**СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ ПО КОНТРОЛЮ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ**

**РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА**



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по итогам аудиторского мероприятия «Государственный аудит эффективности использования бюджетных средств и активов государства, выделенных Кызылординской области»**

**Нур-Султан**

**2021**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **СОДЕРЖАНИЕ** |  |
| **I.** | **Вводная часть** | **2** |
|  |  |  |
| **II.** | **Основная (аналитическая) часть** | **2** |
|  |  |  |
| *2.1.* | *Сводный анализ социально - экономического развития Кызылординской области* | **2** |
|  |  |  |
| *2.2.* | *Анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств и активов государства, а также влияния полученных результатов от целевых трансфертов, выделенных из республиканского бюджета, на социально-экономическое развитие области* | **4** |
|  |  |  |
| *2.3.* | *Сводные результаты государственного аудита использования средств республиканского бюджета, выделенных Кызылординской области* | **10** |
|  |  |  |
| *2.3.1.* | *Анализ реализации Программы развития территории* | **11** |
|  |  |  |
| *2.3.2.* | *Нарушения и недостатки в области эффективного использования и планирования бюджетных средств* | **13** |
|  |  |  |
| *2.3.3.* | *Нарушения и недостатки в области законодательства архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, и исполнения договорных обязательств по строительно-монтажным работам* | **17** |
|  |  |  |
| *2.3.4.* | *Нарушения и недостатки в области образования, здравоохранения и сельского хозяйства* | **22** |
|  |  |  |
| *2.3.5.* | *Нарушения и недостатки в области государственных закупок, в сфере бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности* | **26** |
|  |  |  |
| *2.3.6.* | *Нарушения и недостатки при использовании активов, бюджетного и иного законодательства, установленные в ходе проведения государственного аудита.* | **28** |
|  |  |  |
| **III.** | **Итоговая часть** | **29** |
|  |  |  |
| ***3.1.*** | ***Принятые меры в ходе государственного аудита*** | **29** |
|  |  |  |
| ***3.2.*** | ***Выводы по результатам государственного аудита*** | **29** |
|  |  |  |
| ***3.3.*** | ***Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита*** | **36** |
|  |  |  |
| ***3.4.*** | ***Приложения*** | **37** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **Председателю**  **Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета Годуновой Н.Н.** |

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**I. Вводная часть**

**1.1. Наименование аудиторского мероприятия**: Государственный аудит эффективности использования бюджетных средств и активов государства, выделенных Кызылординской области.

**1.2. Цель государственного аудита**: Оценка эффективности использования бюджетных средств и активов государства, выделенных Кызылординской области.

**1.3. Объекты государственного аудита**: Государственные учреждения: «Управление экономики и бюджетного планирования Кызылординской области» *(далее - Управление экономики)*, Управление образования Кызылординской области *(далее - Управление образования)*, Управление здравоохранения Кызылординской области *(Управление здравоохранения)*, Управление строительства, архитектуры и градостроительства Кызылординской области *(далее - Управление строительства)*, Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Кызылординской области *(далее - Управление энергетики)*, Управление сельского хозяйства Кызылординской области *(далее - Управление сельского хозяйства)*, Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог Кызылординской области *(далее - Управление пассажирского транспорта)*, Кызылординский городской отдел строительства» акимата города Кызылорда *(далее – Отдел строительства г. Кызылорда)*.

**Встречные проверки:** ТОО «Мағжан и К», Индивидуальные предприниматели: «ТТ», «Aisha», «Накшораева Гулназ», «Ержанов Д», Крестьянские хозяйства: «Әрем», «Алижан», «Онболсын-Эльвира», «Талапкер», «ABDURAHMAN», «Әсет», «Аруана», «Омар», «Еркебулан», «Елубай», «Ғали», «Еркетай», «Алтыбаев Д»**,** «Аруана – 1», «Ахмадхан», «Ерлан», «Маргали», «Журтшыбаев», «Каюпов», «Бірлік», «Бекмуратов», «Абдулла», «Даурен», «Әліп», «Жарасым», «Шынтас», «Ар-Нур», «Еламан».

**1.4. Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020.

**II. Основная (аналитическая) часть**

**2.1** Сводный анализ социально-экономического развитияКызылординской области.

Кызылординская область расположена в южной части Казахстана, образовано 1938 году. Граничит на востоке и юго-востоке с Туркестанской, на севере – с Карагандинской, на северо-западе – с Актюбинской областями Республики Казахстан, на юге – с Республикой Узбекистан.

По площади область занимает четвертое место в республике. Административным центром является город Кызылорда.

На территории области расположены 7 районов, 1 город областного значения - Кызылорда, а также 1 город республиканского значения - Байконур.

Численность населения в 2020 году составила 814,5 тыс. человек *(городское 364,9 тыс. чел. или 44,8%, сельское 449,6 тыс. чел. или 55,2%).*

В 2020 году объем валового регионального продукта *(далее - ВРП)* составил – 1 677,8 млрд. тенге, что по сравнению с 2019 годом уменьшился на 8,2 %.

*Валовой региональный продукт Кызылординской области*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020\*** |
| Объем, млрд. тг. | 1 431,0 | 1 647,0 | 1 828,8 | 1 677,8 |
| Индекс физического объема, в процентах к соответствующему периоду прошлого года | 100,4 | 99,9 | 101,5 | 89,0 |
| На душу населения, тыс.тенге | 1 839,0 | 2 088,4 | 2 289,1 | 2 074,0 |

*\* - предварительные данные*

В структуре ВРП основную долю занимает промышленность – 29,4% *(удельный вес в общем объеме ВРП в 2017 году 36,4%, в 2018 году – 40,3%, в 2019 году – 34,2 %, по предварительным данным в 2020 году 29,4%)*, при этом в 2019 году по сравнении с 2018 годом отмечается ее снижение на 6,1 процентных пункта.

За последние 4 года по уровню социально-экономического развития в республике, Кызылординская область занимает:

-по объему ВРП – 2017 год - 2,6 % *(13 место)*, 2018 год - 2,7 % *(14 место)*, 2019 год - 2,6 % *(15 место)*, 2020 год - 2,4 % *(15 место).*

-по объему ВРП на душу населения – 2017 год – 1,8 млн. тенге *(14 место)*, 2018 год – 2,09 млн. тенге *(15 место)*, 2019 год – 2,3 млн. тенге *(15 место)*, 2020 год - 2,07 млн. тенге *(15 место)*.

Таким образом, область в 2020 году по объёму ВРП потеряла две позиции или опустилась на 15 место, по объему ВРП на душу населения опустилась на 1 позицию, и также занимает 15 место.

Общий объем инвестиций в основной капитал в 2019 году по сравнению с 2017 годом возрос на 157,1 млрд. тенге или на 65%.

*Динамика инвестиций в основной капитал*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020\*** |
| Объем инвестиций в основной капитал, млрд. тенге | 243,1 | 332,6 | 400,2 | 292,3 |
| *в % к соответствующему периоду прошлого года* | *107,2* | *128,3* | *117,9* | *74,0* |
| Объем инвестиций в обрабатывающую промышленность | 22,7 | 33,2 | 18,0 | 3,3 |
| *в % к соответствующему периоду прошлого года* | *139,2* | *137,0* | *53,3* | *18,4* |
| Объем инвестиций в сельском, лесном и рыбном хозяйстве | 4,9 | 5,6 | 6,7 | 13,4 |
| *в % к соответствующему периоду прошлого года* | *122,7* | *107,5* | *116,6* | *206,8* |

*\* - предварительные данные*

Отрицательная динамика складывается по объёму инвестиций в обрабатывающую промышленность, которая в 2019 году по сравнению с 2017 годом сократился на 4,7 млрд. тенге или на 21%.

Основным источником инвестиций являются собственные средства предприятий и населения, доля которых от общего числа инвестиций составляет 67,7%.

**2.2 Анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств и активов государства, а также влияния полученных результатов от целевых трансфертов, выделенных из республиканского бюджета, на социально-экономическое развитие области.**

Итоги проведенного анализа показывают, что Кызылординская область сильно зависима от субвенций и трансфертов, выделяемых из республиканского бюджета, доля которых из общего числа поступлений доходов области составляет от 88,6% до 94%.

Следует отметить, что налоговые поступления за 2020 год уменьшились по сравнению с 2019 годом на 8,1 млрд. тенге или на 38,4%. *(Причиной снижения налоговых поступлений в 2020 году явились разовые платежи в 2019 году от компаний нефтяного сектора по плате за эмиссии в окружающую среду).*

*Динамика собственных доходов области в доходах местного бюджета*

*(млн.тенге)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| **Доходы** | **178 717,4** | **203 907,8** | **257 494,5** | **296 345,7** |
| Налоговые поступления | 9 302,4 | 19 782,8 | 21 090,7 | 12 986,6 |
| Неналоговые поступления | 4 515,7 | 3 425,6 | 2 901,9 | 4 840,2 |
| Поступления от продажи основного капитала | 7,7 | 30,3 | 36,4 | 32,9 |
| Поступление трансфертов | 164 891,6 | 180 669,1 | 233 465,5 | 278 485,9 |
| **Доля в % к общему объему доходов** | | | | |
| -собственные доходы | 7,8 | 11,4 | 9,3 | 6,0 |
| -трансферты | 92,2 | 88,6 | 90,7 | 94,0 |

Общая динамика поступления трансфертов, выделенных области из республиканского бюджета в 2017-2020 годы показала, что их объем увеличился с 164 891,6 млн. тенге до 278 485,9 млн. тенге или на 69%.

Вместе с тем, доля собственных доходов по итогам 2020 года составила всего 6% *(17 859,8 млн. тенге)*, что свидетельствует о недостаточности доходной базы собственных средств, для решения задач социально-экономического развития территории за счет внутренних финансовых источников.

***Развитие предпринимательства***

На 1 января 2021 года количество действующих субъектов предпринимательства возросло на 5,1% *(+2 354 ед.)* в сравнении с 2019 годом и достигло 48 651 ед. Численность занятых в МСБ составило 97,2 тыс. человек, доля МСБ в ВРП составила 16,7% с объемом произведенной продукции на 396,7 млрд. тенге. **Объем розничной торговли в 2020 году составил 298,4 млрд. тенге и сохранился на уровне 2019 года.**

***Основные показатели*** *малого и среднего предпринимательства*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020\*** |
| Количество активных субъектов малого и среднего предпринимательства, ед. | 37 450 | 42 342 | 46 297 | 48 651 |
| Доля малого и среднего предпринимательства в ВРП, % | 14,2 | 16,9 | 17,8 | 16,7 |
| Численность занятых в малом и среднем предпринимательстве, чел. | 85 610 | 95 758 | 95 506 | 97 199 |
| Выпуск продукции субъектами малого и среднего предпринимательства, млрд.тг. | 325,9 | 380,6 | 435,3 | 396,7 |

*\* - предварительные данные*

Основной причиной сокращения в 2020 году в сравнении с 2019 годом доли МСП в общем объеме ВРП области и выпуска продукции субъектами МСП связано с пандемией коронавирусной инфекции.

***Развитие агропромышленного комплекса***

Валовый выпуск продукции *(услуг)* сельского хозяйства Кызылординской области в 2020 году составил 143,5 млрд. тенге, что на 12 % больше, чем в 2019 году, или занимает 2,3 % от общей валовой продукции сельского хозяйства по стране, в том числе растениеводства – 2,4 %, животноводства – 2 %.

Производство валовой продукции животноводства индивидуальных предпринимателей и крестьянских или фермерских хозяйств увеличилось на 5,6%, в хозяйствах населения на 2,3%, при этом в сельскохозяйственных предприятиях уменьшилось на 1,1%.

*Валовый выпуск продукции сельского хозяйства области в 2016-2020 г.*

*(млн. тенге)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017 г.** | **2018 г.** | **2019 г.** | **2020 г.** |
| **Валовый выпуск продукции (услуг) сельского хозяйства** | **88 673,9** | **103 923,7** | **128 562,1** | **143 554,0** |
| Валовая продукция растениеводства | 53 789,5 | 62 394,9 | 80 457,7 | 89 524,2 |
| Валовая продукция животноводства | 33 300,0 | 39 561,0 | 45 705,8 | 52 888,5 |
| Услуги в области сельского хозяйства | 1 584,4 | 1 967,8 | 2 398,6 | 1 141,2 |

Индекс физического объема валовой продукции сельского хозяйства региона за 2020 год составил 102% к прошлому году, в том числе растениеводства 101,8%, животноводства 102,5%.

Немаловажную роль в увеличении показателей сельского хозяйства сыграла государственная поддержка в виде субсидирования агропромышленного комплекса *(далее АПК)*. Всего за 2019 - 2020 годы на выплату субсидий аграриям области государство потратило 25 279,9 млн. тенге.

Между тем, следует отметить, что поступление налогов в бюджет по сравнению с полученными субсидиями по отдельным субъектам АПК составляет от 0 до 9% *(Справочно: ТОО «СырАгро и К» 0,2-3%, получено субсидий в 2019 году - 18,2 млн. тенге, в 2020 году 1,4 млн. тенге, при этом поступило налогов в каждом году по 0,04 тыс. тенге; ТОО «MEGA Агро» 3% и 9%, субсидии в 2019 году – 121,6 млн. тенге, в 2020 году 65,3 млн. тенге, налоги – 4,1 млн. тенге и 5,9 млн. тенге соответственно).*

Проведенный анализ поступлений в бюджет от субъектов АПК *(анализ проведен по 1 023 субъектам АПК получивших государственную поддержку в виде субсидии на сумму 17 935,9 млн. тенге)*, получивших в 2019-2020 годах субсидии показал, что от них в виде налогов поступило 2 571,5 млн. тенге или в 7 раз меньше выделенных субсидий (14,3%).

***Обеспечение занятости населения***

Согласно данным Управления Экономики и бюджетного планирования, за период 2017-2020 годы в различных отраслях экономики создано 61 986 рабочих мест, из которых 52 766 постоянных *( в том числе: в 2017 году создано – 13 105 р/м, постоянных – 11 561 р/м; в 2018 году создано – 11 384 р/м, постоянных – 10 925 р/м; в 2019 году создано – 17 291 р/м, постоянных – 12 678 р/м; в 2020 году создано – 20 206 р/м, постоянных – 17 602 р/м)*.

*Динамика основных показателей занятости населения*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** |
| Уровень безработицы, в % | 4,8 | 4,8 | 4,8 | 4,9 |
| Безработные | 16,5 | 16,8 | 16,8 | 16,8 |
| Непродуктив. самозанятые, тыс. чел. | 17,5 | 12,7 | 12,6 | 12,0 |

Несмотря на ежегодно создаваемые постоянные рабочие места *(за 4 года создано 50 138 мест)* уровень безработицы в 2017-2019 годы не снижался и составлял 4,8%, причиной роста в 2020 году на 0,1% в сравнении с предыдущими годами послужила пандемия коронавирусной инфекции.

***Обеспечение доступного и качественного образования***

В области функционируют 669 учреждений дошкольного образования, из которых 245 государственных *(36,6%)* и 424 частных *(63,4%)*, где 47 724 детей получают воспитание, в том числе в сельской местности 25 877 детей *(54,2%)* и в городах - 21 847 детей *(45,8%)*.

При этом, 715 детей получают дошкольное воспитание в аварийных зданиях 11 дошкольных организаций *(Казалинском 4, Шиелийском 1, Аральском 6)*.

В организациях дошкольного образования работают 5 943 педагогов, из них только 20,7 % педагоги имеют категории высшего и первого уровня *(высшая – 4%, первая – 16,7%).*

Из 316 организаций общего среднего образования, 306 государственных *(96,8%)* и 10 частных *(3,2%)*, в которых обучаются 170 170 учащихся *(168 013 в государственных, 2 157 в частных)*, из них 237 организаций находятся в сельской местности *(75%)* и 79 в городах *(25%)*.

Между тем, в аварийном состоянии находятся 3 здания общего среднего образования *(Аральском - 2, Жанакорганском - 1)*, где учатся 1 716 учащихся.

За 2018-2020 годы в эксплуатацию введено 13 новых объектов образования, в 2021 году планируется завершить строительство ещё 5 объектов**.**

Однако, на сегодняшний день в 7 школах остаётся нерешённой проблема трёхсменного обучения, где заполняемость школ превышает их проектную мощность в среднем более 3 раза, в том числе:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование организации*** | ***2020-2021 учебный год*** | | ***Разница*** | |
| Проектная мощность | Фактическое количество | абс. число | % |
| *КГУ «Школа имени Абая со специализированными классами для одаренных детей с обучением на трех языках»*  *(г. Кызылорда)* | 1 200 | 4 279 | 3 079 | 356 |
| *КГУ «Школа-лицей информационных технологий №3 имени С.Толыбекова (г. Кызылорда)* | 750 | 2 071 | 1 321 | 276 |
| *КГУ «Школа –лицей №101 имени Али Муслимова»*  *(г. Кызылорда)* | 624 | 2 211 | 1 587 | 354 |
| *КГУ «Средняя школа № 261 имени Серали Лапина»*  *(г. Кызылорда)* | 774 | 2 121 | 1 347 | 274 |
| *КГУ «Школа-лицей №264 имени Такея Есетова»*  *(г. Кызылорда)* | 1 248 | 3 646 | 2 398 | 292 |
| *КГУ «Школа-лицей №268» (с. Махамбет)* | 300 | 1 079 | 779 | 360 |
| *КГУ «Основная школа №280» (с. Досан)* | 100 | 362 | 262 | 362 |

Сегодня в регионе осуществляют свою деятельность 30 колледжей, в которых обучаются 19 775 студентов по 97 специальностям, востребованным рынком труда региона. По государственному заказу обучаются 12 553 студента или 63,5% и на платной основе – 7 222 студента или 36,5%.

Результаты исследований международной программы оценки учебных достижений РІЅА *(Programmer for International Student Assessment),* проведенные в 2018 году по Кызылординской области показали недостижение плановых показателей ключевых национальных индикаторов по оценке качества школьного образования по математике на 13,8% *(план среднего балла 486, факт 419)*, по чтению - 16,2% *(план 437, факт 366)*, по науке - 19,4% *(план 464, факт 374)*

***Качество и доступность оказания медицинской помощи населению***

В Кызылординской области функционируют 272 медицинских объекта, из них 28 больниц и 237 амбулаторно-поликлинические организации *(7 прочие организации – санатории, дом ребенка, медицинский колледж и др.)*.

Основную долю государственных объектов здравоохранения составляют амбулаторно-поликлинические организации *(87,1%)*, из них порядка 74% объектов расположены в сельской местности.

На сегодня по 8 врачебным амбулаториям Жанакорганского района с населением 75 723 чел. *(по данным Регистра прикрепленного населения (далее – РПН)* износ зданий составил 100% *(введены в эксплуатацию с 1964 по 2001 годы)*.

Аналогичный 100% износ зданий также имеют 4 больничных мед. организации, из них в г.Кызылорда 2 организации на 345 койко-мест *(КГП на ПХВ «Кызылординская городская больница», КГП на ПХВ «Кызылординская инфекционная больница»),* в Жалагашском районе – КГП на ПХВ «Жалагашская районная больница» на 140 койко-мест и в Шиелийском районе – КГП на ПХВ «Шиелийская межрайонная больница» на 250 койко-мест *(введены в эксплуатацию с 1974 по 1999 годы)*.

В 24 селах с населением 2 395 чел., отсутствуют медицинские пункты, при этом расстояние до ближайшего объекта здравоохранения составляет от 7 до 140 км., что усложняет получение населением своевременной и качественной медицинской помощи.

Число медработников в 2021 году составило порядка 13 355 человек, из них врачей – 2 781 и медработников среднего звена – 10 574. При этом количество врачей покрывает только 95,3% от нормативной потребности. Потребность врачей составляет 137 ед., из них анестезиологов-реаниматологов 34, неонатологов 8, общей практики 39, онкологов 2, инфекционистов 4, кардиологов 3, пульмонологов 2, патологоанатомов 3 и другие.

В регионе наблюдается снижение зарегистрированных больных за последние четыре года, с 714 252 чел. в 2017 году до 708 615 чел. в 2020 году.

При этом, показатель смертности населения по основным классам причин ежегодно растет *(заболевания органов дыхания, эндокринные заболевания, болезни нервной системы, естественная старость, несчастные случаи, травмы и отравления, инфекционные и паразитарные заболевания)*. Так, в 2020 году по сравнению с 2017 годом количество умерших по основным классам причин выросло в 1,5 раза и составило 3 821 против 2 511 человек или на 142,3 на 100 тыс. населения *(в 2017 году – 338,4 на 100 тыс. населения, в 2020 году – 480,7 на 100 тыс. населения)*. Из них, умерших от заболевания органов дыхания к 2020 году выросло в 1,7 раз или *(с 602 в 2017 году до 1 035 в 2020 году)*. Смертность от эндокринных заболеваний в 2020 году увеличилась почти в 2 раза *(со 100 случаев в 2017 году до 190 в 2020 году),* от болезни нервной системы в 1,8 раза *(с 302 случая в 2017 году до 552 в 2020 году)*.

Согласно статистическим данным индекс здоровья женщин репродуктивного возраста Кызылординской области в 1,6 раза ниже республиканского показателя и составляет 46%, против 76%.

Показатель младенческой смертности к 2020 году увеличилась в 4 раза, и достиг показателя 51,3 на 100 тыс. живорожденных. Увеличение показателя младенческой смертности к 2020 году составила в 1,3 раза *(младенцы со сроком достижения 39-40 недель).*

Показатель материнской смертности в Кызылординской области превышает республиканский показатель на 40% *(республиканский показатель – 36,5, по региону – 51,3 на 100 тыс. живорожденных).*

***Доступность жилья населению и развитие инфраструктуры.***

В 2017-2020 годах в регионе введено в эксплуатацию 2 682,3 кв.м. жилья за счёт всех источников финансирования.

Для социально уязвимых слоев населения приобретено за счет средств местного бюджета: в городе Кызылорда – 10 жилых домов и в поселке Жанакорган Жанакорганского района – 18-ти квартирный дом.

Так, за 2017-2020 годы перевыполнен целевой индикатор Государственной программы жилищного строительства «Нұрлы жер» «Объем ввода жилья за счёт всех источников финансирования».

**1.** В 2018 и 2020 годах в нарушение условий Государственной программы жилищного строительства «Нұрлы жер» предоставлено арендное жилье, без права выкупа 35 физическим лицам, не относящимся к социально уязвимым слоям населения, определенным статьей 68 Закона РК «О жилищных отношениях». *Справочно:* (1) Сырьдарьинский район:  ***9*** физ. лиц (работники гос.органов: прокуратура, юстиция, бюджетная сфера); ***8*** физ.лиц (аварийное жилье); 2) Казалинский район: ***4*** физ.лиц (работники бюджетной сферы); ***9*** физ. лиц (аварийное жилье); ***5*** физ.лиц (имеют собственное жилье)).

*Транспорт*

Кызылординская область занимает 11 место в республике по протяженности автомобильных дорог – 3 397,7 км, из них дороги областного и районного *(городского)* значения составляют 2 381,7 км.

Самая высокая доля автодорог, находящихся в неудовлетворительном состоянии, приходится на Аральский и Казалинский районы, а высокие показатели удовлетворённости имеют место в Жалагашском, Сырдарьинском и Жанакорганском районах.

Учитывая выделенные средства на развитие транспортной инфраструктуры за период 2017-2020 годы в сумме 51 млрд. тенге, а также отремонтированные дороги областного и районного значения протяженностью 639,3 км, показатель «*Доля дорог областного и районного значения в хорошем и удовлетворительном состоянии*» за 4 года вырос до 70% *(рост составил 7%).*

**2.** Данные о техническом состоянии дорог областного и районного значения, предоставленные Управлением пассажирского транспортане соответствуют действительности.

*Справочно: в ходе аудита на соответствие достоверности данных о состоянии автомобильных дорог местного значения Кызылординской области установлено, что в 2020 году отремонтированный участок дороги Самара-Шымкент-Жанадарья, протяжённостью 2,5 км, по результатам проведённого мониторинга не учтена как дорога, являющаяся в хорошем состоянии.*

Газификация

Со строительством магистрального газопровода «Акшабулак – Кызылорда» в 2004 году началась газификацияКызылординской области. Населённые пункты области питаются от 2-х магистральных газопроводов «Акшабулак-Кызылорда» и «Бейнеу-Шымкент».

Общая протяженность газоснабжения по области составляет 2 987,0 км., доля газифицированного населения 65%. Обеспечены газоснабжением три города области, а также 13 из 230 сельских населенных пунктов.

За период с 2017 по 2020 годы за счет средств республиканского и местных бюджетов реализованы 8 проектов на сумму 8 938,9 млн. тенге с общей протяженностью 293,8 км. сетей газоснабжения.

*Электроснабжение*

Степень износа сетей электроснабжения с 2017 года снизилась с 75% до 69% или на 6 процентных пункта.

*Общая протяженность сетей электроснабжения по области*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Период** | **Протяжённость сетей электроснабжения *(в км.)*** | **Степень износа сетей**  ***(в %)*** |
| 2017 год | 9 819,1 | 75 |
| 2018 год | 9 890,0 | 73 |
| 2019 год | 9 927,0 | 71 |
| 2020 год | 10 056,0 | 69 |

Снижению степени износа способствовало реализация проектов в рамках государственной программы жилищно-коммунального развития «Нұрлы Жер» на 2015-2019 годы и Программа развития регионов до 2020 года.

В результате, бесперебойным качественным электроснабжением обеспечено 18 904 потребителей п.Жосалы и близлежащих населенных пунктов, также 5 400 потребителей левобережья р. Сырдарьи в г. Кызылорда.

В 2019 году за счёт государственной программы «Нұрлы жер» реализовано два проекта на сумму 1 413,7 млн. тенге по строительству 76,9 км. линий электропередач напряжением 10/0,4 кВт.

В 2020 году в рамках Государственной программы «Дорожная карта бизнеса-2020» модернизировано 24,5 км. сетей электроснабжения на сумму 621,6 млн. тенге.

*Теплоснабжение*

Общая протяженность системы теплоснабжения в области составляет 204,4 км, в том числе города Кызылорда - 186,8 км, пос. городского типа Айтеке би Казалинского района - 17,6 км.

Обеспеченность жилого фонда центральным отоплением составляет – по городу Кызылорда - 90,5%, из 815 многоэтажных жилых домов подключено 738, по частному сектору: из 28 344 подключено 338 или 1,2%.

По пос. Айтеке би - из 106 многоэтажных жилых домов, подключено 73, или 68,9%, из 8 206 домов частного сектора, подключено 204 или 2,5%.

В Кызылординской области отсутствует обеспечение жилого фонда горячим водоснабжением.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Период** | **Протяжённость сетей теплоснабжения *( в км.)*** | **Степень износа сетей *(в %)*** |
| 2017 год | 204,4 | 44,4 |
| 2018 год | 204,4 | 42 |
| 2019 год | 204,4 | 42 |
| 2020 год | 204,4 | 39 |

Степень износа сетей теплоснабжения с 2017 года снизилась с 44,4% до 39% или на 5,4 процентных пункта.

За период с 2017 по 2020 годы на модернизацию и реконструкцию систем теплоснабжения за счет различных источников финансирования направлено 5 333,9 млн. тенге и реконструировано 17,1 км. сетей.

*Водоснабжение и водоотведение*

Общая протяженность системы водоснабжения и водоотведенияв области составляет:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Период** | **Протяженность сетей *(в км.)*** | | **Степень износа сетей *(в %)*** | |
| ***водоснабжение*** | ***водоотведение*** | ***водоснабжение*** | ***водоотведение*** |
| 2017 год | 4756,9 | 467,9 | 20,6 | 36,5 |
| 2018 год | 5032,4 | 467,9 | 22,8 | 37,5 |
| 2019 год | 5729,8 | 475,1 | 24,3 | 40,4 |
| 2020 год | 6074,1 | 561,2 | 29,1 | 37,5 |

Степень износа сетей водоснабжения с 2017 года увеличилась с 20,6% до 29,1%, износ сетей водоотведения с 2017 года увеличился с 36,5% до 37,5%.

Централизованным водоснабжением обеспечены все 4 города Кызылординской области. Из 230 сельских населенных пунктов, обеспечено централизованным водоснабжением – 195, из них; подключены к групповым водопроводам - 99 и скважинам с распределительными сетями – 96.

За последние 4 года на модернизацию и реконструкцию 1 068,2 км. сетей систем водоснабжения и водоотведения за счёт различных источников профинансировано 24 455,4 млн. тенге.

**3.** При этом,от проводимых мероприятий по строительству и реконструкции 16% от всей протяжённости сетей водоснабжения и водоотведения *(общее количество сетей водоснабжения и водоотведения - 6 635,3 км)* не имеется ожидаемого экономического эффекта по уменьшению степени износа сетей.

Одной из причин несоответствия показателя износа произведённым работам по строительству и реконструкции сетей водоснабжения и водоотведения, является не соблюдение утверждённой Методики *(Приказ КДС и ЖКХ МНЭ РК от 29.12.2014 года № 155-нқ),* при осуществлении расчёта износа сетей.

*Справочно****:*** *расчёт физического износа сетей организациями в сфере водоснабжения и водоотведения производится самостоятельно на основании формулы, разработанной самим балансодержателем. В основу расчета принимаются данные по дате ввода объекта в эксплуатацию, материал для определения срока службы и протяженность сетей. Тогда как, по утверждённой Методике, расчёт износа коммунальных сетей проводится путем технического освидетельствования. Методика определяет необходимый перечень работ, исследований, испытаний и расчетов, позволяющих провести расчет износа систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, и основана на индивидуальной диагностике обследуемой системы.*

**4.** Такжене соблюдаются установленные требования Методики при расчёте износа и по тепловым сетям, что в целом приводит к формированию недостоверных данных по износу коммунальных сетей региона.

**2.3 Сводные результаты государственного аудита использования средств республиканского бюджета, выделенных Кызылординской области.**

Государственным аудитом охвачено 8 объектов с объемом средств республиканского бюджета 138 527,7 млн. тенге, так же проведены 33 встречные проверки субъектов агропромышленного комплекса, получивших государственные субсидии.

Аудиторское мероприятие проведено в соответствии с показателями эффективности и результативности использования средств республиканского бюджета.

По итогам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 7 288,2 млн. тенге, неэффективное планирование и использование бюджетных средств на сумму 18 824,0 млн. тенге. Также, установлены ряд нарушений процедурного характера, недостатков и системных проблем, влияющих на качественное и результативное исполнение бюджета.

***2.3.1 Анализ реализации Программы развития территории***

В целях формирования целостной и эффективной системы государственного планирования в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 18 июня 2009 года № 827 «О Системе государственного планирования» (*утратило силу Указом Президента РК от 5.05.2018 года № 681),* *(далее* – *Система государственного планирования*), решением областного маслихата от 10.12.2015 года №323 утверждена «Программа развития территории Кызылординской области на 2016-2020 гг.» *(далее - ПРТ)*.

**5.** Анализ достижения целевых индикаторов за 2017 - 2020 годы, согласно отчетам о реализации ПРТ, показал недостижение 70 из 309 запланированных целевых индикаторов или 22,6%, в том числе по итогам 2017 года из 114 не достигнуто 21 *(18,4%)*, 2018 года из 115 – 28 *(24%)*, 2019 года из 40 – 12 *(30%)* и 2020 года из 40 – 9 *(22,5% - предварительные данные)*.

**6.** В 2017-2019 годах не исполнены показатели ПРТ, связанные с проведением водоотведения в городах и в сельских населённых пунктах, а также не достигнут показатель по обеспечению доступа к централизованному водоснабжению в сельских населённых пунктах в 2020 году *(****Справочно:*** *в 2017-2019 годах по* ***водоотведению*** *в сельских населённых пунктах плановый показатель в 10%, исполнен всего лишь на 0,1%; в городах за 2017-2019 годы исполнение плана составило в пределах 88%; в 2020 году – план обеспечения доступа к* ***централизованному водоснабжению*** *в сёлах исполнен на 93,8%)*.

При этом, в отчётах о реализации ПРТ, данные показатели достигнуты, что свидетельствует об искажении сведений Управлением Энергетики,ответственным за достижение данных показателей.

**7.** По итогам 2017-2018 годов установлено ежегодное недостижение одних и тех же показателей ПРТ, что свидетельствует об имеющихся системных недостатках в формировании плана и не проведении действенного мониторинга за их исполнением *(****в 2017 и 2018 годах*** *не достигнуты целевые индикаторы* - *индекс физического объема выпуска продукции обрабатывающей промышленности; производительность труда в обрабатывающей промышленности; доля действующих субъектов малого и среднего предпринимательства в общем объёме зарегистрированных; доля инновационно-активных предприятий от числа действующих предприятий; рост численности населения в 16 опорных СНП области).*

**8.** Несмотря на исполнение отдельных плановых показателей ПРТ, установленные планы по этим показателям определены ниже достигнутого результата прошлого года, что свидетельствует об отрицательной динамике развития по этим направлениям. ***Справочно****: «Снижение материнской смертности» план в 2017 году 4,6, факт 0, в 2018 году план 5,28; «Доля внешних инвестиций в общем объеме инвестиций в основной капитал» план в 2017 году 19,9, факт 22,7, в 2018 году план 22,5; «Уровень молодежной безработицы» план в 2017 году план 4,7, факт 4,3, в 2018 году план 4,5.*

**9.** Зачастую в конце года, в целях исполнения целевых индикаторов, вносятся изменения в ПРТ. При этом, их значения корректируются под фактическое исполнение, что приводит к росту отрицательной динамики развития в данной сфере.

*Справочно:* ***в 2018 году****: целевой индикатор «Доля выработанной электроэнергии возобновляемых источников энергии в общем объёме выработанной электроэнергии» был изменён с «8,07» на «0,07»; «Индекс физического объёма инвестиций в основной капитал сельского хозяйства» был уменьшен с «123,6» на «107,0».* ***В 2019 году****: «Количество функционирующих аварийных и трёхсменных школ», плановый показатель с «0 единиц» на «2 единицы».* ***В 2020 году****: «Количество функционирующих аварийных и трёхсменных школ» с «0» на «9 единиц», в том числе аварийные - 2, трёхсменные - 7.*

Анализ каскадирования документов системы государственного планирования, в части соответствия целей развития, задач и показателей результатов выявил определённые несоответствия.

**10.** Не соблюден принцип внутренней сбалансированности, предусмотренный Системой государственного планирования в Республике Казахстан или отсутствует декомпозиция между документами, что в конечном итоге может привести к риску недостижения соответствующего показателя на уровне страны.

Так, данные отчёта МНЭ РК, касающиеся Кызылординской области, о реализации Стратегического плана Республики Казахстан до 2025 года, не соответствуют данным, отражённым в отчёте о реализации Плана развития территории, представленным МИО региона.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель: Обеспеченность централизованным водоснабжением в:** | **Годовой отчёт стратег плана Республики Казахстан до 2025 года** | | **Отчёт о реализации программы развития территории** | | **Отклонение** | |
| **план** | **факт** | **план** | **факт** | **план** | **факт** |
| **2019 год** | | | | | |
| городах | 95% | 98,2% | 98% | 98% | - 3% | - 0,2% |
| сельских населенных пунктах | 76,5% | 83,2% | 83,2% | 83,2% | - 6,7% | - |
|  | **2020 год** | | | | | |
| городах | 97% | 98% | 100% | 100% | - 3% | - 2% |
| сельских населенных пунктах | 77,3% | 97,3% | 90,5% | 84,8% | - 13,2% | 12,5% |

Также отсутствует декомпозиция между Программой развития регионов до 2020 года и ПРТ области.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель по Кызылординской области:** | **Программа развития регионов до 2020 года** | | **Программа развития территории** | | **Отклонение** | |
| **План на год** | | | | | |
| **2017** | **2018** | **2017** | **2018** | **2017** | **2018** |
| «Протяженность модернизированных/построенных сетей теплоснабжения» (км.) | 19,1 | 24,4 | 2,2 | 2,7 | 16,9 | 21,7 |
| «Протяженность модернизированных сетей газоснабжения» (км.) | 9,3 | 18,3 | 377,6 | 488,5 | - 368,3 | - 470,2 |

*Также, в ПРТ Кызылординской области на 2019 год по целевому индикатору «Младенческая смертность, количество случаев на 1 тысячу - плановый показатель запланирован 8,5», тогда как по государственной программе развития здравоохранения РК «Денсаулык» на 2016-2019 годы» данный показатель по республике запланирован на уровне 7,8». Аналогичная ситуация по 2020 году, плановое значение по данному показателю запланирован - 11,75», тогда как плановый показатель государственной программе развития здравоохранения на 2020-2025 годы составляет - 10,1.*

*По целевому индикатору в 2020 году «Уровень безработицы,%» плановый показатель запланирован на уровне 5,2%, однако по государственной программе развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017-2021 годы» целевой индикатор «уровень безработицы» по республике составляет 4,8%.*

**11.** Не исполнен показатель «Протяжённость модернизированных/ построенных сетей теплоснабжения и электроснабжения», предусмотренныйПрограммой развития регионов до 2020 года за 2017-2019 годы. *Справочно:* *Программой предусмотрены показатели по Кызылординской области: протяжённость модернизированных/построенных сетей* ***теплоснабжения*** *в 2017 году - 19,1 км, факт - 2,2 км; 2018 году – 24,4 км, факт -7,046 км; 2019 году – 8,9 км, факт – 0 км;* ***Электроснабжение*** *в 2018 году – план 254 км, факт 91,3 км; 2019 год – план 254 км, факт 37,7 км.)*.

***2.3.2 Нарушения и недостатки в области эффективного использования и планирования бюджетных средств.***

**12.** В соответствии с поручением Правительства РК от 27.02.2019 года №19-32-41 для достижения доли местных дорог к 2025 году в хорошем и удовлетворительном состоянии 95 %,по 15 дорогам, требующим проведения капитального ремонта, определенным в соответствии с проведенным мониторингом, фактически проведен средний ремонт на сумму 6 873,2 млн. тенге. Реализованные проекты приводят к кратковременному эффекту, так как по сравнению с капитальным ремонтом срок службы дорог после среднего ремонта меньше в 2,5 раза *(срок службы дорог после среднего ремонта от 3 до 6 лет, после капитального от 8 до 15 лет)*. Кроме того, как показали результаты аудита, качество дорожного полотна после проведения среднего ремонта не соответствует установленным нормативам.

По всем восьми участкам дорог, охваченных контрольным осмотром, где проведен средний ремонт на сумму 1 036,9 млн. тенге, установлены дефекты в виде разрушения асфальтового покрытия и проведение работ с несоблюдением установленных требований.

*Справочно****:*** *Требовалось проведение капитального ремонта автомобильной дороги (3 проекта) «Самара-Шымкент-Жаксыкылыш-Токабай-Абай» с гравийным покрытием. При этом, с 2018 года проводится средний ремонт дорог. В ходе контрольного осмотра установлено, что на указанной дороге имеются дефекты в виде разрушений и ям, а также по всему участку дорожного покрытия имеются неровности. Объект частично принят актами выполненных работ, подписанных в 2018-2019 годах. Причиной образования вышеуказанных дефектов послужило отсутствие (слоёв) основания дороги. Кроме того, ремонтные работы были начаты с начала участка, а не с конечного участка дороги, таким образом, техническими средствами повреждены отремонтированные участки дорог при перевозке строительных грузов от районного центра.*

*Такие же факты установлены по проекту - Средний ремонт автомобильных дорог «Самара-Шымкент-Енбек-Есет батыр - Жанадария» 8-20,3 км в Жалагашском районе», также по 4 другим проектам среднего ремонта имеются дефекты в виде разрушений, трещин, ям и неровностей.*

**13.** Управлением энергетики при реализации проекта «Реконструкция и расширение систем водоснабжения в п. Жанакорган Жанакорганского района» на сумму 3 939,9 млн. тенге не обеспечена полная потребность водоснабжением 31,5 тыс. населения посёлка.

*Справочно****:*** *Проект реализован в 2019 году, при этом обеспечение качественной питьевой водой населения п. Жанакорган не достигнуто в полном объёме. В летний период в водопроводных сетях отсутствует достаточное давление (потребность поднимается до 6000 м3/сут., фактическая пропускная способность реконструированный водопроводной системы составляет 5500 м3/сут). Причиной нехватки воды из группового водопровода, является низкая пропускная способность сетевого (подводящего) трубопровода диаметром 280 мм, тем самым при разработке ПСД не учтена действующая и тем более прогнозная потребность населения по водоснабжению на перспективу.*

**14.** Осуществлена реализация проекта «Реконструкция ПС-220/35/10 кВ «Жосалы» в п. Жосалы Кармакшинского района» на сумму 1 638,7 млн. тенге *(в том числе из РБ 1 476,6 млн. тенге)* без разработки финансово-экономического обоснования и проведения необходимых экспертиз в нарушение статей 154 и 159 Бюджетного кодекса РК *(Управление энергетики)*.

**15.** По строительству средних школ в СНП, в которых отсутствуют трёхсменные и аварийные школы, не соблюдена приоритетность при отборе бюджетных инвестиционных проектов на общую сумму 2 725,5 млн.тенге *(Строительство* школы на 300 мест: №23 "Б" по ул. Садибекова г. Аральск, Аральского района – 586,8 млн. тенге; в п. Жанакорган Жанакорганского района – 699,6 млн. тенге; на участке №13 "В" по ул. Коркыт ата в п. Айтеке би Казалинского района – 732,2 млн. тенге; № 183 в п. Жосалы Кармакшинского района – 706,9 млн. тенге*).*

**16.** Управлением энергетики при осуществлении двух инвестиционных проектов, связанных со строительством подводящего газопровода и внутриквартальных газораспределительных сетей в посёлках Теренозек и Жосалы допущено неэффективное планирование на сумму 1 325,4 млн. тенге, выразившиеся в реализации экономически затратных *(увеличено стоимость)* проектных решений газификации населенных пунктов с применением индивидуальных шкафных газораспределительных пунктов.

*Справочно****:*** *В ходе аудита изучены 4 проекта, реализованных в 2019 и 2020 гг., из них 2 проекта с индивидуальными шкафными газораспределительными пунктами и 2 проекта с групповыми шкафными газораспределительными пунктами, в результате установлено, что газификация населённых пунктов с применением групповых шкафных газораспределительных пунктов эффективнее и экономичнее в содержании. На сегодняшний день все последующие проекты по внутриквартальным сетям газоснабжения в Кызылординской области проектируются и строятся по типу групповых шкафных газораспределительных пунктов. Сумма возможной экономии составлена из расчёта расходов на 1 км. внутриквартальных сетей газоснабжения*. *Причиной разработки ПСД по строительству внутриквартальных сетей газоснабжения в п. Теренозек и Жосалы с ИГРПШ послужила инициатива эксплуатирующей организации АО «ҚазТрансГаз Аймақ». В соответствии с пунктом 5.1.7 СН РК 4.03-01-2011 приказа КДС, ЖКХ и управления земельными ресурсами МНЭ РК от 29.12.2014 г. №156-НҚ, при использовании одно или  многоступенчатой сети газораспределения газификации одноквартирных жилых домов следует предусматривать пункты редуцирования газа для каждого дома.*

**17.** При строительстве центральной районной больницы на 150 мест в пос. Шиели, в проектной документации излишне запланированы медицинское оборудование на сумму 1 108,2 млн. тенге, которое в последующем было исключено при реализации проекта путем уменьшения суммы договора.

**18.** По проекту «Реконструкция и модернизация канализационных насосных станций города Кызылорда» без учета образовавшейся суммы экономии по итогам государственных закупок 2019 года, в 2020 году из республиканского бюджета были выделены 260,7 млн. тенге, которые в ноябре месяце возвращены в республиканский бюджет.

**19.** Введённые в эксплуатацию в 2020 году 2 арендных жилых дома на 90 квартир, построенных для малообеспеченных многодетных семей со стоимостью 1 045,6 млн. тенге, до настоящего времени не заселены по причине отсутствия благоустройства территории *(итоги госзакупок по благоустройству объявлены 22.12.2020 года, договор Отделом строительства г. Кызылорда заключён 24.12.2020 года. Также на момент аудита проводились судебные процессы, связанные с госзакупками).* Приэтом, на 01.06.2021 года количество стоящих в очереди МИО нуждающихся в жилье составляет 24 896, в том числе 3 206 малообеспеченных семей. Кроме того, отсутствие поступления платежей от предоставляемых в аренду квартир, привело к экономическим потерям на сумму 3,2 млн. тенге*.*

**20.** Заказчиком ПСД *(ГКП ПХВ «Кызылорда су жүйесі»)* допущено неэффективное использование средств, в сумме 60,9 млн. тенге по разработке проектной документации проекта «Реконструкция и модернизация канализационных насосных станций города Кызылорда», которая осталось не реализованнойпо решению технического совета от 27.05.2019 год *(в связи с отсутствием необходимых разрешительных документов на снос здании КНС)*, после чего произведена корректировка ПСД.

**21.** Не достижение прямых и конечных результатов по четырём бюджетным программам, привело к несоблюдению принципов результативности и эффективности бюджетной системы:

* *Управление энергетики – 249 229 101 «Целевые трансферты областным бюджетам на развитие системы водоснабжения и водоотведения в СНП в рамках Программы развития регионов до 2020 года» в 2019 году плановый показатель обеспечения 36 035 чел. качественным водоснабжением достигнут на 26 385 чел., по причине не завершения 1 проекта из-за судебных процессов;*

*- Управление энергетики - 243 082 108 «Целевые трансферты областным бюджетам на развитие социальной и инженерной инфраструктуры в СНП в рамках проекта «Ауыл-Ел бесігі» несвоевременное завершение проекта «Строительство сервисной линии подводки водопровода к жилым домам кента Жанакорган Жанакорганского района» в 2020 году (отставание от графика выполнения работ, судебные процессы) привели к неэффективному использованию 67,6 млн. тенге, которые в декабре прошлого года возвращены в РБ;*

*- Управление пассажирского транспорта – 242-091-103 «Целевые трансферты областным бюджетам на развитие транспортной инфраструктуры» по проекту «Строительство транспортной развязки на примыкании главной уличной дороги в левобережной части реки Сырдарья г. Кызылорда с автотрассой «Западная Европа-Западный Китай» в связи с не освоением бюджетных средств в сумме 100,0 млн. тенге (отставание от графика выполнения работ);*

*- Управление здравоохранения – 239-053-101 «Целевые текущие трансферты областным бюджетам на закуп вакцин и других медицинских иммунобиологических препаратов» за 2018 – 2020 годы не достигнуты прямые результаты, связанные с доведением количества получателей вакцины до: 275 840 ч. в 2018 году, факт – 266 001 ч.; в 2019 году 306 597 ч. факт – 301 263 ч.; в 2020 году 246 090 ч. факт – 208 152 ч.*

**22.** В 2018-2019 г.г. не достигнуты показатели прямых результатов бюджетной программы 098 107 «Целевые текущие трансферты областным бюджетам на реализацию государственного образовательного заказа в дошкольных организациях» на 11 051 дошкольных мест, что привело неэффективному использованию средства в сумме 570,2 млн. тенге.

**23.** В связи с отсутствием специализированных педагогов, не проводилось обучение 68-ми учащегося на сварочном оборудовании на сумму 44,4 млн. тенге, приобретённом в рамках проекта «Жас маман» *(КГКП «Шиелийский индустриально – аграрный колледж», договор от 12 февраля 2020 года №10).*

**24.** Здание общежития Кармакшинского аграрно-технического колледжа после проведения капитального ремонта в 2019 году на сумму 140,5 млн. тенге не функционировало. *(Здание являлось аварийным с 2015 года, и проживание студентов в нем не допускалось. В связи с объявлением ЧС на территории республики, для использования в качестве провизорного стационара с 20 марта 2020 года здание общежития было передано в безвозмездное временное пользование КГП на ПХВ «Кармакшинская районная больница»).* В период проведения аудита, здание общежития находилось в пользовании КГП на ПХВ «Кармакшинская районная больница» в качестве провизорного стационара. До 2015 года заполняемость в нем составляла менее 50% *(2012 год – 40 мест, 2013 год – 51 мест, 2014 год – 75 мест, проектная мощность 150 мест)*.

**25.** По причине остановки работы домостроительного комбината по выпуску стеновых панелей для строительства каркасно-панельных домов, созданного с участием СПК Кызылординской области *(доля СПК в уставе комбината 195,2 млн. тенге или 12,49%),* не завершены 2 проекта по строительству 45 квартирных жилых домов в г. Кызылорда, начатые в 2019 году. Подготовленный фундамент для возведения одного из домов на сумму 30,1 млн. тенге в связи с ненадобностью замурован, кроме того произведено уменьшение плановой суммы предусмотренных на их строительство, путём перераспределения бюджетных средств внутри бюджетной программы в объёме 297,9 млн. тенге *(Отдел строительства г. Кызылорда)*.

**26.** Установлены факты неэффективного использования приобретённого и просубсидированного на сумму 10,2 млн. тенге оборудования 5 субъектами сельского хозяйства *(не используются и находятся в упаковке приобретённые солнечные панели и погружные глубинные насосы)*.

**27.** По проекту «Строительство больницы на 150 коек в городе Аральск Кызылординской области» построена система орошения *(арычная сеть)* на сумму 16,1 млн. тенге, не обеспечивается водоснабжением, что привело к неэффективному планированию бюджетных средств.

**28.** По результатам проведённого анализа реализованных проектов установлено наличие недостаточной мощности технологического оборудования по электроснабжению или наоборот, превышение фактической мощности от необходимой потребности, предусмотренной в проекте, что повлекло к неэффективному планированию средств в общей сумме 4,4 млн. тенге *(Справочно: строительство школ: на 600 мест в квартале №2 по ул. Жаппасбай батыра в г. Кызылорда потребность 400 кВа, факт 800 кВа ; на 300 мест в п. Жанакорган Жанакорганского района потребность 400 кВа, факт 800 кВа; на 300 мест № 183 в п. Жосалы Кармакшинского района потребность – 400 кВа, факт 800 кВа; на 300 мест № 196 в селе М. Налибаева Жанакорганского района потребность 275 кВа, факт 250 кВа).*

**29.** При реализации проекта строительства центральной районной больницы на 150 мест в посёлке Шиели Шиелийского района установлена десятикратная разница цены одного и того же медицинского оборудования, что привело неэффективному планированию средств на сумму 14,1 млн. тенге *(предусмотрено 2 одинаковых шкафа для сушки и хранения гибких эндоскопов, одна по цене 1,5 млн. тенге и другая по 15,6 млн. тенге)*.

**30.** В результате неэффективного планирования средств, предусмотренных на приобретение вакцин и других иммунобиологических препаратов, Управлением здравоохранения инициированы неоднократные корректировки бюджета, в том числе при отсутствии обоснования, приведшие к нарушению статьи 31 Бюджетного кодекса РК и наличию неиспользованных остатков на конец года, превышающих двукратный объем дополнительно выделенных средств. *Справочно: в 2019 году при уточнении бюджета в рамках МБП 027 «Централизованный закуп и хранение вакцин и других медицинских иммунобиологических препаратов для проведения иммунопрофилактики населения» дополнительно выделены средства в сумме 79,8 млн. тенге, однако на конец того же года неиспользованный остаток составил 168,2 млн. тенге.*

**31.** В трех колледжах *(КГКП «Кызылординский аграрно-технический высший колледж им. И. Абдукаримова», КГКП «Казалинский аграрно-технический колледж», КГКП «Шиелийский индустриально-аграрный колледж»)* не обеспечено приобретение оборудования, предусмотренного Перечнем оборудования, требуемого для обучающихся по специальностям «Геологическая съёмка, поиск и разведка месторождений полезных ископаемых», «Техническое обслуживание, ремонт и эксплуатация автомобильного транспорта» и «Сварочное дело», реализуемых в рамках проекта «Жас маман» на сумму 49,2 млн. тенге *(определены как наиболее 100 востребованных и новых профессий)*. Впоследствии у 167 учащихся вышеуказанных специальностей отсутствовала возможность пройти практическое обучение на требуемом оборудовании, а средства в сумме 49,2 млн. тенге были возвращены в республиканский бюджет как экономия, что привело к неэффективному использованию средств.

***2.3.3 Нарушения и недостатки в области законодательства архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, и исполнения договорных обязательств по строительно-монтажным работам.***

**32.** В нарушение подпункта 12) пункта 3 Правил утверждения проектов *(ТЭО и ПСД)*, предназначенных для строительства объектов за счет бюджетных средств и иных форм государственных инвестиций, утверждённых приказом МНЭ РК от 2 апреля 2015 года № 304, Отделом строительства г. Кызылорда утверждены проектно-сметные документации, заказчиками которых, являлись частные организации *(23 бюджетных инвестиционных проектов по строительству многоквартирных жилых домов на левобережной части города Кызылорда)*.

Кроме того, в 4-х случаях Отделом строительства г. Кызылорда заключены договора *(3 из них из одного источника)* на строительство 4-х многоквартирных жилых дома на сумму 1932,8 млн. тенге с подрядчиками, которые сами же являлись заказчиками разработки ПСД и проведение экспертизы данных объектов, что свидетельствует об имеющемся потенциальном риске конфликта интересов.

**33.** В 2019 году в процессе корректировки ПСД, заказчиком проекта «Реконструкция и модернизация канализационных насосных станций города Кызылорда» ГКП на ПХВ «Кызылорда су жүйесі» в нарушение пункта 66 приложения 1 Приказа Председателя КДС и ЖКХ МИР РК от 14 ноября 2017 года № 249-нқ «Об утверждении нормативных документов по ценообразованию в строительстве», при утверждении марки и стоимости инженерных оборудований, не произвёл сверку стоимости оборудовании с ценами официального дистрибьютора, что привело к необоснованному завышению их стоимости в ПСД на сумму 552,7 млн. тенге, превышающий по некоторым позициям до 3-х раз от существующих цен на рынке.

*Справочно****:*** *Стоимость оборудований в ПСД, определена на основании прайс-листа ТОО «Техподдержка-Маркетинг», зарегистрированного в органах юстиции в качестве юридического лица только 5.08.2019 года или через месяц после заключения договора о корректировке ПСД (28.06.2019 г.). В качестве альтернативного варианта по ценовому предложению выступило ТОО «KazWatcrEngeneering», которое за последние пять лет не осуществляет уплату налогов. В рабочем проекте код завода изготовителя оборудовании установлен ТОО «Су Арнасы-Сервис лтд», который является официальным дистрибьютором предусмотренных в ПСД оборудований.*

*По представленной информации КГД МФ РК* ***(****реестр полученных и выданных электронных счет-фактур), все 160 ед. инженерных оборудовании предусмотренных в ПСД, подрядчик ТОО фирма «В и К ЛТД» приобрел у ТОО «Line-technology company» всего на сумму 1 179,8 млн. тенге, при этом ТОО «Line-technology company» приобрел их у официального дистрибьютора - ТОО «Су Арнасы-Сервис лтд» всего на сумму 778,4 млн. тенге или на 41,5% дешевле, чем предусмотрено в ПСД (1 331,1 – 778,4 = 552,7).*

*Сравнение стоимости отдельных оборудовании показало, что контрольные панели SAS (23 ед.) для управления работой насосов c датчиками уровня, завышены в 2,8 раза или на 195,4 млн. тенге (стоимость по ПСД 302,4 млн. тенге, стоимость приобретённого у официального дистрибьютора 107,0 млн. тенге). Аналогично, системы измельчения отходов в количестве 23 ед. завышены в 2,2 раза или на 325,7 млн. тенге (стоимость по ПСД 597,5 млн. тенге, стоимость приобретённого у официального дистрибьютора 271,8 млн. тенге).*

В целом, согласно актам приёмки выполненных работ, с учётом предложенной поставщиком скидки при проведении государственных закупок, фактическая стоимость приобретённого оборудования составила 1 243,1 млн. тенге или стоимость завышена на 464,7 млн. тенге.

**34.** В нарушение норм законодательства Республики Казахстан в ПСД включены дополнительные затраты, применимые в зимнее время, расходы на непредвиденные затраты и сметная прибыль при реализации 29 проектов, всего на сумму 301,9 млн. тенге, в том числе:

- в Управлении строительст ва по проектам строительства больниц на 150 коек в поселке Шиели Шиелийского района и в городе Аральск начислена сметная прибыль на медицинское оборудование, мебель и инвентарь всего на сумму 270,7 млн. тенге. Тем самым, произведена оплата в общей сумме 270,7 млн. тенге;

- в Управлении пассажирского транспорта по 2 проектам реконструкции и капитального ремонта автомобильных дорог предусмотрены дополнительные затраты, применимые в зимнее время на сумму 6,0 млн. тенге и по 8 проектам в сметную стоимость среднего ремонта автомобильных дорог включены расходы непредвиденных затрат на сумму 22,1 млн. тенге. Общая сумма оплаты составила 28,1 млн. тенге;

- в Отделе строительства г. Кызылорда, по 17 проектам строительства многоквартирных жилых домов начислена сметная прибыль на оборудование *(газовые плиты)* на сумму 3,1 млн. тенге.

Следует отметить, что по всем вышеуказанным проектам, несмотря на несоответствие ПСД к установленным нормативам, экспертными организациями, в том числе государственной,выданы положительные заключения.

**35.** При нарушении условий договора о государственных закупках, предусматривающий его расторжение в одностороннем порядке в связи с неисполнением проектировщиком ТОО «A-Service» обязательств по разработке рабочего проекта газоснабжения п. Жосалы *(неоднократный срыв сроков выполнения графика работ, договор заключен 8 августа 2013 года, положительное экспертное заключение получено лишь 10 января 2017 года)*, Управление энергетики не воспользовалось данным правом, что в последующем привело к срыву реализации инвестиционного проекта по газификации населенного пункта п. Жосалы *(данный проект введён в эксплуатацию лишь 3 июля 2021 года, тем самым срок от начала разработки ПСД до акта ввода объекта в эксплуатацию затянулось на 8 лет)*.

**36.** В нарушение пункта 4 Правил утверждения проектов *(ТЭО и ПСД)*, предназначенных для строительства объектов за счёт бюджетных средств и иных форм государственных инвестиций, утвержденного Приказом МНЭ РК от 2 апреля 2015 года №304, в 17 случаях установлены факты утверждения ПСД позже установленного срока, которые варьируются от 7 до 317 дней *(Управление энергетики – 2 факта; Управление пассажирского транспорта – 1 факт; Отдел строительства г. Кызылорда – 10 фактов; Управление образования – 4 факта).*

**37.** В нарушение пункта 1 статьи 60 Закона об архитектурно-строительной деятельности в РК и пункта 3.4. СН РК 8.02-09-2002 «Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений» заказчиками в 3-х случаях не обеспечен возврат средств, предусмотренных проектно-сметной документацией, от временных зданий и сооружений по трем проектам всего в сумме 24,2 млн. тенге *(Управление энергетики).*

**38.** В нарушение законодательств в земельной и строительно-архитектурной деятельности заказчиками строительства необеспечено наличие при разработке ПСД всех необходимых разрешительных документов.

*Справочно****:*** *ПСД по проекту «Реконструкция и модернизация канализационных насосных станций города Кызылорда» подвергся корректировке согласно протоколу технического совещания в связи с тем, что ранее в ПСД было предусмотрено установка 15 ед. модульных комплектных КНС на территории существующих площадок КНС, а существующие здания КНС (15 ед.) должны были снести. Действующая на момент реализации проекта комиссия, в связи с отсутствием необходимых разрешительных документов на снос здания КНС не утвердило рекомендацию по их сносу (Отдел строительства г.Кызылорда).*

*МИО района по проектам: Строительство школы на 300 мест по ул. Коркыт ата на участке №13 «В» в кенте Айтеке би Казалинского района; Строительство школы на 600 мест по улице Б.Байкенжеева в пос. Жанакорган, Жанакорганского района; Строительство школы на 600 мест в квартале №2 по ул.Жаппасбай батыра в г.Кызылордане не произвели отвод земли Управлению строительства.*

**39.** В нарушение подпункта 1) пункта 2 статьи 34-2 Закона об архитектурно-строительной деятельности, Отдел строительства г.Кызылорда, до начала производства строительно-монтажных работ по проекту«Реконструкция и модернизация канализационных насосных станций города Кызылорда»на сумму2 563,6 млн. тенге,не обеспечил передачу подрядчику утверждённую проектную *(проектно-сметную)* документацию, которая находилась на стадии корректировки *(государственные закупки были объявлены на основании ПСД не подлежащего реализации)* и была утверждена лишь 26.12.2019 года. При этом, договор на СМР заключён от 24.06.2019 года, несмотря на принятое решение технического совещания от 27.05.2019 года о невозможности реализации проекта в первоначальной ПСД, в связи с отсутствием необходимых разрешительных документов на снос здания КНС.

**40.** В нарушение пункта 5 статьи 621 Гражданского кодекса РК, Отделом строительства г. Кызылорда в 2020 году необоснованно увеличена твёрдая цена договора на сумму 17,2 млн. тенге, путём заключения двух договоров одной и той же организацией на оказание услуг авторского надзора по проекту «Реконструкция и модернизация канализационных насосных станций города Кызылорда» *(первый договор №14 от 17.04.2020 года с ТОО КБ «Мунай Газ Инжиниринг» заключён на сумму 5,1 млн. тенге и второй договор №258 от 15.12.2020 года на сумму 17,2 млн. тенге, всего оплачено 22,3 млн. тенге)*.

**41.** В 2019 годуОтделом строительства г. Кызылорда в нарушение пункта 2 статьи 34 Закона об архитектурной деятельности,авторский надзор по строительству объекта«Реконструкция и модернизация канализационных насосных станций города Кызылорда»проводилсябез заключения договора на оказание услуг (*договор по авторскому надзору заключён лишь 17.04.2020 года, при этом ТОО «КБ «Мунай Газ Инжиниринг» с сентября по декабрь 2019 года подписаны акты приёмки выполненных работ на 1 735,8 млн. тенге или 68% от общей суммы договора подряда*).

**42.** При разработке и проведении экспертизы ПСД у проектных и экспертных организаций при расчёте временных зданий и сооружений аудитом установлено отсутствие единого подхода по применению соответствующих коэффициентов, что приводит дополнительным бюджетным затратам.

*Справочно****:*** *В соответствии с пунктом 39 таблицы 1 НДЗ РК 8.04-05-2015 для наружных сетей водопровода, канализации, тепло и газоснабжения в черте города (линейная часть) применяется коэффициент 1,3%. Согласно пункта 49 таблицы 1 НДЗ РК 8.04-05-2015 для магистральных трубопроводов вне городов (линейная часть) применяется коэффициент 2,3%. Абзацом 2 пункта 2.2 НДЗ РК 8.04-05-2015 «Сборник сметных норм и затрат на строительство временных зданий и сооружений» предусмотрено, что дифференцировать сметные нормы по удельному весу того или иного вида строительства в объёме строительно-монтажных работ по стройке не следует.*

*В ходе аудита изучены 4 проекта по строительству подводящего газопровода и внутриквартальных газораспределительных сетей в СНП области, в ходе которого установлено, отсутствие единого подхода применения коэффициентов временных зданий и сооружений в ПСД.* ***Например:*** *по проекту «Строительство газопровода - отвода высокого давления 1,2 Мпа от АГРС-Теренозек до ГГРП-Жалагаш и внутриквартальных сетей» при расчёте временных зданий и сооружений как вне и в населённых пунктах применён коэффициент 2,3%. В случая применения раздельных коэффициентов 1,3% и 2,3% в зависимости от нахождения объекта это привело бы уменьшению стоимости проекта на 20,5 млн. тенге.*

*В КДС и ЖКХ МИИР РК направлен запрос о разъяснении применения коэффициента при расчёте временных зданий и сооружений. Согласно, представленному ответу следует, что в соответствии с пунктом 2.1 НДЗ РК 8.04-05-2015: «Сметные нормы при нормативном способе формирования средств, для возведения титульных временных зданий и сооружений выражены в процентах от сметной стоимости строительных (ремонтно-строительных) и монтажных работ и применяются в зависимости от вида строительства, предприятий, зданий и сооружений, устанавливаемого наименованием проекта.*

**43.** В нарушение статьи 620 Гражданского Кодекса РК Управлением энергетики при заключении договора на СМР по проекту «Реконструкция и расширение систем водоснабжения в п. Жанакорган Жанакорганского района Кызылординской области» с ОДСП «Арал» №31/ОИ/2017 от 19 июля 2017 года на сумму 3 894,8 млн. тенге не установлен окончательный срок выполнения работ.

**44.** В нарушение требований Закона об архитектурно-строительной деятельности по 3 проектам ранее прошедшую экспертизу ПСД при внесении изменений оказывающие влияние на прежние принятые проектные решения и утверждённые основные технико-экономические показатели, повторная экспертиза по откорректированным разделам не проводилась *(****Управление энергетики*** *– проекты «Строительство подводящего газопровода и внутриквартальных газораспределительных сетей п. Жосалы Кармакшинского района» и «Реконструкция и расширение систем водоснабжения в поселке Жанакорган Жанакорганского района»,* ***Управление строительства*** *– проект «Строительство школы на 600 мест в квартале №2 по улице Жаппасбай батыра в городе Кызылорда»).*

**45.** По итогам проведённых контрольных осмотров установлены 17 фактов оплаты за невыполненные объёмы работ на общую сумму 497,5 млн. тенге *(не допоставка оборудования и невыполнения строительных работ, при уточнении локальных смет на основании Протоколов технического совещания не правильно составлены расчёты)*. Между тем, по 13 проектам строительства и реконструкции объектов указанные объёмы в актах выполненных работ подтверждены техническим и авторским надзорами*.* По 4 проектам акты выполненных работ приняты без учёта понижающего коэффициента *(предоставленная скидка поставщика при проведении государственных закупок)* и переходящего коэффициента *(расчёт произведён в ценах 2020 года, тогда как ПСД разработана и утверждена в 2017 году)* приведших к завышению стоимости в актах выполненных работ *(Приложение №1)*.

**46.** По Управлению строительства установлено принятие объёма выполненных работ без авторского надзора на сумму 35,9 млн. тенге. В 2017-2018 годах Управлением энергетики допущена оплата 71,9 млн. тенге по разработке ПСД двух проектов до получения положительной экспертизы и утверждения ПСД заказчиком *(по проекту 2017 года ПСД утверждено 5 марта 2018 года и по проекту 2018 года - 13 февраля 2019).*

**47.** Установлено некачественное выполнение капитального ремонта в двух средних школах *(№27 им. С.Ескараева и №30 им. О.Шораякулы в пос. Жосалы)* и в Кармакшинском аграрно-техническом колледже в рамках проекта «Ауыл – Ел бесігі», в виде образования трещин и неровности стен, выпадения в отдельных помещениях керамических плиток.

**48.** При осуществлении реконструкции и капитального ремонта дорог, установлены нарушения, связанные с некачественным выполнением работ, что в последующем могут отрицательно проявиться в эксплуатации этих дорог и привести к дополнительным бюджетным затратам.

*Справочно****:*** *по результатам проведённой экспертизы с отбором керна на участке по улице Коктобе (ПК 2) проекта «Строительства магистральной улицы от улицы С. Бейбарыс до улицы Жибек жолы – канал Кызылжарма в г.Кызылорда» установлено, что выполненные работы по укладке верхнего слоя покрытие из горячей плотной мелкозернистой асфальтобетонной смеси на общую сумму 9,9 млн. тенге не соответствуют требованию СТ РК 1218-2019 по водонасыщению, что приведет к дефектам при эксплуатации дороги (протяжённость 1,244 км).*

***-*** *по проектам «Строительство моста через канал Ширкейли в левобережной части реки Сырдарья в г. Кызылорда» на сумму 632,8 млн. тенге и «Капитальный ремонт разрушенных участков автомобильной дороги областного значения «Жалагаш-Жосалы» Кармакшинского района» на сумму 198,2 млн. тенге образовались дефекты в виде ям и трещин.*

***-*** *по принятым в 2020 году объёмам работ проекта «Реконструкция автомобильной дороги Самара-Шымкент-поселок Айтеке би от ПК 20+00 до ПК 60+20 Казалинского района» на сумму 88,6 млн. тенге, на момент осмотра установлены дефекты, в том числе не выполнено укрепление обочины песчано-гравийным смесям и щебнем толщиной 10 см на общую сумму 0,8 млн. тенге, также края асфальтобетонного покрытия в результате эксплуатации, раздавлены проезжими автотранспортными средствами.*

**49.** В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса РК Управление пассажирского транспорта по 15 проектам среднего ремонта дорог произведены расходы авторского надзора на общую сумму 21,2 млн. тенге, при том, что в среднем ремонте автомобильных дорог не разрабатывается проектно-сметная документация, и соответственно осуществление авторского надзора не требуется *(в технических документациях (сводный сметный расчет) по средним ремонтам дорог, прошедших ведомственную экспертизу не предусмотрены расходы авторского надзора)*.

**50.** В нарушение пункта 71 Приложение 1 приказа Председателя КДС, ЖКХ и управления земельными ресурсами МНЭ РК «Об утверждении государственных нормативов по ценообразованию и сметам» от 3 июля 2015 года № 235-нқ в ПСД «Строительство больницы на 150 коек в г. Аральск» отсутствуют прайс-листы по 88 позициям медицинского оборудования.

**51.** В нарушение подпункта 5) пункта 1 статьи 17 и [пункта](http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z010000242_#z563) 12 статьи 68 Закона об архитектурно-строительной деятельности, подрядными организациями строительно-монтажные работы в 6 объектах начатыбез уведомления органа, осуществляющего государственный архитектурно-строительный контроль *(Отдел строительства г. Кызылорда)*.

**52.** В нарушение пункта 7 статьи 73 Закона об архитектурно-строительной деятельности и подпункта 22 пункта 3 статьи 16 Закона о гражданской защите в 2020 году допущен к эксплуатации объект «РП «Теплоснабжение левобережной части реки Сырдарья в г. Кызылорда (1 очередь)*»* без утверждённого акта приёмки объекта в эксплуатацию. На момент аудита данный объект ещё не завершён. *(Отдел строительства г. Кызылорда)*.

**53.** Отделом строительства г. Кызылорда при приобретении 131 квартиры, предоставляемых в аренду малообеспеченным многодетным семьям, не соблюдены установленные Государственной программой «Нұрлы жер» лимит стоимости покупаемой одной единицы жилья, за счёт средств республиканского бюджета в размере 8,4 млн. тенге. Общая сумма превышения средств республиканского бюджета направленных на эти цели составил 347,0 млн. тенге.

**54.** При уменьшении объёма строительно-монтажных работ по проекту «Развитие и обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры ИЖС по городу Кызылорда «Водоснабжение района Кызылжарма» на 10,6%, не скорректирована *(пропорционально объему выполняемых работ)* стоимость оказания услуг по авторскому и техническому надзорам, всего на сумму 1,0 млн. тенге.

***2.3.4 Нарушения и недостатки в области образования, здравоохранения и сельского хозяйства.***

**55.** В 2020 году не соблюдая требованияГосударственной программы развития регионов на 2020-2025 годы, капитальный ремонт 4 объектов образования, реализуемых в рамках проекта «Ауыл – Ел бесігі» на сумму 784,8 млн. тенге осуществлялись в сёлах, не являющихся опорными.

**56.** Управлением образования при реализации проекта «Капитальный ремонт здания средней школы № 24 в ауле Бекарыстан би, Казалинского района на сумму 50,9 млн. тенге в рамках «Ауыл – Ел бесігі», не осуществлено софинансирование из средств местного бюджета на сумму 5,1 млн. тенге *(не менее 10%)*.

**57.** В нарушение пункта 7 Приказа МЗиСР РК №766 от 30 сентября 2015 года распределение бесплатных лекарственных средств, являющееся функционалом Управления здравоохранения, осуществлялось через частную организацию ТОО «Экофарм», на основании заключённого договора с Управлением здравоохранения от 11 апреля 2017 года №79. При этом, предметом данного договора являлось оказание услуг по хранению, транспортировке и ведению отчётности лекарственных средств в населённых пунктах *(далее - Договор)*, а не распределение лекарственных средств.

В соответствии с пунктами 8, 9 Договора, ТОО «Экофарм» обязалось предоставлять в Управление здравоохранения подтверждающие документы за фактически оказанные услуги в виде реестров рецептов *(в электронном и бумажном носителях)*, по которым осуществлялся отпуск лекарственных средств по форме и всю документацию, необходимую для проведения проверки исполнения договора.

**58.** В нарушение статьи 272 Гражданского кодекса РК и пунктов 8,9 Договора в Управлении здравоохранения не имеются документы связанные с использованием лекарственных средств на сумму 1 952,7 млн. тенге, в частности реестры рецептов *(в электронном и бумажном носителях),* по которым осуществлён отпуск лекарств, также результаты сверок лекарственных средств, составляемых между Управлением здравоохранения и ТОО «Экофарм». Данные факты свидетельствуют об отсутствии в Управлении здравоохранения учёта, мониторинга и контроля за распределением и обеспечением бесплатными лекарствами граждан по отдельным видам заболеваний и принятых обязательств со стороны ТОО «Экофарм». На данную сумму планировалось обеспечить лекарственными препаратами 170 722 больных.

**59.** Указанные выше расходы не соответствуют данным информационной системы лекарственного обеспечения *(далее-ИСЛО)* населения по рецептам. По данным ИСЛО в рамках амбулаторного лекарственного обеспечения *(больных противодиабетическими препаратами, химиопрепаратами, противовирусными препаратами больных с вирусными гепатитами В и С, лекарственными средствами больных с хронической почечной недостаточностью, больных аутоиммунными, орфанными заболеваниями, иммунодефицитным состояниям, а также больных после трансплантации органов)* сумма расходов за 2017 год составила 1 378,8 млн. тенге или установлено расхождение на сумму 562,7 млн. тенге *(сумма лекарственных средств, переданных ТОО «Экофарм» для реализации через амбулаторно-поликлинические организации 1 941,5 млн. тенге)*.

*Справочно****:*** *В соответствии с пунктом 13 Правил обеспечения лекарственными средствами граждан, утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития РК от 30 сентября 2015 года №766 (в редакции до 14 мая 2019 года) «с целью рационального использования (назначения) лекарственных средств и анализа обеспечения граждан, Управления организуют в подведомственных медицинских организациях работу информационных систем лекарственного обеспечения, в том числе своевременность внесения данных и их достоверность».*

**60.** В нарушение статей 4, 6 Закона РК «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» и пунктов 198, 216, 217, 224 Приказа МФ РК №393 от 3 августа 2010 года Управлением здравоохранения списаны с баланса лекарственные средства на сумму 1 952,7 млн. тенге, путём выписки накладных на отпуск запасов на сторону *(формы 434-с),* ТОО «Экофарм». При этом, лекарственные средства должны списываться Управлением здравоохранения по мере распределения их медицинским организациям, которые обеспечивают выдачу лекарственных средств непосредственно получателям.

**61.** Установлено расхождение между переданными Управлением здравоохранения в ТОО «Экофарм» и полученными медицинскими организациями тромболитическим препаратам, предусмотренных для больных с острым инфарктом миокарда на сумму 0,7 млн.тенге. *Справочно****:*** *Управлением здравоохранения переданы в ТОО «Экофарм» тромболитические препараты на сумму 11,2 млн. тенге, при этом медицинскими организациями (КГП на ПХВ: «Многопрофильная городская больница» и «Кызылординская областная станция скорой медицинской помощи») получено всего на 10,5 млн. тенге.*

**62.** Управлением здравоохранения в нарушение пунктов 3 и 4 статьи 44 Бюджетного кодекса РК допущено использование не по назначению целевых трансфертов, предусмотренных на приобретение противодиабетических препаратов в сумме 2,8 млн. тенге, которые были направлены на оплату ТОО «Экофарм» за оказанные услуги по хранению, транспортировке и отчётности лекарственных средств, не принадлежащих Управлению.

**63.** В нарушение пункта 185 Правил возмещения затрат организациям здравоохранения за счёт бюджетных средств, утверждённых приказом и.о. МЗиСР РК №627 от 28 июля 2015 года *(утратил силу приказом Министра здравоохранения РК № ҚР ДСМ-190/2020 от 13 ноября 2020 года)*, ставка вознаграждения по лизингу установлена в размере не более 7% годовых от стоимости медицинской техники, приобретённой на условиях финансового лизинга, вместо не более 5%.

**64.** В нарушение пункта 1 статьи 5 Закона РК «О финансовом лизинге» №78 от 5.07.2000 года, а также пунктов 8.2 и 11.1 Договора финансового лизинга №161/ФЛ от 6.05.2020 года, регистрация Предметов лизинга произведена на Лизингополучателя КГП на ПХВ «Кызылординская областная станция скорой медицинской помощи».

**65.** В нарушение Правил оказания скорой медицинской помощи, в том числе с привлечением медицинской авиации, утверждённых приказом Министра здравоохранения РК №ҚР ДСМ-225/2020 от 30 ноября 2020 года, приобретённые финансовым лизингом санитарные транспорты класса В и С не доукомплектованы медицинскими изделиями *(отсутствуют: в классе В - шприцевой перфузор 2 шт., ярлыки для пациентов при триаж сортировке, электромеханический прибор для сердечно-лёгочной реанимации (компрессий грудной клетки) у взрослых и детей; в классе С - ярлыки для пациентов при триаж сортировке, набор для канюлизации губчатых костей для оказания скорой медицинской помощи, электромеханический прибор для сердечно-лёгочной реанимации (компрессий грудной клетки) у взрослых и детей, противошоковый костюм)*.

**66.** В Управлении сельского хозяйства по результатам встречных проверок субъектов АПК, установлены следующие нарушения:

- необоснованно выданы субсидии на сумму 69,8 млн. тенге по заявкам на субсидирование строительства завода по переработке риса ТОО «Мағжан и К», на основе фиктивных платёжных поручений, представленных в подтверждение расходов на строительство *(к заявкам на субсидирование приложены два платежных поручения на сумму 286,6 млн. тенге (№1364 от 15 октября 2019 года –104,3 млн. тенге и №1488 от 14 ноября 2019 года – 182,3 млн. тенге), тогда как по представленному ТОО «Мағжан и К» акту сверки взаимных расчётов с поставщиком, суммы по данным платёжным поручениям составляют всего 0,4 млн. тенге (№1364 от 15 октября 2019 года – 0,1 млн. тенге и №1488 от 14 ноября 2019 года – 0,3 млн. тенге), расхождение составляет 286,2 млн. тенге)*;

- по трём заявкам на сумму субсидий 6,0 млн. тенге, налоговым органом не подтверждена реализация товаров, затраты на приобретение которых в последующем просубсидировано *(по представленным сведениям налогового органа ИП «Инкар» и ИП «Ерулан» отозвали 3 счета-фактуры*);

- в ходе контрольного осмотра у трёх субъектов АПК установлено фактическое отсутствие оборудования и скважины, на субсидирование которых израсходовано 11,3 млн. тенге *(по ИП «ТТ» - 2,2 млн. тенге отсутствует скважина, по КХ «Әрем» - 6,6 млн. тенге - передвижной вагон прицеп, два комплекта солнечных панелей, два бензиновых генератора, два насоса для воды, по КХ «Алижан» - 2,5 млн. тенге - один комплект солнечных панелей, генератор и погружной насос). Согласно пояснению, представленному главой крестьянского хозяйства «Алижан», субсидии ими не были получены, так как вся процедура предоставления заявки и получения денежных средств с банка произведена руководителем ТОО «Алтай сервис» Айбосыновым А.П., на основании переданного ему ЭЦП и печати КХ. Таким образом, КХ фактически не произведены расходы на приобретение техники/оборудования, а получены только товары.*

- по девяти заявкам на сумму субсидий 10,0 млн. тенге в подтверждение произведённых расходов представлены фиктивные договора купли-продажи на приобретение передвижных жилых вагонов *(к заявкам на субсидирование возмещения расходов, понесённых субъектами АПК на приобретение передвижных жилых вагонов прикреплены договора купли-продажи, заключённые с ИП и ТОО, фактически регистрация транспортных средств осуществлялась на основании других договоров, заключённых с физическими лицами и заверенные нотариально).* По информации Республиканской нотариальной палаты 7 договоров купли - продажи *(КХ «Еркебулан», КХ «Елубай», ФХ «Ғали», ИП «Накшораева Гулназ», ИП «Ержанов Д»****,*** *КХ «Еркетай», ИП «Алтыбаев Д»)*нотариусом не удостоверялись, в базе ЕНИС *(единая нотариальная информационная система)* и в книге регистрации нотариальных действии не зарегистрированы, печать и бланки являются поддельными;

- по двум заявкам, после получения субсидии в сумме 10,2 млн. тенге, произведено отчуждение земельного участка и ликвидация крестьянского хозяйства *(в 2020 году ПК «Бактияр Шаган» получено субсидий в размере 5,1 млн. тенге, а 16.02.2021 года ликвидировано и снято с учёта в налоговом органе; КХ «Кызылтам» в марте 2020 года получено субсидий в размере 5,1 млн. тенге и в июне того же года произведено отчуждение (продажа) земельного участка, предназначенного для ведения фермерского хозяйства).* При этом, Управлением сельского хозяйства до настоящего времени не инициировано судебное разбирательство по возврату полученных денежных средств*;*

*-* по КХ «Әсет» установлено нарушение условий договора субсидирования, в части не уведомления рабочего органа о нахождении фронтального погрузчика во временном пользовании для других целей деятельности.

**67.** Управлением сельского хозяйства представлен в МСХ РК некорректный отчёт о прямых и конечных результатах, достигнутых за счёт использования выделенных целевых трансфертов по бюджетной программе «Целевые текущие трансферты областным бюджетам, на субсидирование стоимости пестицидов, биоагентов *(энтомофагов)*» содержащий неверные показатели плана и его исполнения, а также отсутствующий в бюджетной программе Управления показатель прямого результата.

**68.** Управлением сельского хозяйства не проводится мониторинг целевого использования приобретённой техники *(машин и оборудования),* фактов приостановлении деятельности ликвидации/реабилитации/банкротства/ инвестора, а также отчуждения земельных участков, техники. На сайте Управления сельского хозяйства не размещены сведения и отчёты по мониторингу, предусмотренные Правилами субсидирования.

**69.** В нарушение пункта 14 Правил субсидирования по возмещению части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса, при инвестиционных вложениях, утверждённых приказом и.о. МСХ РК от 23.07.2018 г. №317 и пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса РК возмещена часть расходов на сумму 57,0 млн. тенге, понесённых по закупу оборудования, несоответствующего критериям субсидирования *(Приложение №2)*.

***2.3.5 Нарушения и недостатки в области государственных закупок, в сфере бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.***

**70.** В нарушении подпункта 2) пункта 2 статьи 21 Закона о государственных закупках Отдел строительства г.Кызылорда в 2019 году увеличил сроки строительно-монтажных работ по проекту «Реконструкция и модернизация канализационных насосных станций города Кызылорда» при осуществлении государственных закупках на 11 месяцев, что не соответствует срокам, указанными в ПСД *( по ПСД и экспертизы проекта срок строительства составляет 6 месяцев, по договору подряда срок установлен на 17 месяцев).*

**71.** В управлении пассажирского транспорта договор подряда по проекту «Средний ремонт дороги областного значения «Казалы-Коларык-Бекарыстан би-Жанакурылыс» в Казалинском районе» на сумму 924,1 млн. тенге заключён на бумажном носителе без проведения процедур на веб-портале государственных закупок. Основанием заключения договора явилось принятые решения специализированного районного экономического суда Кызылординской области.

**72.** В нарушение пунктов 9, 11 статьи 43 и подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона о государственных закупках и пункта 401 Правил осуществления государственных закупок №648 по 7 проектам не своевременно внесены обеспечения исполнения договора на общую сумму 103,1 млн. тенге. При этом, заказчиками не проведены исковые работы о признании исполнителей недобросовестными поставщиками. *(Управление пассажирского транспорта – по 6 проектам на сумму 98,7 млн. тенге, Управление строительства – по 1 на 4,4 млн. тенге)*.

**73.** Управлением строительства, при объявлении конкурса по строительству больницы на 150 коек в городе Аральск Кызылординской области, в стоимость строительно-монтажных работ включён резерв средств заказчика на непредвиденные работы и затраты *(2%)* всего на сумму 87,3 млн. тенге, что привело к завышению суммы договора.

**74.** Управлением пассажирского транспорта при объявлении конкурса по закупке работ по проекту «Средний ремонт автомобильной дороги «Самара-Шымкент-Мадениет - Т.Жургенова – Жанаталап – Аккыр 0-9,4 км в Жалагашском районе» была завышена сумма строительно-монтажных работ *(арифметическая ошибка)*, что привело к завышению суммы договора на 5,3 млн. тенге.

**75.** При несоответствии квалификационным требованиям по наличию опыта работы, Управлением строительства в нарушение пункта 138 Правил осуществления государственных закупок № 648 допущен к участию в конкурсе «Строительство районной больницы на 150 коек в городе Аральск Аральского района Кызылординской области» ТОО «Абу-Сер».***Справочно:*** *ТОО «Абу-Сер» представлены для подтверждения опыта работы акты приёмки объекта в эксплуатацию и договора по строительству психоневрологического дома интерната, врачебной амбулаторий и городского перинатального центра, что не соответствуют по функциональным назначениям, отраслевым принадлежностям и технической сложности строительства районной больницы*.

**76.** Отделом строительства г. Кызылорды приобретены 7 квартир не соответствующие требованиям технической спецификации по срокам постройки жилья. ***Справочно:*** *По требованию технической спецификации жилье должно быть не ранее 2015 года постройки, при этом приобретённые 7 квартир в пос. Белколь города Кызылорда введены в эксплуатацию в 2014 году.*

**77.** В Управлении энергетики установлен факт заключения в 2016 году проектировщиком ТОО «A-Service» договора с ТОО «КАТЭК» на выполнение субподрядных работ по разработке рабочего проекта газоснабжения п. Жосалы превышающие 2/3 от общего объёма работ предусмотренного договором государственной закупки №74/ПСД от 8.08.2013 года.

**78.** В 20 случаях, не обеспечена правильность отражения в бухгалтерском учёте стоимости затрат на строительство и реконструкцию объектов всего на сумму 5 142,2 млн. тенге *(Управление энергетики - 2 факта на 4 246,6 млн. тенге; Управление пассажирского транспорта – 2 факта на 702,8 млн. тенге, Отдел строительства г.Кызылорда - 15 факта на 192,8 млн. тенге)*.

**79.** Отделами строительства Кармакшинского района и г. Кызылорда *(балансодержатели)* Управлению строительства не передано ПСД по двум проектам*,* тем самымв реестре государственного имущества их балансовая стоимость указана без учёта затрат на изготовление ПСД *(школа № 183 на 300 мест в пос. Жосалы Кармакшинского района; школа на 600 мест в квартале №2 по ул. Жаппасбай батыра в г. Кызылорда)*.

**80.** Установлено принятие денежных обязательств, сверх предусмотренных годовых плановых назначений на сумму 0,3 млн. тенге, а также факт сокрытия кредиторской задолженности на сумму 5,0 млн. тенге *(Отдел строительства г. Кызылорда).*

**81.** В нарушение пункта 2 статьи 5, пунктов 1, 2, 3 статьи 6 Закона РК «О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности» и Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утверждённых приказом МФ РК № 393, годовые суммы балансов при переносе с 2018 года на 2019 год отражены не верно, сумма отклонении составила 3 688,7 млн. тенге.

**82.** Управлением образования неверно отражены по счетам бухгалтерского учёта расходы по капитальным вложениям, всего на сумму 1 380,7 млн. тенге.

***2.3.6 Нарушения и недостатки при использовании активов, бюджетного и иного законодательства, установленные в ходе проведения государственного аудита.***

**83.** В 2020 году в нарушение пункта 3 статьи 203 Закона РК о государственном имуществе, при передаче инвестиционного проекта «Электроснабжение левобережной части реки Сырдарья в городе Кызылорда (1 очередь 35 кВ)»на сумму 1 679,3 млн. тенге, в оплату акции АО «Кызылординская распределительная электросетевая компания» *(далее - АО «КРЭК» - учредителем и органом управления является Управление энергетики)* оценка имущества произведена за счет АО «КРЭК».

Данное обстоятельство привело к составлению независимым оценщиком недостоверного отчёта, в части занижения стоимости вышеуказанного имущества на 546,3 млн. тенге, что противоречит подпункту 3 пункта 1 статьи 15 Закона РК «Об оценочной деятельности», а также принципам объективности и достоверности, предусмотренных подпунктами 2, 3 статьи 3 указанного Закона.

***Справочно:*** *В ходе изучения отчётов оценки вышеуказанного объекта, было установлено, что расчёт стоимости составлен на основании сметного расчёта стоимости строительства (ПСД). При этом, оценщик в отчётах указывает сметную стоимость только основного объекта строительства и не включает стоимость дополнительных затрат связанных со строительством (временных зданий и сооружений; дополнительных затрат при производстве СМР в зимнее время; дополнительная оплата труда в зонах экологического бедствия и радиационного риска, НДС), также стоимость определена исходя из цен 2017 года, тогда как по сметной документации 66% затрат определена в ценах 2018 года. В ходе аудита проведена переоценка имущества на сумму 1 680,0 млн. тенге (№275-06/21 от 16.06.2020 года) ТОО «BUSINESSSTANDART» (оценщик Баймаханова К.К.).*

**84.** Не переданыв установленном порядкев коммунальную собственность города Кызылорда 10 объектов, введённых в эксплуатацию в 2018-2020 гг. общей стоимостью 2 685,9 млн. тенге.

**85.** Отсутствует экономическая экспертиза на Бизнес-план и ТЭО по проекту «Строительство железнодорожного тупика на входе в содовый завод ТОО «Арал Сода» со станции Аральское море Кызылординской области» на сумму 300,0 млн. тенге, реализованного в рамках Государственной программы «Дорожная карта бизнеса – 2020».

**86.** Установлены нарушения в области разработки, утверждения и реализации бюджетных программ, в части не согласования бюджетных программ с администратором бюджетных программ вышестоящего бюджета *(2 факта по Управлению строительства)*. Также установлены факты определения конечными показателями бюджетных программ в виде количественно не измеримых значений, либо вовсе отсутствие в бюджетных программах конечных показателей (*2 факта по Управлению строительства; 3 факта по Отделу строительства г. Кызылорда, 6 фактов по Управлению сельского хозяйства*). Кроме того, Управлением здравоохранения не обеспечено отражение фактических значений показателей конечных результатов при предоставлении в Управление финансов отчётности о реализации 7-и бюджетных программ.

**87.** В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса, Отделом строительства г. Кызылорда в бюджетную заявку включены затраты на разработку ПСД и проведение экспертизы, которые на момент предоставления заявки были уже в установленном порядке разработаны на сумму 286,9 млн. тенге.

**88.** Управлением здравоохранения заключены договора на сумму 121,0 млн. тенге, предметом которых предусмотрено приобретение лекарственных средств оплачиваемых по специфике *142 «Приобретение лекарственных средств и прочих изделий медицинского назначения»*. Фактический в указанных договорах указана специфика *159 «Оплата прочих услуг и работ»*, что противоречит экономической классификации расходов.

**III. Итоговая часть.**

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

Всего в ходе проведения аудиторского мероприятия возмещено – 75,0 млн. тенге, восстановлено путем выполнения работ и уменьшения суммы договора – 278,7 млн. тенге, восстановлено по бухгалтерскому учету – 895,6 млн. тенге *(Приложение №3)*.

Материалы по 36 фактам, с признаками административных правонарушений переданы в уполномоченные органы для возбуждения административного производства *(Приложение №4)*.

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

По итогам оценки эффективности использования бюджетных средств и активов государства, выделенных Кызылординской области отмечается не достижение отдельных показателей Программы развития территории области, предоставление недостоверных отчётов по исполнению ее показателей. Также установлены недостатки и нарушения в области бюджетного, налогового законодательства и законодательства об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, государственных закупках и государственном имуществе, в сфере бухгалтерского учёта и финансовой отчётности. Имеет место не проведения мониторинга и контроля со стороны отдельных администраторов бюджетных программ при планировании и использовании бюджетных средств, выразившееся в значительном завышении стоимости проектно-сметной документации и наличию фиктивных или вовсе отсутствием подтверждающих документов, что в последующем приводит к необоснованным расходам бюджета.

Установлены финансовые нарушения при использовании бюджетных средств на общую сумму 7 288,2 млн. тенге, неэффективное планирование и использование бюджетных средств на сумму 18 824,0 млн. тенге. Также, установлен ряд недостатков и нарушений процедурного характера.

**1.** Отмечается положительная динамика пообъёму произведённого ВРП области за период 2017 – 2019 годы. При этом, рейтинг области по уровню конкурентоспособности среди регионов страны, по объёму ВРП за последние четыре года снизился на две ступени и с 2019 года занимает 15 место. По объёму ВРП на душу населения с 2018 года также занимает 15 место *(в 2017 году – 14 место)*.

Положительная динамика складывается по объёму инвестиций в основной капитал за 2017-2019 годы (*2017 г. – 243,1 млрд. тенге, 2018 год - 332,6 млрд. тенге, 2019 год – 400,2 млрд. тенге*). В 2020 году пандемия внесла свои коррективы, и по данному показателю произошло снижение на 27 % по сравнению с 2019 годом *(предварительные данные за январь – декабрь 2020 года – 292,3 млрд. тенге)*.

**2.** За последние четыре года средний показатель доли собственных доходов области к общему объёму поступлений местного бюджета составил лишь 8,6%, тем самым бюджет области в большой степени зависит от трансфертов, выделяемых из республиканского бюджета, доля которых в 2020 году достигла 94%.

**3.** Следует отметить, и о незначительной доле поступлений налогов от субъектов АПК по сравнению с полученными ими субсидиями за период 2019-2020 годы, или всего на 14,3%, что в 7 раз меньше оказанной государственной поддержки *(поступило налогов - 2 571,5 млн. тенге, выплачено субсидии - 17 935,9 млн. тенге).* При этом, от отдельных субъектов АПК почти не поступают налоговые отчисления.

**4.** В сфере образования в 7 школах населённых пунктов региона обучение осуществляется в три смены, где в некоторых школах перегруженность составляет более трёх раз от проектной мощности зданий *(проектная мощность – 4 996, фактическое количество учащихся – 15 769)*. Также 2431 детей дошкольного и школьного возраста обучаются в аварийных зданиях, в том числе 715 детей дошкольного воспитания в 11 организациях, 1 716 учащихся школ в 3 организациях.

**5.** В 24 сельских населённых пунктах региона с количеством населения 2395 человек отсутствуют медицинские организаций для получения своевременной и качественной медицинской помощи, где отдалённость данных населённых пунктов от ближайшего объекта здравоохранения составляет от 7 до 140 км.Также в регионе функционируют со 100 % износом здания 4 больничных организации и 8 врачебных амбулаторий, с количеством прикреплённого населения 75 723 человек, при этом здания отдельных организаций эксплуатируются с 1964 года*.*

**6.** В регионе за последние 3 года показатель смертности населения по основным классам причин возрос в 1,5 раза, в том числе: от эндокринных заболеваний в 2 раза, от заболевании органов дыхания в 1,7 раз, от болезни нервной системы в 1,8 раз. В 2020 году показатель младенческой смертности возрос в 1,3 раза, а материнская смертность в 4 раза, и превысил республиканский показатель на 40 %.

**7.** В нарушение требований Государственной программы жилищного строительства «Нұрлы жер», 35 физическим лицам не относящимся в соответствии с законодательством о жилищных отношениях к социально уязвимым слоям населения, предоставлено арендное жилье без права выкупа.

**8.** Несмотря на крупные вливания государственных инвестиций на развитие сферы жилищно-коммунального хозяйства региона, не наблюдается положительного эффекта в части снижения степени износа сетей водоснабжения и водоотведения *(износ сетей водоснабжения с 2017 по 2020 годы увеличился с 20,6 % до 29,1 %, износ сетей водоотведения увеличился с 36,5 % до 37,5 %. За последние 4 года на модернизацию и реконструкцию 1 068,2 км. сетей систем водоснабжения и водоотведения за счёт различных источников профинансировано 24 455,4 млн. тенге)*.

**9.** При этом, одной из причин не снижения степени износа сетей является не соблюдение утверждённой Методики расчёта износа коммунальных сетей по водоснабжению, водоотведению, а также по тепловым сетям, что в итоге приводит к формированию и предоставлению не достоверных данных.

**10.** В 2017-2020 годах регионом не обеспечено достижение 70 из 309 запланированных целевых индикаторов Программы развития территории или не исполнено на 22,6 %.

**11.** Предоставление Управлением энергетикинедостоверных данных по достижению закреплённых *(обеспечение водоотведением в городах и в СНП и обеспечение доступа к централизованным системам водоснабжения в СНП)*целевых индикаторовпривело к формированию некорректных отчётов о реализации Программы развития территории за 2017-2020 годы.

**12.** Не осуществляется ответственными уполномоченными органами региона действенный мониторинг и контроль, за ходом реализации Программы развития территории, о чем свидетельствуют ежегодные неисполнения одних и тех же целевых индикаторов*.*

**13.** Отсутствует реалистичный подход по определению планового значения целевых индикаторов Программы развития территории, что свидетельствует об имеющихся фактах установления плановых показателей индикаторов ниже уровня фактического исполнения предыдущего года. Кроме того, в целях достижения показателей в конце года значения целевых индикаторов корректируются под фактическое исполнение.

**14.** Имеет место несоответствие отражённых данных в отчёте о реализации Стратегического плана Республики Казахстан до 2025 года, касающихся Кызылординской области, сформированных на республиканском уровне, с отчётными показателями исполнения Программы развития территории. Также существуют расхождения показателей между Программой развития регионов до 2020 года с Программой развития территории области, все эти факты свидетельствуют об отсутствии каскадирования и декомпозиции требуемых при реализации Программных документов.

**15.** В области за 2017-2019 годы не обеспечено исполнение показателя Государственной Программы развития регионов до 2020 года по протяжённости модернизированных/построенных сетей теплоснабжения и электроснабжения.

**16.** Проведение среднего ремонта *(15 проектов)* на сумму 6 873,2 млн. тенге вместо предусмотренного по итогам мониторинга *(обследования)* проведения капитального ремонта дорог, предполагает лишь кратковременный эффект, так как в последующем могут привести к дополнительным затратам, связанным с приведением дороги к требуемым стандартам. Также установлены не соответствия нормативу проведения среднего ремонта во всех восьми участках охваченных контрольным осмотром, установлены дефекты в виде разрушении и ям, дорожные покрытия по всему участку имеют неровности*.*

**17.** Отсутствие должного планирования приразработке ПСД, привело к не полному обеспечению действующей и соответственно перспективной потребности водоснабжения населения пос. Жанакорган Жанакорганского района *(в летний период полностью не обеспечивается потребность)*, тем самым сумма неэффективного планирования средств направленных на реализацию данного проекта составила 3 939,9 млн. тенге.

**18.** Проект по электроснабжению пос. Жосалы Кармакшинского района на сумму 1 638,7 млн. тенге, осуществлён при отсутствии финансово-экономического обоснования и требуемых экспертиз, что приводит к несоблюдению принципа эффективности бюджетного законодательства.

**19.** Отбор отдельных бюджетных инвестиционных проектов осуществлён без учёта приоритетности, первоочерёдности и актуальности проекта, способствующего первостепенному решению имеющихся проблем населения, а именно реализация проектов по строительству 4-х средних школ на общую сумму 2 725,5 млн. тенге осуществлена в населённых пунктах, где отсутствуют 3-х-сменные и аварийные школы. При этом, в некоторых населённых пунктах региона отсутствуют организации, оказывающие медицинскую помощь населению.

**20.** При реализации отдельных инвестиционных проектов, связанных с газоснабжением населённых пунктов, ответственные уполномоченные органы региона при принятии решений не руководствуются принципами экономного и рационального использования бюджетных средств. Так, по двум проектам при использовании групповых шкафных газораспределительных пунктов, вместо индивидуальных шкафных газораспределительных пунктов экономия бюджетных средств составила бы 1 325,4 млн. тенге.

**21.** По проекту реконструкция канализационных станций города Кызылорда реализуемого в двухгодичном периоде, не учтен итог проведённой государственной закупки в 2019 году, что привело к выделению средств, в сумме 260,7 млн. тенге в 2020 году при отсутствии необходимости, которые в конце года были обратно возвращены в республиканский бюджет.

**22.** Управлением здравоохранения в 2019 году произведено неэффективное планирование средств республиканского бюджета на приобретение вакцин и других иммунобиологических препаратов, выразившегося в выделенных дополнительных средствах, в сумме 79,8 млн. тенге, что привело к образованию к концу года свободных остатков медицинских препаратов, превышающий в 2 раза объём дополнительно выделенных средств.

**23.** До настоящего времени не заселены введённые в 2020 году в эксплуатацию 2 жилых дома *(40 и 50 квартирные)* в г. Кызылорда, построенные для малообеспеченных многодетных семей, стоимостью 1 045,6 млн. тенге, по причине отсутствия благоустройства территорий*.* При этом, на 1 июня 2021 года количество очередников на жилье в МИО составляет 24 896 ед., из них малообеспеченные многодетные семьи 3 206.

**24.** Отсутствие должного контроля со стороны администраторов бюджетных программ, привело к не достижению конечных результатов пяти бюджетных программ, тем самым неэффективно использованы средства в сумме 936,6 млн. тенге.

**25.** По причине отсутствия специализированных педагогов не используется приобретённое в рамках проекта «Жас маман» сварочное оборудование на сумму 44,4 млн. тенге, тем самым не проводилось практическое обучение, по специальности «Сварочное дело» с 68-ми учащимися колледжа.

**26.** Не прошли практическое обучение 167 учащихся колледжей в рамках проекта «Жас маман» по отдельным техническим специальностям *(«Геологическая съёмка, поиск и разведка месторождений полезных ископаемых», «Техническое обслуживание, ремонт и эксплуатация автомобильного транспорта» и «Сварочное дело»)*, в связи с не приобретением необходимого оборудования на сумму 49,2 млн. тенге, которые были возвращены в республиканский бюджет как экономия.

**27.** В 2019 году до начала реализации проектов строительства двух 45 квартирных жилых домов *(предназначенных для малообеспеченных многодетных семей)* возводимых на основе каркасно-стеновых панелей, соответствующими уполномоченными органами региона, не была проанализирована текущая деятельность домостроительного комбината по выпуску стеновых панелей, созданного с участием СПК Кызылординской области, которая на сегодняшний день бездействует. В этой связи с отсутствием стеновых панелей, в настоящее время не осуществляется строительство двух жилых домов. Возведённый фундамент одного жилого дома на сумму 30,1 млн. тенге, замурован на уровне земляного покрытия.

**28.** Отсутствие мониторинга Управлением сельского хозяйства, привело к неэффективному использованию выделенных субсидии на сумму 10,2 млн. тенге, связанного с не использованием приобретённого 5-и субъектами АПК оборудования *(не используются и находятся в упаковке приобретённые солнечные панели и погружные глубинные насосы)*.

**29.** Имеющиеся пробелы законодательства о государственных закупках, привели к заключению Отделом строительства г. Кызылорда договоров на строительство 4-х многоквартирных жилых домов, всего на сумму 1 932,8 млн. тенге с подрядчиками, которые сами являлись заказчиками по разработке ПСД и проведению экспертизы на строительство этих же объектов. При этом, 3 договора заключены на основе выбора поставщика из одного источника.

**30.** Не соблюдение действующих строительных и других норм при разработке проектными организациями ПСД, а также отсутствие должного контроля со стороны государственной и частных экспертных организаций за достоверным и обоснованным составлением ПСД, связанного с предоставлением положительной экспертизы, привели к завышению стоимости 30 реализованных проектов, на общую сумму 854,6 млн. тенге. В частности, установлены завышения до 3-х раз стоимости оборудования на 552,7 млн. тенге *(1 проект)*, использование нерегламентированных дополнительных расходов и коэффициентов на 301,9 млн. тенге *(29 проектов)*.

**31.** При проведении строительства объектов, ответственными государственными органами не обеспечивается соблюдение требований законодательства об архитектурно-строительной деятельности. В частности, установлено некачественное выполнение работ по строительству и ремонту 4 участков дорог, капитального ремонта в 2-х школах,утверждения ПСД позже установленного срока, варьируемые от 7 до 317 дней *(17 случаев)*, необеспечения всеми разрешительными документами по разработке ПСД *(4 факта)*, приёмки выполненных работ без участия авторского надзора *(1 факт)*. Кроме того, имеет место проведение авторского надзора без заключения договора на оказание услуг *(1 факт),* не проведение повторной экспертизы проектов при внесении изменений, влияющие на прежние принятые проектные решения и утверждённые технико-экономические показатели *(2 проекта),* проведение СМР на 6 объектах, без уведомления уполномоченного органа, осуществляющего госконтроль в строительной деятельности.

**32.** Отсутствие единого подходапо применению коэффициентов расчёта временных зданий и сооружений при составлении ПСД по схожим проектам, приводит образованию существенных расхождении и соответственно увеличению стоимости проекта.

**33.** Установлены факты оплаты подрядчикам за невыполненные объёмы работ по 17 проектам, на сумму 497,5 млн. тенге, необеспечение возврата средств, предусмотренных ПСД от временных зданий и сооружений по 3-м проектам на сумму 24,2 млн. тенге.

**34.** В 2020 году Отделом строительства г.Кызылорда необоснованно заключён договор на предоставление услуг авторского надзора на сумму 17,2 млн. тенге, при действующем договоре с той же организацией, на те же услуги и по одному тому же объекту.

**35.** Управлением пассажирского транспорта по 15 проектам среднего ремонта дорог не требующего разработки ПСД, произведены расходы на проведение авторского надзора в сумме 21,2 млн. тенге.

**36.** МИО г. Кызылорда в 2020 году допущена эксплуатация объекта «РП«Теплоснабжение левобережной части реки Сырдарья в г. Кызылорда *(1 очередь)*»*,* без проведения в установленном порядке ввода объекта в эксплуатацию, что в свою очередь несёт риски безопасности жителей города.

**37.** При приобретении 131 квартиры, предназначенных для многодетных семей, допущено превышение лимита средств республиканского бюджета, предусмотренного Государственной программой «Нұрлы жер» за единицу приобретаемого жилья, в целом на сумму 347,0 млн. тенге.

**38.** В 2020 году в рамках проекта «Ауыл – Ел бесігі»проведён капитальный ремонт 4-х объектов образования, на сумму 784,8 млн. тенге в населённых пунктах, не являющихся опорными, что привело к несоблюдению требовании Государственной программы развития регионов на 2020-2025 годы.

**39.** Управлением здравоохранения в 2017 году произведено списание лекарственных средств, предназначенных для бесплатного обеспечения граждан на сумму 1 952,7 млн. тенге, на основе накладных документов выданных частной компаний ТОО «Экофарм». При этом, лекарственные препараты должны были передаваться ТОО «Экофарм» только на временное хранение и на транспортировку. Тем самым, обязанность по распределению лекарственных средств до медицинских организаций и соответственно обеспечению получения их конечными получателями, являющегося функцией Управления здравоохранения, передано частной компании ТОО «Экофарм». Также отсутствие мониторинга и контроля, за распределением и использованием бесплатных лекарственных средств Управлением здравоохранения, привело к неполучению тромболитических препаратов для больных с острым инфарктом миокарда двумя медицинскими организациями региона на сумму 0,7 млн. тенге.

Кроме того, в Управлении здравоохранения отсутствуют документы, а именно реестры выданных рецептов и сверки лекарственных средств, связанные с использованием по назначению лекарственных препаратов на сумму 1 952,7 млн. тенге.

Установлено расхождение данных отпуска лекарственных средств по рецептам из информационной системы лекарственного обеспечения, на сумму 562,7 млн. тенге с переданными в 2017 году лекарственными средствами в ТОО «Экофарм», реализуемых через амбулаторно-поликлинические организации.

**40.** Управлением здравоохранения допущено нецелевое использование средств на сумму 2,8 млн. тенге, в связи с оплатой ТОО «Экофарм» за оказанные услуги по хранению и транспортировке лекарственных препаратов, за счёт предусмотренных средств обеспечения больных противодиабетическими препаратами.

**41.** Приобретённый по финансовому лизингу санитарный транспорт, не соответствует установленным требованиям Правил оказания скорой медицинской помощи, в части комплектации медицинскими изделиями.

**42.** По итогам встречных проверок 33 субъектов сельского хозяйства, получивших государственную поддержку в виде субсидии, по 18 из них установлены нарушения на сумму 107,3 млн. тенге, касающиеся предоставления фиктивных документов при получении субсидии и несоблюдения, установленных требовании выделяемых субсидии. Тем самым Управлением сельского хозяйства не осуществляется предусмотренный в договорах субсидирования мониторинг целевого использования и не отчуждения инвестором приобретённой техники*.*

**43.** Управлением сельского хозяйства представлены в МСХ РК недостоверные данные о прямых и конечных результатах, достигнутых за счёт использования выделенных целевых трансфертов.

**44.** Выявлен ряд нарушений законодательства о государственных закупках, в части увеличения срока строительно-монтажных работ и заключения договора на сумму 924,1 млн. тенге на средний ремонт дорог на бумажном носителе, без проведения установленных процедур на веб-портале государственных закупок*.* Также имеют место факты несвоевременного внесения обеспечения исполнения договора по 7 проектам на сумму 103,1 млн. тенге, проведение закупок с завышением стоимости СМР на сумму 92,6 млн. тенге *(2 проекта),* допуска к участию в закупках участника, не соответствующего квалификационным требованиям *(1 факт).*

**45.** Отделом строительства г. Кызылорда приобретены 7 квартир, не соответствующие требованиям технической спецификации по срокам постройки жилья, предусмотренного в конкурсной документации.

**46.** Не обеспечена правильность отражения в бухгалтерском учёте стоимости затрат на строительство и реконструкцию объектов по 18 проектам, на общую сумму 4 439,4 млн. тенге*.*

**47.** Установлен ряд нарушений по ведению бухгалтерского учёта, связанного с сокрытием кредиторской задолженности на сумму 5,0 млн. тенге, допущению отклонений при переносе годовых сумм балансов между отчётными периодами на сумму 3 688,7 млн. тенге и неверное отражение в учёте расходов капитальных вложении на сумму 1 380,7 млн. тенге.

**48.**Вследствие проведения оценки предаваемого имущества в виде оплаты акций, самим получателем АО «КРЭК» через независимого оценщика, оценка стоимости имущества была занижена на сумму 546,3 млн. тенге.

**49.** Не переданыв коммунальную собственность города Кызылорда построенные и введённые в эксплуатацию в 2018-2020 годах 10 объектов общей стоимостью 2 685,9 млн. тенге *(многоквартирные жилые дома и инженерно-коммуникационные инфраструктуры к ним).*

**50.** В рамках Государственной программы «Дорожная карта бизнеса – 2020» реализован проект по строительству железнодорожного тупика на входе в содовый завод ТОО «Арал Сода» на сумму 300,0 млн. тенге при отсутствииэкономической экспертизы на ТЭО и Бизнес-плана.

**3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита**

**1**.Рассмотреть итоги государственного аудита эффективности использования бюджетных средств и активов государства, выделенных Кызылординской области на заседании Счётного комитета.

**2.** **Правительству Республики Казахстан рекомендовать:** рассмотреть вопрос по внесению изменений и дополнений в Закон Республики Казахстан «О государственных закупках», в части ограничения участия в проводимых государственных закупках, если потенциальный поставщик выступал заказчиком в разработке технико-экономического обоснования и (или) проектной (проектно-сметной) документации на строительство объекта, являющегося предметом проводимых государственных закупок.

**3.** **Министерству индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан** в срок до 1 декабря 2021 года, рассмотреть вопрос внесения изменений и дополнений в СН РК 4.03-01-2011, утвержденный приказом Комитета по делам строительства, жилищно-коммунального хозяйства и управления земельными ресурсами Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 29 декабря 2014 г. №156-НҚ, в части исключения норм, предусматривающих использование пунктов редуцирования газа для каждого дома, при использовании одно или  многоступенчатой сети газораспределения одноквартирных жилых домов.

**4. Министерству здравоохранения Республики Казахстан** в срок до 1 декабря 2021 года, провести проверку распределения (обращения) лекарственных препаратов, переданных Управлением здравоохранения Кызылординской области в 2017 году частной компании ТОО «Экофарм» и полноту их отражения в информационной системе лекарственного обеспечения.

**5. Акимату Кызылординской области** принять меры:

1) до 1 октября 2021 года по рассмотрению ответственности должностных лиц за нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) до 1 декабря 2021 года по устранению нарушении условий Государственной программы жилищного строительства «Нұрлы жер», в части предоставления арендного жилья, без права выкупа 35 физическим лицам, не относящимся к социально уязвимым слоям населения;

3)до 1 декабря 2021 года по обеспечению возмещения (восстановления) сумм в размере 6 038,9 млн. тенге согласно приложению №5.

**6**. **Руководителю аппарата Счетного комитета** в установленном порядке передать в правоохранительные органы для принятия процессуального решения материалы государственного аудита по фактам:

1) необоснованного завышения стоимости инженерного оборудования в проектной (проектно-сметной) документации на сумму 552,7 млн. тенге, оплаты за невыполненные объемы работ на сумму 67,4 млн. тенге и необоснованного увеличения твёрдой цены договора на сумму 17,2 млн. тенге по проекту «Реконструкция и модернизация канализационных насосных станций города Кызылорда»;

2) необоснованного завышения сметной стоимости строительства центральных районных больниц в поселке Шиели Шиелийского района и в городе Аральск на общую сумму 270,7 млн. тенге, а также среднего ремонта дорог на общую сумму 43,3 млн. тенге;

3) оплаты за невыполненные объемы работ на сумму 35,3 млн. тенге по проекту «Теплоснабжение левобережной части реки Сырдарья в г. Кызылорда (1 очередь)»;

4) необоснованного получения субъектами агропромышленного комплекса субсидий, всего на сумму 154,1 млн. тенге, в том числе:

- получения ТОО «Мағжан и К» субсидий в сумме 69,8 млн. тенге, по неподтвержденным платежным поручениям на оплату строительства завода по переработке риса;

- отзыва счетов-фактур, подтверждающих реализацию товаров, на основании которых просубсидированы расходы трем субъектами агропромышленного комплекса в общей сумме 6,0 млн. тенге *(КХ «Нурбакыт», КХ «Нургасыр» КХ «Нур-Али»)*;

- выплаты субсидий, трем субъектам агропромышленного комплекса, всего в сумме 11,3 млн. тенге за фактически отсутствующую скважину и не приобретенное оборудование (*ИП «ТТ», КХ «Әрем», КХ «Алижан»*);

- предоставления в девяти случаях фиктивных документов, подтверждающих приобретение передвижных жилых вагонов на общую сумму субсидий 10,0 млн. тенге *(КХ «Аруана», КХ «Омар», КХ «Еркебулан», КХ «Елубай», ФХ «Ғали», ИП «Накшораева Гулназ», ИП «Ержанов Д», КХ «Еркетай», ИП «Алтыбаев Д»);*

- возмещения расходов на сумму 57,0 млн. тенге, понесенных субъектами агропромышленного комплекса, на приобретение оборудования, не соответствующего критериям субсидирования.

*Приложения: сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита, информация по восстановленным и возмещенным средствам (работам, товарам, услугам), а также приложение к аудиторскому заключению на \_\_\_ листах.*

**Член Счетного комитета Н. Нуржанов**

**И. о. руководителя Отдела аудита**

**социальной сферы и правопорядка А. Салыкова**

**И.о. руководителя Отдела методологии**

**и контроля качества А. Оразалиев**

**Руководитель**

**юридического отдела М. Ахметов**

**Руководитель группы аудита Е. Калиакпаров**