

Вопрос программы «Аудит соответствия банковских и расчетных операций» проверен. Нарушений не установлено.

### **3. Аудит соответствия соблюдения законодательства по оплате труда**

По представленным аудиту документам установлено, что заработная плата выплачивается по мере поступления финансирования. Фонд оплаты труда соответствует утвержденным ассигнованиям в плане финансирования и рассчитан на основе стажа работы и соответствующих коэффициентов.

Начисление заработной платы производится согласно установленным должностным окладам, категориям и коэффициентам, утвержденным штатным расписанием, на основании табелей учета рабочего времени, в соответствии с приказами о приеме, увольнении и замещении сотрудников.

Аудитом правильности определения стажа работы и установления коэффициентов для определения должностных окладов работников нарушений не установлено. Выплата зарплаты производится путем перечисления в АО «Казкомерцбанк».

Заработная плата внештатных работников выплачиваются на основании ПП РК №1400 от 29.12.2007г. «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», ППРК от 31 декабря 2015 года № 1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», приказом Министра здравоохранения и социального развития РК от 30.11.2015 года №908 «Об утверждении единых правил исчисления средней заработной платы», ПП РК 29.12.2007 г. №1394 «Об утверждении единых правил исчисления средней заработной платы» трудовые соглашения оформлены соответственно.

Штатное расписание на 2016 год утверждено на 5 штатных единиц государственных служащих с месячным фондом оплаты труда 707,4 тыс.тенге, технического персонала 7,5 единицы с месячным фондом оплаты труда 507,7 тыс. тенге.

Штатное расписание на 2017 год утверждено на 5 штатных единиц государственных служащих с месячным фондом оплаты труда 708,5 тыс. тенге, технического персонала 7,5 единицы с месячным фондом оплаты труда 444,8 тыс. тенге.

Выборочным аудитом правильности начисления заработной платы по штатным работникам, пособий по временной нетрудоспособности, отпускных, доплаты за проживание в зонах экологического бедствия с января 2016 года по декабрь 2016 года охвачены следующие сотрудники: Омарова Г.Н., Цунская О.В., Гамбург Н.П., и за январь по сентябрь 2017 года Сладкевич А.Н., Долгова Н.И., Куслиянова Ж.Н.

Вопрос программы «Аудит соответствия соблюдения законодательства по оплате труда» проверен. Нарушений не установлено.

**4. Аудит соответствия правильности расчетов с подотчетными лицами**

Аудит произведен на соответствие требованиям постановления Правительства РК от 22.09.2000г. № 1428 «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах РК работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента РК» (с изменениями, внесенными Правительством РК от 18.04.2001г. № 514) и т.д.

Учет подотчетных сумм ведется в мемориальном ордере №8 в разрезе подотчетных лиц, на субсчете 1261. Выдача в подотчет производилась на командировочные расходы по спецификам 136, 161.

Вопрос программы «Аудит соответствия правильности расчетов с подотчетными лицами» проверен. Нарушений не установлено.

**5. Аудит соответствия норм положенности площадей для размещения государственных органов, служебным транспортом и содержания служебного автотранспорта**

Собственного административного здания Отдел не имеет. На основании приказа департамента государственного имущества и приватизации Комитета государственного имущества и приватизации МФ РК №81 от 11 марта 2013 года с баланса ГУ Риддерское городское Казначейства г.Риддер во временное пользование передано без арендной платы Отделу строительства помещение площадью 138,4 кв.м. в здании расположенном по адресу: г.Риддер, улица Кунаева, 40.

На 1 января 2016 года на балансе Учреждения числится автомобили ВАЗ 21213 Нива государственные номера F844CO, списание горюче смазочных материалов производилось на основании путевых листов согласно нормам списания ГСМ, на 100 км, запасных частей на основании актов на списание.

Вопрос программы «Аудит соответствия норм положенности площадей для размещения государственных органов, служебным транспортом и содержания служебного автотранспорта» проверен. Нарушений не установлено.

**6. Аудит соблюдения требований использования, сохранности, а также правильности списания основных средств и запасов**

Согласно баланса с приложениями по состоянию на 31.12.2015 года числится активов на общую сумму 1695485,7 тыс. тенге, из них по субсчету 2320 «Здания» - 675225,2 тыс. тенге, 2330 «Сооружения» - 467317,3 тыс.тенге, 2350 «Транспортные средства» - 1610,0 тыс.тенге, 2360 «Машины и оборудования» - 144180,9тыс. тенге, 2360 «Машины и оборудования» -2943,6 тыс.тенге, 2370

«Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь» - 1473,4 тыс. тенге, 2710 «Нематериальные активы» - 15,1 тыс. тенге, 2411 «Незавершенное строительство»-484768,1 За аудлируемый период 2015 года прибыло основных средств на сумму 3938653,3 тыс. тенге («Здания» - 864124,1 тыс. тенге, 2330 «Сооружения» - 1132230,8 тыс. тенге, 2360 «Машины и оборудования»-182,0 тыс.тенге 2383-«прочие основные средства-22000,0 тыс.тенге), выбыло основных средств на сумму 4938599,6 тыс.тенге по субсчету «Здания»- 1985660,8 тыс. тенге, 2330 «Сооружения» - 881015,8 тыс. тенге, 2411 «Незавершенное строительство» - 2071923,1тыс. тенге,

Согласно баланса с приложениями за 2016 год по состоянию на 31 декабря 2016 года числится активов на общую сумму 788732,3 тыс. тенге, из них по субсчету 2320 «Здания» - 219790,6 тыс. тенге, 2350 «Транспортные средства» - 1610,0 тыс. тенге, по субсчету 2360 «Машины и оборудования» - 2943,6 тыс.тенге, по субсчету 2370 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь» - 1389,6 тыс. тенге, по субсчету 2380 «Прочие основные средства» 62133,0 тыс. тенге, 2411 «Незавершенное строительство»-500850,4 тыс.тенге, по субсчету 2711 «Программное обеспечение»-15,1 тыс.тенге. За 2016 год прибыло основных средств на сумму 34433,4 тыс. тенге по субсчету 2411«Незавершенное строительство»-34433,4 тыс.тенге. Согласно баланса с приложениями числятся запасы по состоянию на 31.12.2015 года 90,6 тыс. тенге, на 31.12.2016 г. 277,6 тыс. тенге.

Сохранность запасов и активов обеспечивается материально-ответственными лицами, договора о материальной ответственности заключены. Движение запасов и активов в регистрах бухгалтерского учета отражаются своевременно. Аудитом полноты оприходования и списания товарно-материальных ценностей, нарушений не установлено.

Аудитом проведена инвентаризация на основании приказа №114-р от 01.11.2017 г. (Инвентаризационная ведомость прилагается). По итогам инвентаризации недостачи и излишек не выявлено. Однако при проведении инвентаризации установлено что на балансе учреждения согласно отчетов движения основных средств с 2013 года числятся Проектно-сметные документации с положительным заключением государственной экспертизы по которым на сегодняшний момент не были проведены работы а именно:

- Проектно сметная документация на строительство системы водоснабжения в с. Дом отдыха «Лениногорский» на сумму 5250,0 тыс. тенге.
- Проектно сметная документация на строительство системы водоснабжения в с. Ливино на сумму 2901,0 тыс. тенге.
- Проектно сметная документация на строительство 60-ти квартирного жилого дома на 6-м микарайоне г. Риддера (поз .19) на сумму 5600,0 тыс. тенге.
- Проектно сметная документация на строительство 60-ти квартирного жилого дома по ул. Островского 40 на сумму 5600,0 тыс. тенге.

- Проектно сметная документация на строительство 60-ти квартирного жилого дома на 6-м микрорайоне г. Ридер (поз 18.) на сумму 5588,8 тыс. тенге.

- Проектно сметная документация на строительство ПС 110/6 КВ в г. Риддере на сумму 12000,0 тыс. тенге.

**Пункт № 3.** В нарушение п.4 ст.6 Закона РК «О государственном имуществе» №413-IV от 01.03.2011 г., п.12 ст. 4 Бюджетного кодекса РК от 04.12.2008 г. № 95-IV допущено неэффективное использование активов государства в сумме 36939,8 тыс. тенге, а именно по ПСД, разработанным в 2013-2014 годах, по которым не проведены соответствующие работы. (Объяснительная должностных лиц, инвентаризационная опись, список ПСД с заключением гос. экспертизы. Прилагается на 14 листах Приложение №3.)

**7. Аудит планирования государственного закупа товаров, работ и услуг, в соответствии с законодательством о государственных закупках и обоснованность заключения и соблюдения условий договоров государственных закупок.**

Уточненный план государственных закупок за 2015 год (с учетом изменений и дополнений) утвержден на общую сумму 17 974,6 тыс. тенге, в том числе:

- без применения норм закона – 36 закупка на 11 822,6 тыс. тенге;
- способом конкурса – 2 закупки на 5 600,0 тыс. тенге;
- способом запроса ценовых предложений – 2 закупки на 552,0 тыс. тенге;

Уточненный план государственных закупок на 2016 год (с учетом изменений и дополнений) утвержден на общую сумму 601 992, 4 тыс. тенге, в том числе:

- способом прямого заключения договора – 63 закупки на 9496,2 тыс. тенге;
- способом открытого конкурса – 10 закупок на 26557,7 тыс. тенге;
- из одного источника по несостоявшимся закупкам – 8 закупок на 565 938,5 тыс.тенге.

С уточнениями план государственных закупок по сентябрь 2017 год утвержден на общую сумму 1 150 231,9 тыс. тенге, в том числе:

- способом запроса ценовых предложений – 1 закупка на 497,4 тыс. тенге;
- способом прямого заключения договора – 68 закупок на 6815,3 тыс. тенге;
- способом конкурса – 11 закупок на 1 101 687,3 тыс. тенге;
- из одного источника по несостоявшимся закупкам – 2 закупки на 41 232,0 тыс.тенге;
- из одного источника с применением особого порядка-1 закупка на 12 233,0 тыс.тенге.

За аудируемый период Отделом способы проведения процедур государственных закупок, определены в соответствии с законодательством РК о государственных закупках.

Фактов несвоевременного заключения договоров, не поставки либо несвоевременной поставки товаров, услуг не выявлено.

2015 год

**Программа 003 011(015) «Проектирование, и (или) строительство, реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» (проект 2014 года).**

В рамках заключенного договора между ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства г. Ридер ВКО» (Заказчик) и ТОО «СЕБАНУР» (Поставщик) №29 от 28.04.2014г. поведено **строительство 60 квартирного жилого дома в 6-м микрорайоне г. Ридер ВКО (поз.10)**, сумма договора составляет 426629,0 тыс. тенге.

Согласно дополнительного соглашения №4 от 31 июля 2015 года на основании сессии Ридерского городского маслихата от 14 июля 2015 года № 36/3-V выделены средства на строительство **строительство 60 квартирного жилого дома в 6-м микрорайоне г. Ридер ВКО (поз.10)**, в сумме 147976,0 тыс. тенге. Оплата работ производится по бюджетной программе 003 «Проектирование, и(или) строительство реконструкция жилья коммунального жилищного фонда» подпрограмма 015 «за счет средств местного бюджета» по специфике 431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов» в сумме 9862,0 тыс. тенге, и подпрограмма 011 «за счет средств из республиканского бюджета в сумме 138114,0 тыс. тенге. Сумма договора составляет 426628,0 тыс. тенге.

Стоимость **строительно-монтажных работ, подлежащих выполнению** Подрядчиком в 2015 году составляет 248160,4 тыс. тенге.

Согласно п.3. внесены изменения в пункт 10.1 и 10.3 раздела 10 «Срок действия договора» Срок выполнения работ март-октябрь 2015 года. Срок действия договора до 31.12.2015 года.

За аудируемый период поставщиком был предоставлен акт выполненных работ на общую сумму 147976,0 тыс. тенге из них:

- акт выполненных работ №7 от 14.08. 2015 г. на сумму 9862,0 тыс. тенге;
- акт выполненных работ №8 от 27.08. 2015 г. на сумму 60087,1 тыс. тенге;
- акт выполненных работ №9 от 18.09. 2015 г. на сумму 56215,1 тыс. тенге;
- акт выполненных работ №10 от 22.12. 2015 г. на сумму 21811,8 тыс. тенге;

Подрядчику оплачено Заказчиком – 147976,0 тыс. тенге, из них:

- счет к оплате №4661513/1513/15-350 от 20.08.15 г. – 9862,0 тыс. тенге;
- счет к оплате №4661513/15-373 от 28.08.15 г. – 60000,0 тыс. тенге;
- счет к оплате №4661513/15-403 от 15.09.15 г. – 87,1 тыс. тенге;
- счет к оплате №4661513/15-422 от 30.09.15 г. – 56215,1 тыс. тенге;
- счет к оплате №4661513/15-567 от 28.08.15 г. – 21811,8 тыс. тенге;

Актом государственной приемочной комиссии о приемке построенного объекта в эксплуатацию от 22.12.2015 года объект принят в эксплуатацию.

**Программа 004 «Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры» 015 «За счет средств местного бюджета».**

Между Учреждением (Заказчик) и ТОО «СЕБАНУР» (Подрядчик) заключен договор №50 от 11.08.2014г. на выполнение работ по «**Строительство инженерных сетей и благоустройство территории для 60-ти квартирного жилого дома (поз.10) г.Риддера ВКО**», с учетом дополнительных соглашений №1 от 03.11.2014г., №2 от 05.02.2015г., №3 от 26.03.2015г., №4 от 01.06.2015г. (далее по тексту – Договор №50) финансирование предусмотрено: 2014 год – 27050,8 тыс.тенге, 2015 год – 40985,4 тыс. тенге (специфика 431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов»). Срок выполнения работ: август-октябрь 2014 г., май-октябрь 2015г. (п.1 дополнительного соглашения №4 от 01.06.2015г.). Срок действия договора – до 31.12.2015г.

За аудируемый период подрядчиком предоставлены акты выполненных работ (АВР) на общую сумму 21613,1 тыс. тенге (АВР №3 от 29.07.2015г., АВР №4 от 18.09.2015г., АВР №5 от 22.10.2015г.). Работы выполнены в полном объеме в установленные сроки. Акт государственной приемочной комиссии о приемке построенного объекта в эксплуатацию от 30.11.2015 года. Оплата произведена на общую сумму 21613, 1 тыс.тенге (счета к оплате: №4661513/15-518 от 30.11.15 года – 3239,8 тыс. тенге, №4661513/15-329 от 31.07.15 года – 4765,9 тыс. тенге, №4661513/15-426 от 30.09.15 года – 13607,4 тыс. тенге).

**Программа 005 «Развитие коммунального хозяйства» 015 «За счет средств местного бюджета»**

Между Учреждением (Заказчик) и ТОО «ВауПроект» (Подрядчик) заключен договор №41 от 02.11.2015г. на выполнение работ «**Разработка ПСД на строительство линии электропередач 6 кВ от г.Риддера до Западно-алтайского природного заповедника**», с учетом дополнительных соглашений №1 от 31.12.2015г., №2 от 15.04.2016г. (далее по тексту – Договор №41) финансирование предусмотрено: 2015 год – 3024,0 тыс.тенге, 2016 год – 336,0 тыс. тенге (специфика 431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов»). Срок действия договора – до 31.12.2016г.

Решением сессии Риддерского городского маслихата от 12.04.2016 года № 2/2-VI «О внесении изменений и дополнений в решение сессии Риддерского городского маслихата от 23 декабря 2015 года №40/2-V «О бюджете г.Риддера на 2016-2018 годы», выделены средства средства на завершение работ по разработке проектно-сметной документации на строительство линии электропередач 6 кВ от г.Риддера до Западно-алтайского природного заповедника в сумме 336,0 тыс.тенге (средства в размере 10% от стоимости Договора №41 сняты с финансирования 2015 года и выделены в 2016 году в связи с удержанием по условиям Договора №41 и оплатой после получения положительной вневедомственной экспертизы на проект.

За аудируемый период подрядчиком предоставлены акты выполненных работ (АВР) на общую сумму 3360,0 тыс. тенге (АВР от 26.11.2015г. – 3024,0 тыс.тенге, АВР от 09.09.2016г. – 336,0 тыс.тенге). Оплата произведена на общую сумму 3360,0 тыс.тенге (счета к оплате: №4661513/15-564 от 23.12.15 года – 3024,0 тыс. тенге, №4661513/16-388 от 20.09.16 года – 336,0 тыс. тенге).

На проект получено положительное заключение №ЭКСПРО-0014/16 от 26.08.2016г, выданное ТОО «ЭКСПРО 2050».

**Программа 006 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения» 015 «За счет средств местного бюджета» 2015 год.**

Между Учреждением (Заказчик) и ТОО «Семейпластком» (Подрядчик) заключен договор №33 от 25.06.2014г. на выполнение работ по «**Строительство сети водоснабжения и водоотведения г.Риддера. Строительства магистральных сетей в мкр 6, 7 г.Риддера ВКО. Канализационные сети и сооружения в жилом районе «Ботаника» г.Риддера ВКО**», с учетом дополнительных соглашений №1 от 03.11.2014г., №2 от 03.12.2014г., №3 от 27.02.2015 года (далее по тексту – Договор №33) финансирование предусмотрено: 2014 год – 230845,8 тыс.тенге, 2015 год – 12892,0 тыс. тенге (специфика 431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов»). Срок выполнения работ: июнь-ноябрь 2014 г., апрель-июнь 2015г. (п.3 дополнительного соглашения №3 от 27.02.2015г.). Срок действия договора – до 31.12.2015г.

За аудируемый период подрядчиком предоставлен акт выполненных работ №1 на 20.07.2015г. на общую сумму 12892,0 тыс. тенге (в т.ч. НДС 1381,286 тыс.тенге). Акт государственной приемочной комиссии о приемке построенного объекта в эксплуатацию от 31.07.2015 года.

Оплата произведена счетом к оплате №4661513/15-330 от 31.07.15 года в сумме 12892,0 тыс. тенге.

Согласно ст.272 Гражданского Кодекса Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года № 268-ХІІІ (далее по тексту - Гражданский Кодекс) – «*Обязательство должно исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями законодательства*».

Согласно условиям Договора №33:

- п.6.5 *предусмотрена ответственность за нарушение срока выполнения работ в виде неустойки 0,1% (штрафа, пени) от неисполненного или ненадлежащее исполненного обязательства за каждый день просрочки;*
- п.6.6 – «*Заказчик обеспечивает взыскание неустойки (штрафа, пени) в размере неисполненного и ненадлежащего исполненного обязательства за каждый день просрочки*».

Работы выполнены по истечении установленного срока 20.07.2015 года (акт выполненных работ от 20.07.2015г.), срок выполнения по условиям договора «*апрель-июнь 2015 года*». Условиями Договора №33 (п.5.3) предусмотрено, что дата акта рабочей комиссии считается датой завершения работ. Акт рабочей

комиссии от 20.07.2015 года. Просрочка составила 19 дней.

Согласно требованиям п.4 ст.12 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках», - «В случаях, указанных в подпунктах 1) и 3) части первой настоящего пункта, заказчик обязан не позднее тридцати календарных дней со дня, когда ему стало известно о факте нарушения поставщиком законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, обратиться с иском в суд о признании такого потенциального поставщика или поставщика недобросовестным участником государственных закупок».

**Пункт № 4.** В нарушение ст. 272 Гражданского Кодекса, п.6.6, 6.5 Договора №33, Учреждением не приняты меры по обеспечению взыскания неустойки в соответствии с условиями Договора, а так же в нарушение п.4 ст.12 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках», Учреждением не приняты меры по обращению с иском в суд о признании ТОО «Семейпластком» недобросовестным участником государственных закупок, ненадлежащим образом исполнившего свои обязательства по заключенному с ним Договору №33 о государственных закупках. *Объяснительные и.о. руководителя, копии Договора, акта выполненных работ, акта рабочей комиссии и счета к оплате прилагаются на 52 листах Приложение №4.*

Между Учреждением (Заказчик) и ТОО «Семейпластком» (Подрядчик) заключен договор №34 от 25.06.2014г. на выполнение работ по «**Строительство водопроводных сетей в районе Гавань г.Ридлера**», с учетом дополнительных соглашений №1 от 20.11.2014г., №2 от 30.03.2015г., (далее по тексту – Договор №34) финансирование предусмотрено: 2014 год – 169968,0 тыс.тенге, 2015 год – 8498,4 тыс. тенге (специфика 431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов»). Срок выполнения работ: июнь-ноябрь 2014 г., апрель-июнь 2015г. (п.3 дополнительного соглашения №2 от 30.03.2015г.). Срок действия договора – до 31.12.2015г.

За аудируемый период подрядчиком предоставлен акт выполненных работ №1 от 29.07.2015г. на общую сумму 8498,4 тыс. тенге (в т.ч. НДС 910,543 тыс.тенге). Акт государственной приемочной комиссии о приемке построенного объекта в эксплуатацию от 31.07.2015 года. Акт рабочей комиссии от 20.07.2015 года.

Оплата произведена счетом к оплате №4661513/15-331 от 31.07.15 года в сумме 8498,4 тыс. тенге.

Согласно ст.272 Гражданского Кодекса Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года № 268-XIII (далее по тексту - Гражданский Кодекс) – «**Обязательство должно исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями законодательства**».

Согласно условиям Договора №34:

- п.6.5 предусмотрена ответственность за нарушение срока выполнения работ в виде неустойки 0,1% (штрафа, пени) от неисполненного или

ненадлежащее исполненного обязательства за каждый день просрочки;

- п.6.6 – заказчик обеспечивает взыскание неустойки (штрафа, пени) в размере неисполненного и ненадлежащего исполненного обязательства за каждый день просрочки.

Работы выполнены по истечении установленного срока (акт выполненных работ за июль 2015г.), срок выполнения по условиям договора «апрель-июнь 2015 года». Условиями Договора №34 (п.5.3) предусмотрено, что дата акта рабочей комиссии считается датой завершения работ. Акт рабочей комиссии от 20.07.2015 года. Просрочка составила 19 дней.

Согласно требованиям п.4 ст.12 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках», - «В случаях, указанных в подпунктах 1) и 3) части первой настоящего пункта, заказчик обязан не позднее тридцати календарных дней со дня, когда ему стало известно о факте нарушения поставщиком законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, обратиться с иском в суд о признании такого потенциального поставщика или поставщика недобросовестным участником государственных закупок».

**Пункт № 5.** В нарушение ст. 272 Гражданского Кодекса, п.6.6 Договора №34, п. 3 Дополнительного соглашения №2 от 27.02.2015г. Учреждением не обеспечено взыскание неустойки в соответствии с условиями Договора, а так же в нарушение п.4 ст.12 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК «О государственных закупках», Учреждением не приняты меры по обращению с иском в суд о признании ТОО «Семейпаястком» недобросовестным участником государственных закупок, как не исполнившего либо ненадлежащим образом исполнившего свои обязательства по заключенному с ним Договору о государственных закупках. (Объяснительная и.о. руководителя, копии Договора, акта выполненных работ, акта рабочей комиссии и счета к оплате прилагаются на 30 листах Приложении №5.

**Программа 008 «Развитие объектов спорта» 015 «За счет средств местного бюджета»**

Между Учреждением (Заказчик) и ТОО «ВauProgekt» (Подрядчик) заключен договор №42 от 02.11.2015г. на выполнение работ «Разработка ПСД на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в г.Риддере», с учетом дополнительных соглашений №1 от 22.12.2015г., №2 от 31.12.2015г., №3 от 15.04.2016г. (далее по тексту – Договор №42) финансирование предусмотрено: 2015 год – 2016,0 тыс.тенге, 2016 год – 224,0 тыс. тенге (специфика 431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов»). Срок действия договора – до 31.12.2016г.

Решением сессии Риддерского городского маслихата от 22.12.2015 года № 40/18-V «О внесении изменений в решение Риддерского городского маслихата от 24 декабря 2014 года №30/2-V «О бюджете г.Риддера на 2015-2017 годы»,

уменьшены средства на работы по разработке проектно-сметной документации в сумме 224,0 тыс.тенге.

Решением сессии Риддерского городского маслихата от 12.04.2016 года № 2/2-VI «О внесении изменений и дополнений в решение сессии Риддерского городского маслихата от 23 декабря 2015 года №40/2-V «О бюджете г.Риддера на 2016-2018 годы», выделены средства средства на завершение работ по разработке проектно-сметной документации в сумме 224,0 тыс.тенге.

Средства в размере 10% от стоимости Договора №42 сняты с финансирования 2015 года и выделены в 2016 году в связи с удержанием по условиям Договора №46 и оплатой после получения положительной вневедомственной экспертизы на проект.

За аудируемый период подрядчиком предоставлены акты выполненных работ (АВР) на общую сумму 2236,0 тыс. тенге (АВР от 26.11.2015г. – 2016,0 тыс.тенге, АВР от 18.11.2016г. – 224,0 тыс.тенге). Оплата произведена на общую сумму 2236,0 тыс.тенге (счета к оплате: №4661513/15-516 от 27.11.15 года – 2016,0 тыс. тенге, №4661513/16-507 от 29.11.16 года – 224,0 тыс. тенге).

На проект получено положительное заключение №06-0204/16 от 15.11.2016г. выданное РГП «Госэкспертиза».

**Программа 037 015 «Строительство и реконструкция объектов образования». (проект 2013года).**

В рамках заключенного договора между ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства г. Ридер ВКО» (Заказчик) и ТОО «УК ТЕХНОГРУПП» (Поставщик) №18 от 13.03.2013г. проведено строительство детского сада на 140 мест по ул. Гоголя-Сведлова в г. Ридере ВКО, сумма договора составляет 241902,8 тыс. тенге.

Дополнительным соглашением № 6 от 30 марта 2015 года, к договору от 13 марта 2015 года от 30 марта , стоимость строительно-монтажных работ , подлежащих выполнению на 2015 год составляет 41144,4 тыс. тенге.

Согласно пункта 10.1 и 10.3 раздела 10 Срок действия договора до 31 декабря 2015 года. Срок выполнения работ: март-июнь 2013 года, апрель-ноябрь 2014 года, апрель –июнь 2015 года.

За аудируемый период предоставлены счет к оплате № 4661513/15-317 от 28 июля 2015 года на сумму 11970,0 тыс. тенге. (окончательный платеж 5% от общей суммы договора)

Актом государственной приемочной комиссии о приемке построенного объекта в эксплуатацию от 20.07.2015 года объект принят в эксплуатацию.

**Пункт № 6.** В нарушение п. 1 ст. 60 Закона РК от 16 июля 2001 года № 242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в РК» и СН РК 8.02-02-2002 «Порядок определения сметной стоимости строительства в РК», раздела 4 «Порядок расчетов за временные здания и сооружения» СН РК 8.02-09-2002 «Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и