-Жангала-Сайхин 337-405 км, передан в республиканскую собственность участок дороги 337 - 405 км.

Однако, по состоянию на 31.12.2021 года по счету 2411 «Незавершенное строительство» числятся расходы по разработке ПСД по автодороге «Бисен - Онеге» 1 уч.0-10 км, 2 участок 10-20 км стоимостью **18 656,0 тыс.тенге с 2013 года** и «Реконструкция а/дороги Чапаево-Жангала-Сайхин 374-392 км Жангалинского района, расходы по разработке ПСД стоимостью **20 000,0 тыс.тенге с 2013 года.**

**Пункт 5.** В нарушение пункта 275 Правил №393, не проводились операции по передаче, выбытию стоимости расходов по проектно-сметной документации дорог на общую сумму 38 656,0 тыс.тенге, числящихся на счете «Незавершенное строительство» при передаче вышеназванных автодорог.

Управлением при ведении бухгалтерского учета за проверяемый период относили средний ремонт автомобильных дорог на счет 7090 «Расходы на текущий ремонт», в общей сумме **8 551 093,4 тыс. тенге.**

При этом, в Приказе Председателя Комитета автомобильных дорог Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 21 декабря 2018 года №131 утверждены «Рекомендации по назначению межремонтных сроков конструктивных элементов автомобильных дорог, в том числе обстановки пути после строительства, реконструкции, капитального, среднего и текущего ремонта».

Согласно таблицы 4.1 данных рекомендаций, Межремонтный срок службы дорог всех технических категорий при текущем ремонте составляет 1 год, при среднем ремонте – от 2-х до 5-ти лет.

Расходы на текущий ремонт и содержание автомобильных дорог осуществляется каждый финансовый год на один и тот же объект для устранения аварийных ситуаций, дефектов на автомобильных дорогах, а также неотложного восстановления и ремонта автомобильной дороги, проводимых в течение всего года, следовательно, они являются текущими расходами.

Расходы на средний ремонт автомобильных дорог осуществляется при невозможности сохранения и поддержания технического состояния объекта путем проведения текущего ремонта, соответственно, согласно этому они не относятся к текущим расходам.

Таким образом, средний ремонт автомобильных дорог в конечном итоге, увеличивает срок службы объекта и восстанавливает первоначальные эксплуатационные качества, однако в Правилах №393 не предусмотрены отнесения на затраты, либо на увеличение стоимости активов, расходов произведенных по среднему ремонту.

**Пункт 6.** (недостаток). Тем самым, в Правилах №393 не регламентированы процедуры отнесения расходов по среднему ремонту автомобильных дорог на увеличение стоимости актива (дорог) или отнесения их на текущие расходы, в результате чего Управлением при ведении бухгалтерского учета отнесены расходы на счет 7090 «Расходы на текущий ремонт».

**Бюджетная программа 002 «Развитие транспортной инфраструктуры».** Цель бюджетной программы – «развитие транспортной инфраструктуры и улучшение безопасности на дорогах».

**2019 год.**

По плану финансирования сумма составила 97 683,0 тыс. тенге, освоение составило 84 241,2 тыс. тенге или 86,3% (неосвоение 13 441,8 тыс.тенге).

Бюджетной программой предусмотрено достижение следующих показателей за отчетный год:

**Прямой показатель:**

Разработка проектно-сметной документации (с получением гос. экспертизы) - 4 ед.

По данной программе из 4 ед. запланированного прямого показателя, не исполнен 1, исполнение 75%, соответственно, цель и задачи программы достигнуты не в полном объеме, из-за ненадлежащего исполнения договорных обязательств подрядчиком - ТОО «ТС-Индустрия по разработке ПСД «Реконструкция автодорог «Жалпактал, Жулдуз-Карасу 73-123км»», Казталовский район, ЗКО, договор №7 от 28 марта 2019 года на сумму 13 440,0 тыс. тенге, неосвоенная сумма по договору возвращена в доход бюджета. Так же решением СМЭ суда ЗКО от 11.03.2020 года отказано в удовлетворении иска в отношении ТОО «ТС-Индустрия» о признании недобросовестным участником государственных закупок.

**Конечный показатель:** 1) Количество введенных в эксплуатацию объектов (полученных актов государственной комиссии), 2) Количество полученных заключений государственной экспертизы по ПСД – 4, 3) Повышение уровня доступности пассажирского транспорта, 4) Увеличение доли автомобильных дорог местного значения, находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии.

Из представленной программы следует, что 1), 3), 4) конечные показатели количественно не обозначены и не отражают определенные итоги, которые должны быть достигнуты за определенный промежуток времени; а

также не взаимоувязаны с полномочиями, определенными положениями государственных органов и другими нормативными правовыми актами, либо с целевыми индикаторами и показателями результатов, определенными в программах развития территорий, и не отражают степень решения поставленных задач; 2) конечный показатель – полностью дублирует прямой показатель, что является нарушением правил.

#### **2020 год.**

По плану финансирования сумма составила 5 763,0 тыс. тенге, освоение составил 5 762,3 тыс. тенге 100% (0,7 тыс.тенге - округление).

#### **Прямые показатели:**

Проведение гос. экспертизы по 2 проектам на сумму 5661,3 тыс.тенге, который достигнут.

Разработка ПСД – Реконструкция по 2 проектам – на сумму 100,0 тыс.тенге, которые являются переходящими на следующий финансовый год.

#### **Конечный показатель:**

Согласно отчета о реализации бюджетных программ показатели конечного результата составляют: количество введенных в эксплуатацию объектов (полученных актов государственной комиссии), количество полученных заключений государственной экспертизы по ПСД- 3. Повышение уровня доступности пассажирского транспорта, Увеличение доли автомобильных дорог местного значения. Всего запланировано 3 проекта, факт составил 3.

Фактический показатель конечного результата в отчете также дублирует показатели прямого показателя, не соответствуют конечным показателям бюджетных программ.

#### **2021 год.**

Согласно сводному отчету по расходам по итогам 2021 года, сумма финансирования составила 3 249 864,0 тыс.тенге, в т.ч. Нацфонд – 2 400 000,0 тыс.тенге, трансферты из РБ - 800 000,0 тыс.тенге, из местного бюджета – 49 864,0 тыс.тенге. (передвижка из МБ на 8 млн по экономии по ПСД-1,2 чижа).

Сумма принятых и оплаченных обязательств с начала года составила 3 249 831,4 тыс.тенге, в т.ч. по 3 объектам реконструкции – 3 200 109,2 тыс. тенге, 2 объекта для разработки ПСД – 45 831,6 тыс. тенге, и 2 объекта для получения заключения экспертизы – 3 900,0 тыс. тенге.

Бюджетной программой предусмотрено достижение следующих показателей за отчетный год:

#### **Прямой показатель:**

1) Протяженность реконструированных дорог план - 18 км – факт 13,3км (исполнен не полностью).

Реконструкция автодороги Барбастау-Акжаик-Индер 43-93 км (план 12 км, исполнено 12 км), реконструкция Бурлин-Аксай-Жымпиты (план 3, факт 3,0), реконструкция автодороги Чапаев – Жангала - Сайхин Жангалинского района ЗКО 130-191 км. (план 3,0, факт 3,0).

2) Разработка ПСД – 2 и получение заключение госэкспертизы - 2, План 4, факт 4, исполнен.



ПСД по проекту «Реконструкция моста через р.Чижса-1, 33 км автомобильной дороги районного значения «Таскала – Аккурай – Болашак – гр.РФ» Таскалинского района, ПСД по проекту «Реконструкция моста через р.Чижса-2, 55 км автомобильной дороги районного значения «Таскала – Аккурай – Болашак – гр. РФ» района, Западно-Казахстанской области «Реконструкция моста через р.Чижса, с положительными заключениями гос.экспертизы.

**Конечный показатель:**

1) Количество введенных в эксплуатацию объектов (полученных актов государственной комиссии) - не актуальный показатель, в силу того, что договора переходящие и по результатам 2021 года вводу в эксплуатацию не подлежали;

2) Количество полученных заключений государственной экспертизы по ПСД - дублирует данные прямого показателя;

3) Повышение уровня доступности пассажирского транспорта - неактуальный показатель, не имеющий прямого отношения к запланированным прямым показателям;

4) Увеличение доли автомобильных дорог местного значения, находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии - не определено в количественном выражении.

При этом следует отметить, что согласно отчету о реализации бюджетных программ в конечном результате запланирована разработка 2-х ПСД с получением заключения, факт составил – 2, данный показатель дублирует показатели прямого результата.

Тем самым показатели, запланированные в бюджетной программе не соответствуют отраженным данным в отчете по исполнению.

**Бюджетная программа 003 «Обеспечение функционирования автомобильных дорог» (текущая), в целях «улучшения состояния автомобильных дорог областного и районного значения и обеспечение бесперебойного и безаварийного проезда по дорогам области»**

**2019 год**

Сумма по плану финансирования- 438 666,0 тыс.тенге, оплаченные обязательства 433 052,0 тыс.тенге или освоено 98,7 % (1 648,2 тыс. тенге - экономия по ГЗ и неоплаченные обязательства 3 965,8 тыс. тенге – В зимнее время, в декабре месяце, несвоевременно выполнялись договорные обязательства по содержанию (очистка снега) автодороги областного значения Бурлинского, Сырымского и Чингирлауского районов (ТОО «Дорремсервис»).

**Прямой показатель:** Проведение дорожно-ремонтных работ на автомобильных дорогах областного значения 1 724 км.

**Конечный показатель:** Выполнение мероприятий по приведению существующих автомобильных дорог, в соответствии с техническими нормативными требованиями, согласно отчету о реализации бюджетной программы конечный результат при плане 1 387 км, факт 1 387 км, т.е.



конечный показатель, дублирует прямой показатель и не соответствует протяженности;

По данной программе запланированные мероприятия проведены в рамках 14 заключенных договоров (с учетом ранее заключенных на 3-х летний период) по текущему ремонту, прямые показатели программы достигнуты, а конечные показатели невозможно определить из-за отсутствия количественного выражения.

Аудитом установлено, что в актах, предъявленных к оплате, неправильно применены скидки, предоставленные подрядчиками при заключении договоров о государственных закупках, в результате чего было допущено завышение сумм к оплате по следующим объектам:

- по договору №6 от 20.03.2018 года (доп. соглашение б/н от 31.01.2019г. и б/н от 02.05.2019г.) с подрядчиком ИП «Басов А.В» на текущий ремонт и содержанию автомобильных дорог областного значения по объектам №7 Теректинского и Бурлинского районов, согласно протокола по итогам государственных закупок скидка составляет в размере 10%, фактически по актам выполненных работ предъявлена скидка в размере 9,578%, в результате чего сумма переплаты составила **198,3 тыс.тенге;**

- по договору №10 от 20.03.2018 года (доп.соглашение б/н от 25.01.2019г. и б/н от 03.05.2019г.) с подрядчиком ТОО «Дорремсервис» на текущий ремонт и содержанию автомобильных дорог областного значения по объектам №1 Бурлинского, Чингирлауского и Сырымского районов, согласно протокола по итогам гос.закупок скидка составляет в размере 10%, фактически по актам выполненных работ предъявлена скидка в размере - 9,668%, в результате чего сумма переплаты составила **240,1 тыс.тенге.**

- по договору №7 от 20.03.2018 года (доп.соглашение б/н от 30.01.2019г. и б/н от 04.05.2019г.) с подрядчиком ТОО «Оарий» на текущий ремонт и содержание автомобильных дорог областного значения по объектам №9 Теректинского района, согласно протокола по итогам гос.закупок скидка составляет в размере 36% (или по коэффициенту 0,64), фактически по актам выполненных работ предъявлена скидка в размере 34,52%, в результате чего сумма переплаты составила **360,2 тыс.тенге;**

- по договору №4 от 26.03.2018 года (доп.соглашение б/н от 23.01.2019г. и б/н от 03.05.2019г.) с подрядчиком ТОО «Жайыкстройгрупп» на текущий ремонт и содержанию автомобильных дорог областного значения по объектам №5 Таскалинского, Казталовского районов, согласно протокола по итогам гос.закупок скидка составляет в размере 20,03%, фактически по актам выполненных работ предъявлена скидка 19,38%, в результате чего сумма переплаты составила **335,3 тыс.тенге;**

- по договору №9 от 20.03.2018 года (доп.соглашение б/н от 23.01.2019г., б/н от 03.05.2019г. и б/н от 08.10.2019г.) с подрядчиком ТОО «ШамШын» на текущий ремонт и содержание автомобильных дорог областного значения по объектам №6 Теректинского района, согласно протокола по итогам гос.закупок скидка составляет в размере 7,16%, фактически по актам выполненных работ

предъявлено с размером скидки - 6,72%, в результате чего сумма переплаты составила **136,1 тыс.тенге;**

- по договору №8 от 20.03.2018 года (доп.соглашение б/н от 30.01.2019г. и б/н от 04.05.2019г.) с подрядчиком ТОО «Оарий» на текущий ремонт и содержанию автомобильных дорог областного значения по объектам №10 Чингирлауского района, согласно протокола по итогам гос.закупок скидка составляет в размере 34,0%, фактически по актам выполненных работ предъявлена скидка 32,28%, в результате чего сумма переплаты составила **327,6 тыс.тенге;**

#### **2020 год**

Сумма по плану финансирования 483 035,0 тыс.тенге, оплаченные обязательства 479 069,0 тыс. тенге или 99,2% (3 966,0 тыс. тенге - экономия по ГЗ).

Бюджетной программой предусмотрено достижение следующих показателей за отчетный год:

**Прямой показатель:** Проведение дорожно-ремонтных работ на автомобильных дорогах областного значения 1 387 км.

**Конечный показатель:** Выполнение мероприятий по приведению существующих автомобильных дорог, в соответствии с техническими нормативными требованиями – установлен без количественного выражения.

Согласно отчету о реализации бюджетной программы, прямой и конечный результаты при плане 1283, факт составляет 1283.

По данной программе запланированный прямой показатель исполнен в рамках 16 заключенных договоров (включая исполнение работ по переходящим договорам) по текущему ремонту, а конечные показатели невозможно определить из-за отсутствия количественного выражения и несоответствия данных бюджетной программы и отчета по ее исполнению.

Аудитом установлено, в актах выполненных работ предъявленных к оплате, неправильно применены скидки предоставленные подрядчиками при заключении договоров о государственных закупках, в результате чего, Управлением, при проведении оплаты вышеуказанным поставщикам, необоснованно оплачено в сумме, в том числе:

- по договору №6 от 20.03.2018 года (доп.соглашение б/н от 29.01.2020г.) с подрядчиком ИП «Басов А.В» на текущий ремонт и содержанию автомобильных дорог областного значения по объектам №7 Теректинского и Бурлинского районов, согласно протокола по итогам гос.закупок скидка составляет в размере 10%, фактически по актам выполненных работ предъявлено с размером скидки - 9,578%, в результате чего сумма переплаты составила **33,6 тыс.тенге;**

- по договору №10 от 20.03.2018 года (доп.соглашение б/н от 29.01.2020г.) с подрядчиком ТОО «Дорремсервис» на текущий ремонт и содержанию автомобильных дорог областного значения по объектам №1 Бурлинского, Чингирлауского и Сырымского районов, согласно протокола по итогам гос.закупок скидки составляет в размере 10%, фактически по актам

выполненных работ предъявлено с размером скидки - 9,668%, в результате чего сумма переплаты составила **265,3 тыс.тенге.**

**Пункт 7.** Исходя, из вышеуказанного следует, что в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК Управлением при подписании актов выполненных работ по проведению текущего ремонта и содержания автомобильных дорог не обеспечена правильность принятия обязательства, в результате чего, необоснованно оплачено вышеуказанным поставщикам сумма **1 896,4 тыс. тенге**, в том числе: в 2019 году – 1 597,5 тыс. тенге, в 2020 году - 298,9 тыс. тенге.

**2021 год**

Сумма по плану финансирования 532 656,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства 532 246,7 тыс. тенге или 100% (409,3 тыс. тенге, в т.ч.0,5 тыс. тенге – экономия).

**Прямой показатель:** Проведение дорожно-ремонтных работ на автомобильных дорогах областного значения на 1387 км.

**Конечный показатель:** Выполнение мероприятий по приведению существующих автомобильных дорог, в соответствии с техническими нормативными требованиями, в соответствии с техническими нормативными требованиями без количественного выражения.

Согласно отчету о реализации бюджетной программы, прямой и конечный результаты при плане 1283, факт составляет 1283.

По данной программе запланированные мероприятия исполнены в рамках заключенных договоров на текущий ремонт и содержание автодорог областного значения по 17 объектам, где прямые показатели программы достигнуты.

Конечный показатель программы, в нарушение установленных Правил, количественно не обозначен и конечные показатели невозможно определить из-за отсутствия количественного выражения.

В ходе аудита установлено, что в соответствии с подпунктом 50 пункта 3 статьи 39 Закона «О государственных закупках» (далее- Закон) до проведения итогов государственных закупок заключались договора сроком на 2-месяца (январь, февраль) 2021 года, способом из одного источника путем прямого заключения договора с подрядчиками ИП «Басов» №7 от 05.02.2021г., ТОО «Дорремсервис» №1, №8 от 05.02.2021г., ТОО «Жайыкстройгрупп» №5 от 05.02.2021г., ТОО «ШамШын» №6 от 05.02.2021г., ТОО «Асфа» №3 от 05.02.2021г., выполнявшими данные работы в предыдущих периодах (2018-2020 годы).

Однако, данный вид государственных закупок применим в случае отказа поставщика на продление действия договора о государственных закупках, заключенного в предыдущем году, если такие государственные закупки осуществляются в течение первого месяца года, или в случае создания (реорганизации) заказчика в течение текущего финансового года, но не более чем на два месяца.



В ходе государственного аудита объекту контроля выставлено требование №36-16-Т/1 от 09.12.2021 года для предоставления документов об отказе на продление договоров на 2021 год с вышеуказанными поставщиками.

Полученным ответом, поясняется, что Управлением письмо о продлении договоров по текущему и содержанию автодорог областного значения на январь, февраль 2021 года не направлялось, также отказов от поставщиков не получено. Договоры 2020 года не были своевременно продлены в период их действия.

Далее, руководствуясь подпунктом 50 пункта 3 статьи 39 Закона «О государственных закупках», Управлением необоснованно заключались договора сроком на 2-месяца (январь, февраль) 2021 года, способом из одного источника - путем прямого заключения договора.

В результате неправильного применения норм Закона РК «О государственных закупках», в последующем, с данными подрядчиками в феврале 2021 года были заключены новые договора, где по актам выполненных работ не были применены скидки по ранее заключенным договорам 2018-2020 г.г., что в дальнейшем привело к потерям бюджета и не эффективному использованию бюджетных средств.

**Пункт 8.** Тем самым, в нарушение подпункта 50 пункта 3 статьи 39 Закона «О государственных закупках» без отказа подрядчиков на продление действия договора, заново заключены договора по текущему ремонту и содержанию автодорог областного значения сроком на 2 месяца (январь-февраль 2021 года), в результате чего подрядчиками при выполнении работ не использовались скидки, установленные по ранее заключенным договорам на 2018-2020 годы, что привело к потере при использовании бюджетных средств на сумму **4 417,8 тыс. тенге**, в том числе: ИП «Басов А.В.» - 999,7 тыс. тенге, ТОО «Дорремсервис» - 1 499,9 тыс. тенге, ТОО «Жайыкстройгрупп» - 1 401,8 тыс. тенге, ТОО «ШамШын» - 429,4 тыс. тенге, ТОО «Асфа» - 87,0 тыс. тенге.

**Бюджетная программа 005 «Субсидирование пассажирских перевозок по социально-значимым межрайонным междугородним сообщениям», предусмотрена в целях обеспечения доступного уровня тарифов и возможности свободного передвижения населения по территории области.**

Решением Западно-Казахстанского областного маслихата от 25.05.2019 года №25-4 «Об определении перечня социально значимых автомобильных сообщений по Западно-Казахстанской области подлежащих субсидированию в 2019-2021 годах», в соответствии с приложением 1 к решению Западно-Казахстанского областного маслихата от 27.05.2019 года №25-4 определены социально значимые автомобильные сообщения по 21 направлениям Западно-Казахстанской области.

**2019 год.**

Сумма по плану финансирования 277 565,0 тыс.тенге, оплаченные обязательства 277 564,0 тыс.тенге или освоено 100 %.

**Прямой показатель:**

-«Количество субсидируемых железнодорожных маршрутов» - 2

-«Количество субсидируемых автобусных маршрутов» - 7

**Конечный показатель:** «Покрытие убытков перевозчиков, связанных с организацией пассажирских перевозок по социально-значимым железнодорожным и автобусным сообщениям» - перевозка пассажиров — автобусом 16 830, поездом - 82 590 на общую сумму 277 565,0 тыс. тенге.

Согласно данным отчета о реализации бюджетной программы - конечным результатам при плане 2 ж/д маршрута, факт составляет 2. Прямым показателем является количество перевезенных пассажиров по 2 ж/д маршрутам - субсидирована перевозка 68 273 пассажиров, на сумму 177 565,0 тыс.тенге при плане 68 273 пассажиров на сумму 177 565,0 тыс. тенге, но при этом, в разработанной бюджетной программе план указан 82 590 пассажиров и по 7 автобусным маршрутам субсидировано перевозка 63 798 пассажирам на сумму 99 999,0 тыс. тенге, при плане 63 798 пассажиров на сумму 100 000,0 тыс. тенге, но при этом, в разработанной бюджетной программе план указан 16 830 пассажиров (в тоже время в разработанной бюджетной программе данные показатели заявлены как конечные результаты). Разница в плановых показателях по количеству автомобильными перевозками поясняется тем, что суммы субсидирования на 2019 год планировались с учетом цен (тарифы) по итогам прошлого 2018 года, которые были значительно выше отчетного периода, а субсидирования по железнодорожным перевозкам планируются по расчетам.

Таким образом, согласно отчета по реализации бюджетной программы при плане субсидирования 99 420 пассажиров, фактически субсидировано 132 071 пассажиров, при этом следует отметить, что прямой результат по ж/д маршрутам не исполнен на 14 317 пассажиров, а по автомобильным сообщениям перевыполнен на 46 968 пассажира.

Аудитом установлено, что фактически было субсидировано 96137 пассажиров на сумму 277 565,0 тыс. тенге, в т.ч. по ж/д 68 273 пассажиров и по автобусам 27864 пассажиров, при этом следует отметить, что данные по итогам отчета о реализации бюджетной программы некорректны.

**2020 год.**

Сумма по плану финансирования 262 677,0 тыс. тенге, сумма принятых обязательств с начала года составила 262 667,5 тыс. тенге или 100 %.

Бюджетной программой предусмотрено достижение следующих показателей за отчетный год:

**Прямой показатель:**

- «Количество субсидируемых железнодорожных маршрутов» - 2

- «Количество субсидируемых автобусных маршрутов» - 8

**Конечный показатель:** «Покрытие убытков перевозчиков, связанных с организацией пассажирских перевозок по социально-значимым железнодорожным и автобусным сообщениям» - перевозка пассажиров — автобусом 47 017 на сумму 95 882,5 тыс. тенге, по ж/д 72252 на сумму 166 185,0 тыс. тенге.

Согласно отчету о реализации бюджетной программы конечным результатам при плане 2 ж/д маршрута, факт составляет 2. Прямым показателем



является количество перевезенных пассажиров. По 2 ж/д маршрутам субсидировано перевозка 21214 пассажира, на сумму 166785,0 тыс.тенге при плане 87834 пассажиров на сумму 166785,0 тыс. тенге, но при этом, в разработанной бюджетной программе план указан 72252 пассажиров и по 9 автобусным маршрутам субсидировано перевозка 66772 пассажирам на сумму 95882,5 тыс. тенге, при плане 31599 пассажиров на сумму 95892,0 тыс. тенге, но при этом, в разработанной бюджетной программе план указан 47 017 пассажиров (в тоже время в разработанной бюджетной программе данные показатели заявлены как конечные результаты). Разница в плановых показателях по количеству автомобильными перевозками поясняется тем, что суммы субсидирования на 2020 год планировались с учетом цен (тарифы) по итогам прошлого 2019 года, которые были значительно выше отчетного периода, а субсидирования по железнодорожным перевозкам планируются из расходов Перевозчика.

Таким образом, при плане субсидирования 119269 пассажиров, фактически субсидировано 87986 пассажиров, при этом следует отметить, что прямой результат по ж/д маршрутам не исполнен на 51038 пассажиров, а по автомобильным сообщениям перевыполнено на 46 968 пассажира. Аудитом установлено, что фактически субсидировано 119269 пассажиров, но при этом, в разработанной бюджетной программе план указан 87 986 пассажиров, в т.ч. по ж/д 72252 пассажиров и по автобусам 47017 пассажиров, при этом следует отметить, что данные по итогам отчета об исполнении бюджетной программы некорректны.

#### **2021 год**

Сумма по плану финансирования 365 000,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства 364 336,0 тыс. тенге или 99,8%.

Бюджетной программой предусмотрено достижение следующих показателей за отчетный год:

#### **Прямой показатель:**

- «Количество субсидируемых железнодорожных маршрутов» - 2
- «Количество субсидируемых автобусных маршрутов»-10

**Конечный показатель:** «Покрытие убытков перевозчиков, связанных с организацией пассажирских перевозок по социально-значимым железнодорожным 72 252 и автобусным сообщениям» - перевозка пассажиров автобусом 2021 года - 47 017 на общую сумму 365 000 тыс. тенге.

Согласно итогов отчета о реализации бюджетной программы, конечным результатам при плане 2 ж/д маршрута, факт составляет 2. Прямым показателем является количество перевезенных пассажиров. По 2 ж/д маршрутам субсидирована перевозка 29379 пассажира, на сумму 188940,0 тыс.тенге при плане 29379 пассажиров на сумму 188 940,0 тыс. тенге, но при этом, в разработанной бюджетной программе план указан 72 252 пассажиров и по 14 автобусным маршрутам субсидирована перевозка 140496 пассажирам на сумму 175396,2 тыс. тенге, при плане 60349 пассажиров на сумму 176060,0 тыс. тенге, но при этом, в разработанной бюджетной программе план указан 47 017 пассажиров (в тоже время в разработанной бюджетной программе данные



показатели заявлены как конечные результаты). Разница в плановых показателях по количеству автомобильными перевозками поясняется тем, что суммы субсидирования на 2021 год планировались с учетом цен (тарифы) по итогам прошлого 2020 года, которые были значительно выше отчетного периода, а субсидирования по железнодорожным перевозкам планируются из расходов Перевозчика.

Таким образом, согласно отчета по реализации бюджетной программы, при плане субсидирования 119269 пассажиров фактически субсидировано 169875 пассажиров, при этом следует отметить, что прямой результат по жд маршрутам не исполнено на 42873 пассажиров, а по автомобильным сообщениям перевыполнено на 93479 пассажиров.

Аудитом установлено, что фактически субсидировано 99501 пассажиров, но при этом, в отчета по реализации бюджетной программы фактически субсидировано 169875 пассажиров), в т.ч. по ж/д 29379 пассажиров и по автобусам 70122 пассажиров, при этом следует отметить, что данные по итогам отчета по реализации бюджетной программы некорректны.

Порядок определения тарифов на оказание услуг по перевозке пассажиров и багажа по регулярным маршрутам, в соответствии с приложением 1 Методики №614, где определены расчеты статей эксплуатационных расходов на обслуживание регулярного автобусного маршрута с последующим определением тарифа с учетом НДС, осуществлялись расчетами Перевозчиков самостоятельно.

Согласно подпункта 1) пункта 2 главы 2 Методики №614, базовая норма расхода топлива в литрах/киловаттах на 100 километров пробега автобуса, определяется в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2009 года № 1210 «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание автотранспорта».

***Субсидирование, связанное с осуществлением перевозок пассажиров по социально-значимым автомобильным сообщениям (далее перевозчики)***

При аудите правильности порядка определения расчетных тарифов перевозчиков, установлено, что коэффициент климатических условий эксплуатации определен в размере до 15% на 12 месяцев, тогда как в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2009 года №1210 «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание автотранспорта» таблицы №10, срок применения климатических условий определен с 1 ноября по 31 марта (в зимний период), т.е на срок 5 месяцев, что в итоге необоснованно увеличило затраты на автомобильное топливо и, соответственно, сумму расходов по расчету в целом, что привело к завышению исчисления и необоснованной выплате бюджетных субсидий по 5 перевозчикам в сумме **5 142,0** тыс. тенге (расчет прилагается).

Также, при аудите правильности и достоверности определения тарифов на оказание услуг по перевозке пассажиров и багажа по внутриобластным маршрутам, установлено, что перевозчиками ИП «Уразалин Б.М» (ИИН



890212351209), ИП «Жибек - Жолы» (ИИН 570203400493), ТОО «Жанибек СтройСервис» (БИН 120140004367), ИП «Тулепбергенов Д.С.» (ИИН 820725301506), ТОО «Кабдыгалиев М.Х.» (ИИН 740715302502), ИП «Автотранс» (ИИН 870714402202), которые за период 2019-2021 годы не состояли на регистрационном учете как плательщики НДС, однако, расчетные тарифы определены с учетом коэффициента налога на добавленную стоимость и приняты для перечисления причитающих субсидий, что привело в дальнейшем к неправильному исчислению и необоснованной выплате бюджетных субсидий в сумме **8 409,9** тыс. тенге.

С 2021 года, в соответствии с пунктом 50 статьи 394 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК, освобождаются от НДС обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг, по осуществлению социально- значимых перевозок пассажиров автомобильным транспортом в городском (сельском, пригородном, внутрирайонном, межрайонном, (междугородним внутри областном) сообщении), а также трамваями. Положения настоящего подпункта применяются налогоплательщиками, оказывающими исключительно услуги по социально-значимым перевозкам пассажиров автомобильным транспортом в городском (сельском), пригородном, внутрирайонном, межрайонном (междугороднем внутриобластном) сообщении, а также трамваями.

Из двух перевозчиков, которые являющихся плательщиками НДС, только ТОО «Қазақстан Елім» оказываются исключительно услуги по социально-значимым перевозкам пассажиров автомобильным транспортом в городском, пригородном, межрайонном (междугороднем внутриобластном) сообщении.

ГУ «Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог Западно-Казахстанской области», которое является рабочим органом по субсидированию перевозчиков, не обеспечил корректировку расчета тарифов при субсидировании ТОО «Қазақстан Елім», в результате чего были недостоверно определены тарифы на оказание услуг по перевозке пассажиров, которые принимаются при определении объемов субсидий, что привело к неправильному исчислению и необоснованной выплате бюджетных субсидий за период 2021 год в сумме **7 103,0** тыс. тенге.

**Пункт 9.** 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 ГУ «Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог Западно-Казахстанской области», не обеспечил правильность исчисления сумм и обоснованность выплаты бюджетных субсидий, причитающихся получателям бюджетных средств, на общую сумму **20 655,7** тыс. тенге.

*Встречная проверка осуществлена по вопросу субсидирования пассажирских перевозок по двум перевозчикам*



ТОО «Жиенбай» в ходе проведения встречного аудита нарушений не установлено;

**ТОО «Қазақстан Елім»**

В ходе аудита ТОО «Қазақстан Елім» представил дополнительные декларации на общую сумму 75 161,5 тыс.тенге, (дополнительные декларации по НДС ф.300.00 прилагаются).

**Пункт 10.** 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 включена в облагаемый оборот сумма субсидий, полученных из бюджета за 2019-2020 годы на общую сумму 75 161,5 тыс.тенге, повлекшая занижение сумм НДС, подлежащих к уплате в бюджет. Согласно пояснительной записки директора ТОО «Қазақстан Елім» Куан К.К., в связи с представлением дополнительных деклараций, на лицевом счете ТОО возникли суммы к начислению НДС в общей сумме 7 070,4 тыс.тенге, в том числе основной долг – 5 884,4 тыс.тенге и сумма пени – 1 185,9 тыс.тенге.

*Субсидирование, связанное с осуществлением перевозок пассажиров по социально-значимым железнодорожным сообщениям.*

Субсидирование осуществляется на основании заключенных договоров долгосрочного субсидирования по результатам конкурса с АО «Пригородные перевозки» по направлениям №1 Уральск- Таловый и №2 Уральск - Шынгырлау на 5 лет, (с 2017 года по 2021 год), с указанием сумм в разрезе финансового года. В последующем, ежегодно составлялись дополнительные соглашения, с учетом выделенных сумм субсидирования.

При этом следует отметить, что в соответствии с пунктом 454 Правил по формированию тарифов, утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 ноября 2019 года №90 (введено в действие в декабре 2019 года), предусматривает утверждение временного понижающего коэффициента, на основании заявки **местного исполнительного органа.**

**Пункт 11.** В нарушение пункта 454 Правил по формированию тарифов, утвержденным приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 ноября 2019 года № 90, за 2020 год, Управлением не направлено заявка в Комитет по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики РК, о необходимости утверждения ВПК на услуги магистральной железнодорожной сети, в целях эффективного использования бюджетных средств и уменьшения объемов субсидии из областного бюджета, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств за 2020 год и к потере бюджета – 4 884,0 тыс.тенге.

*007 «Целевые трансферты на развитие районным (городов областного значения) бюджетам на развитие транспортной инфраструктуры» (развития).*

**2019 год.**

Сумма по плану финансирования 1 304 908,0 тыс.тенге, оплаченные обязательства 1 304 908,0 тыс.тенге или освоено 100%, (ранее, согласно заявкам

проведено изменение плана финансирования по уменьшению на 222,0 тыс.тенге, по которым произведен возврат в республиканский бюджет).

**Прямой показатель:** Реконструкция автомобильной дороги – 7,2 км.

**Конечный показатель:** Количество введенных в эксплуатацию объектов.

Согласно отчету о реализации бюджетной программы, в прямых показателях запланировано 9,375 км на сумму 1 399 900,0 тыс. тенге, факт составил 9,375 км на сумму 1311 551,0 тыс. тенге.

В конечном показателе - увеличение доли автомобильных дорог местного значения находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии - 31,0%, факт составил 31,0%.

*Реконструкция автомобильной дороги от республиканской трассы "Подстепное-Федоровка-граница РФ" до ст. Алгабас"-(общая протяженность -19,4 км., из них в 2019 году - 7,2 км, период реализации 2017-2019 годы (акт приемки 2019 г).*

Необходимо отметить, что итоги отчета по реализации бюджетной программы составлены некорректно.

Аудитом установлено, что финансирование выделено из областного бюджета в виде трансфертов администратору программы ГУ «Теректинский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог» для реконструкции автомобильной дороги от республиканской трассы «Подстепное-Федоровка-граница РФ» до ст. Алгабас 7,2 км, и сумма освоение составило 1 304 908,0 тыс. тенге.

Прямой и конечный результат достигнуты.

**011-«Капитальные расходы государственного органа»,**  
**предусмотрены в целях обеспечения деятельности управления (развитие)**  
**2019 год**

**Прямые показатели:**

1-Приобретение – 26 ед. (в т.ч. 1 автотранспорт)

**Конечный показатель:**

Количество введенных в эксплуатацию объектов

Количество полученных положительных результатов государственной экспертизы по ПСД

повышение уровня доступности пассажирского транспорта

Увеличение доли автомобильных дорог областного значения в хорошем и удовлетворительном состоянии

Согласно Отчету о реализации бюджетной программы запланировано:

**Прямые показатели:** План – 25 шт, факт 25 шт

**Конечный результат- Достижения максимальной эффективности возложенных на государственное учреждение функций**

Сумма по плану финансирования 28 930,0 тыс. тенге, освоение составляет 27 469,9 тыс. тенге, неосвоение по обязательствам поставщиком ТОО «Ric company 2019» на сумму 1 447,9 тыс.тенге по причине невозможности произвести поставку товара по цене указанным в договоре.

По иску Управления решением Специализированного межрайонного экономического суда ЗКО от 08.04.2020 года (дело №2713-20-00-2/241) ТОО «Ric company 2019» признано недобросовестным участником государственных закупок.

При этом следует отметить что на КСН временного размещения денег с декабря 2019 года по ноябрь 2021 года числится сумма 43,4 тыс.тенге обеспечение исполнения договора в размере 3% от суммы договора с поставщиком ТОО «Ric company 2019».

**Пункт 12.** Управлением в нарушение пункта 5 статьи 25 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года №434-V ЗРК «О государственных закупках» не обеспечен возврат в доход бюджета 3% обеспечения исполнения договора в сумме - **43,4 тыс.тенге.**

Таким образом, не исполнены 4 показателя прямых результатов и не возможно определить исполнение конечного показателя БП, из-за отсутствия количественного показателя.

Также следует отметить, что для административных целей в 2019 году по бюджетной программе 258 011 «Капитальные расходы государственного органа» по специфике 414 «Приобретение машин, оборудование, инструментов» были приобретены основные средства, которые не используются по назначению, в связи с отсутствием необходимости, в т.ч:

- монитор стоимостью 180,0 тыс.тенге;
- сервер стоимостью 250,0 тыс.тенге;
- шкаф серверный стоимостью 248,0 тыс.тенге.

По пояснению объекта аудита, данные основные средства не были подключены к работе через интернет, так как в организации с 2019 года был введен широкополосный доступ сети интернета для государственных организации через единый шлюз.

**Пункт 13.** Тем самым, в нарушение пункта 9, 12 статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV, приобретение вышеуказанных основных средств привело к неэффективному использованию бюджетных средств и активов государства на общую сумму **678,0 тыс.тенге** и не соблюдению принципа эффективности бюджетной системы.

#### **2020 год**

Сумма по плану финансирования 135,0 тыс.тенге, оплаченные обязательства в сумме – 0,0 тыс.тенге (не приобретены нематериальные активы из-за позднего заключения договоров).

Бюджетной программой предусмотрено достижение следующих показателей за отчетный год.

**Прямой показатель:** приобретение нематериальных активов -1,

**Конечный показатель:** оптимизация государственного имущества, улучшение материально-технической базы Управления. Конечный показатель БП, не установлен в количественном выражении.

По данной программе обеспечивается деятельность учреждения, прямой показатель не исполнен.



Исполнения конечного показателя БП не возможно определить из-за отсутствия количественного показателя.

Аудитом установлено, что показатель прямого результата не исполнен по причине не исполнения поставщиком ТОО «Сот -S» договорных обязательств по договору №44 от 21.12.2020 года на сумму 135,0 тыс.тенге (*Управлением поздно заключен договор и не был зарегистрирован в органах Казначейства*) в результате чего не были использованы бюджетные средства, предусмотренные по индивидуальному плану финансирования.

#### **2021 год.**

Сумма по плану финансирования 3 611,0 тыс.тенге, с учетом корректировки предусмотрена в 562,0 тыс.тенге, освоено 562,0 тыс. тенге, предусмотрена в целях обеспечения деятельности управления (корректировка произведена из-за отсутствия заявок от потенциальных поставщиков на приобретение моноблоков).

Бюджетной программой предусмотрено достижение следующих показателей за отчетный год.

**Прямой показатель:** приобретение планшета -1 и нематериальных активов - 19;

**Конечный показатель:** оптимизация государственного имущества, улучшение материально-технической базы Управления, не установлен в количественном выражении.

По данной программе, обеспечивающей деятельность учреждения, прямой показатель не полностью исполнен.

Согласно отчету о реализации по программе 268.011.000 «Капитальные расходы государственного органа» планом предусмотрено - 3611,0 тыс.тенге, освоено - 561,1 тыс.тенге, - остаток не освоенных средств – 0,9 тыс.тенге (экономия).

По данным бухгалтерского учета приобретенные основные средства оприходованы, присвоены инвентарные номера.

Таким образом, показатель прямого результата исполнен, исполнение конечного показателя БП невозможно определить из-за отсутствия количественного показателя.

**027 Программа «Целевые текущие трансферты районным (городам областного значения) бюджетам на финансирование приоритетных проектов транспортной инфраструктуры», утверждена в целях улучшения состояния автомобильных дорог областного и районного значения и обеспечения бесперебойного и безаварийного проезда по дорогам области.**

#### **2019 год**

Сумма по плану финансирования составило 1 083 926,0 тыс.тенге, освоено 1 083 926,0 тыс.тенге или 100 %.

Предусмотрено достижение следующих показателей по БП за отчетный год:

**Прямой показатель:** Проведение капитального и среднего ремонта на автомобильных дорогах местного значения 15 км, в том числе: *капремонт -5 км, средний 10 км на общую сумму 1 083 926,0 тыс. тенге.*

**Конечный показатель:** Совершенствование системы контроля за состоянием автомобильных дорог, мероприятий по приведению дорог к нормативным требованиям, по повышению качества дорожно-строительных работ - количественно не обозначены.

**Согласно отчету о реализации бюджетной программы:**

**Прямой показатель:** Проведение капитального и среднего ремонта на автомобильных дорогах местного значения 19,9 км, в том числе: *капремонт - 11,9 км, средний 8 км на общую сумму освоение 1 083 926,0 тыс. тенге.*

Аудитом установлено, что в 2019 году по данной БП предусмотрено по плану финансирования 1 083 926,0 тыс. тенге (в том числе: из РБ – 418 322,0 тыс. тенге, из МБ – 665 604,0 тыс. тенге), освоено 1 083 926,0 тыс. тенге исполнение 100% по 6 объектам, в т.ч. 3 объекта по капитальному ремонту 11,9 км и 3 объекта по среднему ремонту 9,9 км.

По данной программе запланированные прямые показатели исполнены, конечные - количественно не обозначены, в то время как должны выражаться как в абсолютных, так и в относительных или процентных величинах.

Согласно пункту 29 «Классификация видов работ, выполняемых при содержании, текущем, среднем и капитальном ремонтах автомобильных дорог общего пользования» Утвержденного приказом Министра транспорта и коммуникаций Республики Казахстан от 24 января 2014 года № 56, объемы работ по среднему ремонту определяются сметным расчетом, составляемым на основании ведомостей дефектов, с прохождением ведомственной экспертизы.

Так же, согласно п.2 ст.15 Закона РК «Об автомобильных дорогах» от 17 июля 2001 года №245 *при производстве работ по строительству, реконструкции и ремонту автомобильных дорог осуществляется авторский надзор разработчиком проектной документации, производственный – исполнителем работ и технический надзор за строительством, реконструкцией, капитальным, средним и текущим ремонтом автомобильных дорог – заказчиком самостоятельно либо путем привлечения организаций и экспертов, имеющих соответствующий аттестат. Приемка в эксплуатацию законченных дорожных работ, кроме работ по текущему и среднему ремонту автомобильных дорог, осуществляется государственной приемочной комиссией и согласно разъяснения экс-министра индустрии и инфраструктурного развития РК Б.Б. Атамкулова, где сказано: учитывая, что при среднем ремонте автодорог не разрабатывается проектно-сметная документация, отмечаем, что осуществление авторского надзора, архитектурно-планировочного задания и уведомления органов ГАСК - при среднем ремонте не требуется.*

Тогда как, при проведении аудита средств выделяемых районам, установлено, что для проведения среднего ремонта подъездной дороги к поселку Алгабас, Сырымского района, ЗКО, (2 км), администратором ГУ «Сырымский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог», в целевых трансфертах



учтены расходы на разработку проектно-сметной документации, заключения экспертизы, услуги авторского надзора.

**Пункт 14.** Тем самым, в нарушение пункта 4 статьи 14 Закона РК «Об автомобильных дорогах» от 17 июля 2001 года №245 и пункта 29 «Классификация видов работ, выполняемых при содержании, текущем, среднем и капитальном ремонтах автомобильных дорог общего пользования», утвержденного приказом Министра транспорта и коммуникаций Республики Казахстан от 24 января 2014 года №56, вместо разработки технической документации по объекту «Средний ремонт подъездной дороги к поселку Алгабас, Сырымский район, ЗКО, (2 км)» - была разработана проектно-сметная документация с проведением экспертизы, что привело к финансированию за счет бюджетных средств услуг авторского надзора в сумме **2 478,2 тыс. тенге**, непредусмотренных вышеуказанными нормативными актами.

**Следует отметить, что в проектно-сметную документацию по объекту «Средний ремонт подъездной дороги к поселку Алгабас, Сырымский район, ЗКО, (2 км)» также были включены затраты по временным зданиям и сооружением (3,12%) на сумму **6 114,2 тыс. тенге** (включая НДС), по производству строительно-монтажных (ремонтно-строительных) работ в зимнее время (2,231054%) на сумму **4 508,6 тыс. тенге** (с НДС) и на непредвиденные работы и затраты (2%) на сумму **4 131,8 тыс. тенге**. (включая НДС), которые применяются при строительстве.**

**Пункт 15.** Таким образом, в нарушение пунктов 9, 12 статьи 4 и пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, Управление как администратор бюджетных программ не обеспечил полноту и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетной заявке, что привело к несоблюдению принципов обоснованности и эффективности при использовании бюджетных средств на общую сумму **14 754,6 тыс. тенге**.

**028 Программа «Реализация приоритетных проектов транспортной инфраструктуры», принята в целях увеличения доли автомобильных дорог областного значения, находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии.**

**2019 год.**

Сумма по плану финансирования 9 184 808,0 тыс. тенге, освоение в сумме 9 184 806,70 тыс.тенге или 100 %.

Бюджетной программой предусмотрено достижение следующих показателей за отчетный год:

**Прямой показатель:** Проведение капитального и среднего ремонта на автомобильных дорогах областного значения -142,8 км, в том числе капитальный ремонт по 3 объектам - 37,8 км, средний ремонт по 4 объектам - 105,0 км и проведение гос. экспертизы по 5 объектам.

**Конечный показатель:** Совершенствование системы контроля за состоянием автомобильных дорог. Выполнение мероприятий по приведению дорог к нормативным требованиям, по повышению качества дорожно-строительных работ, количественно не обозначены.

**Согласно отчету о реализации бюджетной программы:**

**Прямой показатель:** Проведение капитального и среднего ремонта на автомобильных дорогах областного значения -116,0 км, в том числе капитальный ремонт план 29,8 км, факт 29,8 км и средний ремонт план 86,2 км, факт 86,2 км;

**Конечный показатель:** Увеличение доли автомобильных дорог местного значения, находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии, план 31%, факт 31%.

Аудитом установлено, что в 2019 году по бюджетной программе 028 «Реализации приоритетных проектов транспортной инфраструктуры» выделено 9 184 808,0 тыс. тенге, освоено 9 184 806,7 тыс. тенге (100%) по 9 объектам, в т.ч. 3 капитальный ремонт, 6 средний ремонт, по данной программе запланированный показатель исполнен, конечный показатель БП, не установлен в количественном выражении.

#### **2020 год**

Сумма по плану финансирования 6 247 010,0 тыс.тенге, оплаченные обязательства составили в сумме 6 245 866,4 тыс.тенге или 99,9 %. (экономия по ГЗ 1 143,6 тыс.тенге).

Бюджетной программой предусмотрено достижение следующих показателей за отчетный год:

**Прямой показатель:** Проведение капитального и среднего ремонта на автомобильных дорогах областного значения, в т.ч. капитального – 20,4 км, среднего 57 км, 1 объект капитальный ремонт 6 водопропускных труб, 3 моста.

**Конечный показатель:** Совершенствование системы контроля за состоянием автомобильных дорог. Выполнение мероприятий по приведению дорог к нормативным требованиям, по повышению качества дорожно-строительных работ - количественно не отражен.

#### **Согласно отчету о реализации бюджетной программы:**

**Прямой показатель:** Проведение капитального и среднего ремонта на автомобильных дорогах областного значения, в т.ч. капитального – план 6,5 км, факт 6,5 км и среднего план 61 км, факт 61 км. 1 объект капитальный ремонт 6 водопропускных труб – сдан в эксплуатацию.

**Конечный показатель:** Совершенствование системы контроля за состоянием автомобильных дорог. Выполнение мероприятий по приведению дорог к нормативным требованиям, по повышению качества дорожно-строительных работ план 182,7 км, факт 182,7 км.

Аудитом установлено, что в 2019 году по плану финансирования выделено 6 247 010,0 тыс.тенге, освоение составил в сумме 6 245 866,4 тыс.тенге или 99,9 %. (экономия по ГЗ 1 143,6 тыс.тенге), по 9 объектам, в т.ч. 2 капитальный ремонт – 6,5 км, и 3 средний ремонт 61 км, 1 объект капитальный ремонт 6 водопропускных труб, 3 объекта капитальный ремонт моста. По данной программе запланированный показатель исполнен. Конечный показатель БП, не установлен в количественном выражении.

#### **2021 год**



Сумма по плану финансирования 2 423 004,0 тыс. тенге в т.ч. за счет средств местного бюджета 961 210,0 тыс. тенге и за счет целевого трансферта из национального фонда 1 461 791,0 тыс. тенге;

Освоено 1 894 064,3 тыс. тенге, в т.ч. за счет местного бюджета 925 338,3 тыс. тенге и за счет целевого трансферта из национального фонда 968 726,0 тыс. тенге или 78,1%. (неосвоение 528 939,7 тыс. тенге, в т.ч. 493 065,0 тыс. тенге за счет целевого трансферта из национального фонда, 35 874,7 тыс. тенге за счет местного бюджета).

Бюджетной программой предусмотрено достижение следующих показателей за отчетный год:

**Прямой показатель:** Проведение капитального и среднего ремонта на автомобильных дорогах областного значения- 26,1 км, в том числе капитальный ремонт 1 объект 6,1 км, средний ремонт 3 объекта 20 км, 3 объекта капитальный ремонт моста, 1 разработка ПСД.

**Конечный показатель:** Совершенствование системы контроля за состоянием автомобильных дорог. Выполнение мероприятий по приведению дорог к нормативным требованиям, по повышению качества дорожно-строительных работ. Показатель конечного результата, в нарушение правил, количественно не обозначен.

**Согласно отчету о реализации бюджетной программы:**

**Прямой показатель:** Проведение капитального и среднего ремонта на автомобильных дорогах областного значения- 26,1 км, в том числе капитальный ремонт 1 объект 6,1 км, средний ремонт 3 объекта 20 км, 3 объекта капитальный ремонт моста, 1 разработка ПСД.

**Конечный показатель:** Совершенствование системы контроля за состоянием автомобильных дорог. Выполнение мероприятий по приведению дорог к нормативным требованиям, по повышению качества дорожно-строительных работ план 182,7 км, факт 182,7 км.

По результатам аудита, установлено, что в 2021 выделено 2 423 004,0 тыс. тенге, освоено 1 894 064,26 тыс. тенге, освоено 78,17 %, остаток не освоенных средств составляет 528 939,74 тыс. тенге, который образовался в связи с невыполнением договорных обязательств подрядчиками:

ТОО «Асфа» по объекту: «Средний ремонт автодороги «Таскала-Аккурай-Болашак –гр. РФ» км 96-111 Таскалинского района ЗКО, ТОО «Qonyt-servis BQO» по объектам: «Капитальный ремонт моста через реку Быкова на автодороге Уральск-Кирсаново в Зеленовском районе ЗКО» и «Капитальный ремонт моста через реку Ембулатовка на автодороге Уральск-Кирсаново в Зеленовском районе ЗКО».

Аудитом установлено, что не достигнуты три показателя прямого результата, конечный показатель БП, не установлен в количественном выражении.

**045 «Целевые текущие трансферты районным (города областного значения) бюджетам на обеспечение прав и улучшение качества жизни инвалидов в Республике Казахстан, в целях улучшения качества жизни инвалидов**

2019 год

Сумма финансирования 779,0 тыс. тенге.

**Бюджетной программой предусмотрено достижение следующих показателей за отчетный год:**

**Прямой показатель:** Установление дорожных знаков и указателей в местах расположения организаций, ориентированных на обслуживание инвалидов -54 шт.

**Конечный показатель:** обеспечение безопасности инфраструктуры для инвалидов, количественно, не установлен в количественном выражении.

**Согласно отчету о реализации бюджетной программы:**

**Прямой показатель:** Установление дорожных знаков и указателей в местах расположения организаций, ориентированных на обслуживание инвалидов, план -54 шт, факт 54 шт на сумму 779, тыс. тенге.

**Конечный показатель:** обеспечение безопасности инфраструктуры для инвалидов, количественно, не установлен в количественном выражении. Аудитом установлено, что в бюджетной программе прямой показатель запланирован в количестве 61 знак (с учетом районов) на сумму 779,0 тыс.тенге, а в отчетности по исполнению бюджетной программы – 54 на сумму 779,0 тыс.тенге (с учетом районов), по техспецификации 52 (г.Уральск). При расхождениях, допущенных в программных и отчетных документах (плановых показателей в бюджетной программе и отчету по ее исполнению по итогам 2019 года), а также при том, что конечный показатель количественно не установлен, в то время как должен выражаться как в абсолютных, так и в относительных или процентных значениях - достоверно оценить результативность исполнения прямых и конечных результатов программы - не представляется возможным.

Согласно заключенному договору №75/д-иои от 29.10.2019 года (заказчик – «Отдел пассажирского транспорта и автомобильных дорог г.Уральск», исполнитель – ТОО «Жаик Жарыгы») сумма на изготовление и установку дорожных знаков и указателей - 779,0 тыс.тенге. Согласно представленному акту выполненных работ №266 от 30.12.2019 года, исполнение договора обеспечено в сумме 779,0 тыс.тенге, где количество изготовленных и установленных знаков в представленных документах конкретно не обозначено.

Таким образом, данные противоречия не дают возможности с достоверной степенью оценить результативность исполнения прямого и конечного показателя и исполнения цели программы в целом, а также указывают на то, что Управлением, как администратором данной бюджетной программы, не обеспечивается достоверность и соответствие отчетных и программных документов.

**Пункт 16.** Администратор программ, при представлении бюджетной отчетности по итогам 2019 года по исполнению бюджетных программ и проведении мониторинга, не соблюдает положения пункта 1 статьи 123 Бюджетного Кодекса РК, в части достоверности и соответствия отчетных данных.





**051 «Развитие инфраструктуры воздушного транспорта»,** утверждена с целью улучшения состояния автомобильных дорог областного и районного значения и обеспечение бесперебойного и безаварийного проезда по дорогам области в сумме 30,0 тыс.тенге на 2021 год, с целью проведения процесса госзакупок на участие в разработке 3 ПСД для проектов строительства аэродромов в 3 отдаленных районах области, а именно - в п.Сайхин, п.Жанибек и п.Казталовка.

**Прямой показатель-**

-Разработка ПСД «Строительство аэродрома в п. Сайхин, Бокейординского района, ЗКО» -10,0 тыс.тенге.

-Разработка ПСД «Строительство аэродрома в п.Жанибек, Жанибек ского района ЗКО» -10,0 тыс.тенге.

-Разработка ПСД «Строительство аэродрома в п.Казталовка, Казталовского района, ЗКО» -10,0 тыс.тенге.

**Конечный показатель** – «Совершенствование системы контроля за состоянием автомобильных дорог. Выполнение мероприятий по приведению дорог к нормативным требованиям, по повышению качества дорожно-строительных работ»-количественно не обозначен.

Согласно плана финансирования сумма -30,0 тыс.тенге, исполнение 0, сумма 30,0 тыс.тенге возвращена в бюджет.

Конечный результат не установлен в количественном выражении.

**Бюджетная программа 088 «Кредитование районных (городов областного значения) бюджетов для финансирования мер в рамках Дорожной карты занятости»** принята в целях увеличения улучшения состояния автомобильных дорог областного и районного значения, в сумме 1 144 197 тыс.тенге за счет местного бюджета.

Бюджетной программой предусмотрено достижение следующих показателей за отчетный год:

**Прямой показатель:** Проведение капитального ремонта на автодорогах областного значения – 4,8 км. Проведение среднего ремонта на автодорогах областного значения – 1,5 км. Проведение реконструкций на автодорогах областного значения – 4,4 км.

**Конечный показатель:** Совершенствование системы контроля над состоянием автомобильных дорог. Выполнение мероприятий по приведению дорог к нормативным требованиям, по повышению качества дорожно-строительных работ – не установлен в количественном выражении.

По данной программе, запланированные мероприятия исполнены путем исполнения договоров, заключенных по 17 объектам, из которых 11 по капитальному ремонту, 2 по среднему и 4 по реконструкции объектов, в т. ч. по 3 объектам г. Уральска допущено неосвоение, 1- в связи с невыполнением договорных обязательств и 2- с передачей материалов в суд. Соответственно, прямые показатели по капитальному ремонту исполнены не в полном объеме.

В 2021 году по данной программе, согласно ф.4-20, сумма по плану финансирования 1 144 197,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства 1 144 197,0 тыс. тенге или 100%.

По данной программе, 1 из запланированных прямых показателей исполнено не в полном объеме. Конечный результат (количественно не обозначен).

В ходе аудита установлено, что в результате уточнений финансирование по итогам года увеличено и составило 1 144 197 тыс. тенге, которое полностью направлено Управлением в районы и г.Уральск на финансирование 17 объектов ремонта, в т.ч. реконструкция - 4, капитальный ремонт - 11, средний ремонт - 2.

При сумме финансирования 1 144 197 тыс.тенге, освоено в аудируемом периоде 1 090 911,0-тыс.тенге, разница в освоении составила 53 286,0 тыс.тенге, в т.ч.: 36 941,0 тыс.тенге - капремонт и средний ремонт автодорог, с.Асан, Мичуринский с/о, р-на Байтерек, ЗКО (сумма экономии по корректировке ПСД), 14 549,2 тыс.тенге - капремонт ул.К.Миханова, от ул.Исатай батыра, до ул. Циолковского, г.Уральск (неосвоение по причине невыполнения своевременно договорных обязательств подрядчиком, акт госприемки не подписан), 958,0 тыс.тенге - капремонт ул. Ватутина от ул.Исатай батыра до ул.с.Тюленина (на эту сумму не представлены АВР, с переходом на 2022 года), 633,9 тыс.тенге - капремонт дороги по ул.Молодежная, с.Федоровка Терект. р-на, ЗКО (невыполнение подрядчиком работ в полном объеме), 200,0 тыс.тенге - возвраты сумм в бюджет, в связи с неосвоением по 2 объектам - 100,0 тыс.тенге по «капремонту ул.Жаксыгулова, от ул.Ашхабадская до ул.Курмангалиева, г.Уральск» и 100,0 тыс.тенге - по «реконструкции автодороги ул.Хусаинова, от ул. Мухита, до ул. Старица-Набережная, г.Уральск» - в связи с решением специализированного межрайонного экономического суда ЗКО о признании подрядчика - ТОО «Разак» недобросовестным поставщиком.

**113 Программа «Целевые текущие трансферты нижестоящим бюджетам», принята в целях увеличения состояния автомобильных дорог областного и районного значения**

**2020 год**

Бюджетной программой предусмотрено достижение следующих показателей за отчетный год:

**Прямой показатель:** Проведение капитального и среднего ремонта на автомобильных дорогах, установлен только в разрезе расходов финансирования. Сумма финансирования составила 11 371 277,0 тыс. тенге.

**Конечный показатель:** Совершенствование системы контроля за состоянием автомобильных дорог. Выполнение мероприятий по приведению дорог к нормативным требованиям, по повышению качества дорожно-строительных работ - е установлен в количественном выражении.

**Согласно отчету о реализации бюджетной программы:**

По плану финансирования предусмотрено 11 371 277,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства составили в сумме 11 371 277,0 тыс. тенге или 100 %.

**Прямой показатель:** Проведение капитального и среднего ремонта на автомобильных дорогах, установлен только в разрезе расходов финансирования.

*Конечный показатель:* План 100%, факт 100%.

Аудитом установлено, что в 2020 году по данной бюджетной программе были осуществлены 4 кап. ремонта и 6 средних ремонт, в т.ч.:

за счет трансфертов из республиканского бюджета

- средний ремонт подъездной дороги к п. Тоганас, Сырымского район, ЗКО (12 км) – 534 092,0 тыс. тенге;

- капитальный ремонт подъездной дороги с гравийно-щебеночным покрытием с. Жаик Акжаикского района ЗКО (3,24 км) – 182 529,0 тыс. тенге;

- капитальный ремонт автодороги подъезд к с.Алгабас, Акжаикского района ЗКО – 1 000 000,0 тыс. тенге;

- капитальный ремонт подъездной дороги с.Лбищенск Акжаикского района ЗКО (4км) – 264 320,0 тыс. тенге;

- средний ремонт подъездной дороги с.Жанабулак Акжаикского района ЗКО (3,3км) – 274 440,0 тыс. тенге;

- средний ремонт подъездной дороги к с.Фурманово, Байтерекский район ЗКО 0-8 км – 215 972,0 тыс. тенге;

- средний ремонт подъездной дороги к с. Белес, район Бәйтерек ЗКО 0-9 км – 243 754,0 тыс. тенге. Акт приема объекта в эксплуатацию - 27.11.2020 года;

- средний ремонт автодороги Переметное-Цыганово, Байтерекский район ЗКО 0-13 км – 366 064,0 тыс. тенге, акт приема объекта в эксплуатацию - 17.11.2020 года;

- средний ремонт автодороги Переметное-Вечный, Байтерекский район ЗКО 0-24 км – 482 351,0 тыс. тенге; Акт приема объекта в эксплуатацию - 24.11.2021 года;

- капитальный и средний ремонт автомобильной дороги в с. Переметное, район Байтерек – 979 368,0 тыс. тенге; – 293 609,0 тыс. тенге; объект сдан в эксплуатацию – 20.11.2020 года), (аудиторский отчет от 15.12.2020г);

за счет средств местного бюджета

- капитальный ремонт подъездной дороги с.Лбищенск Акжаикского района ЗКО (4км) – 70 537,0 тыс. тенге;

- средний ремонт подъездной дороги с.Жанабулак Акжаикского района ЗКО (3,3км) – 81 196,0 тыс. тенге;

- средний ремонт подъездной дороги к с.Фурманово, Байтерекский район ЗКО 0-8 км – 78 935,0 тыс. тенге; Акт приема объекта в эксплуатацию - 27.11.2020 года;

- средний ремонт подъездной дороги к с. Белес, район Бәйтерек ЗКО 0-9 км – 89 743,0 тыс. тенге; Акт приема объекта в эксплуатацию подписано – 13.11.2020 года;

- средний ремонт автодороги Переметное-Цыганово, Байтерекский район ЗКО 0-13 км – 123 042,0 тыс. тенге, акт приема объекта в эксплуатацию - 17.11.2020 года;

- капитальный и средний ремонт автомобильной дороги в с. Переметное, район Байтерек – 293 609,0 тыс. тенге; объект сдан в эксплуатацию – 20.11.2020 года), (аудиторский отчет от 15.12.2020г);

- установка и сервисное обслуживание 81 управляемой и 162 стационарных видеокамер интеллектуальной системы видеонаблюдения SuncarSmartCity в районе Байтерек ЗКО – 157 153,0 тыс. тенге, (охвачен аудиторской проверкой ДВГА ЗКО).

В ходе государственного аудита по выделенным средствам проведены встречные проверки в Акжайкском, Байтерекском, Сырымском отделах жилищно - коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог, результаты проверки **отражены в разделе итоги встречного аудита.**

*Встречная проверка по вопросу: «Соблюдение требований законодательства РК и показателей по программе развития территории в ходе выполнения договорных обязательств по проведению среднего и капитального ремонта дорог по трансфертам, полученным за счет средств областного бюджета».*

**1. ГУ «Отдел жилищно - коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Акжайкского района»**

По бюджетной программе 458 051 «Реализация приоритетных проектов транспортной инфраструктуры» в 2020 году выделено 1 927 498,0 тыс. тенге, освоено 100%, в 2021 году 792 488,6 тыс. тенге.

Средства выделены по следующим объектам:

- Капитальный ремонт дороги в селе Алгабас в 2020 году- 1 016 261,1 тыс. тенге, в 2021 году 757 743,6 тыс. тенге;

- Средний ремонт дороги в селе Жанабулак –в 2020 году -349 147,1 тыс. тенге, в 2021 году 34 745,0 тыс.тенге;

- Капитальный ремонт подъездной дороги к селу Лбищенск в 2020 году - 334 856,4 тыс. тенге;

-Капитальный ремонт подъездной дороги к поселку Жайик с асфальтобетонным покрытием в 2020 году- 227 233,4 тыс. тенге.

Согласно договора №52 от 04 августа 2020 года, заключенного с подрядчиком ТОО «Жайыкқұрылыс» в 2020 году проведен капитальный ремонт автомобильных дорог до с. Алгабас на сумму 981 548,1 тыс. тенге. Согласно представленным актом выполненных работ установлено, что подрядчиком сданы акты выполненных работ, в соответствии проектно-сметной документации на сумму 450 253,1 тыс. тенге, которой подписаны и скреплены печатью заказчика, подрядчика и технического надзора. В конце года, Заказчиком перечислено 531 295,0 тыс. тенге за неиспользованный щебень для дорожного строительства и на расходы по его доставке на производственную базу, где акты выполненных работ не подписаны и не скреплены печатью технического надзора.

В 2021 году сумма 294 589,3 тыс. тенге была учтена при приеме акта выполненных работ, остаток 236 705,7 тыс. тенге, объект является переходящим на 2022 год.

**Пункт 17.** В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года №95-IV ГУ «Отдел жилищно - коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Акжайкского района», при

капитальном ремонте автомобильной дороги до с. Алгабас, не обеспечил достоверность подтверждения выполненных работ, вместо выполнения работ были включены в акты выполненных работ стоимость приобретенного щебня и автоуслуг, перечисленного в ТОО «Жайыккұрылыс» 531 295,0 тыс. тенге, в том числе **объем работ на 236 705,7 тыс. тенге** переходящий на 2022 год.

В проектно-сметной документации капитального ремонта автомобильных дорог до поселка Алгабас, предусмотрено выполнение работ в 2020 году – 40% с применением коэффициента 1 и в 2021 году – 60% с учетом применения коэффициента инфляции в размере 1,05%.

Однако, в 2020 году фактически профинансировано 43,92% от общей суммы выделенных средств (981 548,1 тыс. тенге / 2 234 618,3 тыс. тенге \* 100%), т.е. на 101,5 млн. тенге больше, чем предусмотрено в ПСД, однако при принятии акта выполненных работ в 2020 и 2021 году - коэффициент уровня инфляции не корректировался, с учетом фактического финансирования.

Учитывая, что объект является переходящим на 2022 год, необходима корректировка стоимости договора на сумму 2 867,7 тыс. тенге и возмещение необоснованно уплаченной суммы за указанный период по актам выполненных работ на сумму 2 552,8 тыс. тенге.

**Пункт 18.** Таким образом, в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года №95-IV, отделом при капитальном ремонте автомобильной дороги до с.Алгабас, не обеспечена достоверность подтверждения работ по актам выполненных работ за 2020-2021 гг. В связи с неправильным применением переходящего коэффициента в текущих ценах, необоснованно перечислено в ТОО «Жайыккұрылыс» **2 552,8 тыс. тенге**.

В ходе государственного аудита установлено, что средства выделенные на капитальные вложения по объекту «Средний ремонт подъездной дороги к селу Жанабулак Акжайыкского района ЗКО» введенного в эксплуатацию 27 мая 2021 года, были учтены на счете 2411 «Незавершенное строительство», тогда как следует отнести на счета долгосрочных активов.

**Пункт 19.** В нарушение пунктов 271, 272 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом МФ РК от 03 августа 2010 года, при завершении и введении в эксплуатацию объекта «Средний ремонт подъездной дороги к селу Жанабулак Акжайыкского района ЗКО» на общую сумму 386 534,2 тыс. тенге, не увеличена стоимость актива (дорог) после завершения среднего ремонта дорог.

Так же, в ходе государственного аудита проведены контрольные (визуальные) осмотры, в целях подтверждения достоверности выполненных работ по объекту «Капитальный ремонт подъездной дороги к селу Лбищенск Акжайыкского района ЗКО», в результате чего обнаружено, что на установленных металлических опорах отсутствуют 7 дорожных знаков на сумму 125,5 тыс. тенге.

**Пункт 20.** В нарушение п.2 ст.69 Закона РК от 16 июля 2001 года №242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в РК», 7 дорожных знаков, установленные на металлической опоре на сумму 125,5 тыс. тенге, в течение гарантированного срока подрядчиком ТОО «Тоби» не

восстановлены, несмотря на то, что объектом аудита были направлены несколько писем для устранения данного недостатка.

**ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог района Бәйтерек»**

**Встречным аудитом охвачены бюджетные программы:**

**2020 год**

В целом выделено из РБ 1 308 141,0 тыс. тенге, и областного бюджета 2 004 431,0 тыс. тенге по объектам:

1 «Средний ремонт автодороги Переметное - Цыганово Байтерекского района, ЗКО» 0-13 км на сумму 477 974,3 тыс. тенге;

2 «Средний ремонт подъездной дороги к с.Ростошинский ХПП, Байтерекского района, ЗКО» 0-9 км на сумму 323 594,3 тыс. тенге;

3 «Средний ремонт подъездной автодороги к с.Фурманово Байтерекского района, ЗКО» 0-8 км. на сумму 286 150,0 тыс. тенге;

4 «Капитальный и средний ремонт автомобильных дорог в с.Асан в Мичуринском сельском округе Зеленовского района ЗКО» на сумму 834 065,0 тыс. тенге;

5 «Средний ремонт автодороги Переметное- Вечный Байтерекского района, ЗКО. 0-24 км" с.Шалғай района Бәйтерек» на сумму 513 871,3 тыс. тенге;

6 «Капитальный и средний ремонт автомобильной дороги в с.Мичурино, который находится - с.Мичуринское» на сумму 418 254,4 тыс. тенге.

**2021 год**

В целом, выделено за счет целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан 1725330,0 тыс. тенге и из областного бюджета 880 972 тыс. тенге, в т.ч.:

1 «Капитальный и средний ремонт автомобильных дорог в с.Асан в Мичуринском сельском округе Зеленовского района ЗКО» на сумму 269 566,8 тыс. тенге;

2 «Средний ремонт автодороги Переметное- Вечный Байтерекского района, ЗКО. 0-24 км" с.Шалғай района Бәйтерек» на сумму 354 360,9 тыс. тенге;

3 «Капитальный и средний ремонт автомобильной дороги в с.Мичурино, который находится - с.Мичуринское» на сумму 146 881,7 тыс. тенге;

4 «Средний и капитальный ремонт подъездной дороги к селу Железново, района Байтерек, ЗКО» на сумму 70 000 тыс. тенге (переходящий на 2022 год);

5 «Средний ремонт автомобильной дороги районного значения KL-ZL-47 "подъезд к селу Макарово", км-12,16 района Бәйтерек, ЗКО» на сумму 280 000 тыс. тенге (переходящий на 2022 год);

6 «Капитальный ремонт внутрипоселковых автомобильных дорог с. Махамбет, района Байтерек, ЗКО» на сумму 8,0 тыс. тенге (переходящий на 2022 год);



7 «Средний и капитальный ремонт подъездной автомобильной дороги к селу Октябрьское, района Байтерек, ЗКО» на сумму 50,0 тыс. тенге (переходящий на 2022 год);

8 «Средний ремонт автомобильной дороги районного значения KL-ZL-14 "Переметное-Белес", км-12,29 района Байтерек, ЗКО» на сумму 360,0 тыс. тенге (переходящий на 2022 год);

9 «Капитальный ремонт дорог, Капитальный ремонт подъездного пути к селу Погодаево, района Байтерек, ЗКО» на сумму 151 463,0 тыс. тенге (переходящий на 2022 год);

10 Работы по «Средний ремонт подъездной автодороги к с.Трекино, Байтерекского района, ЗКО» 0-2 км на сумму 38 000,0 тыс. тенге (переходящий на 2022 год);

11 «Средний ремонт автомобильной дороги районного значения KL-ZL-35 "подъезд к селу Чирово», км-13,9 района Байтерек, ЗКО» на сумму 315 000 тыс. тенге (переходящий на 2022 год);

12 «Капитальный ремонт подъездной автомобильной дороги к с. Чувашинское, района Байтерек, ЗКО» на сумму 179 998,0 тыс. тенге (переходящий на 2022 год);

13 «Капитальный ремонт подъездной дороги к селу Январцево, района Байтерек, ЗКО» на сумму 169 950,0 тыс. тенге (переходящий на 2022 год).

**Аудитом установлено:**

**Пункт 21.** В нарушение пункта 2 статьи 32 Бюджетного кодекса РК, Отделом не разрабатывались бюджетные программы по аудируемым программам, которые должны содержать объемы планируемых бюджетных средств на плановый период, показатели прямого и конечного результата.

**Пункт 22.** Аудитом установлено, что в нарушение порядка организации бухгалтерского учета определенных пунктами 17, 18, 21, 22, 23 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, за период 2020 года отсутствует бухгалтерская отчетность, а именно: мемориальные ордера и главная книга, с надлежащим образом оформленными первичными документами, которые фиксируют факты совершения операции или события, оформленные на бумажных носителях.

**Пункт 23.** В нарушение пункта 14 Правил №393 не производилась прием-передача бухгалтерских документов, после увольнения главного специалиста-бухгалтера Хадимовой Р.Р.

По данным баланса 2020 года установлено, что 3 (три) объекта дорог, которые были завершены и приняты в эксплуатацию в 2020 году не имели отражения на счете 2411 «Незавершенное строительство», а после принятия объектов в эксплуатацию по ним не произведено увеличение стоимости актива (дорог), а именно:

1) «Средний ремонт автодороги Переметное - Цыганово Байтерекского района ЗКО, 0-13 км», общая сумма расходов (СМР, тех.надзор) 492 600,3 тыс.тенге;



2) «Средний ремонт подъездной автодороги к с.Фурманово Байтерекского района ЗКО, 0-8 км», общая сумма расходов (СМР, тех.надзор) 294 906,2 тыс.тенге;

3) «Средний ремонт подъездной дороги к с. Ростошинский ХПП, Байтерекского района, ЗКО» 0-9 км», общая сумма расходов (СМР, тех.надзор) 333 496,3 тыс.тенге.

**Пункт 24.** Исходя из вышеизложенного следует, что в нарушение пункта 271, 272 Правил №393 объектом аудита в бухгалтерском учете не произведено увеличение стоимости актива (дорог) после завершения среднего ремонта дорог на общую сумму **1 121 002,7 тыс.тенге.**

**Пункт 25.** В нарушение пункта 11 статьи 43 Закона «О государственных закупках» и п.п. 2) пункта 4.1 договора №35 от 10.04.2020 года ТОО «АСФА» по объекту «Средний ремонт автодороги Переметное-Вечный Байтерекского района, ЗКО 0-24 км» в течение десяти рабочих дней, со дня заключения Договора не обеспечил своевременное представление гарантийного взноса на размер аванса, в пределах 30% от суммы договора на текущий финансовый год. Срок предоставления гарантии по договору – 27.04.2020 года, факт представления банковской гарантии исполнителем работ ТОО «АСФА» - 19.05.2020 года, т.е. с просрочкой на 14 рабочих дней.

**Пункт 26.** В нарушение пункта 2 статьи 46 Закона «О государственных закупках» Заказчиком в лице Отдела не обеспечено своевременное направление на регистрацию договора №76 от 09.07.2021 года на сумму 668 972,7 тыс.тенге, в т.ч. НДС в сумме 71 675,6 тыс.тенге (по объекту «Средний ремонт автомобильной дороги районного значения KL-ZL-14 «Переметное-Белес», км-12,29) в территориальный орган Казначейства, (*договор зарегистрирован – 23.07.2021 года*), предусмотренное законодательством не позднее пяти рабочих дней, после его заключения либо полного внесения поставщиком обеспечения исполнения договора о государственных закупках, предусмотренного конкурсной документацией (аукционной документацией), т.е. до 16.07.2021 года, согласно сведениям предоставленным отделом Договор на регистрацию направлено - 23.07.2021 года, с просрочкой на 4 рабочих дня.

Далее, в соответствии с договорными обязательствами, Подрядчиком работ ТОО «АСФА», срок выполнения работ предусмотрено в течении 4 месяцев, в том числе (4 месяца на 2021 год) и (4 месяца на 2022 год), выполнение работ на 2021 год (по графику работ с августа по ноябрь 2021 года). По состоянию на 01.12.2021 года сумма не выполненных обязательств со стороны Подрядчика составляет 9 0740,0 тыс.тенге, 8 декабря 2021 года подписан акт выполненных работ №4 на сумму 48 815,8 тыс.тенге, таким образом по состоянию на 09.12.2021 года на не выполненные за 8 дней, где сумма неустойки (90 740,0 т.т. \*0,1%\*8 дн.) составила в сумме 725,9 тыс.тенге, затем актом выполненных работ №5 от 9.12.2021 года подписан акт на сумму 41 924,1 тыс.тенге и соответственно неустойка за 1 день ) 41924,1\*0,1%\*1 дн.) составляет в сумме 41,9 тыс.тенге.

**Пункт 27.** Тем самым, в нарушение статьи 298 Гражданского Кодекса РК, в нарушение пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» и

пункта 8.3 Договора №76 от 10.04.2020 года сумма нестойки составляет **767,8 тыс.тенге.**

**Пункт 28.** В нарушение пункта 2 статьи 46 Закона «О государственных закупках», Заказчиком в лице Отдела не обеспечено своевременное направление на регистрацию договора №68 от 24.06.2021 года (по объекту «Средний ремонт автомобильной дороги районного значения KL-ZL-35» подъезд к селу Чирово») в территориальном органе Казначейства, (*договор зарегистрирован от 23.07.2021 года*), предусмотренное законодательством не позднее пяти рабочих дней, после его заключения, либо полного внесения поставщиком обеспечения исполнения договора о государственных закупках, предусмотренного конкурсной документацией (аукционной документацией), т.е. до 01.07.2021 года, согласно сведениям, предоставленным отделом Договор на регистрацию направлено 23.07.2021 года, с просрочкой на 18 рабочих дня.

**Пункт 29.** В нарушение пункта 2 статьи 46 Закона «О государственных закупках» Заказчиком, в лице Отдела не обеспечено своевременное направление на регистрацию договора №75 от 09.07.2021 года (по объекту «Средний ремонт автомобильной дороги районного значения KL-ZL-47» «подъезд к селу Макарово», км-12,16 района) в территориальный орган Казначейства, (*договор зарегистрирован – 23.07.2021 года*), предусмотренное законодательством не позднее пяти рабочих дней, после его заключения, либо полного внесения поставщиком обеспечения исполнения договора о государственных закупках, предусмотренного конкурсной документацией (аукционной документацией), т.е. до 16.07.2021 года, согласно сведениям предоставленным отделом Договор на регистрацию направлено 23.07.2021 года, с просрочкой на 4 рабочих дня.

### **3. ГУ «Сырымский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог»:**

Согласно данных отчета ф.4-20, в начале года выделено из местного бюджета 150,0 тыс. тенге, сумма освоена по итогам года на начало 2 следующих проектов – проект строительства дороги по ул. Исаева - 100,0 тыс.тенге и проект строительства дороги по ул.Есенжанова-50,0 тыс.тенге.

Согласно данных отчета ф.4-20, в 2021 году профинансировано в рамках Государственной программы «Ауыл ел бесігі», за счет трансфертов из областного бюджета в сумме 148 098,0 тыс.тенге на завершение этих 2 проектов. На момент аудита 20.11.2021 года освоено 134 897,7 тыс.тенге. разница – 12 815,7 тыс.тенге, - образовавшаяся сумма кредиторской задолженности Заказчика по 2 проектам.

**Пункт 30.** В нарушение требований п.272 «Правил о ведении бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, объект «Строительство внутрипоселковой дороги по улице Есенжанова, в селе Жымпиты Сырымского района ЗКО» исполненный в рамках бюджетной программы» 458.022.032 «Развитие транспортной инфраструктуры - при наличии «Акта приемки объекта в эксплуатацию» от 03.08.2021 года не оприходован, как основное средство, путем отнесения на долгосрочные активы

по счету 2330 «Сооружения», в полной сумме произведенных по нему затрат – 36 797,1 тыс.тенге.

**Пункт 31.** В нарушение требований пункта 271, 272 «Правил о ведении бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 августа 2010 года № 393, объект «Строительство внутрипоселковой дороги по улице Исаева, в селе Жымпиты Сырымского района ЗКО», законченный и сданный на основании акта приемки объекта в эксплуатацию 31.08.2021 года, не оприходован, как основное средство, путем отнесения на долгосрочные активы по счету 2330 «Сооружения». При этом не увеличена стоимость актива (дорог) после завершения среднего ремонта дорог в сумме 113 582,7 тыс.тенге.

**Пункт 32.** В нарушение положений ст.45 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках», допускается изменение исполнения договорных обязательств, в части согласования увеличения сроков Заказчиком, по причинам, не подпадающим под действие данной статьи. Данное нарушение носит систематический характер и повлияло на затягивание сроков исполнения договора по объекту «Средний ремонт внутрипоселковых дорог по улицам: Казахстан, Досмухамедов, Жумагалиев, Байжанов, Мендалиев, в с.Жымпиты Сырымского района ЗКО».

**Пункт 33.** Не соблюдены пп.2 п.2 ст.21 Закона РК от 4 декабря 2015 года №434-V «О государственных закупках» и пп.1 п.1 и пп.4 п.2 ст.34-2 Закона РК от 16 июля 2001 года №242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в РК, а также в нарушение норм договорных обязательств (прил.1), заключенного договора №54 от 29.04.2020 года - нормативная продолжительность ремонта, предусмотренного проектно-сметной документацией, по объекту не соблюдается.

**Пункт 34.** В нарушение пункта 24 статьи 43 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» объектом аудита, в случае неисполнения либо ненадлежащего исполнения принятых поставщиком обязательств по договору о государственных закупках, не обеспечено взыскание неустойки (штрафа, пени) на сумму 47,2 тыс.тенге с подрядчика ТОО «Марасант».

**Пункт 35.** В нарушение пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» объектом аудита при неисполнении либо ненадлежащим образом исполненных обязательствах по заключенным с поставщиком договорам о государственных закупках, в течение тридцати календарных дней со дня, когда ему стало известно о факте нарушения, поставщиком законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, не обратился с иском в суд о признании такого поставщика недобросовестным участником государственных закупок.

**Пункт 36.** В нарушение требований пункта 272 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 по объекту «Средний ремонт внутрипоселковых дорог по улицам:

Казахстан, Досмухамедов, Жумагалиев, Байжанов, Мендалиев, в с.Жымпиты Сырымского района ЗКО» сумма затрат по проведению госэкспертизы ПСД 804,2 тыс.тенге своевременно не отражена по дебету субсчета 2411 "Незавершенное строительство" и кредиту счета 3210 "Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам", а списана на затраты учреждения.

**Пункт 37.** В нарушение требований пунктов 271, 272 «Правил о ведении бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, по объекту среднего ремонта дороги к п.Тоганас в селе Жымпиты Сырымского района ЗКО», законченного и сданного на основании акта приемки объекта в эксплуатацию 15.09.2021 года не увеличена стоимость актива (дорог) после завершения среднего ремонта дорог, путем отнесения на долгосрочные активы на сумму **705 155,7 тыс.тенге.**

#### **2021 год**

Сумма финансирования составила 8 455 965,0 тыс.тенге (в т.ч. РБ – 494 657,0 тыс. тенге, НФ -6 357 105,0 тыс. тенге, МБ- 1 604 200,0 тыс.тенге). По бюджетной программе предусмотрено достижение следующих показателей за отчетный год, освоена в полном размере путем финансирования районов и г.Уральска:

**Прямой показатель:** Проведение капитального ремонта на автомобильных дорогах – 6 км по 4 объектам: (за счет РБ – при проведении ремонта подъездных дорог к поселкам в Чингирлауском, Бурлинском, Бокейординском, Жанибекском районах), проведение кап.ремонта 76,2 км. (за счет НФ по 31 объектам при проведении капитального, среднего и текущего ремонта в следующих районах- Чингирлауском -1 , Бурлинском -7, Бокейординском -2, Казталовском -5,Зеленовском -9, Жанибекском-5, Акжайыкском и Таскалинском по одному объекту).

**Конечный показатель:** Совершенствование системы контроля за состоянием автомобильных дорог. Выполнение мероприятий по приведению дорог к нормативным требованиям, по повышению качества дорожно-строительных работ, количественно не обозначен.

#### **Согласно отчету о реализации бюджетной программы:**

Аудитом правильности планирования средств на средний ремонт автомобильных дорог установлено следующее:

Для проведения среднего ремонта подъездной дороги к поселку Тоганас, Сырымского района, ЗКО, (12 км) разработана проектно-сметная документация проектировщиком ТОО «STROYCONSALTING», заказчиком является ГУ «Сырымский районный отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог» с получением вневедомственной экспертизы на проектно-сметной документации, при этом следует отметить, что на данные проектно-сметной документации включены затраты по временным зданиям и сооружениям (1,04%) на 7 028,6 тыс. тенге, по производству строительно-монтажных (ремонтно-строительных) работ в зимнее время (1,44%) на 9 833,1 тыс. тенге и на непредвиденные работы и



затраты (2%) на 13 853,7 тыс. тенге и заключен договор на оказания услуг авторского надзора в сумме 8 308,1 тыс. тенге.

**Пункт 38.** В нарушение п.4 ст.14 Закона РК «Об автомобильных дорогах» от 17 июля 2001 года № 245 и пункта 29 «Классификация видов работ, выполняемых при содержании, текущем, среднем и капитальном ремонтах автомобильных дорог общего пользования», вместо разработки технической документации на объекту «Средний ремонт подъездной дороги к поселку Тоганас, Сырымский район, ЗКО, (12 км)» была разработана проектно-сметная документация и в результате были включены расходы по услугам авторского надзора в сумме **8 308,1 тыс. тенге.**

**Пункт 39.** В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, Управлением как администратором бюджетных программ, не обеспечена полнота и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетной заявке, в результате из областного бюджета выделены средства на расходы, не предусмотренные классификацией видов работ, выполняемых при содержании, текущем, среднем и капитальном ремонтах автомобильных дорог общего пользования, в сумме **30 715,4 тыс. тенге.**

Аналогично по выделенным трансфертам на осуществление среднего ремонта по Акжаикскому, Чингирлаускому и Казталовскому району:

**Пункт 40.** В нарушение п.4 ст.14 Закона РК «Об автомобильных дорогах» от 17 июля 2001 года №245, вместо технической документации по объекту «Средний ремонт подъездной дороги с. Жанабулак, Акжаикский район, ЗКО» была разработана проектно-сметная документация и в результате были включены расходы по услугам авторского надзора в сумме **4 580,2 тыс. тенге.**

**Пункт 41.** В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, Управлением, как администратором бюджетных программ не обеспечена полнота и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетной заявке, по объекту «Средний ремонт подъездной дороги с. Жанабулак, Акжаикский район, ЗКО» в расчетах проектно-сметной документации включены затраты по временным зданиям и сооружением, по производству строительно-монтажных работ в зимнее время, затраты на непредвиденные работы, в результате из областного бюджета выделены средства в сумме **24 958,2 тыс. тенге.**

**Пункт 42.** В нарушение п.4 ст.14 Закона РК «Об автомобильных дорогах» от 17 июля 2001 года № 245, вместо технической документации по объекту «Средний ремонт автомобильной дороги по ул. Клышева с. Шынгырлау, Чингирлауский район, ЗКО» была разработана проектно-сметная документация и в результате были включены расходы по услугам авторского надзора в сумме **611,15 тыс. тенге.**

**Пункт 43.** В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, Управлением как администратором бюджетных программ не обеспечена полнота и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетной заявке, по объекту «Средний ремонт автомобильной дороги по ул. Клышева с. Шынгырлау, Чингирлауский район,



ЗКО» в расчетах проектно-сметной документации включены затраты по временным зданиям и сооружением, по производству строительно-монтажных работ в зимнее время, затраты на непредвиденные работы, в результате из областного бюджета выделены средства в сумме **8 236,6 тыс. тенге.**

**Пункт 44.** В нарушение п.2 ст.15 Закона РК «Об автомобильных дорогах» от 17 июля 2001 года № 245, в разработанной технической документации по объекту «Средний ремонт автодорог районного значения подъездов к с. Нурсай 0-1,4 км Казталовского района, ЗКО», в результате чего Управлением при планировании средств на работы среднего ремонта дорог, были включены расходы по услугам авторского надзора в сумме **977,0 тыс. тенге.**

**Пункт 45.** В нарушение п.2 ст.15 Закона РК «Об автомобильных дорогах» от 17 июля 2001 года №245, в разработанной технической документации по объекту «Средний ремонт автодорог районного значения KL-КТ-1 «Беспишен-Кошакол-Караоба», км 0-15 Казталовского района, ЗКО», в результате чего Управлением при планировании средств на работы среднего ремонта дорог, были включены расходы по услугам авторского надзора в сумме **10 267,1 тыс. тенге.**

**Пункт 46.** В нарушение п.2 ст.15 Закона РК «Об автомобильных дорогах» от 17 июля 2001 года № 245, в разработанной технической документации по объекту «Средний ремонт автодорог районного значения подъездов к с. Бостандык 0-9,2 км Казталовского района, ЗКО», в результате чего Управлением при планировании средств на работы среднего ремонта дорог, были включены расходы по услугам авторского надзора в сумме **6 313,8 тыс. тенге.**

**Пункт 47.** В нарушение п.2 ст.15 Закона РК «Об автомобильных дорогах» от 17 июля 2001 года № 245, в разработанной технической документации по объекту «Средний ремонт автодорог районного значения подъездов к с. Ажбай 0-3,2 км Казталовского района, ЗКО» в результате чего Управлением при планировании средств на работы среднего ремонта дорог, были включены расходы по услугам авторского надзора в сумме **2 243,1 тыс. тенге.**

**Пункт 48.** В нарушение п.2 ст.15 Закона РК «Об автомобильных дорогах» от 17 июля 2001 года № 245, в разработанной технической документации по объекту «Средний ремонт автодорог районного значения подъездов к с. Коныс 0-1,0 км Казталовского района, ЗКО» в результате чего Управлением, при планировании средств на работы среднего ремонта дорог, были включены расходы по услугам авторского надзора в сумме **697,0 тыс. тенге.**

При этом необходимо отметить, что по району Байтерек на осуществление среднего ремонта выделены трансферты на основании сметного расчета, который не предусматривает вышеуказанные затраты.

**114 Программа «Целевые трансферты на развитие нижестоящим бюджетам» принята в целях развития транспортной инфраструктуры и повышения безопасности на дорогах**



Выделено финансирование в сумме 4 231 717 тыс. тенге (в т.ч. МБ-692 911 тыс. тенге по 2 объектам и НФ -3 628 806,0 тыс. тенге по 11 объектам).

Бюджетной программой предусмотрено достижение следующих показателей за отчетный год:

**Прямой показатель:** протяженность реконструированных автодорог области составил 34,1 км по 13 объектам на территории г. Уральск и 6 районов.

**Конечный показатель:** 1) Количество введенных в эксплуатацию объектов (полученных актов государственной комиссии); 2) Количество полученных заключений государственной экспертизы по ПСД; 3) Повышение уровня доступности пассажирского транспорта; 4) Увеличение доли автомобильных дорог местного значения, находящихся в хорошем и удовлетворительном состоянии (количественно не обозначены), а также 2) из запланированных показателей не отражает сути проводимых мероприятий и прямых показателей (не установлены в количественном выражении).

По итогам года не исполнен 1 прямой показатель из-за невыполнения договорных обязательств, в связи с удорожанием материалов, сейчас идет перерасчет ПСД до апреля 2022 года.

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

В Западно-Казахстанской области числится 4 762,1 км автодорог областного и районного значения и 1 414 км республиканского значения. Доля дорог местной сети в хорошем/удовлетворительном состоянии на 2022 год составляет – 39% (самый низкий показатель по республике), большая часть дорожной инфраструктуры 61%. - находится в неудовлетворительном состоянии.

В 2021 году на 30,2 млрд тенге отремонтировано 324 км дорог, в т.ч.:

- 65,2 км автодорог республиканского значения на 11,6 млрд. тенге;

- 185,7 км автодорог областного и районного значения на 11,6 млрд. тенге;

- 54,9 км внутрипоселковых дорог на сумму 4,8 млрд. тенге;

- 24 км улично-дорожной сети г. Уральск на 2,2 млрд. тенге.

По области насчитывается 428 СНП, из них 221 являются перспективными СНП (77СНП – опорные, 109 СНП – спутниковые, 35 СНП – стратегические).

Из них по 147 СНП необходим ремонт подъездных дорог, общей протяженности 1590 км (дороги областного значения – 672 км, дороги районного значения 918 км) на предварительную сумму 190 млрд. тенге.

Так же, согласно закону «Об административно-территориальном устройстве РК» планируется упразднить 55 СНП, оптимизировать 207 неперспективных СНП и провести работы по инвентаризации автомобильных дорог областного и районного значения ЗКО. По результатам этих мероприятий, начатых уже в 2021 году по инвентаризации дорог, общая протяженность местной сети была сокращена на 320 км и составило 4 762,1 км.

Имеется ежегодная тенденция по увеличению доли автодорог местного значения в хорошем/удовлетворительном состоянии, что положительно влияет на увеличение маршрутов по социально-значимым межрайонным междугородним сообщениям и улучшение качества обслуживания, путем использования комфортабельных автобусов, в конечном итоге наблюдается рост количества перевозок пассажиров и сокращения размера субсидии по отдельным маршрутам.

### **III. Итоговая часть**

#### **3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:**

Возмещено в бюджет сумма 1 361,9 тыс. тенге, восстановлено по данным бухгалтерского учета 2 364 002,1 тыс. тенге.

2 материала направлены на рассмотрение административной ответственности в уполномоченные органы.

#### **3.2. Выводы по результатам государственного аудита**

Выявленные нарушения по результатам аудита свидетельствует об упущении ряда значимых нарушений объектом, как администратором бюджетных программ, в частности:

При разработке бюджетных программ в аудируемом периоде, установление конечных результатов Управлением производится в нарушение Правил, они не устанавливаются в количественном выражении и в отдельных случаях дублируются. Особо необходимо отметить «Отчет о реализации бюджетных программ», который предоставляется некорректно (итоги не соответствуют показателям, разработанным в бюджетной программе, допускаются случаи замены прямых показателей конечными, во многих случаях показатели конечных результатов определены без учета достигаемых прямых результатов и т.д).

**Пункт 49.** Таким образом, в нарушение подпункта 8 пункта 15 «Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию», от 30 декабря 2014 года № 195, утвержденных Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан, в ряде бюджетных программ за 2019 год (002,007,027,028,045), во всех бюджетных программах 2020 и 2021 годов конечный результат бюджетной программы не обозначен в количественном выражении, измеряющим достижение цели программы.

Инвентаризационная комиссия создается ежегодно, в конце финансового года, что не позволяет, исполнять основные задачи, предусмотренные законодательством, в результате не установлены неиспользуемые активы, числящиеся на балансе Управления, (в том числе разработанное ПСД, по которому более 3-х лет не осуществлено строительство) и не списана дебиторская задолженность ликвидированных должников, что привело к искажению финансовой отчетности. При этом следует отметить, что за проверяемый период, в рамках исполнительных производств по решению суда, в целях взыскания в бюджет, Управлением в течение длительного времени не проводилась необходимая работа по должникам.

Также следует отметить, что рабочая комиссия по утверждению достоверности расчетных тарифов не обеспечила достоверность расчетных тарифов, что привело к необоснованным выплатам из областного бюджета.

Особо нужно отметить, что в целях эффективного использования бюджетных средств, при выделении трансфертов районным бюджетам на средний ремонт, не применяются конкретные меры, чтобы не выделять бюджетные средства на услуги авторского надзора и коэффициентов, непредусмотренных законодательством.

Все эти факты говорят о необеспечении должного контроля со стороны руководства и работников Управления в этих направлениях.

**Показатель эффективности функции, в % = количество выполненных показателей функции/количество запланированных показателей функции \*100%, исчислен в т.ч. по годам:**

Специальный показатель эффективности: 2019 год = 88,8 % (16функции/18 функции), 2020 год = 88,8% (16 функции /18 функции), 2021 год = 100% (16 функции /16 функции).

По итогам 2019 и 2020 года не исполнялись следующие функции:

- Аттестация субъектов транспортной деятельности на соответствие порядку и требованиям по проведению досмотра пассажиров и лиц, посещающих объекты транспортной инфраструктуры, вещей, находящихся при них, в т.ч. ручной клади и багажа;

- Согласование проектирования, размещения, строительства и эксплуатации береговых объектов;

Данные функции отменены согласно Постановления акима ЗКО от 30 ноября 2021 г №268ө - т.е. фактически с конца 2021 года.

Специальный показатель результативности: 2019 года - 66% (6 исполнения прямых показателей/ 9 охвачено) , 2020 г.- 85,7% (6 исполнения прямых показателей/7 охвачено), 2021 г.-70% (7 исполнения прямых показателей /10 охвачено).

Далее, к исчисленному специальному показателю результативности применяем вычеты баллов, в соответствии с градацией таблицы, принятой по программе аудита, в соответствии от удельного веса по установленным процедурным и финансовым нарушениям составил, в разрезе периодов, соответственно, окончательно специальный показатель результативности составит:

**2019 год – 11%,** из расчета (66% - 55), где 5 баллов вычитается за 3 установленных процедурных нарушения и 50 баллов за удельный вес финансовых нарушений к объему средств, охваченных госаудитом, равному  $35,7\% = 4\,458\,508,0$  тыс.тенге /12 496 091 тыс.тенге);

**2020 год – 40,7%,** из расчета (85,7% -45), где 5 баллов вычитается за 1 установленное процедурное нарушение и 40 баллов за удельный вес финансовых нарушений к объему средств, охваченных госаудитом, равному  $27\% = 3\,132\,420,4$  тыс.тенге /11 609 654,0 тыс.тенге);

**2021 год - 55 %,** из расчета (70% -15), где), где 5 баллов вычитается за 1 установленное процедурное нарушение и 10 баллов за удельный вес

финансовых нарушений к объему средств, охваченных госаудитом, равному  $7\% = 1\,398\,376,6$  тыс.тенге /  $19\,942\,998,0$  тыс.тенге по каждому аудируемому периоду.

Уровень существенности значительно превышает принятое пороговое значение 5%, соответственно, нарушения по итогам являются существенным. Таким образом, по итогам проведенного аудита оцениваем эффективность работы, проводимой Управлением по достижению прямых показателей, в ходе исполнения аудируемых бюджетных программ, и с учетом объема выявленных нарушений, как «удовлетворительно» в 2019 г., как «удовлетворительно» в 2020 г., как «хорошо» в 2021 году.

**Средневзвешенный показатель эффективности = (показатель результативность % + показатель эффективности %) / 2**

**2019 г. - 50 %** =  $(11\% + 88,8\% / 2)$ , что согласно методике расчетов показателей эффективности соответствует оценке «удовлетворительно»

**2020 г. - 64,7%** =  $(40,7\% + 88,8\% / 2)$ , что согласно методике расчетов показателей эффективности соответствует оценке «удовлетворительно»

**2021 г. - 80%** =  $(60\% + 100\% / 2)$ , что согласно методике расчетов показателей эффективности соответствует оценке «хорошо»

**Показатель государственного аудита:**

**Показатель существенности.**

По всем бюджетным программам за период аудита всего охвачено 44 048 743,0 тыс. тенге, при использовании средств государственного бюджета установлены различные нарушения законодательства РК на общую сумму 2 633 773,6 тыс. тенге или 6,0 %, что более 5% является 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 в бюджет сумма 1 361,9 тыс. тенге, восстановлено по данным бухгалтерского учета 2 364 002,1 тыс.тенге.

3. Направить рекомендацию в Министерство финансов РК о необходимости внесения изменений в Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 по вопросу отражения по бухгалтерскому учету расходов по среднему ремонту автомобильных дорог.

4. Направить рекомендацию о необходимости внесения изменений в Приказ Министра транспорта и коммуникации РК от 13.10.2011 года №614 «Об утверждении Методики расчета тарифов на оказание услуг по перевозке пассажиров и багажа по регулярным маршрутам», по определению расчетных тарифов в части не применения коэффициентов по НДС к потенциальным перевозчикам, не зарегистрированным как плательщик НДС.

5. Рекомендуем объекту аудита ГУ «Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог Западно-Казахстанской области» как администратору бюджетных программ в дальнейшем в целях эффективного планирования бюджета обеспечить полноту и достоверность информации и

расчетов, содержащихся в бюджетной заявке и при планировании бюджетных средств придерживаться требованиям законодательства при составлении бюджетных программ, в котором показатели прямого и конечного результата должны отражать количественные и качественные показатели.

6. Рекомендуем объекту аудита ГУ «Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог Западно-Казахстанской области» рассмотреть возможность использования ПСД по объектам «Строительство автодороги Жанатан –Кайынды –Бозоба Казталовка» и «Строительство автомобильного мостового перехода через реку Урал в районе с.Чапаево» по назначению.

### 3.4. Приложение: (на \_\_ листах)

Член Ревизионной комиссии по ЗКО



Б. Хамидуллин

Руководитель отдела  
государственного аудита №2



Э. Амантаев

Руководитель отдела контроля  
качества и правового обеспечения



Ж. Кадыров

Главный инспектор – юрист

А. Сибатова