

Аудиторский отчет

г. Астана

20 ноября 2017 года № 63-Т

1. Наименование объекта внутреннего государственного аудита: Республиканское государственное учреждение «Комитет гражданской авиации Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан» (далее - *Комитет*). Форма собственности - государственная. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица от 29 октября 2014 года (дата первичной государственной регистрации - 06 мая 2000г.), БИН - 000540001233.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением, утвержденным приказом исполняющего обязанности Министра по инвестициям и развитиям Республики от 31.03.2015 года № 145.

Расчетный счет открыт в РГУ «Департамент Казначейства по г. Астана Комитета Казначейства МФ РК» - ИИК KZ92070101KSN0000000, БИК - KKMFKZ2A, код 242008.

Юридический адрес: 010000, город Астана, район Есиль, проспект Кабанбай батыра, д.32/1. Контактный телефон/факс 8(7172) 75-46-45, 75-47-97.

2. Тип внутреннего государственного аудита: аудит соответствия.

3. Вид проверки: _____

4. Поручение на проведение внутреннего государственного аудита: от 26.09.2017г. № 63-Т, от 20.10.2017г. №63/1-Т Председателя Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан.

5. Внутренний государственный аудит проведен: руководителем отдела аудита квазигосударственного сектора Департамента внутреннего государственного аудита по Северо-Казахстанской области Омурзаковой А.Г., главным специалистом - государственным аудитом отдела аудита квазигосударственного сектора Департамента внутреннего государственного аудита по Кызылординской области Рақым А.М.

6. Цель, предмет внутреннего государственного аудита: по вопросу эффективного использования бюджетных средств в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

7. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: с 01.04.2015г. по 30.09.2017г.

8. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с 26.09.2017г. по 20.11.2017г.



9. Должностные лица объекта внутреннего государственного аудита:

Председатель Комитета – Ластаев Т.Т., и.о. руководителя Управления - главный эксперт управления финансов и бухгалтерского учета Учреждения – Канагатовой А.Ж. с ведома которых проведен аудит.

Право первой подписи на финансовых документах за охватываемый период имелось у Председателя Учреждения Сейдахметова Бекен Канелович с 18 августа 2014 года до 09 июня 2017 года, Ластаев Талгат Тлеубекович с 03 ноября 2014 года по настоящее время.

Право второй подписи – руководитель Управления финансов и бухгалтерского учета - главный государственный инспектор управления финансов и бухгалтерского учета Учреждения – Жумина Райхан Кенесовна с 03 ноября 2014 года до 01 ноября 2016 года и с 01 ноября 2016 года по 20 марта 2017 года находилось на больничном по временной нетрудоспособности по рождению ребенка, с 24 марта 2017 года по 22 апреля 2017 года находилась в трудовом отпуске, с 24 апреля 2017 года до 01 ноября 2017 года в декретном отпуске по уходу за ребенком, 01 ноября 2017 года по настоящее время;

– с 01 ноября 2016 года и с 01 ноября 2016 года по 20 марта 2017 года, с 24 марта 2017 года по 22 апреля 2017 года и с 24 апреля 2017 года до 01 ноября 2017 года исполняла обязанности руководителя Управления финансов и бухгалтерского учета Канагатова Айнагуль Жолжаксыновна - главный эксперт управления финансов и бухгалтерского учета Комитета.

10. Сведения о результатах предыдущего внутреннего государственного аудита: предыдущий контроль проведен тематический контроль за период с 01.01.2013г. по 01.07.2015г., на соответствие требованиям законодательства Республики Казахстан, финансовой отчетности и эффективности использования бюджетных средств, главным экспертами управления контроля исполнения республиканского бюджета Комитета финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан Абдиновой Ж.С., Узбековым А.А., экспертом управления контроля в сфере государственных закупок Комитета финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан Алтынбай С.Ф. (акт контроля от 10 сентября 2015 года, подписан с возражением).

Согласно Предписания на устранения выявленных нарушений и о рассмотрении ответственности лиц, их допустивших от 22.12.2015г. № исх: КФК-5-19/5133 установлены нарушения бюджетного законодательства на общую сумму 594 355,9 тыс.тенге и законодательства о государственных закупках на сумму 101 931,0 тыс.тенге, в том числе:

- в нарушение п.9 ст.4 Бюджетного кодекса РК, п.2 и п.5 Правил составления и предоставления бюджетной заявки, утвержденной Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511, при отсутствии обоснованности расходов были запланированы средства на повышение квалификации в странах зарубежья на сумму 203 681,8 тыс.тенге;

- в нарушение п.1 ст.60 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года № 242-ІІ «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республики Казахстан» и п.7 договорных обязательств (договор № 156 от 15.05.2013г.) невыполненный объем работ при реконструкции взлетно-посадочной



полосы и рулежной дорожки №2 аэропорта в г. Тараз составил на сумму 14 881,2 тыс.тенге;

- в нарушение п.2.6 СНиП РК А.2.2-1-2001 «Инструкция о порядке разработке, согласования, утверждения и состав проектно-сметной документации на строительства предприятий, зданий и сооружений» без внесения изменений и дополнений в утвержденный проект по объекту «Реконструкции взлетно-посадочной полосы и рулежной дорожки № 2 аэропорта г. Тараз», завышена стоимость оборудования сметной стоимости на сумму 10 574,4 тыс.тенге;

- в нарушение п.4 Сборника сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений СН РК 8.02-09-20XX не произведен возврат возвратных сумм в размере 20404,1 тыс.тенге, предусмотренных в Сводно-сметном расчете стоимости строительства на «Реконструкцию искусственной взлетно-посадочной полосы и рулежной дорожки №2 в аэропорту г.Тараз»;

- в нарушение Правил субсидирования авиамаршрутов, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 31.12.2010 года № 1511, Инструкции расчета себестоимости расчета себестоимости летного часа при выполнении полетов на субсидируемых маршрутах от 18.03.2011г. № 159, необоснованно были включены в «Прочие расходы» комиссионные агентам согласно агентских соглашений на общую сумму 147 899,1 тыс.тенге;

- в нарушение п.8 Инструкции расчета себестоимости летного часа при выполнении полетов на субсидируемых маршрутах от 18 марта 2011 года № 159, в себестоимости летного часа, а именно в расходы периода (общие и административные расходы) необоснованно были включены проценты и вознаграждения за кредит по договорам банковского займа, расходы за подачу исковых заявлений в общей сумме 106 658,9 тыс.тенге;

- в нарушение п.259 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики от 3 августа 2010 года № 393, на активы, переданные по Акту государственной приемочной комиссии о приемке в эксплуатацию построенного объекта «Реконструкция искусственной взлетно-посадочной полосы и рулежной дорожки №2 аэропорта г.Тараз» от 21.11.2013г., не начислена амортизация в сумме 90 256,4 тыс.тенге;

Нарушения законодательства о государственных закупках составила в сумме 101 931,0 тыс.тенге, из них влияющих на итоги государственных закупок 85,0 тыс.тенге, в том числе:

В нарушение п.3 ст.37 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» (далее – Закон), договор между заказчиком и ТОО «Swan Aviation» заключен 08.06.2015г. № 24, тогда как согласно протоколу об итогах ТОО «Swan Aviation» признан победителем электронных конкурсов 30.04.2015 года, при этом, согласно п.3 ст.37 Закона, срок заключения договора о государственных закупках не может быть более тридцати календарных дней со дня направления потенциальному поставщику проекта договора о государственных закупках, за исключением срока заключения договора о государственных закупках, предусмотренного п.9 ст. 31 и п.9 ст.35-8 Закона;

- в нарушение ст.3 Закона, электронный конкурс № 794491 «Услуги по осуществлению технического надзора и технологического сопровождения за



ходом реконструкции взлетно-посадочной полосы, рулежной дорожки, перрона и установки светосигнального оборудования ОВИ-1 в аэропорту города Петропавловска по проекту «Реконструкция аэродромных покрытий искусственного покрытия взлетно-посадочной полосы, рулежной дорожки, перрона и установки светосигнального оборудования ОВИ-1 в аэропорту города Петропавловска СКО» опубликован с нарушениями, где в технической спецификации конкурсной документации были установлены излишние требования, не предусмотренные законодательством;

- в нарушение п.1 ст.16-1 Закона Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» и согласно п.9 приложения 1к Правилам проведения электронных государственных закупок утвержденных постановлением Правительства РК № 623 от 15.05.2012г., конкурсная заявка ТОО «КазБизнесСтрой-Монтаж» отклонена за непредставление электронной копии выписки из реестра держателей ценных бумаг, подписанной и заверенной печатью в установленном порядке, выданной не ранее даты объявления конкурса;

- в нарушение п.13 ст.37 Закона, по лотам № 15045111, №15045112, №15045108 между КГА и ТОО «Карагандинское учебно-производственное предприятие общественного объединения «Казахское общество слепых» заключены договора на 85,0 тыс.тенге, обязательства по которым не исполнены и КГА не приняты меры по направлению иска в суд согласно нормам Закона.

По итогам контроля подлежит возмещению в доход бюджета – 300 417,7 тыс.тенге, восстановлению по бухгалтерскому учету – 90 256,4 тыс.тенге.

Комитет обратился с заявлением в Специализированный межрайонный экономический суд города Астана о признании незаконным представления на устранение выявленных нарушений, причин и условий, способствующих им, от 22 декабря 2015 года (*далее - Представление КФК*).

Решением Специализированный межрайонный экономический суд города Астана от 09 марта 2016 года №7119-16-00-2/1039 (исх: 7119-16-5-21/8633 от 17.03.2016) представление Комитета финансового контроля об устранении выявленных нарушений, причин и условий, способствующих совершению нарушений законодательства и возмещении в доход местного бюджета признан незаконным.

Кроме того, проведены следующие проверки:

- главным консультантом - главным государственным аудитором Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета Ашеновым Б.Т., главным экспертом - государственным аудитором Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета Асаубаевым Е.Б. проведен аудит на соответствие за период с 01 января по 31 декабря 2015года (*аудиторский отчет от 31 марта 2016 года*), по вопросу полноты и своевременности поступлений в республиканский бюджет налогов и других обязательных платежей, эффективности налогового и таможенного администрирования и деятельности министерства финансов РК по реализации государственной политики по отдельным вопросам исполнения бюджета и использования средств республиканского бюджета, выделенных из резерва Правительства Республики Казахстан, на соответствие законодательству. Аудиторский отчет подписан с возражением. Рассмотрев данное возражение Счетным комитетом по контролю за

исполнением республиканского бюджета (14.04.2016г. № исх: 9-9-2-39/908/957) возражения объекта контроля не приняты.

Аудитом установлено следующее:

- в нарушение пп.5 п.1 ст.17 и п.11 ст.68 Закона «О строительной деятельности» Комитетом гражданской авиации МИР РК не обеспечено уведомление органов, осуществляющих государственный архитектурно-строительный контроль, о начале производстве СМР по проекту «Реконструкция аэродромных покрытий искусственного покрытия взлетно-посадочной полосы, рулежной дорожки, перрона и установки светосигнального оборудования ОВИ-1 в аэропорту города Петропавловска СКО». Строительно-монтажные работы на сумму 357 039,9 тыс.тенге в августе 2015 года велись при отсутствии уведомления уполномоченного органа в установленном порядке;

- неэффективное использование средств республиканского бюджета в сумме 643 046,0 тыс.тенге;

- в нарушение п.2 ст.20 Бюджетного кодекса РК, пп.58п.1 ст.4 Закона РК «О государственных закупках» на сумму 4 000 000 тыс.тенге приобретены товары, работы и услуги за счет средств выделенных из резерва Правительства РК на неотложные затраты. По результатам проверки объектом контроля направлено возражение (от 13.04.2016г. №исх:29-1-29-9/718) состоящий из двух пунктов.

Кроме того, проведены следующие аудиторские мероприятия:

- главным экспертом управления аудита государственного сектора №1 Комитета внутреннего государственного аудита МФ РК Абдиновой Ж.С. проведен аудит расходов, связанных с увеличением сметной стоимости бюджетного инвестиционного проекта «Реконструкции аэродромных покрытий искусственного покрытия взлетно-посадочной полосы, рулежной дорожки и перрона и установки светосигнального оборудования ОВИ-1 в аэропорту города Петропавловска СКО», охвачен период с 1 января 2015 года по 31 августа 2016 года. Нарушений не установлено.

- главным экспертом управления аудита государственного сектора №2 Комитета внутреннего государственного аудита МФ РК Хасен К.Д. проведен аудит соответствия, по вопросу исполнения договора о государственных закупках от 18 августа 2014 года № 159 по объекту «Реконструкция искусственной взлетно-посадочной полосы, рулежной дорожки и перрона в аэропорту г.Уральск», охвачен период с 1 августа 2014 года по 01 августа 2016 года (аудиторский отчет №39-Т от 16 сентября 2016года).

Аудитом установлено:

- в нарушение п.33,34 Договора № 159, без предварительного письменного согласования Заказчика подрядчиком заключен договор с 15-ти субподрядными организациями всего на сумму 3 957 418,0 тыс.тенге, которые не представлены Заказчику в виде копии. Аудиторское заключение и предписание на устранения выявленных нарушений и о рассмотрении ответственности лиц, их допустивших объекту аудита не представлено объекту аудита.

11. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита:

Сокращения по тексту:



Правила № 540 - Правилами исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденным Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 04.12.2014г. № 540.

Правила № 511 - Приказ Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении Правил составления и представления бюджетной заявки» от 24 ноября 2014 года № 511.

ГУ «Комитет гражданской авиации Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан» в соответствии с реестром государственных услуг в пределах компетенции оказывается 23 государственные услуги, из них автоматизированы - 21.

В 2015 году оказано 16 012 государственных услуг, из них: управлением летной годности 832, управлением авиационной безопасности 1 728, управлением международных отношений и авиационных перевозок 9 469, управлением аэронавигации 7, управлением по организации выдачи свидетельств авиационному персоналу 3 915, управлением летной эксплуатации 29, управлением аэропортов 32. Сумма всех сборов в доход республиканского бюджета за 2015 год составила 181 958 932 тенге.

В 2016 году оказано 14 859 государственных услуг, из них: управлением летной годности 1 125, управлением авиационной безопасности 1 126, управлением международных отношений и авиационных перевозок 9 319, управлением аэронавигации 5, управлением по организации выдачи свидетельств авиационному персоналу 3 226, управлением летной эксплуатации 17, управлением аэропортов 41. Сумма всех сборов в доход республиканского бюджета за 2016 год составила 131 078 430 тенге.

За 9 месяцев 2017 года Комитетом оказано 7 885 государственных услуг, из них: управлением летной годности 560, управлением авиационной безопасности 1 164, управлением международных отношений и авиационных перевозок 5 839, управлением по организации выдачи свидетельств авиационному персоналу 238, управлением летной эксплуатации 34, управлением аэропортов 23. Сумма всех сборов в доход республиканского бюджета за 9 месяцев 2017 года составила 105 093 956 тенге.

Составление и предоставление бюджетной заявки осуществляется в соответствии в соответствии п.9 ст.4 Бюджетного кодекса РК (*принцип обоснованности - планирование бюджета на основе нормативных правовых актов и других документов, определяющих необходимость включения в проект бюджета тех или иных поступлений или расходов и обоснованность их объемов*), п.1 ст.67 Бюджетного кодекса РК (*бюджетная заявка представляет собой совокупность документов, составляемых администратором бюджетных программ на очередной плановый период для обоснования объемов расходов*) и п.2 Правил №511 (*Основной целью составления бюджетной заявки является обоснование объемов расходов при разработке проектов республиканского и местных бюджетов на базе количественной и финансовой информации о необходимых ресурсах и результатах выполнения бюджетных программ*), нарушений не установлено. Расчеты к бюджетной заявке по всем представленным проектам имеются.

2015 год (с 1 июля по 31 декабря)

- По бюджетной программе 242.001.100 «Обеспечение деятельности уполномоченного органа в области стандартизации, метрологии, промышленности, привлечения инвестиций, геологии, формирования индустриальной политики, развития инфраструктуры и конкурентного рынка, транспорта и коммуникаций, строительства, жилищно-коммунального хозяйства» утверждено – 694 550,0 тыс. тенге, уточнено – 554 166,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства за с июля по декабрь 2015 года - 343 380,2 тыс. тенге, фактические расходы за период с 1 июля по 31 декабря 2015 года – 343 828,5 тыс. тенге.

Превышение оплаченных обязательств над фактическими расходами по спецификам:

- 111 «Оплата труда» за счет дебиторской задолженности на 01.07.2015г. в сумме 12,6 тыс.тенге и на 31.12.2015г. в сумме 69,7 тыс.тенге;

- 121 «Социальный налог» за счет дебиторской задолженности на 31.12.2015г. в сумме 58,6 тыс.тенге;

- 131 «Оплата труда технического персонала» за счет кредиторской задолженности на 01.07.2015г. в сумме 10,9 тыс.тенге;

- 152 «Оплата услуг связи» за счет дебиторской задолженности на 31.12.2015г. в сумме 65,5 тыс.тенге;

- 159 «Оплата прочих услуг и работ» за счет кредиторской задолженности на 01.07.2015г. в сумме 61,1 тыс.тенге;

- 161 «Командировки и служебные разъезды внутри страны» за счет дебиторской задолженности на 01.07.2015г. в сумме 712,6 тыс.тенге и дебиторской задолженности на 31.12.2015г. в сумме 27,4 тыс.тенге;

Превышение фактичекских расходов над оплаченными обязательствами по специфике 135 «Взносы работодателей по техническому персоналу» за счет дебиторской задолженности на 01.07.2015г. в сумме 7,6 тыс.тенге и кредиторской задолженности на 31.12.2015г. в сумме 8,7 тыс.тенге.

По бюджетной программе 242.001.104 «Обеспечение функционирования информационных систем и информационно-техническое обеспечение государственных органов» утверждено – 9300,0 тыс. тенге, уточнено – 13810,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства за период с 1 июля по 31 декабря 2015 года - 10796,7 тыс. тенге, фактические расходы за 2015 год – 10796,7 тыс. тенге.

По бюджетной программе 242.012.000 «Строительство и реконструкция инфраструктуры воздушного транспорта» утверждено – 2 573 306, тыс. тенге, уточнено – 2 545 493,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства за период с 1 июля по 31 декабря 2015 года - 1 273 519,0 тыс. тенге, фактические расходы за период с 1 июля по 31 декабря 2015 года – 1863 867,3 тыс. тенге.

Превышение фактичекских расходов над оплаченными обязательствами по специфике 432 «Строительство дорог» за счет дебиторской задолженности на 01.07.2015г. в сумме 590 348,3 тыс.тенге.

По бюджетной программе 242.013.000 «Субсидирование регулярных внутренних авиаперевозок» утверждено – 1592136,0 тыс. тенге, уточнено – 960 429,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства за период с 1 июля по 31 декабря 2015 года - 561 429,0 тыс. тенге, фактические расходы, за период с 1 июля по 31 декабря 2015 года - 554т 228,4 тыс. тенге.



Превышение оплаченных обязательств над фактическими расходами по по специфике 311 «Субсидии физическим и юридическим лицам, в том числе крестьянским (фермерским) хозяйствам» за счет кредиторской задолженности на 01.07.2015г. в сумме 7200,6 тыс.тенге.

По бюджетной программе 242.014.000 «Обеспечение первоначальной подготовки пилотов» утверждено – 144 868,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства за период с 1 июля по 31 декабря 2015 года - 108 651,1 тыс. тенге, фактические расходы за период с 1 июля по 31 декабря 2015 – 108 651,1 тыс. тенге.

По бюджетной программе 242.079.000 «Увеличение уставного капитала АО «Международный аэропорт Астана» утверждено – 29 000 000,0 тыс. тенге, уточнено – 0,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства за 2015 год - 0,0 тыс. тенге, фактические расходы за 2015 год - 0,0 тыс. тенге.

По бюджетной программе 242.109.000 «Проведение мероприятий за счет резерва Правительства Республики Казахстан» при уточнений плана финансирования выделено – 4000 000,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства за период с 1 июля по 31 декабря 2015 года - 4000 000,0 тыс. тенге, фактические расходы за период с 1 июля по 31 декабря 2015 годы - 4000 000,0 тыс.тенге.

2016 год.

По бюджетной программе 242.001.100 «Обеспечение деятельности уполномоченного органа в области стандартизации, метрологии, промышленности, привлечения инвестиций, геологии, формирования индустриальной политики, развития инфраструктуры и конкурентного рынка, транспорта и коммуникаций, строительства, жилищно-коммунального хозяйства» утверждено – 685 313,0 тыс. тенге, уточнено - 681 973,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства - 691 954,3 тыс. тенге, фактические расходы – 690 582,8 тыс. тенге. Неосвоение в сумме 19,1 тыс.тенге за счет экономии от проведенных государственных закупок, снято в доход бюджета.

Превышение оплаченных обязательств над фактическими расходами по спецификам:

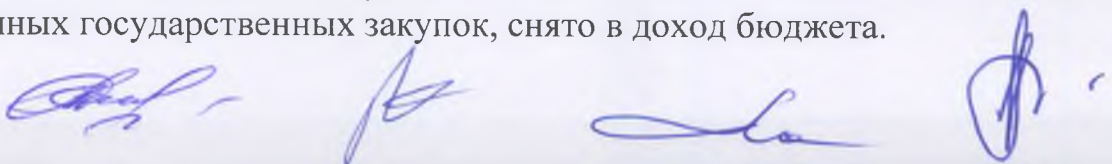
- 121 «Социальный налог» на сумму 58,6 тыс.тенге за счет дебиторской задолженности на 01.01.2016г.;

- 135 «Взносы работодателей по техническому персоналу» на сумму 8,7 тыс.тенге за счет кредиторской задолженности на 01.01.2016г.

- 152 «Оплата услуг связи» за дебиторской задолженности на 01.01.2016г. в сумме 65,5 тыс.тенге и на 31.12.2016г. в сумме 92,2 тыс.тенге.

- 161 «Командировки и служебные разъезды внутри страны» за дебиторской задолженности на 01.01.2016г. в сумме 27,4 тыс.тенге и на 31.12.2016г. в сумме 1491,8 тыс.тенге.

По бюджетной программе 242.001.111 «Капитальные расходы Министерства по инвестициям и развитию» при уточнении выделено – 157 691,7 тыс. тенге, оплаченные обязательства - 94 281,6 тыс. тенге, фактические расходы – 94281,6 тыс. тенге. Неосвоение в сумме 63410,0 тыс.тенге за счет экономии от проведенных государственных закупок, снято в доход бюджета.



По бюджетной программе 242.013.000 «Субсидирование регулярных внутренних авиаперевозок» утверждено – 1 169 886,0 тыс. тенге, уточнено – 979 061,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства – 979 060,5 тыс. тенге, фактические расходы – 979 060,5 тыс. тенге. Неосвоение в сумме 0,5 тыс.тенге за счет округления, снято в доход бюджета.

По бюджетной программе 242.001.104 «Обеспечение функционирования информационных систем и информационно-техническое обеспечение государственных органов» утверждено – 7 602, тыс. тенге, уточнено – 3005,9 тыс. тенге, оплаченные обязательства - 3005,7 тыс. тенге, фактические расходы – 2712,5 тыс.тенге. Неосвоение в сумме 293,2 тыс.тенге за счет экономии от проведенных государственных закупок, снято в доход бюджета.

По бюджетной программе 242.093.102 «Обеспечение первоначальной подготовки пилотов» утверждено – 144 868,0 тыс. тенге, уточнено – 97 000,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства – 97 000,0 тыс. тенге, фактические расходы – 97 000,0 тыс. тенге. Освоено 100%.

По бюджетной программе 242.093.103 «Строительство и реконструкция инфраструктуры воздушного транспорта» при уточнении выделено – 3 121 132,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства – 3 121 131,8 тыс. тенге, фактические расходы – 3 122 463,1 тыс. тенге.

Превышение фактических расходов над оплаченными обязательствами по специфике 431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов» за счет кредиторской задолженности на 01.01.2016г. в сумме 44376,8 тыс.тенге ТОО «Строительная корпорация «Кулагер» по проекту «Реконструкция искусственной взлетно-посадочной полосы и аэровокзала аэропорта г. Кокшетау, объект принят в эксплуатацию 24.01.2015г., но не произведена окончательная оплата КГА в размере 44376,8 тыс.тенге и на 31.12.2016г. кредиторской задолженности ТОО «Строительная корпорация «Кулагер» по проекту «Реконструкция искусственной взлетно-посадочной полосы и аэровокзала аэропорта г. Кокшетау составляет в сумме 45708,1 тыс.тенге с учетом судебных расходов по оплате государственной пошлины в сумме 1331,3 тыс.тенге.

По бюджетной программе 242.093.104 «Целевые трансферты на развитие бюджету Восточно-Казахстанской области» при уточнений выделено – 311 819,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства – 311 819,0 тыс. тенге, фактические расходы – 311 819,0 тыс. тенге. Освоено 100%.

По бюджетной программе 242.138.000 «Обеспечение повышение квалификации» при уточнений выделено – 186,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства – 72,0 тыс. тенге, фактические расходы – 72,0 тыс. тенге. Неосвоение в сумме 114,0 тыс.тенге за счет экономии от проведенных государственных закупок, снято в доход бюджета.

2017 год (с 1 января по 30 сентября).

По бюджетной программе 242.001.100 «Обеспечение деятельности уполномоченного органа в области стандартизации, метрологии, промышленности, привлечения инвестиций, геологии, формирования индустриальной политики, развития инфраструктуры и конкурентного рынка,



транспорта и коммуникаций, строительства, жилищно-коммунального хозяйства» утверждено – 697 674,0 тыс. тенге, уточнено – 712 419,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства за период с 1 января по 30 сентября 2017 года - 451 731,8 тыс. тенге, фактические расходы за период с 1 января по 30 сентября 2017 года - 452 549,7 тыс. тенге.

Превышение фактических расходов над оплаченными обязательствами по спецификам:

- 152 «Оплата услуг связи» за счет дебиторской задолженности на 01.01.2017г. в сумме 92,2 тыс.тенге и кредиторской задолженности за услуги связи на 30.09.2017г;

- 161 «Командировки и служебные разъезды внутри страны» за счет дебиторской задолженности работников в сумме 1491,8 тыс.тенге, выдача авансов под отчет при наличии задолженности по ранее выданным денежным средствам 28.12.2016г. и дебиторской задолженности работников на 30.09.2017г. в сумме 865,0 тыс.тенге.

По бюджетной программе 242.001.104 «Обеспечение функционирования информационных систем и информационно-техническое обеспечение государственных органов» утверждено – 7064,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства за период с 1 января по 30 сентября 2017 года – 3578,9 тыс.тенге, фактические расходы за период с 1 января по 30 сентября 2017 года – 3703,8 тыс.тенге.

Превышение фактических расходов над оплаченными обязательствами по специфик 159 «Оплата прочих услуг и работ» за счет кредиторской задолженности на 30.09.2017г. в сумме 124,9 тыс.тенге;

По бюджетной программе 242.001.111 «Капитальные расходы Министерства по инвестициям и развитию» уточнено – 368 001,6 тыс. тенге, оплаченные обязательства и фактические расходы за период с 1 января по 30 сентября 2016 года не произведены.

По бюджетной программе 242.013.000 «Субсидирование регулярных внутренних авиаперевозок» утверждено – 1 174 684,0 тыс. тенге, уточнено – 2 051 613,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства за период с 1 января по 30 сентября 2017 года - 945 357,9 тыс. тенге, фактические расходы за период с 1 января по 30 сентября 2017 года - 994 319,5 тыс. тенге.

Превышение фактических расходов над оплаченными обязательствами по специфик 311 «Субсидии физическим и юридическим лицам, в том числе крестьянским (фермерским) хозяйствам» за счет кредиторской задолженности на 30.09.2017г. в сумме 48 961,6 тыс.тенге.

По бюджетной программе 242.093.103 «Строительство и реконструкция инфраструктуры воздушного транспорта» уточнено – 45 709,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства – 45 708,1 тыс. тенге, фактические расходы – 45 708,1 тыс. тенге, перечислено ТОО «Строительная корпорация «Кулагер». Согласно решения специализированного межрайонного экономического суда города Астана от 05 октября 2016 года (№ исх: 7119-16-5-21/34417 от 14.10.2016, 7119-16-00-2/8613) вынесено решение взыскать с РГУ «Комитет гражданской авиации МИР РК» в пользу задолженность в сумме 44376,8 тыс.тенге и судебные расходы по оплате государственной пошлины в сумме 1331,3 тыс.тенге.

Постановлением судебной коллегий по гражданским делам суда города Астаны от 14.12.2016г. (№ исх: 7199-16-5—20/18927 от 26.12.2016 № 2а - 6368/16) решение специализированного межрайонного экономического суда города Астана от 05 октября 2016 года по данному делу оставлен без изменения.

По бюджетной программе 242.093.104 «Целевые трансферты на развитие бюджету Восточно-Казахстанской области» утверждено – 5000 000,0 тыс. тенге, оплаченные обязательства за период с 1 января по 30 сентября 2017 года - 4350 000,0 тыс. тенге, фактические расходы за период с 1 января по 30 сентября 2017 года - 4350 000,0 тыс. тенге, перечислено в РГУ «Департамент государственных доходов по Восточно-Казахстанской области КГД МФ РК.

По бюджетной программе 242.093.102 «Обеспечение первоначальной подготовки пилотов» Учреждением заключен договор №20 от 29 апреля 2016 года (далее – Договор №20) с ТОО «Авиационный учебный центр» на сумму 97000,0 тыс.тенге услуги школ подготовки летного персонала (первоначальная подготовка пилотов (доучивание)).

Согласно п.3.1 пп.2 условия Договора № 20 поставщиком ТОО «Авиационный учебный центр» внесено обеспечение исполнение договора в размере трех процентов от суммы Договора платежным поручением № 158 от 03.05.2016г. в сумме 2910,0 тыс.тенге.

Согласно актов приема-передачи оказанных услуг выполненных работ оказано услуг по обеспечению первоначальной подготовки пилотов (доучивание) ТОО «Авиационный учебный центр» с мая по декабрь 2016 года практическое обучение пилотов и практическое обучение техников – механиков в количестве 75 курсантов на общую сумму 97000,0 тыс.тенге, выданы свидетельство о профессиональном обучении по профессии эксплуатация летальных аппаратов и присвоением квалификации пилот легкой авиации LAPL (А), авиационного персонала категории А2 по поддержанию летной годности ВС и свидетельство пилота сроком до 2021 года.

Государственная лицензия на образовательную деятельность за АБ 0064032 от 17.10.2008г., выдана Министерством образования и науки РК и Сертификат авиационного учебного центра № АУЦ 03-14 от 18.06.2014г., выданным Комитетом гражданской авиации Министерством транспорта и коммуникации с приложением к сертификату.

242.013.000 «Субсидирование регулярных внутренних авиаперевозок»

Сокращения по тексту:

Правила № 1511 – Правила субсидирования авиамаршрутов, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2010 года № 1511.

Инструкция № 159 – Инструкция расчета себестоимости летного часа при выполнении полетов на субсидируемых маршрутах, утвержденных приказом Министра транспорта и коммуникаций Республики Казахстан от 18 марта 2011 года № 159.

Согласно Правил № 1511 п.2 пп.3 «Отбор авиамаршрутов, предлагаемых к субсидированию из республиканского бюджета, осуществляется комиссией,

создаваемой уполномоченным органом в сфере гражданской авиации (далее – комиссия уполномоченного органа)».

При этом, аудитом установлено, что за аудируемый период отбор авиамаршрутов, предлагаемых к субсидированию из республиканского бюджета, осуществлялся по протоколам заседания конкурсной комиссии.

В соответствии с Правила № 1511 субсидированию подлежит разница между доходом, полученным от перевозки пассажиров, грузов, почты и багажа, и суммой эксплуатационных расходов, формирующих при авиаперевозке, в пределах годовой суммы выделенных бюджетных субсидий по каждому авиамаршруту.

Согласно форме отчетности по субсидируемым авиамаршрутам (Приложение №2 Правил №1511), предоставляемой авиакомпанией в уполномоченный или местный исполнительный орган, эксплуатационные расходы по авиаперевозке составляют: *себестоимость летного часа, стоимость горюче-смазочных материалов, оплата услуг аэропорта, аэронавигационного обслуживания, метеобеспечения и прочие расходы*.

В себестоимости летного часа отражаются все затраты производственной и финансово-хозяйственной деятельности, т.е. фактически затраты использованных материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

При расчете себестоимости летного часа включаются: расходы на техническое обслуживание, постоянные расходы, производственные и накладные расходы, а также расходы периода (*несвязанные с производственной деятельностью*) по типу воздушного судна и расчет ведется нарастающим итогом с начало года.

В ходе аудита проведены встречные проверки АО «Авиакомпания «SCAT» Авиакомпания «Южное небо».

В 2015 году между АО «Авиакомпания «SCAT» (далее - Авиакомпания «SCAT») и Комитетом гражданской авиации МИР РК заключен договор № 1 бюджетного субсидирования регулярных авиамаршрутов от 26 января 2015 года.

Согласно Приложение № 1 к договору № 1 бюджетного субсидирования регулярных авиамаршрутов от 26 января 2015 года перечень авиамаршрутов, не обеспечивающих уровень дохода, следующее:

(Единица измерения тенге, с НДС)

№ п/ п	Авиамаршрут	Выделенная сумма на авиамаршрут (тенге)	Количество частот (в неделю)	Тариф (с учетом аэропортов ых и страховых сборов)	Тариф на 1 кг груза, почты и багажа	Прочи е расход ы
1	2	3	4	5	6	7

1.	Алматы - Кокшетау	164 291 009 тенге	не менее 2 с возможностью увеличения частоты до 3	22 000 тенге с 1 января по 31 января 2015 года; 24000 тенге с 1 февраля по 31 декабря 2015года	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Кокшетау- Алматы		не менее 2 с возможностью увеличения частоты до 3			
2.	Кокшетау - Атырау	220 472 207 тенге	не менее 2 с возможностью увеличения частоты до 3	25 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Атырау- Кокшетау		не менее 2 с возможностью увеличения частоты до 3			
3.	Кокшетау - Актау	271 576 998 тенге	не менее 2 с возможностью увеличения частоты до 3	25 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Актау- Кокшетау		не менее 2 с возможностью увеличения частоты до 3			
4.	Караганда - Кызылорда	172 661 775 тенге	не менее 2 с возможностью увеличения частоты до 3	16 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Кызылорда- Караганда		не менее 2 с возможностью увеличения частоты до 3			
5.	Оскемен - Караганда	94 617 744 тенге	не менее 2 с возможностью увеличения частоты до 3	16 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Караганда- Караганда		не менее 2 с возможностью увеличения частоты до 3			

Комитетом выданы свидетельства на субсидируемый авиамаршрут для оказания услуг по перевозке пассажиров, багажа, грузов и почтовых отправок следующие:

- от 19.01.2015г. №000577 на маршрут Алматы - Кокшетау – Алматы с частотой 2 раза в неделю;

- от 01.01.2015г. №000578 на маршрут Усть-Каменогорск - Караганды – Усть-Каменогорск с частотой 3 раза в неделю;

- от 19.01.2015г. № 000579 на маршрут Атырау - Кокшетау – Атырау с частотой 2 раза в неделю;
- от 01.01.2015г. № 000580 на маршрут Караганда – Кызылорда – Караганды с частотой 3 раза в неделю;
- от 01.01.2015г. № 000581 на маршрут Актау - Кокшетау – Актау с частотой 2 раза в неделю;
- от 10.02.2015г. № 000582 на маршрут Алматы - Петропавловск – Алматы с частотой 4 раза в неделю;
- от 10.02.2015г. № 000583 на маршрут Астана - Петропавловск – Астана с частотой 4 раза в неделю;
- от 26.02.2015г. № 000584 на маршрут Алматы - Урджар – Алматы с частотой 3 раза в неделю.

Дополнительным соглашением № 1 от 10 февраля 2015г. (к договору №1 бюджетного субсидирования регулярных авиамаршрутов от 26 января 2015 г.) **добавлено** перечень авиамаршрутов, не обеспечивающих уровень дохода

(Единица измерения тенге, с НДС)

№ п/п	Авиамаршрут	Выделенная сумма на авиамаршрут (тенге)	Количество частот (в неделю)	Тариф (с учетом аэропортовых и страховых сборов)	Тариф на 1 кг груза, почты и багажа	Прочие расходы
1	2	3	4	5	6	7
1.	Астана - Петропавловск	125 819 824 тенге	4	12 000 тенге с 18 февраля по 03 марта 2015 года; 14000 тенге с 4 марта по 31 декабря 2015года	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Петропавловск-Астана		4			
2.	Алматы - Петропавловск	356 894 720 тенге	4	25 000 тенге с 18 февраля по 03 марта 2015 года; 26000 тенге с 4 марта по 31 декабря 2015года	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Петропавловск-Алматы		4			

Дополнительным соглашением № 2 от 26 февраля 2015г. (к договору №1 бюджетного субсидирования регулярных авиамаршрутов от 26 января 2015 г.) **добавлено** перечень авиамаршрутов, не обеспечивающих уровень дохода

(Единица измерения тенге, с НДС)

№ п/ п	Авиамаршрут	Выделенная сумма на авиамаршрут (тенге)	Количество частот (в неделю)	Тариф (с учетом аэропортов ых и страховых сборов)	Тариф на 1 кг груза, почты и багажа	Прочи е расход ы
1	2	3	4	5	6	7
1.	Астана - Петропавловск	125 819 824 тенге	4	12 000 тенге с 18 февраля по 03 марта 2015 года; 14000 тенге с 4 марта по 31 декабря 2015года	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Петропавловск- Астана		4			
2.	Алматы - Петропавловск	356 894 720 тенге	4	25 000 тенге с 18 февраля по 03 марта 2015 года; 26000 тенге с 4 марта по 31 декабря 2015года	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Петропавловск- Алматы		4			
3.	Алматы - Урджар	66 941 472 тенге	3	15 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Урджар- Алматы		3			

(Для выполнения рейсов по авиамаршруту Алматы-Урджар, Урджар-Алматы устанавливается период 6 месяцев).

Дополнительным соглашением № 3 от 22 апреля 2015г. (к договору №1 бюджетного субсидирования регулярных авиамаршрутов от 26 января 2015 г.) **изменены** перечень авиамаршрутов, не обеспечивающих уровень дохода

(Единица измерения тенге, с НДС)

№ п/ п	Авиамаршрут	Выделенная сумма на авиамаршрут (тенге)	Количество частот (в неделю)	Тариф (с учетом аэропортов ых и страховых сборов)	Тариф на 1 кг груза, почты и багажа	Прочи е расход ы
1	2	3	4	5	6	7
1.	Кокшетау - Атырау Атырау- Кокшетау	136 910 053,88 тенге	не менее 1 с возможностью увеличения частоты до 3 не менее 1 с возможностью увеличения частоты до 3	25 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
2.	Кокшетау - Актау Актау- Кокшетау	203 739 395,85 тенге	не менее 1 с возможностью увеличения частоты до 3 не менее 1 с возможностью увеличения частоты до 3	25 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
4.	Алматы - Петропавловск Петропавловск- Алматы	178 447 360,00 тенге	2 2	25 000 тенге с 18 февраля по 03 марта 2015 года; 26000 тенге с 4 марта по 31 декабря 2015года	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
5.	Алматы - Урджар Урджар- Алматы	66 941 472,00 тенге	3 3	15 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	

Дополнительным соглашением № 4 от 01 ноября 2015г. (к договору №1 бюджетного субсидирования регулярных авиамаршрутов от 26 января 2015 г.) **изменены** перечень авиамаршрутов, не обеспечивающих уровень дохода

(Единица измерения тенге, с НДС)

№ п/ п	Авиамаршрут	Выделенная сумма на авиамаршрут (тенге)	Количество частот (в неделю)	Тариф (с учетом аэропортов ых и страховых сборов)	Тариф на 1 кг груза, почты и багажа	Прочи е расход ы
1	2	3	4	5	6	7
1.	Алматы - Кокшетау	155 293 009,18 тенге	не менее 2 с возможностью увеличения частоты до 3	24000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Кокшетау- Алматы		не менее 2 с возможностью увеличения частоты до 3			
2.	Кокшетау - Атырау	60 910 053,54 тенге	не менее 1 с возможностью увеличения частоты до 3	25 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Атырау- Кокшетау		не менее 1 с возможностью увеличения частоты до 3			
3.	Кокшетау - Актау	148 739 396,22 тенге	не менее 1 с возможностью увеличения частоты до 3	25 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Актау- Кокшетау		не менее 1 с возможностью увеличения частоты до 3			
4.	Караганда - Кызылорда	172 661 775 тенге	не менее 2 с возможностью увеличения частоты до 3	16 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Кызылорда- Караганда		не менее 2 с возможностью увеличения частоты до 3			
5.	Оскемен - Караганда	94 617 744 тенге	не менее 2 с возможностью увеличения частоты до 3	16 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Караганда- Караганда		не менее 2 с возможностью увеличения			

			частоты до 3			
6.	Астана - Петропавловск	105 819 824,00 тенге	4	14000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Петропавловск- Астана		4			
7.	Алматы - Петропавловск	163 447 360 тенге	2 с мая 2015 г.	26000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Петропавловск- Алматы		2 с мая 2015 г.			
8.	Алматы - Урджар	58 941 472 тенге	3	15 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Урджар- Алматы		3			

(Для выполнения рейсов по авиамаршруту Алматы-Урджар, Урджар-Алматы устанавливается период 6 месяцев продолжительностью с мая по октябрь 2015 года).

Согласно ежемесячных отчетов по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании, отчетов о перевозке пассажиров, грузов, багажа и почты по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании, реестров расходов по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании за 2015 год осуществлены регулярные авиаперевозки по маршрутам, не обеспечивающих уровень дохода при налете часов за 2015 год – 2546 часа, с июля по декабрь 2015 года – 1104 часа, фактические расходы составили 1 316 350,7 тыс.тенге, с июля по декабрь 2015 года – 606 238,6 тыс.тенге, доходы от перевозки пассажиров за 2015 год составили 471 934,6 тыс.тенге, с июля по декабрь 2015 года – 237 471,1 тыс.тенге, сумма бюджетного субсидирования всего за 2015 год составило 844 416,0 тыс.тенге, с июля по декабрь 2015 года составило 368 767,4 тыс.тенге, произведен возврат неосвоенных бюджетных средств на расчетный счет Комитета на сумму 117 193,7 тыс.тенге. (платежным поручением № 853 от 11.02.2016г. – 32 363,4 тыс.тенге, платежным поручением № 1096 от 24.02.2016г. – 15 000, 0 тыс. тенге, платежным поручением № 1118 от 26.02.2016г. – 15 000,0 тыс.тенге, платежным поручением № 1154 от 26.02.2016г. – 54 831,3 тыс.тенге).

Комитетом перечислено в доход бюджета платежными поручениями № 55704372 от 17.02.2016г.- 32 363,4 тыс.тенге, №56104730 от 26.02.2016г.- 15000,0 тыс.тенге, № 56157254 от 29.02.2016г. - 69 831,3 тыс.тенге.

В 2015 году Авиакомпания «SCAT» выданы Комитетом свидетельства на субсидируемый авиамаршрут для оказания услуг по перевозке пассажиров,

багажа, грузов и почтовых отправлений:

- от 19.01.2015г. №000577 на маршрут Алматы - Кокшетау – Алматы с частотой 2 раза в неделю;
- от 19.01.2015г. № 000579 на маршрут Атырау - Кокшетау – Атырау с частотой 2 раза в неделю;
- от 01.01.2015г. № 000581 на маршрут Актау - Кокшетау – Актау с частотой 2 раза в неделю;
- от 10.02.2015г. № 000582 на маршрут Алматы - Петропавловск – Алматы с частотой 4 раза в неделю.

При этом, фактически оказаны услуги по перевозке пассажиров, багажа, грузов и почтовых отправлений по авиамаршруту Атырау - Кокшетау – Атырау за период с июля по декабрь 2015 года с частотой 1 раз в неделю, количество рейсов – 25 рейсов, перевезено 160 пассажиров, средняя загрузка - 6 пассажиров, сумма субсидий составляет **27 580, 9 тыс. тенге.**

Так, 21 июля 2015 года номер рейса 746 Кокшетау – Атырау количество перевезенных пассажиров 0, сумма субсидирования 1 102,9 тыс.тенге.

- 25 августа 2015 года номер рейса 745 Атырау-Кокшетау количество перевезенных пассажиров 0, сумма субсидирования 1 280,8 тыс.тенге.

- 06 октября 2015 года номер рейса 745 Атырау-Кокшетау количество перевезенных пассажиров 0, сумма субсидирования 1 256,6 тыс.тенге.

- 02 декабря 2015 года номер рейса 745 Атырау-Кокшетау количество перевезенных пассажиров 0, сумма субсидирования 1 209,3 тыс.тенге.

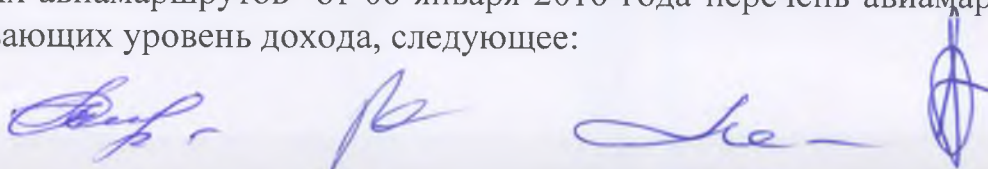
Аналогичное установлено по авиамаршруту Актау - Кокшетау – Актау за период с июля по декабрь 2015 года проводился с частотой 1 раз в неделю, количество рейсов - 17 рейсов, перевезено 512 пассажиров, средняя загрузка – 10 пассажиров, сумма субсидий составляет **64 114, 9 тыс. тенге.**

Таким образом, действующий механизм субсидирования авиамаршрутов не стимулирует авиаперевозчиков увеличивать количество и повышать качество авиамаршрутов, а также не учитывает положения пп. 54 ста.13 Закона Республики Казахстан от 15 июля 2010 года "Об использовании воздушного пространства Республики Казахстан и деятельности авиации", пп.6 ст.4 Бюджетного кодекса и Стратегического плана Министерства, по которому основной целью государственной политики является достижение результатов деятельности по регулярным внутренним авиаперевозкам, в связи с чем, субсидирование убытков не направлено на достижение авиаперевозчиками конечного результата.

В целях рационального использования бюджетных средств необходимо внести в Правила № 1511 об отмене субсидируемых рейсов при нулевой загрузке воздушного судно.

В 2016 году между АО «Авиакомпания «SCAT» и Комитетом заключен договор № 1/с бюджетного субсидирования регулярных авиамаршрутов от 06 января 2016 года

Согласно Приложение № 1 договор № 1 бюджетного субсидирования регулярных авиамаршрутов от 06 января 2016 года перечень авиамаршрутов, не обеспечивающих уровень дохода, следующее:



№ п/ п	Авиамаршрут	Выделенная сумма на авиамаршрут (тенге)	Количество частот (в неделю)	Тариф (с учетом аэропортов ых и страховых сборов)	Тариф на 1 кг груза, почты и багажа	Прочие расходы
1	2	3	4	5	6	7
1.	Алматы – Кокшетау	157 985 433 тенге	Не менее 2-х частот	17 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
2.	Кокшетау – Алматы					
3.	Кокшетау – Актау	235 454 722 тенге	Не менее 2-х частот	17 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
4.	Актау – Кокшетау					
5.	Караганда- Кызылорда	71 371 305 тенге	Не менее 2-х частот	16 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
6.	Кызылорда- Караганда					
7.	Оскемен- Караганда	55 411 772 тенге	Не менее 2-х частот	16 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
8.	Караганда- Оскемен					

9.	Астана- Петропавловск	74 973 424 тенге	Не менее 2-х частот	14 300 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
10	Петропавловск - Астана					
11	Алматы - Петропавловск	172 327 944 тенге	Не менее 2-х частот	18 500 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
12	Петропавловск - Алматы					

Дополнительным соглашением № 1 от 24 августа 2016г. (к договору №1/с бюджетного субсидирования регулярных авиамаршрутов от 06 января 2016 г.) **внесены изменения** следующие в перечень авиамаршрутов, не обеспечивающих уровень дохода:

(Единица измерения тенге, с НДС)

№ п/ п	Авиамаршрут	Выделенная сумма на авиамаршрут (тенге)	Количество частот (в неделю)	Тариф (с учетом аэропортов ых и страховых сборов)	Тариф на 1 кг груза, почты и багажа	Прочие расход ы
1	2	3	4	5	6	7
1.	Алматы – Кокшетау	162 985 433 тенге	Не менее 2-х частот	17 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
2.	Кокшетау – Алматы					
3.	Караганда- Кызылорда	108 371 305 тенге	Не менее 2-х частот	16 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1	
4.	Кызылорда- Караганда					

					пассажира)	
5.	Оскемен- Караганда	72 411 722 тенге	Не менее 2-х частот	18 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Караганда- Оскемен					
6.	Астана- Петропавловск	64 973 424 тенге	Не менее 2-х частот	14 300 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
7.	Петропавловск - Астана					
8.	Алматы- Петропавловск _____ Петропавловск - Алматы	123 327 944 тенге	Не менее 2-х частот	18 500 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	

Дополнительным соглашением № 2 от 01 ноября 2016г. (к договору №1/с бюджетного субсидирования регулярных авиамаршрутов от 06 января 2016 г.) **внесены изменения** следующие в перечень авиамаршрутов, не обеспечивающих уровень дохода:

№ п/ п	Авиамаршрут	Выделенная сумма на авиамаршру т (тенге)	Количество частот (в неделю)	Тариф (с учетом аэропортов ых и страховых сборов)	Тариф на 1 кг груза, почты и багажа	Прочие расход ы
1	2	3	4	5	6	7

1.	Алматы – Кокшетау	149 985 433 тенге	Не менее 2-х частот	18 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
2.	Кокшетау – Алматы					
3.	Кокшетау – Актау	280 454 722 тенге	Не менее 2-х частот	20 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
4.	Актау – Кокшетау					
5.	Караганда- Кызылорда	114 371 305 тенге	Не менее 2-х частот	16 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
6.	Кызылорда- Караганда					
7.	Оскемен- Караганда	72 411 722 тенге	Не менее 2-х частот	18 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
8.	Караганда- Оскемен					
9.	Астана- Петропавловск	56 973 424 тенге	Не менее 2-х частот	10 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
10	Петропавловск -Астана					
11	Алматы- Петропавловск		Не менее 2-х частот	18 500 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный	

12	Петропавловск-Алматы	93 327 944 тенге			багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
----	----------------------	---------------------	--	--	--	--

Комитетом на 2016 год выданы следующие свидетельства на субсидируемый авиамаршрут для оказания услуг по перевозке пассажиров, багажа, грузов и почтовых отправок:

- от 01.01.2016г. №000074 на маршрут Алматы - Кокшетау – Алматы с частотой не менее 2 раз в неделю;
- от 01.01.2016г. №000078 на маршрут Усть-Каменогорск - Караганды – Усть-Каменогорск с частотой не менее 2 раз в неделю;
- от 01.01.2016г. № 000077 на маршрут Караганда – Кызылорда – Караганды с частотой не менее 2 раз в неделю;
- от 01.01.2016г. № 000079 на маршрут Актау - Кокшетау – Актау с частотой не менее 2 раз в неделю;
- от 01.01.2016г. № 000075 на маршрут Алматы - Петропавловск – Алматы с частотой не менее 2 раз в неделю;
- от 01.01.2016г. № 000076 на маршрут Астана - Петропавловск – Астана с частотой не менее 2 раз в неделю.

Согласно ежемесячных отчетов по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании, отчетов о перевозке пассажиров, грузов, багажа и почты по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании, реестров расходов по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании за 2016 год осуществлены регулярные авиаперевозки по маршрутам, не обеспечивающих уровень дохода при налете часов 1633,1 часа, фактические расходы составили 1 124 822,7 тыс. тенге, доходы от перевозки пассажиров составили 380 903,1 тыс.тенге, сумма бюджетного субсидирования составило 743 919,6 тыс.тенге, произведен возврат неосвоенных бюджетных средств на расчетный счет Комитета на сумму 25 262,5 тыс.тенге платежным поручением № 2853 от 30.03.2017г.

Так, отчет по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании, отчет о перевозке пассажиров, грузов, багажа и почты по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании, реестр расходов по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании по прогнозным данным за декабрь 2016 года предоставлен 22.12.16г. на сумму 127 159,3 тыс.тенге, составленного по прогнозным данным, однако акт оказанных услуг за декабрь 2016 года принят 25 февраля 2017 года по фактическим данным на сумму 103 554,4 тыс. тенге, в мемориальном ордере № 6 за февраль 2017 года отражены расходы в сумме 101 896,7 тыс. тенге (103 554,4 тыс.тенге минус не приняты расходы в сумме 1 657,7 тыс.тенге).

Пункт №1. В нарушение п.3 и п.4 Учетной политики, утвержденной приказом Министра финансов РК от 7.09.2010г. № 444 «Принципами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности являются начисление и непрерывность деятельности. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов операций по факту их совершения независимо от времени оплаты» и

пп.26 п.3 п.34 Правил № 393 «Метод начисления - метод бухгалтерского учета, при котором операции и другие события признаются по факту их совершения в том отчетном периоде, в котором они имели место (независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов). Операции и события регистрируются в учетной документации и признаются в финансовых отчетах тех периодов, к которым они относятся» в бухгалтерском учете Комитета, согласно мемориального ордера № 6 за февраль 2017 года в сумме **101 896,7 тыс. тенге** операции и события отражены несвоевременно.

В соответствии с пп.4) п.2 «Целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности является представление полной и достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении» и пп.15) п.2 Правил № 393 «Бухгалтерская служба в государственных учреждениях должна обеспечить полной и достоверной информацией государственные органы для контроля за соблюдением законодательства Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности государственных учреждений, за ходом исполнения плана финансирования, состоянием расчетов с организациями, государственными учреждениями и лицами, сохранностью денежных средств и материальных ценностей».

Таким образом, при составлении финансовой отчетности за 2016 год Учреждением не соблюдены требования, регламентированные:

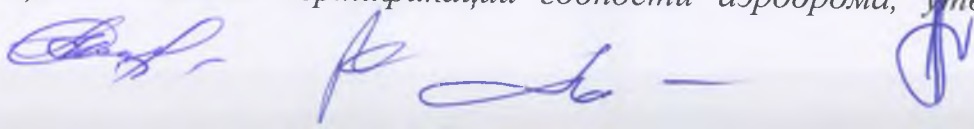
- статьей 5 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007г. № 234 (Основными качественными характеристиками финансовой отчетности являются ... надежность);
- пунктом 3 Правил № 325 (при составлении финансовой отчетности соблюдаются следующие требования: полнота и достоверность отражений за отчетный период всех операций).

За указанные факты искажений по финансовой отчетности за 2016 год предусмотрена административная ответственность в соответствии со статьей 238 КоАП РК п.1 пп.2 (неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение физическими и должностными лицами обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, совершенное в виде: составления искаженной финансовой отчетности, сокрытия данных, подлежащих отражению в бухгалтерском учете, а равно уничтожения бухгалтерской документации, не причинивших крупного ущерба).

Приложение № 1

(мемориальный ордер № 6 за февраль 2017 года, акт оказанных услуг по состоянию на 31.12.2016 года принятый 25 февраля 2017 года на 3-х листах прилагается).

В ходе встречного проверки установлено, что из - за не подтверждения технической годности аэропорта Кокшетау, субсидируемые рейсы Алматы – Кокшетау, Актау-Кокшетау изменен пункт посадки авиамаршрута с аэропорта Кокшетау на аэропорт Астану, к проверке представлено телефонограмма Комитета от 18.07.2016г.. где указано « в соответствии с пп.1 п.22 Правил сертификации и выдачи сертификации годности аэродрома, утвержденных



приказом и.о. Министра по инвестициям и развитию РК от 24 февраля 2015 года № 187 на основании акта комиссии сертификационного обследования аэродрома АО «Авиакомпания Кокшетау» отказано в выдаче сертификата годности аэродрома) доставка пассажиров произведена до Кокшетау наземным транспортом, а именно:

- 12 июля 2016 года проведено субсидирование рейса DV - 759 маршрут Алматы - Астана с летным часом 1,63 тип ВС – CRJ, количество пассажиров 37 человек сумма субсидирование 621,8 тыс.тенге.

- 12 июля 2016 года проведено субсидирование рейса DV - 760 маршрут Астана - Алматы с летным часом 1,63 тип ВС – CRJ, количество пассажиров 37 человек сумма субсидирование 691,6 тыс.тенге;

- 12 июля 2016 года проведено субсидирование рейса DV - 779 маршрут Актау-Астана с летным часом 2,48 тип ВС – CRJ, количество пассажиров 50 человек сумма субсидирование 1237,4 тыс.тенге;

- 12 июля 2016 года проведено субсидирование рейса DV - 780 маршрут Астана- Актау с летным часом 2,78 тип ВС – CRJ, количество пассажиров 48 человек сумма субсидирование 1346,6 тыс.тенге;

- 16 июля 2016 года проведено субсидирование рейса DV - 779 маршрут Актау-Астана с летным часом 2,48 тип ВС – CRJ, количество пассажиров 45 человек сумма субсидирование 1376,9 тыс.тенге;

- 16 июля 2016 года проведено субсидирование рейса DV - 780 маршрут Астана- Актау с летным часом 2,6 тип ВС – CRJ, количество пассажиров 49 человек сумма субсидирование 1336,2 тыс.тенге;

- 19 июля 2016 года проведено субсидирование рейса DV - 779 маршрут Актау-Астана с летным часом 2,50 тип ВС – CRJ, количество пассажиров 41 человек сумма субсидирование 1232,7 тыс.тенге;

- 19 июля 2016 года проведено субсидирование рейса DV - 780 маршрут Астана- Актау с летным часом тип ВС – CRJ, количество пассажиров 50 человек сумма субсидирование 1303,2 тыс.тенге.

На 2017 год между АО «Авиакомпания «SCAT» и Комитетом гражданской авиации МИР РК заключен договор № 9 - С бюджетного субсидирования регулярных авиамаршрутов от 02 февраля 2017 года.

Согласно Приложение № 1 договор № 9-С бюджетного субсидирования регулярных авиамаршрутов от 02 февраля 2017 года перечень авиамаршрутов, не обеспечивающих уровень дохода, следующее:

(Единица измерения тенге, с НДС)

№ п/п	Авиамаршрут	Выделенная сумма на авиамаршрут(тенге)	Количество частот (в неделю)	Тариф (с учетом аэропортовых и страховых сборов) (в одну сторону)	Тариф на 1 кг груза, почты и багажа	Прочие расходы
-------	-------------	--	------------------------------	---	-------------------------------------	----------------

1	2	3	4	5	6	7
1.	Кокшетау- Актау	156 350 677 тенге	Не менее 1 раза в неделю (6 месяцев)	20 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
2.	Актау- Кокшетау					
3.	Кокшетау – Атырау	131 431 330 тенге	Не менее 1 раза в неделю (6 месяцев)	17 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
4.	Атырау – Кокшетау					
5.	Алматы- Кокшетау	180 015 919 тенге	Не менее 1 раза в неделю (12 месяцев)	18 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
6.	Кокшетау- Алматы					
7.	Астана- Петропавлов ск	65 066 049 тенге	Не менее 1 раза в неделю (12 месяцев)	14 300 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
8.	Петропавлов ск-Астана					
9.	Алматы - Петропавлов ск	216 368 706 тенге	Не менее 1 раза в неделю (12 месяцев)	18 500 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
10	Петропавлов ск - Алматы					
11	Караганда- Кызылорда	112 005 133 тенге	Не менее 1 раза в неделю (12 месяцев)	16 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше	
12	Кызылорда- Караганда					

					20кг/1 пассажира)	
13	Оскемен - Караганда	64 110 061 тенге	Не менее 2 раза в неделю (12 месяцев	18 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
14	Караганда - Оскемен					

Дополнительным соглашением № 1 от 17 апреля 2017г. (к договору №9/с бюджетного субсидирования регулярных авиамаршрутов от 02 февраля 2017 г.) **добавлено** следующие в перечень авиамаршрутов, не обеспечивающих уровень дохода:

№ п/ п	Авиама- шру- т	Выделенная сумма на авиамаршрут (тенге)	Количество частот (в неделю)	Тариф (с учетом аэропортовых и страховых сборов) (в одну сторону)	Тариф на 1 кг груза, почты и багажа	Прочие расход ы
1	2	3	4	5	6	7
1.	Астана – Талдыкогран	160 309 166 тенге	Не менее 7 раза в неделю	22 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
2.	Талдыкорган - Астана					
3.	Петропавловск Шымкент	201 143 659 тенге	Не менее 2 раза в неделю	20 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
4.	Шымкент - Петропавловск					
5.	Шымкент- Кокшетау- Шымкент	180 194 913 тенге	Не менее 2 раза в неделю	20 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1	

Комитетом выданы следующие свидетельства на субсидируемый авиамаршрут для оказания услуг по перевозке пассажиров, багажа, грузов и почтовых отправок:

- от 06.02.2017г. №000649 на маршрут Алматы - Кокшетау – Алматы 1 раз в неделю;
- от 06.02.2017г. № 000658 на маршрут Караганда – Кызылорда – Караганды 1 раз в неделю;
- от 06.02.2017г. № 000647 на маршрут Актау - Кокшетау – Актау 1 раз в неделю;
- от 06.02.2017г. № 000651 на маршрут Алматы - Петропавловск – Алматы 1 раз в неделю;
- от 06.02.2017г. № 000650 на маршрут Астана - Петропавловск – Астана 1 раз в неделю;
- от 06.02.2017г. № 000647 на маршрут Кокшетау - Актау – Кокшетау 1 раз в неделю;
- от 06.02.2017г. № 000654 на маршрут Оскемен - Караганда – Оскемен 2 раза в неделю;
- от 06.02.2017г. № 000648 на маршрут Кокшетау - Атырау – Кокшетау 1 раз в неделю;
- от 28.04.2017г. № 000694 на маршрут Шымкент-Кокшетау – Шымкент 2 раза в неделю;
- от 28.04.2017г. № 000693 на маршрут Петропавловск-Шымкент – Петропавловск 2 раза в неделю;
- от 28.04.2017г. № 000692 на маршрут Астана – Талдыкорган – Астана 7 раз в неделю.

Согласно ежемесячных отчетов по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании, отчетов о перевозке пассажиров, грузов, багажа и почты по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании, реестров расходов по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании за 9 месяцев 2017 года осуществлены регулярные авиаперевозки по маршрутам, не обеспечивающих уровень дохода при налете часов – 2293,5, фактические расходы – 1 718 897,7 тыс.тенге, доходы от перевозки пассажиров – 784 192,0 тыс.тенге, сумма бюджетного субсидирования всего составило 934 705,6 тыс.тенге.

В ходе проверки выборочно проверена обоснованность оказанных услуг по отчету по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании, реестров расходов по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании за 01, 04,14 июля 2015 года, 29 августа 2015 года, 14, 21,28, ноября 2015 года, 18,19,20,25,27,28 декабря 2015 года, 11,14, мая 2016 года, 4,7,9,11,18,19,21,25,26,30 июля 2016г., 8,10,14 июня 2017г., 29 апреля 2017г. Нарушений не установлено.

Услуги аэропортов и расходы на ГСМ учитываются в задании на полете на каждый рейс и на каждую дату по фактическому расходу топлива, где

учитывается остаток на начало выполнения рейса плюс заправка минус остаток на конец выполнения рейса, за который ответственный командир ВС и закрепляется печатью летной службы. Исчисления летного часа производится от общее время с момента начало движения самолета со стоянки с целью влета, и до момента его остановки после посадки на стоянке по окончании полета.

Учет доходов от продажи авиабилетов ведется в 1С посредством выгрузки данных полученных из электронно-мировой системы SITA, Gabriel, GDS Sabre, ЗАО «Сирена-Тревел».

Авиакомпания «Южное небо»

К проверки представлены договора бюджетного субсидирования регулярных авиамаршрутов заключенных с РГУ «Комитет гражданской авиации МИР РК» за 2015 год, за 2016 год и за 2017 года с дополнительными соглашениями, акты оказанных услуг за 2015 год, за 2016 год и за 9 месяцев 2017 года, в том числе: отчет по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании, отчет о перевозке пассажиров, грузов, багажа и почты по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании, реестр расходов по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании; платежные поручение на оплату оказанных услуг РГУ «Комитет гражданской авиации МИР РК»; счет-фактуры, подтверждающие расходы по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании; расшифровка прочих расходов отчета по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании; задания на полет, акты сверок выполненных работ, расчет фактической себестоимости летного часа.

Встречной проверки установлено, что в 2016 году между АО «Авиакомпания «Южное небо» (далее - Авиакомпания «Южное небо») и Комитетом заключен договор № 34/С бюджетного субсидирования регулярных авиамаршрутов от 15 июля 2016 года.

Согласно Приложение № 1 договор № 34/С бюджетного субсидирования регулярных авиамаршрутов от 15 июля 2015 года перечень авиамаршрутов, не обеспечивающих уровень дохода, следующее:

(Единица измерения тенге, с НДС)

№ п/п	Авиамаршрут	Выделенная сумма на авиамаршрут (тенге)	Количество частот (в неделю)	Тариф (с учетом аэропортовых и страховых сборов)	Тариф на 1 кг груза, почты и багажа	Прочие расходы
1	2	3	4	5	6	7
1.	Алматы - Урджар Урджар-Алматы	46 957 116 тенге	не менее 1 (одной) частоты	14 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	

2.	Алматы- Балхаш	73 305 284 тенге	не менее 1 (одной) частоты	1 4000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Балхаш- Алматы					
3.	Астана – Балхаш	91 273 572 тенге	не менее 1 (одной) частоты	14 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Балхаш- Астана					
4.	Караганда - Кызылорда	172 661 775 тенге	не менее 2 с возможностью увеличения частоты до 3	16 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Кызылорда- Караганда					
5.	Оскемен - Караганда	94 617 744 тенге	не менее 2 с возможностью увеличения частоты до 3	16 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Караганда- Караганда					

Дополнительным соглашением № 1 от 01 ноября 2016г. (к договору №34/С бюджетного субсидирования регулярных авиамаршрутов от 15 июля 2016 г.) добавлено перечень авиамаршрутов, не обеспечивающих уровень дохода

№ п/ п	Авиамаршрут	Выделенная сумма на авиамаршрут (тенге)	Количество частот (в неделю)	Тариф (с учетом аэропортов ых и страховых сборов)	Тариф на 1 кг груза, почты и багажа	Прочи е расход ы
1	2	3	4	5	6	7
1.	Алматы - Урджар	67 957 116 тенге	не менее 1 (одной) частоты	14 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Урджар- Алматы					
2.	Алматы-	73 305 284 тенге	не менее 1 (одной) частоты		150 тенге – груз, почта 150 тенге –	

	Балхаш			1 4000 тенге	сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Балхаш-Алматы					
3.	Астана – Балхаш	70 273 572 тенге	не менее 1 (одной) частоты	14 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Балхаш-Астана					

Комитетом выданы следующие свидетельства на субсидируемый авиамаршрут для оказания услуг по перевозке пассажиров, багажа, грузов и почтовых отправок:

- от 08.07.2016г. б/н на маршрут Астана-Балхаш-Астана не менее 1 раза в неделю;

- от 08.07.2016г. б/н на маршрут Алматы-Балхаш-Алматы не менее 1 раза в неделю;

- от 08.07.2016г. б/н на маршрут Алматы – Урджар- не менее 1 раза в неделю.

Так, согласно ежемесячных отчетов по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании, отчетов о перевозке пассажиров, грузов, багажа и почты по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании, реестров расходов по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании за 2016 год осуществлены регулярные авиаперевозки по маршрутам, не обеспечивающих уровень дохода при налете часов – 603.64 часа, фактические расходы составили 285 626, 2 тыс. тенге, доходы от перевозки пассажиров составили 74 090,2 тыс.тенге, сумма бюджетного субсидирования всего составило 211 535, 9 тыс.тенге, произведен возврат неосвоенных бюджетных средств на расчетный счет Комитета на сумму платежным поручением № 346 от 04.04.2017г. в сумме 2 081,7 тыс.тенге.

При этом, возврат бюджетных средств произведен в сумме 2 081,7 тыс.тенге несвоевременно.

После заключения Договора авиакомпания ежемесячно в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным, представляет в КГА отчет по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании, согласно приложению 2 к Правилам №1511, с приложением следующих документов, заверенных руководителем, главным бухгалтером и печатью организации:

- отчет о перевозке пассажиров, грузов, багажа и почты по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании;

- реестр расходов по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании.

После принятия ежемесячного отчета по субсидируемым авиамаршрутам составляется акт оказанных услуг.

Выплата бюджетных субсидий за отчетный месяц осуществляется в срок не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным.

Выплата бюджетных субсидий за декабрь месяц года осуществляется на основе представленного не позднее 20 декабря предварительного акта оказанных

услуг по субсидируемым авиамаршрутам, составленного по прогнозным данным, с последующим представлением отчета, составленного по фактическим данным в срок не позднее 20 числа следующего месяца.

Так, отчет по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании, отчет о перевозке пассажиров, грузов, багажа и почты по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании, реестр расходов по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании по прогнозным данным за декабрь 2016 года предоставлен 26.12.16г. на сумму 42 990,2 тыс.тенге, составленный по прогнозным данным, однако акт оказанных услуг за декабрь 2016 года приняты КГА **25 февраля 2017 года** на сумму **42 990,2 тыс.тенге** по фактическим данным. Расходы в Комитете отражены в мемориальном ордере № 6 за февраль 2017 года в сумме **40 908,4 тыс. тенге** (42 990,2 тыс.тенге минус не приняты расходы в сумме 2081,8 тыс.тенге).

Пункт № 2. В нарушение п.3 и п.4 Учетной политики, утвержденной приказом Министра финансов РК от 7.09.2010г. № 444 «Принципами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности являются начисление и непрерывность деятельности. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов операций по факту их совершения независимо от времени оплаты» и пп.26 п.3, п.34 Правил № 393 «Метод начисления - метод бухгалтерского учета, при котором операции и другие события признаются по факту их совершения в том отчетном периоде, в котором они имели место (независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов). Операции и события регистрируются в учетной документации и признаются в финансовых отчетах тех периодов, к которым они относятся» в бухгалтерском учете Комитета, согласно мемориального ордера № 6 за февраль 2017 года в сумме **40 908,4 тыс.тенге** операции и события отражены несвоевременно.

В соответствии с пп.4) п.2 «Целью **бухгалтерского учета** и финансовой отчетности является представление полной и достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении» и пп.15) п.2 Правил № 393 «Бухгалтерская служба в государственных учреждениях должна обеспечить полной и достоверной информацией государственные органы для контроля за соблюдением законодательства Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности государственных учреждений, за ходом исполнения плана финансирования, состоянием расчетов с организациями, государственными учреждениями и лицами, сохранностью денежных средств и материальных ценностей».

Таким образом, при составлении финансовой отчетности за 2016 год Учреждением не соблюдены требования, регламентированные:

- статьей 5 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007г. № 234 (Основными качественными характеристиками финансовой отчетности являются ... надежность);

- пунктом 3 Правил № 325 (при составлении финансовой отчетности соблюдаются следующие требования: полнота и достоверность отражений за отчетный период всех операций).



За указанные факты искажений по финансовой отчетности за 2016 год предусмотрена административная ответственность в соответствии со статьей 238 КоАП РК п.1 пп.2 (неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение физическими и должностными лицами обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, совершенное в виде: составления искаженной финансовой отчетности, сокрытия данных, подлежащих отражению в бухгалтерском учете, а равно уничтожения бухгалтерской документации, не причинивших крупного ущерба).

Приложение №2

(мемориальный ордер № 6 за февраль 2017 года, акт оказанных услуг по состоянию на 31.12.2016г. принятый 25 февраля 2017 года на 3-х листах прилагается).

В 2017 году между АО «Авиакомпания «Южное небо» (далее - Авиакомпания «Южное небо») и Комитетом гражданской авиации МИР РК (далее- КГА) заключен договор № 23/С бюджетного субсидирования регулярных авиамаршрутов от 18 марта 2017 года.

Согласно Приложение № 1 договор № 23/С бюджетного субсидирования регулярных авиамаршрутов от 118 марта 2017 года перечень авиамаршрутов, не обеспечивающих уровень дохода, следующее:

(Единица измерения тенге, с НДС)

№ п/п	Авиамаршрут	Выделенная сумма на авиамаршрут (тенге)	Количество частот (в неделю)	Тариф (с учетом аэропортовых и страховых сборов)	Тариф на 1 кг груза, почты и багажа	Прочие расходы
1	2	3	4	5	6	7
1.	Алматы - Урджар	84 285 520 тенге	не менее 4 (четырёх) частоты	14 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Урджар-Алматы					
2.	Алматы-Балхаш	77 872 083 тенге	не менее 4 (четырёх) частоты	14 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Балхаш-Алматы					
3.	Астана – Балхаш	87 178 528 тенге	не менее 4 (четырёх) частоты	14 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении	

	Балхаш-Астана				нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
--	---------------	--	--	--	---------------------------------------	--

Дополнительным соглашением № 1 от 17 апреля 2017г. (к договору №23/С бюджетного субсидирования регулярных авиамаршрутов от 17 апреля 2017 г.) добавлено перечен авиамаршрутов, не обеспечивающих уровень дохода

№ п/п	Авиамаршрут	Выделенная сумма на авиамаршрут (тенге)	Количество частот (в неделю)	Тариф (с учетом аэропортовых и страховых сборов)	Тариф на 1 кг груза, почты и багажа	Прочие расходы
1	2	3	4	5	6	7
1.	Алматы - Урджар	84 285 520 тенге	не менее 4 (четырёх) частоты	14 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Урджар-Алматы					
2.	Алматы-Балхаш	77 872 083 тенге	не менее 4 (четырёх) частоты	14 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Балхаш-Алматы					
3.	Астана – Балхаш	87 178 528 тенге	не менее 4 (четырёх) частоты	14 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Балхаш-Астана					
4.	Астана – Урджар	162 050 285 тенге	не менее 4 (четырёх) частоты	14 000 тенге	150 тенге – груз, почта 150 тенге – сверхнормативный багаж (при превышении нормы провоза свыше 20кг/1 пассажира)	
	Урджар-Астана					

КГА выданы следующие свидетельства на субсидируемый авиамаршрут для оказания услуг по перевозке пассажиров, багажа, грузов и почтовых отправлений:

- от 21.04.2017г. б/н на маршрут Астана-Урджар-Астана не менее 4 раза в неделю;

- от 22.03.2017г. б/н на маршрут Алматы – Урджар - Алматы не менее 4 раза в неделю;

- от 22.03.2017г. б/н на маршрут Астана – Балхаш - Астана не менее 4 раза в неделю;

- от 22.03.2017г. б/н на маршрут Алматы – Урджар - Алматы не менее 4 раза в неделю.

За 9 месяцев 2017 г. согласно ежемесячных отчетов по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании, отчетов о перевозке пассажиров, грузов, багажа и почты по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании, реестров расходов по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании осуществлены регулярные авиaperевозки по маршрутам, не обеспечивающих уровень дохода при налете часов – 1179,65 часа, фактические расходы составили 575 365,3 тыс.тенге, доходы от перевозки пассажиров составили 219 879,0 тыс.тенге, сумма бюджетного субсидирования всего составило 355 486,3 тыс.тенге.

В ходе проверки выборочно проверена обоснованность оказанных услуг по отчету по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании, реестров расходов по субсидируемым авиамаршрутам авиакомпании за 18,23 июля 2016 года, 03, 09 сентября 2016г., 12 октября 2016г., 19, 21,26 ноября 2016г., 07, 11,14 мая 2017г., 02, 05 июля 2017г., 11 августа 2017г., 03,05,12 сентября 2017г. Нарушений не установлено.

Услуги аэропортов и расходы на ГСМ учитываются в задании на полете на каждую дату по фактическому расходу топлива, где учитывается остаток выполнения рейса плюс заправка минус остаток на конец выполнения рейса. Ответственный командир ВС и закрепляется печатью летной службы. Исчисление производится от общего времени с момента начала движения самолета со стоянки с момента его остановки после посадки на стоянке по окончании полета.

Учет доходов от продажи авиабилетов ведется в 1С посредством выгрузки данных полученных из электронно-мировой системы SITA, Gabriel, GDS Sabre, ЗАО «Сирена-Тревел».

242.093.103 «Строительство и реконструкция инфраструктуры воздушного транспорта»

Согласно постановлению Правительства Республики Казахстан от 10 марта 2016 года № 134 «О внесении изменения в постановление Правительства Республики Казахстан от 08 декабря 2015 года № 972 «О реализации Закона Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2016-2018 годы» выделены средства на реализацию проекта «Реконструкции здания пассажирского терминала международного аэропорта в городе Петропавловск» в рамках государственной программы развития и интеграции инфраструктуры транспортной системы Республики Казахстан до 2020 года.

Сметная документация по проекту «Реконструкции здания пассажирского терминала международного аэропорта в городе Петропавловск» утверждена заключением филиалом «Госэкспертиза» по Северо-Казахстанской области за №17-0001/15 от 06 января 2015 года на сумму 1321 428,0 тыс.тенге.

Организатором открытого конкурса государственных закупок является Комитет государственных закупок Министерство финансов Республики

Казахстан.

Согласно протокола об итогах государственных закупок способом открытого конкурса победителем конкурса по лоту № 4984030-ОК1 «Работы строительно-монтажные по возведению производственных зданий и сооружений» признан ТОО «ЭнергоТехноСервис».

На реализацию проекта «Реконструкция здания пассажирского терминала международного аэропорта города Петропавловск Северо-Казахстанской области» между заказчиком КГА и подрядчиком ТОО «ЭнергоТехноСервис» заключен договор от 13.06.2016 года № 29 на общую сумму 1 120 000,0 тыс.тенге по бюджетной программе 093 «Развитие гражданской авиации и воздушного транспорта» подпрограмме 103 «Строительство новых объектов и реконструкция инфраструктуры воздушного транспорта» по специфике 431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющих объектов».

Оплата произведена в полном объеме на основании актов выполненных работ, подписанных заказчиком, подрядчиком и техническим надзором и объект принят в эксплуатацию актом приемки от 27 декабря 2016 года.

Согласно условиям Договора №29 предусмотрен авансовый платеж в размере 30%, по счету к оплате № 2420008/16-737 от 19.07.2016г. произведен авансовый платеж в сумме 336 000,0 тыс.тенге.

Обеспечение исполнения Договора внесено в размере 3% от общей суммы Договора банковской гарантией от 23.06.2016г. № 28.03-19/2032 филиала АО «Bank RBK» в г.Караганда в сумме 33 600,0 тыс.тенге, банковской гарантией от 23.06.2016г. № 28.03-19/2033 филиала АО «Bank RBK» в г.Караганда на сумму 336 000,0 тыс.тенге, банковской гарантией от 23.06.2016г. № 28.03-19/2031 филиала АО «Bank RBK» в г.Караганда на сумму 77 305,2,0 тыс.тенге.

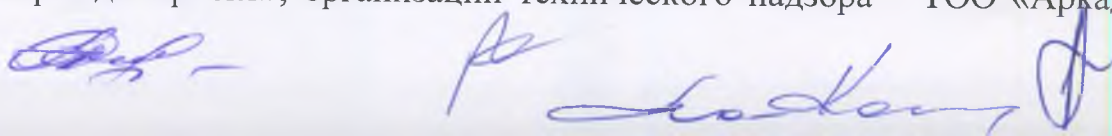
Оплата за выполненные работы произведена на основании представленных актов выполненных работ. Акты выполненных работ подписаны заказчиком, подрядчиком и технадзором.

Протокола замены согласованные с генеральным проектировщиком.

Согласно условиям договора предусмотрено: пункт 4. «В соответствии с пунктом 7.2 раздела «Гарантия. Качество» Ответчик предоставляет гарантию Заказчику на эксплуатацию сроком на 5 (пять) лет»; пункт 6. «В соответствии с пунктом 7.5 раздела «Гарантия. Качество» Дефекты, выявленные в период гарантийного срока эксплуатации объекта, устраняются за счет Подрядчика».

В рамках проводимого аудита соответствия в Комитете гражданской авиации Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан и письма от 12.09.2017 года №УРПФС-18-06/12770 Департамента государственных доходов по Северо-Казахстанской области по вопросу использования бюджетных средств, выделенных на реализацию проекта «Реконструкция здания пассажирского терминала международного аэропорта города Петропавловск Северо-Казахстанской области» проведен контрольный обмер.

В ходе аудита согласно приказа Комитета гражданской авиации № 492 от 6 октября 2017 года была создана комиссия, в состав которой были включены представители Ответчика - ТОО «ЭнергоТехноСервис», эксплуатирующей организации – АО «Международный аэропорт г. Петропавловска», автора проекта – ТОО «Севгражданпроект», организации технического надзора – ТОО «Аркада



KZ» и независимой экспертной организации - ТОО «Инженерный Сервис», который произвел обмер фактически выполненных работ с целью подтверждения достоверности работ, в том числе:

- соответствии объема фактически выполненных работ, отраженных в актах выполненных работ;
- соответствует ли качество и объем материалов, фактически использованных при реконструкции здания пассажирского терминала международного аэропорта города Петропавловск Северо-Казахстанской области количеству и объему материалов, отраженных в актах выполненных работ;
- определить разницу между суммой фактически затраченных строительных материалов и выполненных работ и суммой, указанной в актах выполненных работ;
- произведена ли замена ли работ, не предусмотренных проектно-сметной документации проекту.

По итогам контрольного обмера установлено:

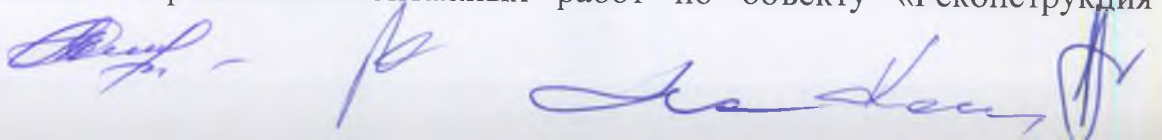
- 1.Отсутствие утепления и герметизации коробок окон и балконных дверей;
- 2.Разницу в толщине металла при устройстве не несущих конструкций кровли (ендова, отливы,);
- 3.Разницу в толщине тротуарных плиток;
- 4.Дефекты при устройстве покрытий из песка и щебня на территории котельной;
- 5.Отсутствие теплоизолирующей подосновы в линолеуме в офисных помещениях;
- 6.Промазка клеем швов на соединениях, вместо полного приклеивания всей площади;
- 7.Отступление от проекта при устройстве вентшахт;
- 8.Разница в плотности теплоизолирующего материала фасадов;
- 9.Не завершены работы по устройству одного дренажного колодца;
- 10.Отступление от проекта при устройстве бордюров (Бетон уложен на обваловке, вместо устройства подосновы);
- 11.Не согласованы изменения по применяемым материалам при устройстве подшивки потолков входных тамбуров и т.п.

Пункт №3 По итогам контрольного обмера установлена не соответствие выполненных работ к проектно-сметной документации на сумму **21 416,9 тыс. тенге.**

Приложение №3

(Договор от 13.06.2016 года № 29, акт приемки объекта в эксплуатацию от 27 декабря 2016 г., акт контрольного обмера с приложениями 1,2 на 44 листах, пояснение руководителя Управления аэропортов – главного государственного инспектора Кокатаева А.Т. прилагается).

В ходе аудита Комитетом гражданской авиации МИР РК обратился с заявлением от 20 октября 2017 года в Специализированный межрайонный экономический суд города Астаны в отношении ТОО «ЭнергоТехноСервис» признать все скрытые дефекты и отступления от проектно-сметной документации при выполнении строительно-монтажных работ по объекту «Реконструкция



здания пассажирского терминала международного аэропорта в г. Петропавловске СКО» в соответствии с Актом контрольного обмера (осмотра) от 10 октября 2017 года и произвести работы по их устранению до 01 декабря 2017 года за счет собственных средств.

Определением Специализированного межрайонного экономического суда города Астаны от 27 октября 2017 года заявление Комитета к ТОО «ЭнергоТехноСервис» о признании недобросовестным участником государственных закупок принято к производству суда и возбуждено гражданское дело.

Для проведения технического надзора с ТОО «Аркада - KZ» заключен договор от 07/11.2016 года № 35 (далее – Договор №35) на сумму 7984.1 тыс. тенге.

Обеспечение исполнения Договора № 35 внесено в размере 3% от общей суммы Договора платежным поручением № 120 от 21.07.2016г. в сумме 235,5 тыс.тенге, платежным поручением № 122 от 21.07.2016г. в сумме 5181,9 тыс.тенге. Оплата за выполненные работы произведена на основании представленных актов выполненных работ.

На проведения авторского надзора с ТОО «Севгражданпроект» заключен договор от 12.07.2016 года № 36 на сумму 2544,8 тыс. тенге. Оплата за выполненные работы произведена на основании представленных актов выполненных работ.

Вопросы, подлежащие контролю, согласно утвержденной программы контроля, охвачены в полном объеме выборочным методом.

242.093.103 «Строительство и реконструкция инфраструктуры воздушного транспорта».

По бюджетной программе 242.093.103 «Строительство и реконструкция инфраструктуры воздушного транспорта» проведены работы по проекту «Реконструкция аэродромных покрытий искусственного покрытия взлетно-посадочной полосы, рулежной дорожки и перрона и установки светосигнального оборудования ОВИ-1 в аэропорту города Петропавловска СКО» на сумму 1990 602,9 тыс.тенге. (Охвачено предыдущим аудитом.).

Аудит кассовых, банковских и расчетных операций

Все операции проводятся безналичным, то есть путем перечислений, нарушений не установлено.

Аудитом соответствия данных учета выписке Казначейства и отраженным в бухгалтерском учете операциям, мемориальному ордеру № 2, нарушений не установлено. Расходование средств произведено, в соответствии с открытыми лимитами по утвержденным планам финансирования с учетом внесенных в установленном порядке изменений.

Остатки по выпискам банка соответствует остаткам по книге «Журнал-Главная», банковские операции подтверждены соответствующими документами.

Случаев неправильного отнесения денежных средств с одних специфик и зачисление их на другие специфики с целью сокрытия остатков и перерасхода денежных средств не установлено.

Фактов перечислений денежных средств в конце года сторонним организациям за невыполненные работы, не оказанные услуги, неполученные материальные ценности и возврат этих средств в начале года настоящим аудитом не установлено.

Приобретение товаров, работ и услуг осуществляется на основании договоров, зарегистрированных в районном отделе Казначейства и уведомлений о регистрации гражданско-правовых сделок (обязательств) государственного учреждения.

Аудитом состояния расчетов и соблюдения расчетной дисциплины, достоверности и обоснованности расчетных операций и правильности и обоснованности платежей денежных средств сторонним организациям, нарушений не установлено, расчеты подтверждены актами сверок взаиморасчетов с поставщиками услуг.

По состоянию на 30.09.2017 года дебиторская задолженность не имеется, кредиторская задолженность составляет в общей сумме 49185,4 тыс.тенге образованные в сентябре 2017 года, в том числе: за услуги связи - 98,9 тыс. тенге, за заправку картриджа - 36,8 тыс.тенге ИП Алпат, обслуживание базы «Закон» - 88,1 тыс.тенге РГП на пхв «Республиканский центр правовой информации», задолженность по субсидированию авиамаршрутов - 48961,6 тыс.тенге АО «Авиакомпания Южное небо».

Учреждением в соответствии с пп.2 п.154 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03 августа 2010 года № 393 в октябре 2016 года списана кредиторская задолженность перед АО «Авиакомпания Жетісу» в сумме 402,8 тыс.тенге, образованная в декабре 2007 года по прогнозным данным, на основании приказа Комитета гражданской авиации МИР РК от 26.10.2016г. № 555, протокола итогов инвентаризации № 14 расчетов с дебиторам и кредиторами по состоянию на 01 октября 2016 года, с отражением соответствующей проводкой по бухгалтерскому учету.

Вопросы, подлежащие контролю, согласно утвержденной программы контроля, охвачены в полном объеме выборочным методом.

Аудит расчетов с подотчетными лицами

Списание и возмещение командировочных расходов производится в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан» от 22.09.2000г. № 1428 (далее – *Правила № 1428*) на основании командировочных удостоверений, приказов о командировании, авансовых отчетов с приложением подтверждающих документов (квитанции, счета-фактуры, договора аренды и т.д.).



Установленные правила выдачи авансов, использование подотчетных сумм по назначению, своевременность оформления авансовых отчетов соблюдаются.

В соответствии с п.2 Правил № 1428 *(производится ответственными секретарями центрального исполнительного органа (должностными лицами, на которых в установленном порядке возложены полномочия ответственного секретаря центрального исполнительного органа), а в случаях отсутствия таковых - руководителями этих государственных учреждений на основании приказа (распоряжения) с указанием пункта назначения и наименования учреждения, срока и цели командировки. Командированному работнику выдается командировочное удостоверение, подписанное ответственным секретарем центрального исполнительного органа (должностным лицом, на которого в установленном порядке возложены полномочия ответственного секретаря центрального исполнительного органа), а в случаях отсутствия таковых - руководителем государственного учреждения).*

Согласно приказа Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» пункт 172 «Об израсходовании авансовых сумм подотчетные лица представляют отчет с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы..Неиспользованный остаток аванса должен быть возвращен подотчетным лицом не позднее трех рабочих дней после сдачи авансового отчета».

Аудитом своевременности отражения по учету операций нарушений не установлено.

Вопросы, подлежащие контролю, согласно утвержденной программы контроля, охвачены в полном объеме выборочным методом.

Аудит правильности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы, материальной помощи, премии и других выплат.

Штатное расписание утверждено ответственным секретарем Министерства по инвестициям и развитию Атамкуловым Б.Б. на 2015 год Комитета гражданской авиации Министерства по инвестициям и развитию в количестве 75 единиц (в том числе 7 единиц межрегиональной инспекции по безопасности полетов Алматинской, Жамбылской, Кызылординской, Южно-Казахстанской областям и городу Алматы КГА МИР РК) с фондом оплаты труда на 2015 год в сумме 395 094,5 тыс.тенге.

Штатное расписание утверждено ответственным секретарем Министерства по инвестициям и развитию Сагиновым З.С. на 2016 год Комитета гражданской авиации Министерства по инвестициям и развитию в количестве 68 единиц с фондом оплаты труда на 2016 год в сумме 455 573,6 тыс.тенге, штатное расписание межрегиональной инспекции по безопасности полетов Алматинской, Жамбылской, Кызылординской, Южно-Казахстанской областям и городу Алматы КГА МИР РК утверждено в количестве 7 единиц с фондом оплаты труда 24 122,9 тыс.тенге.

Штатное расписание утверждено ответственным секретарем Министерства по инвестициям и развитию Сагиновым ЗС. на 2016 год Комитета гражданской авиации Министерства по инвестициям и развитию в количестве 68 единиц с фондом оплаты труда на 2016 год в сумме 460 557,7 тыс.тенге, штатное расписание межрегиональной инспекции по безопасности полетов Алматинской, Жамбылской, Кызылординской, Южно-Казахстанской областям и городу Алматы КГА МИР РК утверждено в количестве 7 единиц с фондом оплаты труда 24 146,3 тыс.тенге.

Начисление заработной платы производится на основании Трудового Кодекса Республики Казахстан от 23.11.2015г № 414-V, в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 17 января 2004 года № 1284 «О единой системе оплаты труда работников органов Республики Казахстан, содержащихся за счет государственного бюджета и сметы (бюджета) Национального банка Республики Казахстан (с изменениями и дополнениями).

Аудитом проверен период январь, февраль, декабрь месяцы 2016 года на правильность начисления заработной платы, нарушений не установлено.

Начисление надбавок, премирование, оказания материальной помощи производится на основании постановления Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2001 года № 1127 «Об утверждении Правил премирования, оказания материальной помощи и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета», Указа Президента Республики Казахстан от 27 июля 2007 года № 372 «О статусе и полномочиях ответственного секретаря центрального исполнительного органа Республики Казахстан», Правил премирования сотрудников Комитета гражданской авиации МИР РК, утвержденный приказом председателя КГА №10-к от 26.11.2014г., приказа Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 11 февраля 2016 года № 174 «Некоторые вопросы установления надбавок и премирования государственных авиационных инспекторов Комитета гражданской авиации Министерства по инвестициям и развитиям Республики Казахстан», приказа Комитета гражданской авиации МИР РК от 11 февраля 2016 года № 57 «Некоторые вопросы распределения премии государственных авиационных инспекторов Комитета гражданской авиации МИР РК» (с изменениями).

За проверяемый период 2015 года выданы премии к различным праздничным датам и по итогам работы месяца и квартала на сумму 86 650,7 тыс.тенге, за 2016 год на сумму 155 815,9 тыс.тенге, за 9 месяцев 2017 года выданы премии на сумму 60 130,9 тыс.тенге.

Оказание материальной помощи работнику осуществляется в соответствии с приказом Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 20 апреля 2016 года № 392 «Об утверждении Положения о премировании, оказании материальной помощи и установлении надбавок к должностным окладам работников Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан» в связи с тяжелым материальным положением случаях и размерах:

1).смерти членов семьи и близких родственников (супругов, родителей, детей, усыновителей, усыновленных, полнородных братьев и сестер) - 8 (восемь) базовых должностных окладов;



2). смерти близких родственников (полнородных братьев и сестер, дедушек, бабушек, внуков) и свойственников родственников (братьев, сестер, родителей и детей супругов) в размере 6 (шесть) базовых должностных окладов;

3). вступления в брак – 6 (шесть) базовых должностных окладов;

4). рождения ребенка, усыновления или удочерения детей - 6 (шесть) базовых должностных окладов;

5). стационарное лечение более 10-ти календарных дней или стационарное лечение менее 10-ти календарных дней с последующим продлением его в амбулаторном режиме, в общей сложности более 10-ти календарных дней, требующее дополнительных финансовых затрат, кроме санаторного по фактическим расходам при предъявлении подтверждающих документов (счет-фактуры, фискальных чеки), но не более 6-ти (шести) базовых должностных окладов; стационарное лечение более 10-ти календарных дней или стационарное лечение менее 10-ти календарных дней с последующим продлением его в амбулаторном режиме, в общей сложности более 10-ти календарных дней, требующего дополнительных финансовых затрат, кроме санаторного-дневной заработок (без учета премиальных выплат), умноженный на количество рабочих дней, приходящихся на время лечения, за вычетом сумм, выплаченных по листу нетрудоспособности;

6). причинения имущественного вреда работнику вследствие совершения в отношении его противоправных действий (разбой, кража и др.), а также стихийных бедствий (пожар, наводнение, землетрясение и др.) – до 6-ти (до шести) базовых должностных окладов.

7). Фактического выхода работника на пенсию – 2 (двух) должностных окладов;

Супругам, работающим в Министерства материальная помощь оказывается каждому отдельности.

Материальной помощи оказано Комитетом за период с июля по декабрь 2015 года 10 сотрудникам на сумму 1238,8 тыс.тенге, за 2016 год 17 сотрудникам на сумму 1982,0 тыс.тенге, за 9 месяцев 2017 года 10 сотрудникам на сумму 1061,8 тыс.тенге.

Аудитом правильности выплат пособий на оздоровление нарушений не установлено.

Вопросы, подлежащие контролю, согласно утвержденной программы контроля, охвачены в полном объеме выборочным методом.

Аудит состояния бухгалтерского учета.

Комитет при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении финансовой отчетности руководствуется:

- приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях";



- приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 июля 2010 года № 325 "Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности";

- приказ и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года № 390 "Об утверждении Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений".

Комитетом составляется отчет о дебиторской и кредиторской задолженности бюджетных средств по формам ДЗ-Б, КЗ-Б.

Аудитом полноты и правильности оформления первичных документов (содержание обязательных реквизитов), достоверности содержащихся в документах, сохранности записи в первичных документах нарушения не установлены.

Порядок регистрации мемориальных ордеров в книге "Журнал-главная", порядок Учета в книге "Журнал-главная", порядок записей аналитического учета в учетных регистрах (в книгах, карточках, накопительных ведомостях, и др.) ведется в соответствии с Правилами №393.

Аудитом проведена проверка тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число месяца, следующего за отчетным периодом, а также данных отчетов и баланса - данным синтетического и аналитического учета установлено следующее

При первоначальном признании запасов в бухгалтерском учете Комитетом соблюдаются требования правил № 393.

Учет запасов ведется на соответствующих субсчетах (1315-1319) по их предметной характеристике.

Запасы отражены в бухгалтерском балансе на начало отчетного периода, на конец отчетного периода правильно и соответствуют данным аналитического учета и данным отраженным в Главной книге.

Запасы, основные средства приходятся своевременно на соответствующие счета учета.

В целях проверки сохранности товарно-материальных ценностей и соблюдения Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423, на основании приказа Учреждения от 06 октября 2017 года № 494, от 25 октября 2017 года № 540 проведена выборочная инвентаризация основные средства. В ходе инвентаризации расхождений не установлено.

Приложение № 4

(акты инвентаризаций на 25 листах прилагается).

В соответствии с п.19 Правил № 393, с материально - ответственными лицами письменные договора о полной материальной ответственности заключены в установленном порядке.

В целях контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей, Учреждением ежегодно на дату годовой финансовой отчетности и при смене материально ответственных лиц проводятся инвентаризации активов, запасов.

Основные средства отражены по учету правильно, остатки соответствуют данным Главной книги и данным аналитического учета, по балансу Учреждения

за 2015-2017гг. балансовая стоимость основных средств отражена за минусом накопленной амортизации.

На основные средства заведены инвентарные карточки учета с присвоением инвентарных номеров с указанием первоначальной стоимости и нормы износа.

Аудитом правильности отнесения ТМЦ к основным средствам и запасам нарушений не установлено.

Аудиторской проверкой надежности и достоверности расчета амортизации основных средств соответствии с пр.122 «Годовые нормы износа по долгосрочным активам государственных учреждений» к приказу Министра финансов Республики Казахстан «О некоторых вопросах государственного регулирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственных учреждениях» от 24 февраля 2011 года № 95, приложения 1 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 10 февраля 2016 года № 59 установлено, что амортизация основных средств начисляется ежемесячно.

Начисление амортизации приобретенных основных средств производится с 1 числа месяца следующего за месяцем. Начисление амортизации выбывших основных средств прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основного средства.

Вопросы, подлежащие контролю, согласно утвержденной программы контроля, охвачены в полном объеме выборочным методом.

Аудит цикла государственных закупок

Сокращения по тексту:

Закон № 303 - Закон Республики Казахстан «О государственных закупках» от 21.07.2007 года № 303;

Закон № 434 – Закон Республики Казахстан «О государственных закупках» от 04.12.2015 года № 434;

Правила № 648 - Правила осуществления государственных закупок, утвержденные Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 11.12.2015 года № 648;

Перечень № 1181 – Перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых у общественных объединений инвалидов Республики Казахстан и организаций, созданных общественными объединениями инвалидов Республики Казахстан, производящих и (или) поставляющих товары, выполняющих работы, оказывающих услуги, утвержденный постановлением Правительства РК от 31.12.2015г. № 1181.

План государственных закупок на 2016 год утвержден основании приказа Учреждения от 13.01.2016г., изменения вносились на основании приказов Комитета в соответствии с п.4 ст.5 Закона № 434 (№28 от 26.01.2016г., №174 от 14.04.2016г., №278 от 14.06.2016г., №371 от 29.07.2016г., №424 от 29.08.2016г., №465 от 20.09.2016г., №503 от 06.10.2016г., №573 от 02.11.2016г., №641 от 05.12.2016г.).

За 2016 год уточненным годовым планом государственных закупок



запланированы и фактически проведены государственные закупки в количестве 107 процедур на общую сумму 1278242,0 тыс.тенге, в том числе: открытым конкурсом 3 на сумму 1147683,9 тыс.тенге, способом запроса ценовых предложений 53 процедур на сумму 5498,4 тыс.тенге, из одного источника по несостоявшимся закупкам 33 на сумму 101214,8 тыс.тенге, из одного источника путем прямого заключения договора в количестве 18 процедуры на сумму 23844,9 тыс.тенге.

В 2016 году было проведено 2 конкурса Единым организатором – Комитет государственных закупок МФ РК:

- № 997584-1 конкурс - государственные закупки специальных автотранспортных средств для республиканского государственного учреждения «Комитет гражданской авиации Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан» способом открытого конкурса на сумму - 142639,4 тыс.тенге по 4 лотам, из них 3 лота не состоялись, так как допущен 1 поставщик на участие в конкурсе, далее проведена закупка из одного источника и заключен договор №47 от 03.11.2016г. с ТОО «Металлист 9», а также по 1 лоту заключен договор №46 от 03.11.2016г. с ТОО «ГазКомТехника».

- № 530796-1 конкурс «Строительно-монтажные работы по проекту Реконструкция здания пассажирского терминала международного аэропорта в г.Петропавловске СКО».

Государственные закупки способом запроса ценовых предложений.

Объявление № 1663773-1 «Приобретение оргтехники» по лоту № 9239841, выделенная сумма 803,6 тыс. тенге, способом запроса ценовых предложений посредством электронных закупок размещено на веб-портале государственных закупок www.goszakup.gov.kz 10.05.2017г с датой окончания приема заявок 17.05.2017г.

Согласно решению об утверждении итогов государственных закупок способом запроса ценовых предложений от 17.05.2017г. №1663773, победителем признан ТОО «СТ Trade» с ценой 543,6 тыс. тенге.

Ценовые предложения потенциальных поставщиков веб-порталом автоматически не отклонялись.

Договор № 27 от 22.05.2017г. заключен с победителем ТОО «СТ Trade» на сумму 543,6 тыс.тенге. Согласно приложения № 1 договора № 27 от 22.05.2017г. срок оказания услуг – в течение 16 календарных дней с момента вступления в силу договора.

Объявление № 52708-1 «Услуги полиграфические по печатанию различных бланков» по лоту № 1817177, выделенная сумма 178,6 тыс. тенге, способом запроса ценовых предложений посредством электронных закупок размещено на веб-портале государственных закупок www.goszakup.gov.kz 01.02.2016г с датой окончания приема заявок 08.02.2016г.

Согласно решению об утверждении итогов государственных закупок способом запроса ценовых предложений от 08.02.2016г. №33666, победителем признан ТОО "Карагандинское учебно-производственное предприятие

общественного объединения "Казахское общество слепых" с ценой 129,6 тыс. тенге.

Закупка проводилась среди организаций инвалидов, ценовые предложения потенциальных поставщиков веб-порталом автоматически не отклонялись.

Договор № 2 от 10.02.2016г. заключен с победителем ТОО "Карагандинское учебно-производственное предприятие общественного объединения "Казахское общество слепых" на сумму 129,6 тыс.тенге. Согласно приложения № 1 договора № 2 от 10.02.2016г. срок оказания услуг – в течение 30 календарных дней после вступления в силу договора.

Договор исполнен надлежащим образом.

Выборочным аудитом обоснованности осуществления государственных закупок, проведенных способом из одного источника путем прямого заключения договора.

На основании подпункту 20) пункта 3 статьи 39 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках» (далее-Закон) Между Комитетом и FSC Training B.V. на приобретение услуг по проведению тренажерной подготовки государственных авиационных инспекторов и проведению теоретической подготовки по управлению ресурсами экипажа в г.Амстердаме договор № 23 от 18.03.2017г. на сумму 54400 евро или 18181,0 тыс. тенге (договор исполнен). Согласно приложения № А договора № 23 от 18.03.2017г. срок оказания услуг – до 31 декабря 2017 года.

Между КГА и ТОО "Севгражданпроект" на основании подпункта 48) пункта 3 статьи 39 Закона для осуществление авторского надзора по проекту «Реконструкция здания пассажирского терминала международного аэропорта в г.Петропавловске СКО» заключен договор № 36 от 12.07.2016г. на сумму 2544,8 тыс. тенге (договор исполнен). Согласно пункта 6.2 договора №36 от 12.07.2016г. дата подписания акта государственной приемочной комиссии по объекту в декабре 2016 года считается датой завершения оказания услуг.

КГА выступало в качестве Организатора и Заказчика государственных закупок.

Согласно утвержденной конкурсной документации конкурс состоит из одного лота № 4986328-ОК1 «Услуги (технологическое сопровождение) по проекту «Реконструкция здания пассажирского терминала международного аэропорта в г.Петропавловске СКО». Выделенная сумма составила 13678,4 тыс. тенге.

Утвержденная электронная форма конкурсной документации содержит для проведения вышеуказанных услуг техническую спецификацию.

Аудитом соответствия конкурсной документации требованиям законодательства о государственных закупках нарушений не установлено.

Изменения и дополнения в конкурсную документацию не вносились.

Формирование состава конкурсной комиссии и определение секретаря конкурсной комиссии произведено из числа пользователей веб-портала www.goszakup.gov.kz. Экспертная комиссия не создавалась, эксперт не



привлекался.

Состав конкурсной комиссии:

- председатель комиссии – Сейдахметов Б.К. (*председатель Комитета*);
- члены комиссии: Нагайбаев А.Б. (*главный эксперт*), Кокатаев А.Т. (руководитель управления), Ластаев Т.Т. (*зам.председателя*), Алмаганбетова Н.К. (*сотрудница*).

Секретарь конкурсной комиссии – Алданганова К.К. (*эксперт*).

Объявление № 513626-2 о проведении государственных закупок размещено на веб-портале 11.05.2016г. Дата начала приема заявок 11.05.2016г. с 14:03 часов и дата окончания приема заявок 27.05.2016г. в 16:30 часов.

Вскрытие заявок потенциальных поставщиков на участие в электронном конкурсе посредством веб-портала произведено 27.05.2016г. в сроки, установленные конкурсной документацией.

Заявку на участие в электронном конкурсе предоставили следующие потенциальные поставщики: ТОО «Управление капитального ремонта строительства Северо-Казахстанской области», ТОО «АРКАДА KZ», ТОО «Аксент KZ», ТОО «Дирекция строящихся предприятий «Стройинтеграция», ТОО «Оргтехстрой-Х», ТОО «Есиль-Строй-Экспертиза».

Аудитом на соответствие законодательству о государственных закупках по содержанию протокола вскрытия заявок потенциальных поставщиков и соблюдения сроков публикации данного протокола на веб-портале нарушения не установлено.

Согласно протоколу об итогах № 517880 от 23.06.2016г., размещенного на веб-портале в сроки установленные законодательством, конкурсной комиссией по итогам рассмотрения предоставленных конкурсных заявок принято решение допустить к участию в конкурсе потенциального поставщика ТОО «АРКАДА KZ», ТОО «Есиль-Строй-Экспертиза», ТОО «Дирекция строящихся предприятий «Стройинтеграция», ТОО «Управление капитального ремонта строительства Северо-Казахстанской области», ТОО «Оргтехстрой-Х».

Согласно расчета условных цен участников конкурса ТОО «АРКАДА KZ» признан победителем, и заключен договор №35 от 11.07.2016г. на сумму 7984,1 тыс.тенге.

Аудитом обоснованности допуска к участию в конкурсе потенциальных поставщиков нарушений не установлено.

11 февраля 2016 года объявлен конкурс №140367-1 «Первоначальная подготовка пилотов (доучивание)».

Для участия в конкурсе государственных закупок предоставлена одна заявка потенциального поставщика ТОО «Авиационный учебный центр».

Согласно протоколу об итогах №261901-ОК1 от 06.04.2016 года ТОО «Авиационный учебный центр» был допущен к участию конкурса №140367-1 «Первоначальная подготовка пилотов (доучивание)», и признан несостоявшейся в связи с тем, что к участию в конкурсе допущен один потенциальный поставщик.

На основании пп.1) п.2 ст.39 Закона № 434 Комитетом принято решение провести данные закупки способом из одного источника. Выделенная сумма для закупок составила 97000,0 тыс.тенге.

Аудитом обоснованности принятия заказчиком решения о проведении



государственных закупок способом из одного источника нарушений не установлено.

Комитет выступал в качестве Заказчика и Организатора государственных закупок.

Посредством веб-портала приглашение направлено потенциальному поставщику ТОО «Авиационный учебный центр».

Аудитом обоснованности направления приглашения в участии в государственных закупках способом из одного источника потенциальному поставщику ТОО «Авиационный учебный центр» нарушений не установлено.

Согласно протокола об итогах государственных закупок способом из одного источника по несостоявшимся закупкам № 347448 от 27.04.2016г. потенциальный поставщик ТОО «Авиационный учебный центр» признан соответствующим квалификационным требованиям и предоставил ценовое предложение с ценой 97000,0 тыс.тенге (цена которая была подана на участие в конкурсе).

Далее, между КГА и ТОО «Авиационный учебный центр» заключен договор №20 от 29.04.2016 г. о государственных закупках на общую сумму 97000,0 тыс.тенге, без НДС (договор исполнен).

Аудитом исполнения договорных обязательств в части полноты и своевременности внесения обеспечения исполнения договора, установлено, что ТОО «Авиационный учебный центр» внесено обеспечение исполнения договора № 87 на сумму 18,9 тыс. тенге (платежное поручение от 04.11.2016г. № 471), нарушений не установлено.

2017 год.

План государственных закупок на 2017 год утвержден на основании приказа Комитета от 05.01.2017г., изменения вносились на основании приказов Учреждения в соответствии с п.4 ст.5 Закона № 434 (№35 от 31.01.2017г., №103 от 02.03.2017г., №214 от 28.04.2017г., №433 от 25.08.2017г., №472 от 26.09.2017г.).

За 9 месяцев 2017 года уточненным годовым планом государственных закупок запланированы и фактически проведены государственные закупки в количестве 74 процедур на общую сумму 245555,1 тыс.тенге, в том числе: открытым конкурсом 7 на сумму 212981,8 тыс.тенге, способом запроса ценовых предложений 46 процедур на сумму 5120,6 тыс.тенге, из одного источника по несостоявшимся закупкам 8 на сумму 8821,8 тыс.тенге, из одного источника путем прямого заключения договора в количестве 13 процедуры на сумму 23782,8 тыс.тенге.

В 2017 году был проведен один конкурс Единым организатором - Комитет государственных закупок МФ РК:

- № 1666843-2 конкурс – государственные закупки товаров для РГУ «Комитет гражданской авиации Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан» способом открытого конкурса (наименование конкурса) по 11 лотам, из них 4 лота не состоялись. По итогам конкурса заключены 2 договора с двумя поставщиками договор №40 от 22.07.2017г. с ТОО «D&D Consulting» и договор №41 от 17.07.2017г. с ТОО «IBC-IT-Казахстан», а по 4 лотам проведена закупка из одного источника и заключен договор №42 от 24.07.2017г. с ТОО «D&D Consulting».

Государственные закупки способом запроса ценовых предложений.

Объявление № 1714672-1 «Приобретение канцелярских товаров» выделенная сумма 981,7 тыс. тенге, способом запроса ценовых предложений посредством электронных закупок размещено на веб-портале государственных закупок www.goszakup.gov.kz 24.05.2017г с датой окончания приема заявок 31.05.2017г.

Согласно решению об утверждении итогов государственных закупок способом запроса ценовых предложений от 31.05.2017г. №1714672, победителем признан ТОО «Sazein Corp» с ценой 935,0 тыс.тенге, второе место ТОО «AST Park» с ценой 953,7 тыс. тенге.

Ценовые предложения потенциальных поставщиков веб-порталом автоматически не отклонялись.

На момент заключения договора ТОО «Sazein Corp» числится в реестре недобросовестных поставщиков, договор № 39 от 16.06.2017г. заключен с ТОО «AST Park» на сумму 1068,1 тыс.тенге (в том числе НДС).

Согласно приложения № 1 договора № 39 от 16.06.2017г. срок оказания услуг – в течение пятнадцати календарных дней с момента вступления силу договора.

Объявление № 1940422-1 «Приобретение расходных материалов» выделенная сумма 1910,0 тыс. тенге, способом запроса ценовых предложений посредством электронных закупок размещено на веб-портале государственных закупок www.goszakup.gov.kz 04.09.2017г с датой окончания приема заявок 11.09.2017г.

Согласно решению об утверждении итогов государственных закупок способом запроса ценовых предложений от 11.09.2017г. №1950422, победителем признан ТОО «Great Tender» с ценой 799,4 тыс. тенге.

Ценовые предложения потенциальных поставщиков веб-порталом автоматически не отклонялись.

Договор № 45 от 20.09.2017г. заключен с победителем ТОО «Great Tender» на сумму 799,4 тыс.тенге.

Расторгнут договор в одностороннем порядке согласно пункта 7.4 и 8.3 договора (на основании письма отказа от поставщика №2 от 30.09.2017г.)

12. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита: нет.

13. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита:

Даны разъяснения по дальнейшему применению нормативно-правовых актов. Составлен протокол административного правонарушения года на и.о. руководителя Управления финансов и бухгалтерского учета Канагатову А.Ж. по статье 238 п.1 пп.2.КоАП РК.

Приложения на 153 листах (требования по предоставлению объектом



государственного аудита сведений, информации, документов (материалов) от 26 сентября 2017 года; заверенные копии: справка о государственной перерегистрации юридического лица, устав Учреждения, акты встречных проверок от 02 ноября 2017 года, мемориальный ордер № 6 за февраль 2017 года, акт оказанных услуг по состоянию на 31.12.2016 года принятый 25 февраля 2017 года, договор от 13.06.2016 года № 29, акт приемки объекта в эксплуатацию от 27 декабря 2016 г., протокола замены, акт контрольного обмера с приложениями); реестр документов, подвергнутых внутреннему государственному аудиту.

Работник органа внутреннего

государственного аудита:

Руководитель отдела
Департамента внутреннего
государственного аудита по
Северо-Казахстанской области



Омурзакова А.Г.

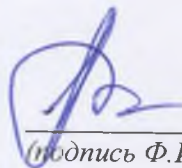
Главный специалист –
государственный аудитор
Департамента внутреннего
государственного аудита по
Кызылординской области



Рақым А.М.

Ознакомлен:

Ластаев Т.Т.
(Руководитель объекта внутреннего
государственного аудита)



20.11.2017г.

(подпись Ф.И.О., дата ознакомления)

