

**СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ ПО КОНТРОЛЮ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ
РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по итогам государственного аудита реализации Государственной
программы инфраструктурного развития «Нұрлы жол» на 2015-2019 годы
(Задача 1. Формирование современной транспортной инфраструктуры
Казахстана, а также обеспечение ее интеграции в международную
транспортную систему)**

**АСТАНА
2018 год**

Содержание

Вводная часть	3
Раздел I. Основная (аналитическая) часть	3
1. Анализ реализации Государственной программы инфраструктурного развития «Нұрлы жол» на 2015-2019 годы (Задача 1. Формирование современной транспортной инфраструктуры Казахстана, а также обеспечение ее интеграции в международную транспортную систему)	3
2. Результаты аудита в разрезе объектов	12
Раздел II. Принятые меры в ходе государственного аудита	24
Раздел III. Выводы по результатам государственного аудита	25
Раздел IV. Рекомендации по результатам государственного аудита	29
Раздел V. Приложения	32

**Председателю
Счетного комитета
Годуновой Н.Н.**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель государственного аудита: государственный аудит реализации Государственной программы инфраструктурного развития «Нұрлы жол» на 2015-2019 годы (Задача 1. Формирование современной транспортной инфраструктуры Казахстана, а также обеспечение ее интеграции в международную транспортную систему).

Объекты государственного аудита: республиканское государственное учреждение «Комитет автомобильных дорог Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан» (далее – Комитет), государственное учреждение «Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог Западно-Казахстанской области», Акционерное общество «Национальная Компания «КазАвтоЖол» (далее – Общество) и его филиалы по Акмолинской, Алматинской и Западно-Казахстанской областям.

Государственный аудит проведен: заместителем руководителя отдела государственного аудита Счетного комитета Токбергеновым А.А., главными консультантами - государственными аудиторами Биржановым Е.Ш. и Балыкбаевым А.Е. (с 4 по 29 декабря 2017 года), Есенбаевым С.Е., Жусуповым К.С., Нугмановой С.С., главным экспертом-государственным аудитором Мадиековой Н.Ш.

Период, охваченный государственным аудитом: с 1 июля 2015 года по 30 сентября 2017 года (в ходе аудита по мере необходимости были охвачены и другие периоды).

Основная (аналитическая) часть

При проведении государственного аудита применены показатели – результативность и эффективность. Аудитом охвачены бюджетные средства и активы государства на общую сумму 687 656,3 млн. тенге.

По итогам государственного аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 1 437,8 млн. тенге, в том числе подлежат возмещению 526,6 млн. тенге, восстановлению 911,2 млн. тенге, некачественное планирование средств на сумму 65 995,2 млн. тенге, неэффективное использование средств на сумму 16 161,0 млн. тенге, сумма нарушений актов субъекта квазигосударственного сектора на сумму 282,2 млн. тенге, 97 процедурных нарушений.

Анализ реализации Государственной программы инфраструктурного развития «Нұрлы жол» на 2015-2019 годы (Задача 1. Формирование современной транспортной инфраструктуры Казахстана, а также обеспечение ее интеграции в международную транспортную систему) проведен посредством государственного аудита и экспертно-аналитической деятельности.

Указом Президента РК от 6 апреля 2015 года утверждена

Государственная программа инфраструктурного развития «Нұрлы жол» на 2015-2019 годы (далее – Программа «Нұрлы жол») с изменениями и дополнениями от 11 мая, от 12 и 29 декабря 2016 года.

Программа «Нұрлы жол» разработана в целях реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 11 ноября 2014 года «Нұрлы жол - путь в будущее», а также пятого направления институциональных реформ Плана нации «100 конкретных шагов».

Программа «Нұрлы жол» направлена на создание единого экономического рынка Казахстана путем формирования макрорегионов страны с определением городов Алматы, Астаны, Актобе, Шымкента и Усть-Каменогорска как городов-хабов национального и международного уровня с современной инфраструктурой и обеспечение интеграции транспортной инфраструктуры страны в международную транспортную систему.

В целях реализации Программы «Нұрлы жол» постановлением Правительства РК от 27 апреля 2015 года № 344 утвержден План мероприятий по реализации Программы «Нұрлы жол», который изложен в новой редакции согласно постановлению Правительства РК от 7 апреля 2017 года № 180.

Показатель государственного аудита: результативность – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности.

Реализация Плана мероприятий Программы «Нұрлы жол» проведена с отклонениями от намеченных показателей прямых результатов и мероприятий, как по количеству, так и по объемам финансирования.

Выполнение показателей Задачи 1 «Создание эффективной транспортно-логистической инфраструктуры по «лучевому» принципу» Программы «Нұрлы жол» (в редакции 2015-2016 годов) за 2015 и 2016 годы, закрепленных за Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан (далее – Министерство, МИР РК), сложилось следующим образом:

1. В 2015 году все запланированные 3 показателя прямых результатов достигнуты, в целом из 14 мероприятий не выполнено 2 и частично выполнено 3 (в автодорожной отрасли).

В республиканском бюджете средства на реализацию мероприятий на сумму 236 245,3 млн. тенге освоены на 100 % (в том числе из Национального фонда (далее - НФ) - 226 800,0 млн. тенге и займы международных финансовых организаций (далее-МФО) – 9 445,3 млн. тенге). План Программы «Нұрлы жол» (в редакции 2015-2016 годов) по мероприятиям составлял 238 134,0 млн. тенге, с учетом других источников, который выполнен в полном объеме (см. приложение № 3).

2. В 2016 году из 4 показателей прямых результатов не достигнуты 2 (в сфере железнодорожного транспорта), из 16 мероприятий не выполнено 7, частично выполнено 3.

В республиканском бюджете средства на реализацию мероприятий на сумму 241 731,1 млн. тенге освоены на 99,99 %, в том числе НФ – 197 700,0 млн. тенге, займы МФО – 31 729,4 млн. тенге и резерв Правительства РК – 12 300,0 млн. тенге). План Программы «Нұрлы жол» (в редакции 2015-2016

годов) по мероприятиям составлял 431 987,4 млн. тенге, с учетом других источников, который выполнен на сумму 241 826,1 млн. тенге или на 56,0 %, в том числе в автодорожной отрасли план 373 069,4 млн. тенге был выполнен на 183 029,4 млн. тенге, в связи с тем, что 218 000,0 млн. тенге не были предусмотрены в доведенном лимите бюджета на 2016-2018 годы, в связи с длительными процедурами согласования привлечения займов МФИ с заинтересованными органами на проекты Центр-Юг, Актобе-Атырау-Астрахань, Узынагаш-Отар и Жетыбай-Жанаозен.

Согласно Плану мероприятий Программы «Нұрлы жол» (в редакции 2017 года) для исполнения Задачи 1 «Формирование современной транспортной инфраструктуры Казахстана, а также обеспечение ее интеграции в международную транспортную систему» предусмотрены показатели прямых результатов и мероприятия во всех отраслях (сферах) транспорта: «Автодорожная отрасль», «Железнодорожный транспорт», «Автомобильный транспорт», «Водный транспорт», «Гражданская авиация», «Снижение административных барьеров на транспорте».

В целом, в Задаче 1 закреплены за Министерством - 2 целевых индикатора, 32 показателей прямых результатов и 74 мероприятий.

На 2017 год из предусмотренных 32 показателей прямых результатов, 22 достигнуты, не достигнуты 10 показателей.

На 2017 год из 74 запланированных мероприятий выполнено 46 мероприятий, 8 мероприятий не исполнено, 18 мероприятий исполнено частично и 2 мероприятия находятся на исполнении (см. приложение №4).

3. В 2017 году наблюдается не достижение отдельных прямых показателей и мероприятий Задачи 1. Так, в сфере «Автодорожной отрасли» из 7 показателей прямых результатов не достигнуты 2, из 26 мероприятий не выполнено 3, частично выполнено 9. Предусмотренный по мероприятиям план Программы «Нұрлы жол» на общую сумму 441 261,0 млн. тенге, выполнен на сумму 414 406,8 млн. тенге или на 93,9 %. Исполнение республиканского бюджета на реализацию мероприятий средств при плане 414 696,9 млн. тенге составило 414 406,8 млн. тенге или 99,9 % (в том числе НФ – 142 721,3 млн. тенге, республиканского бюджета (далее - РБ) – 153 246,1 млн. тенге, займы МФО – 60 648,6 млн. тенге и софинансирование займов из РБ – 15 564,2 млн. тенге, займы под госгарантию 42 226,6 млн. тенге);

в сфере «Железнодорожный транспорт» из 7 показателей прямых результатов не достигнуты 2 показателя. Все запланированные 14 мероприятия на 2017 год выполнены. Предусмотренный по мероприятиям план Программы «Нұрлы жол» составил на общую сумму 140 806,1 млн. тенге, за счет всех источников, в том числе план за счет средств республиканского бюджета - 41 428,3 млн. тенге. Исполнение республиканского бюджета при плане 42 166,6 млн. тенге составило 24 158,6 млн. тенге или 57,3 %, в том числе заемные средства из РБ – 592,0 млн. тенге, РБ – 23 566,6 млн. тенге;

в сфере «Автомобильный транспорт» из 6 показателей прямых результатов не достигнуты 3 показателя, из 6 мероприятий не выполнено 1 мероприятие. Программой «Нұрлы жол» реализация мероприятий за счет средств республиканского бюджета не предусматривается (запланированы за

счет средств местных бюджетов, частных инвестиции и другое);

в сфере «Водный транспорт» за 2017 год из 4 показателей прямых результатов не достигнут 1 показатель, из 6 мероприятий не выполнено 1 мероприятие, находится на исполнении 1. План Программы «Нұрлы жол» составлял 32 976,2 млн. тенге, в том числе за счет средств республиканского бюджет 2 433,2 млн. тенге. *Исполнение республиканского бюджета при плане 67 285,2 млн. тенге исполнено на 100 %, в том числе за счет НФ -18 852,0 млн. тенге, РБ – 48 433,2 млн. тенге;*

в сфере «Гражданская авиация» из 5 показателей прямых результатов не достигнут 1 показатель, из 12 мероприятий не выполнено 1, частично выполнено 8. *Исполнение республиканского бюджета при плане 10 521,5 млн. тенге составило 100 %, в том числе за счет НФ -3 469,9 млн. тенге, РБ – 7051,6 млн. тенге;*

в сфере «Снижение административных барьеров на транспорте» из 3 показателей прямых результатов не достигнут 1, из 10 мероприятий не выполнено 2, частично выполнено 1 и находится на исполнении 1.

4. В нарушение пункта 16 Правил разработки, реализации, проведения мониторинга, оценки и контроля Стратегического плана развития Республики Казахстан, Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны, государственных программ, программ развития территорий, стратегических планов государственных органов, утвержденных Указом Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года № 931, отчеты о реализации Программы «Нұрлы жол» за 2015-2017 годы не содержат в себе информацию о влиянии невыполненных мероприятий на социально – экономическую ситуацию в регионе и стране, причины не достижения отдельных показателей прямых результатов, выводы и предложения, в том числе предложения по корректировке документа, об изменении действующего законодательства и другое.

5. В 2016-2017 годах не достигнут целевой индикатор «повышение рейтинга Всемирного экономического форума по качеству базовой инфраструктуры»¹ в 2016 году при плане 60 место в мире факт составил 73 место, в 2017 году при плане 59 место факт составил 77 место. *При этом, целевой индикатор, кроме показателей по транспортной инфраструктуре, зависит от результатов показателей по другим направлениям (телефонная связь, электроэнергетика).*

6. Показатели Плана мероприятий по реализации Программы «Нұрлы жол» в недостаточной мере отражают результативность и эффективность реализации Задачи 1. В частности, в автомобильной отрасли, запланированные мероприятия в форме инвестиционных проектов не предусматривают объемы (количественные показатели) выполняемых работ по годам (*протяженность в км строительства и реконструкции дорог и другое*), также не заложена динамика таких показателей по годам.

7. В целях определения степени удовлетворенности населения состоянием автомобильных дорог проведено анкетирование жителей

¹ www.weforum.org/

г. Кокшетау и Акмолинской области, г. Уральска и Западно-Казахстанской области, г. Алматы. В анкетировании приняли участие 100 респондентов, которые отвечали на 5 вопросов о состоянии автомобильных дорог.

Анализ данных ответов показал, что 70 % опрошенных ответили, что знают о реализуемой в республике Программы «Нұрлы жол». В целом большинство респондентов (79 %) удовлетворены качеством автомобильных дорог между областными центрами и улично-дорожной сети.

Вместе с тем, 38 % респондентов не видят позитивных изменений в качестве автомобильных дорог, соединяющих населенные пункты. При этом 53% опрошенных указали на плохое состояние дорожного полотна и на недостаточную организацию мест остановок общественного транспорта.

Кроме того, население достаточно критично по отношению к автомобильным дорогам в зимнее время между областными центрами. Здесь доля недовольных качеством этих дорог достигает 29 %.

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

Для реализации Задачи 1. «Формирование современной транспортной инфраструктуры Казахстана, а также обеспечение ее интеграции в международную транспортную систему», в части автодорожной отрасли, на 2017 год из предусмотренных 7 показателей не достигнуты 2 показателя прямых результатов.

Первое. Не достигнут показатель прямого результата «Доля платных самокупаемых автомобильных дорог республиканского значения» при плане 4 % (940 км) факт составил 1 % (211 км).

Следует отметить, что введение платной системы на отдельных участках автомобильных дорог республиканского значения в количестве 211 км предусмотрено в 2013 году Программой по развитию транспортной инфраструктуры в Республике Казахстан на 2010 - 2014 годы, утвержденной постановлением Правительства РК от 30 сентября 2010 года № 1006 (*утратило силу постановлением Правительства РК от 14.06.2014г.*).

Сбор средств согласно представленной Комитетом информации за проезд по платному участку Астана-Щучинск (211 км) за январь-февраль 2018 года составил 157,8 млн. тенге, в 2017 году 1 517,0 млн. тенге, в 2016 году 1 251,8 млн. тенге.

Таким образом, отсутствие новых платных участков на 729 км предусмотренных к введению в 2017 году привело к недополучению государством денежных средств, а также не способствовало снижению нагрузки на бюджет.

При этом на момент проведения аудита у Комитета отсутствовал утвержденный план по внедрению системы взимания платы на автомобильных дорогах на 2018 и 2019 годы (*Программой «Нұрлы жол» предусматривается функционирование платных самокупаемых автомобильных дорог республиканского значения в 2018 году - 6 тыс. км, в 2019 году – 6,5 тыс. км.*)

Второе. Не достигнут показатель прямого результата «Увеличение количества измерительных устройств весогабаритных параметров на наиболее

интенсивных участках автомобильных дорог республиканского значения (САИС)» при плане в 2017 году 18 единиц фактически введено 3 единицы.

Комитетом в 2013 году на основных международных автомобильных коридорах установлены и приняты в эксплуатацию 12 специальных автоматизированных измерительных средств (далее - САИС): *Жамбылской – 2 ед., Алматинской – 2 ед., Карагандинской – 2 ед., Акмолинской – 4 ед., Костанайской – 2 ед., которые с 2014 года по настоящее не обеспечивают достоверную фиксацию весовых параметров транспортных средств, т.е. не используются.*

Не достижение показателя по увеличению количества САИС отрицательно влияет на состояние автомобильных дорог, поскольку САИС предназначены в качестве средств фиксации правонарушений весовых и габаритных параметров транспортных средств и их отсутствие позволяет грузовым транспортным средствам пользоваться автомобильными дорогам с превышением нагрузок на оси.

При этом размеры штрафов за превышение нормативных нагрузок на грузовой автотранспорт не соизмеримы с отрицательными последствиями на состоянии автомобильных дорог. Сборы от САИС также являются средством пополнения бюджета, так за счет САИС сборы за проезд автотранспортных средств составили в 2013 году - 3 490 млн. тенге, 2014 году - 4 303,7 млн. тенге.

В связи с указанной ситуацией с 2015 года государство недополучает денежные средства, что также не способствует снижению нагрузки на бюджет.

При этом, на содержание САИС из республиканского бюджета в 2015 году затрачены средства в размере 60,3 млн. тенге.

Следует отметить что, несмотря на соответствующие поручения (2014 г. и 2015 г.) Министерством до настоящего времени не обеспечена передача САИС с баланса Комитета автомобильных дорог на баланс Комитета транспорта Министерства, что не способствует его целевому назначению.

Третье. Отсутствует результат-ориентированность показателей по реализации инвестиционных проектов. Более того, конкретного показателя прямого результата для мероприятий при реализации инвестиционных проектов Планом мероприятий Программы «Нұрлы жол» не предусматривается.

Например, в 2017 году не выполнен 1 (один) инвестиционный проект (*«Реконструкция автомобильной дороги «Узынагаш-Отар» с предусмотренным планом 11 189,0 млн. тенге*), при этом влияние не реализации данного проекта на показатели Программы «Нұрлы жол» не возможно оценить. В целом, данная ситуация складывается по всем 24 мероприятиям, направленным на реализацию инвестиционных проектов и капитальному ремонту объектов в автодорожной отрасли.

Отсутствие планового показателя объема выполненных работ (количественного показателя в километрах) по конкретному проекту, а также в целом по всем инвестиционным проектам, и отсутствия взаимосвязанного с этим прямого показателя не позволяет оценить объективно выполнение мероприятий.

В настоящее время исполнение Плана мероприятий Программы «Нұрлы жол» ориентировано на полное освоение бюджета и управления процессами по

нему, при этом результат-ориентированность мероприятий и динамика развития отрасли Программой «Нұрлы жол» не заложена.

Кроме того, отдельные показатели прямых результатов и мероприятий в Программе «Нұрлы жол» иллюстрируют предпринимательскую активность, но не отображают деятельность профильного ведомства. Так, в сфере «Автомобильный транспорт» выставлены показатели прямых результатов «Увеличение количества перевозчиков такси» и «Сокращение доли изношенных автобусов на регулярных пассажирских маршрутах», а также мероприятие «Увеличение количества грузовых автотранспортных средств для международных перевозок». Таким образом, выставленные в Плане мероприятий Программы «Нұрлы жол» показатели не отражают работу по развитию курируемой отрасли.

Четвертое. План мероприятий, принятый в новой редакции Правительством РК в апреле 2017 года предусматривал наличие актов ввода в эксплуатацию (акт приемочной комиссии) на весь коридор «Западная Европа - Западный Китай» в 2017 году.

По Казахстану транзитный коридор проходит по территориям 5-ти областей и составляет 2 787 км.

К реконструкции подлежат дороги общей протяженностью 2 452 км (*Актюбинская область 355 км за счет займов Европейского банка реконструкции и развития, Кызылординская область 812 км за счет займов Международного банка реконструкции и развития, Южно-Казахстанская область 448 км за счет займов Азиатского банка развития, ЕБРР, МБРР, Жамбылская область 495 км за счет займов АБР, Алматинская область 342 км за счет займов МБРР*).

Ранее часть коридора, протяженностью в 273 км в Актюбинской области была реконструирована в 2001 - 2005 годах. Кроме того, участок «Узынагаш - Отар» протяженностью 62 км выведен отдельным мероприятием в Программе «Нұрлы жол» со сроком реализации 2017-2019 годы.

В настоящее время все работы на транзитном коридоре завершены и открыто движение для всех видов автотранспорта на 2 375 км, за исключением участка в 39 км в Южно-Казахстанской области, который планируется сдать в мае 2019 года, и участка в 38 км в Алматинской области, который будет реконструирован после завершения БАКАД (Большая алматинская кольцевая автомобильная дорога).

Из открытых к движению 2 375 км акты ввода в эксплуатацию имеются на 922 км.

Согласно информации Комитета находятся на стадии подписания акты приемки объектов на 412 км (*по Актюбинской области 101 км, по Кызылординской области 188 км, по Южно-Казахстанской области 58 км, по Жамбылской области 65 км*).

Вместе с тем, отсутствуют акты ввода в эксплуатацию на 1530 км, в том числе, на гарантийном периоде находится 983 км дорог, из которых на 488 км в Кызылординской области гарантийный период продлен в связи наличием дефектов.

Таким образом, всего отсутствуют акты ввода в эксплуатацию (акты приемочной комиссии) на 1530 км или 62,3 % от протяженности реконструкции транзитного коридора «Западная Европа - Западный Китай», что указывает на незавершенность данного мероприятия по Плану мероприятий, и в дальнейшем несет существенные риски по несвоевременному введению платности на транзитном коридоре предусмотренной Программой «Нұрлы жол».

Пятое. Транзитный коридор состоит из двух видов дорожной одежды: асфальтобетон - 1373 км, цементобетон - 1079 км.

В целом Казахстане открыто движение по дорогам с цементобетонным покрытием длиной более 1 443,3 км построенных в периоде с 2009 по 2017 годы. Вместе с тем, нормативно-технического документа регламентирующего межремонтный срок цементобетонного покрытия нет. При этом по своим характеристикам цементобетонное покрытие считается намного устойчивее к перегрузкам в сравнении с асфальтобетонным покрытием и отличается более длительными сроками службы больше на 10-15 лет (*участок дороги Астана-Щучинск с цементобетонным покрытием введен в эксплуатацию в 2009 году и до настоящего времени не подвергался среднему (межремонтный) ремонту*).

Таким образом, эффективность дорог с цементобетонным покрытием построенных, в том числе в рамках транзитного коридора должна подтверждаться опытом эксплуатацией без проведения среднего ремонта покрытия не менее 8 лет.

Согласно Классификации видов работ, выполняемых при содержании, текущем, среднем и капитальном ремонтах автомобильных дорог общего пользования, утвержденной приказом Министра транспорта и коммуникаций Республики Казахстан от 24 января 2014 года № 56 и Инструкции по назначению межремонтных сроков службы нежестких дорожных одежд и покрытий (*ПР РК 218-05.1-2016*) на асфальтобетонном на асфальтобетонном покрытии средний ремонт проводится для 1 и 2 категории раз в 5 лет после сдачи дороги в эксплуатацию.

Участки дороги в Кызылординской области длиной 488 км (7 участков) с асфальтобетонным покрытием построенные в 2014 году, в настоящее время не имеют актов ввода в эксплуатацию в связи с продлением гарантии (*по причине некачественного устранения Подрядчиком дефектов выявленных в гарантийный период составляющим 2 года*). В связи с чем, возникают риски разрушения участков дорог до наступления права выделения средств на средний ремонт, т.е. расчетно в 2023-2024 годах наступит время проведения 1-го межремонтного срока. При этом, Программой «Нұрлы жол» предусматривается, что для повышения безопасности автодорог и снижения неудовлетворительного состояния автомобильных дорог требуются своевременный ремонт и надлежащее содержание. Ущерб от ненормативного содержания дороги сокращает срок ее службы более чем на 30 % - с 15 до 10 лет, а несоблюдение межремонтных сроков приводит к ежегодному накапливанию дефектов, восстановление которых государству обходится в 2 раза дороже.

Шестое. Программой «Нұрлы жол» предусматривается, система пятиступенчатого контроля качества: ((i) подрядчик; (ii) заказчик, (iii)

независимый технический надзор, (iv) авторский надзор, (v) РГУ «Облжоллаборатория». Поскольку более 50% жизненного цикла дороги зависит от качества работ и материалов, отсутствие одной из ступеней повышает риск преждевременного разрушения дороги.

Вместе с тем, для более эффективного применения системы пятиступенчатого контроля качества необходимо внесение соответствующих изменений в документы международных финансовых институтов предоставляющие займы по включению требования предоставления гарантийного обеспечения исполнения договора независимым техническим надзором (*консультантом по управлению проектом, консультантом по надзору за строительством*).

В настоящее время Общими условиями контракта Международной Федерации Инженеров – Консультантов (ФИДИК) условие по обеспечению исполнения Контракта в виде денежных средств или банковской гарантии независимым техническим надзором (*консультантом по управлению проектом, консультантом по надзору за строительством*) не предусмотрена, т.е. материальная ответственность за недостатки технадзора в ФИДИКе отсутствует.

Также аудитом установлено, что Комитетом не практикуется выборочная перепроверка работ осуществляемых государственными учреждениями «Облжоллаборатория» состоящих в областях из 7 человек и осуществляющих экспертизу, проверку качества строительства, реконструкции, ремонта автомобильных дорог, что в свою не направлено на повышение качества и долговечности построенных автомобильных дорог (примером служит продление гарантийного периода по участкам дорог в Кызылординской области из-за некачественного устранения *Подрядчиком дефектов выявленных в гарантийный период*).

Седьмое. Комитетом и Обществом не задействован потенциал применения 5 летнего гарантийного периода в рамках договоров заключенных в 2012-2013 годах на устраненные дефекты. Отсутствие гарантии на дефекты от подрядчиков, могут привести к нагрузке на республиканский бюджет после завершения общего гарантийного срока на соответствующие участки дорог.

Восьмое. Стратегическим планом развития Республики Казахстан до 2020 года, утвержденным Указом от 1 февраля 2010 года № 922 и утратившим силу Указом Президента Республики Казахстан от 15 февраля 2018 года № 636, одними из стратегических целей в сфере автодорожной отрасли и автомобильного транспорта являлись: к 2015 году довести в среднем 70 % автомобильных дорог местного значения в хорошее и удовлетворительное состояние и к 2016 году реконструировать международный транзитный коридор «Западная Европа – Западный Китай».

Государственный аудит показывает, что данные стратегические цели к указанным срокам не были достигнуты, которые также отражены в Программе «Нұрлы жол».

Так, состояние автомобильных дорог областного и районного значения в хорошем и удовлетворительном состоянии только в 2017 году доведено к показателю 66 %, реконструкция международного транзитного коридора

«Западная Европа – Западный Китай», с учетом нового срока завершения в 2017 году, установленного Программой «Нұрлы жол», в не полном объеме завершена, а именно на двух участках длиной 77 км реконструкция продолжается и не начата, 1530 км из 2452 км или 62,3 % дорог не имеют актов приемки в эксплуатацию.

Все вышеуказанные факты не позволяют констатировать эффективность и результативность реализации Задачи 1 Программы «Нұрлы жол» за 2015-2017 годы.

Результаты аудита в разрезе объектов

Комитет автомобильных дорог

Комитет является ведомством Министерства по инвестициям и развитию РК, осуществляющим регулятивные и реализационные функции, а также участвующим в выполнении стратегических функций МИР РК в области автомобильных дорог.

Задачами Комитета являются участие в формировании и реализации государственной политики в сфере автомобильных дорог общего пользования; участие в государственном управлении в сфере автомобильных дорог общего пользования; разработка и утверждение нормативных правовых актов в сфере автомобильных дорог общего пользования.

Протяженность автомобильных дорог общего пользования составляет 95,3 тыс. км, в том числе 24,1 тыс. км республиканского значения и 71,2 тыс. км областного и районного значения.

Состояние автомобильных дорог республиканского значения в хорошем и удовлетворительном составляет 86%, автомобильных дорог областного и районного значения в хорошем и удовлетворительном составляет 66%.

8. Установлено некачественное планирование бюджетных средств, выделенных на реализацию инвестиционных проектов в рамках Программы «Нұрлы жол», выразившееся в невыполнении первоначально заявленных объемов работ и услуг по бюджетным заявкам на 2015 и 2017 годы, в связи с чем произведено уменьшение плановых назначений по бюджетным программам 003 и 006 на общую сумму 65 995,2 млн. тенге.

Например, в 2015 году средства в сумме 10 194,5 млн. тенге были уменьшены по проекту «Реконструкция и ПИР коридора «Центр – Юг» .

9. В нарушение статьи 95 Бюджетного кодекса Комитетом бюджетные средства в сумме 1,9 млн. тенге направлены на исполнение исполнительных документов согласно определениям суда от 13 и 30 октября 2015 года, не предусмотренные положениями бюджетной программы 003 и бюджетной заявки на 2016 год.

10. В Правилах разработки и выполнения государственного задания, утвержденных приказом Министра финансов РК от 30 марта 2015 года №236, отсутствует норма, устанавливающая количественно измеримые значения, характеризующие степень достижения показателей результатов государственного задания.

11. Комитетом в нарушение пункта 7.1 Договоров на выполнение государственного задания на 2015 и 2016 годы не обеспечено взыскание с Общества неустойки за не достижения показателей результатов по 8 проектам

на общую сумму 47,6 млн. тенге, которая возмещена в ходе аудита в доход республиканского бюджета.

12. В 2015-2016 годах юридическим лицам-нерезидентам, участвующим в реализации Программы «Нұрлы жол» и имеющим низкую налоговую нагрузку, Комитетом перечислено 239 235,1 млн. тенге или 98,3 % от общей суммы расходов по подпрограммам 004 и 016 бюджетной программы 003. В частности, налоговая нагрузка иностранных подрядчиков Салини Кострутори С.п.А., СП Догуш Иншаат Ве Тиджарет Аноним Ширкети и Гюльсан Иншаат Санайи Туризм Нак Ве Тидж, Тодини Коструциони Дженерали С.п.А., Евро-Азиатская строительная корпорация «Eurascon», Sinohydro Corporation Limited составляет от 1,4 % до 5 %.

13. В нарушение статьи 97 Бюджетного кодекса и статьи 228 Налогового кодекса филиалом SNC-Lavalin International Inc в РК, не являющимся плательщиком НДС с 29 октября 2015 года, по контракту от 9 апреля 2012 года выписаны инвойсы от 6 мая 2016 года № 44-45 и 47-49 за оказанные консультационные услуги на общую сумму 10,7 млн. тенге с выделенным в них НДС – 1,1 млн. тенге, которые были оплачены Комитетом счетом к оплате от 23 сентября 2016 года. В ходе аудита приняты меры по возврату НДС в доход бюджета.

14. Установлено не достижение конечных результатов бюджетных программ 003 на 2016 год – 1 из 3 показателей, на 2017 год – 1 из 2 показателей; 004 на 2015 год – 1 из 3 показателей; 091 на 2016 год – 2 из 4 показателей, а также прямых результатов бюджетной программы 004 на 2015 год – 1 показатель; подпрограммы 100 бюджетной программы 091 на 2016 год – 2 из 3 показателей.

15. В нарушение пункта 15 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 30 декабря 2014 года, показатель прямого результата «Освоение средств займов до даты закрытия займа, установленной Соглашением о займе» подпрограммы 004 бюджетной программы 003 на 2016-2017 годы отражен в процентных величинах.

16. ПСД на строительство 13 участков автомобильных дорог Комитетом утверждена с нарушением срока, установленного пунктом 4 Правил утверждения проектов (ТЭО и ПСД), предназначенных для строительства объектов за счет бюджетных средств и иных форм государственных инвестиций, утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 2 апреля 2015 года (далее – Правила утверждения проектов), от 7 до 153 дней.

17. Кроме того, Обществом ПСД на строительство 7 участков автомобильных дорог «Астана-Караганда-Балхаш-Капшагай-Алматы» и «Юго-Западный обход г. Астана» представлена Комитету на утверждение с нарушением срока, установленного пунктом 4 Правил утверждения проектов, от 4 до 42 дней.

18. Соглашения о результатах по целевым трансфертам на 2016 и 2017 годы, между МИР РК и акимами областей, в нарушение пункта 309 Правил

исполнения бюджета и его кассового обслуживания, составлены с нарушением порядка разработки Соглашений (10 Соглашений на 2016 год и 13 Соглашений и на 2017 год), а именно в Соглашениях не предусмотрены объемы выполняемых работ и услуг (при реализации объектов продолжительного характера), а также не указаны количественно измеряемые показатели по программе и конечные показатели решения проблемы в отрасли.

19. В 2017 году в нарушение пункта 5-1 статьи 46 Бюджетного кодекса МИР РК выделены целевые трансферты Западно-Казахстанской области с не соблюдением условий софинансирования проекта из местного бюджета по проекту «Реконструкция участка автодороги Бурлин-Аксай-Жымпиты» (участок 38-53 км) в размере не менее 10 % от стоимости проекта или 195,8 млн. тенге

20. В нарушение статьи 4 и статьи 19, пункта 3 статьи 95 Бюджетного кодекса Комитетом финансирование расходов по ликвидации последствий паводковых разрушений на участках автомобильных дорог осуществлено за счет перераспределения средств и уточнения объемов финансирования между проектами в пределах финансирования бюджетной программы 004 на 2015 год, тогда как финансирование непредвиденных расходов должно осуществляться за счет резервного фонда Правительства Республики Казахстан. Всего в 2015 году по госзаданию расходы на восстановления разрушенных 5 участков составили 1 288,7 млн. тенге.

21. По 3 договорам на проведение технадзора по капитальному ремонту участков на автодорогах по ликвидации последствий паводковых разрушений не в десятидневный срок внесено обеспечение исполнения договора.

22. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса в 2016 году Комитетом не обеспечено достоверное подтверждение выполнения работ по капитальному ремонту 2 участков автодороги «Калкаман-Баянауыл-Умуткер-Ульяновский», повлекшее необоснованное использование бюджетных средств по 2 договорам на оказание технического надзора.

23. В нарушение пункта 4 статьи 11 Закона о государственных закупках от 21 июля 2007 года (*действующего на то время*), пункта 4 статьи 12 Закона о государственных закупках от 4 декабря 2015 года Комитетом не приняты меры по обращению с иском в суд о признании подрядчиков недобросовестными участниками госзакупок (ТОО «Автобан инжиниринг» и ТОО «RIMADA») по договорам от 10 декабря 2015 года № 136 и № 137, соответственно.

24. В нарушение Закона от 17 мая 2011 года № 435-IV «О ратификации Соглашения о займе (Транспортный коридор ЦАРЭС 1 (Участки в Жамбылской области) (Международный транзитный коридор Западная Европа - Западный Китай) Инвестиционная Программа - Проект 3)» не обеспечено внесение изменений и дополнений в ПВЗП (План выкупа земель и переселения), в части включения норм регламентирующих размер, формы платежа и сроки выплаты возмещения стоимости земельного участка при его принудительном отчуждении для государственных нужд, определяемых Законом «О государственном имуществе», для последующего применения при выкупе оставшийся части земельного участка площадью 0,47 га у ИП «Чубакбаева Н.Д.».

25. Не соблюден принцип подпункта 4) статьи 6 Закона 1 марта 2011 года «О государственном имуществе» (далее-Закон о государственном имуществе), что привело к не эффективному использованию имущества на сумму 22,2 млн. тенге (*стоимость выкупа оборудования АЗС с постройками*), а именно, более 2-х лет не принимались меры по управлению активами государства, повлекшее его обесценение (*имущество приобретено в сентябре 2015 года, документы для включение на приватизацию Комитетом поданы в январе 2018 года*).

26. Договор о принятии государственного имущества на ответственное хранение имущества заключен по истечении более 2 лет после выкупа имущества (*имущество приобретено в сентябре 2015 года, договор отъхранения заключен в марте 2018 года*).

27. В связи с расхождением национального законодательства с Общими условиями контракта Международной Федерации Инженеров – Консультантов (ФИДИК) объект строительства «Обход перевала Кордай» (участок 162 км – 260 км) работы на котором завершены в ноябре 2014 года, числился на счете 2411 «Незавершенное строительство» и переведен на счет 2330 «Сооружения» в ходе аудита согласно акту приемки объекта в эксплуатацию 28 февраля 2018 года.

28. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса в ходе строительства II очереди «Обход перевала Кордай» (участок 162 км – 260 км) ТОО «Сапайнжиниринг» (технический надзор) за невыполненные работы выплачены средства в сумме 8,4 млн. тенге.

29. В нарушение пункта 1 статьи 654 Гражданского Кодекса и пункта 1 статьи 60 Закона от 16 июля 2001 года «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан (далее - Закон о строительной деятельности) строительство II очереди «Обход перевала Кордай» 162 км–260 км автодороги «Алматы-Кордай-Благовещенка-Мерке-Ташкент-Термез» под I-б категорию при нормативной продолжительности строительства 10 месяцев, фактически составила 23 месяца.

30. Осмотром строительства II очереди Обхода перевала Кордай. км 162 – 260», установлено, что сданный в эксплуатацию объект, в октябре 2017 года протяженностью 40 км, не эксплуатируется по причине не завершенности строительства (реконструкции) второго участка дороги, сдача которого предполагается в ноябре 2018 года. Не соблюден принцип эффективности Бюджетного кодекса, в связи с отсутствием эксплуатации объекта, затраченные средства в сумме 8 169,7 млн. тенге использованы неэффективно.

При этом, на объекте строительства I очереди «Обход перевала Кордай» (участок 162 – 260 км) протяженностью 80 км, работы на котором завершены в ноябре 2014 года, открыто движение автотранспорта только в одном направлении.

31. При осуществлении одновременного строительства и завершения двух участков автодороги «Алматы-Кордай-Благовещенка-Мерке-Ташкент-Термез» 162 км–260 км время пути по направлению с п. Благовещенки в сторону г. Алматы было бы сокращено на 20 км или 30 минут.

32. В нарушение пункта 7 статьи 97 Бюджетного кодекса числится дебиторская задолженность прошлых лет, от пяти и до десяти лет, в общей

сумме 593,1 млн. тенге (ТОО «Окан Констракшн», ТОО «Трансремстрой», ТОО «ЖолКурлыс НК», ТОО «Акмола Жолдары»).

АО «Национальная Компания «КазАвтоЖол»

Установлены финансовые нарушения на общую сумму 379,4 млн. тенге, которые в полном объеме в ходе государственного аудита возмещены (восстановлены) в бюджет, в том числе возмещением в сумме 321,1 млн. тенге и восстановлением по бухгалтерскому учету 58,3 млн. тенге, неэффективное использование средств на сумму 7 367,7 млн. тенге, сумма нарушений актов субъекта квазигосударственного сектора на сумму 282,2 млн. тенге, 18 процедурных нарушений.

Кроме того, в ходе аудита возмещена в бюджет сумма неустойки в размере 109,0 млн. тенге.

Общество создано во исполнение поручения Главы Государства от 29 ноября 2012 года, на основании постановлений Правительства от 1 февраля 2013 года №79 и от 30 июля 2013 года №744 в соответствии с которыми Общество определено единым Национальным оператором по управлению автомобильными дорогами. С 21 августа 2013 года Общество переименовано в национальную компанию.

33. В договорах на выполнение государственного задания не конкретизированы прямые и конечные результаты в разрезе участков автомобильных дорог, в связи с чем отсутствует прозрачность использования бюджетных средств: при полном освоении бюджетных средств, при этом исключая и заменяя протяженность участков автодорог, на которых не выполнены работы, другими участками автодорог, *создается видимость достижения результатов в количественном измерении:*

1) В нарушение пункта 6-1 статьи 97 Бюджетного кодекса, пунктов 4.1 и 5.1 Договоров на выполнение государственного задания Обществом не обеспечена достоверность совершенных операций за проверяемый период по бюджетным программам: в актах оказанных Услуг, в сводных реестрах, предоставленные Обществом в Комитет для оплаты, отсутствуют объемы выполненных работ в количественном измерении, что приводит к отсутствию информации о фактически достигнутых показателях результатов государственного задания и обоснованности оплаты Заказчиком.

2) Установлены факты не достижения показателей (прямых и конечных) результатов государственного задания по 8 проектам за 2015-2016 годы.

3) Обществом произведено уменьшение и исключение планируемых показателей результатов в Договорах на выполнение государственного задания по бюджетным программам 003 и 004 (091) на сумму 2 685,5 млн. тенге, которые перераспределены на другие участки автодорог. Участки автодорог, на которых не выполнены работы в полном объеме, исключаются или переносятся на следующий и последующие годы, что приводит к затягиванию сроков выполнения работ на длительное время.

Так, исключены планируемые показатели результатов в Договоре на выполнение государственного задания на 2015 год двух участков, в связи с невыполнением работ Подрядчиками: по объекту «Обход г. Сарканд» км 0-16 автомобильной дороги «Алматы-Усть-Каменогорск», остаток финансирования

по которому составил на сумму 796,0 млн. тенге и по объекту «Реконструкция автомобильной дороги «Бейнеу-Актау-гр.Туркменистана» (40 км) на сумму 511,4 млн. тенге: остатки неосвоенных сумм перераспределены на другие участки автодорог.

34. В нарушение пункта 6-1 статьи 97 Бюджетного кодекса по проекту «Обход г. Сарканд» (участок км 0-16) Обществом не обеспечена достоверность совершенных операций на сумму 321,1 млн. тенге (сумма непогашенного аванса), *которая по решению суда возвращена подрядчиком на счет Общества и перечислена в доход республиканского бюджета в ходе аудита.*

35. За нарушение договорных условий неустойка в сумме 61,4 млн. тенге, взысканная с подрядчиков и поступившая на счет Общества, *возмещена в доход республиканского бюджета только в ходе проводимого аудита.*

36. В 2016 год не освоение составило в сумме 21,3 млн. тенге по бюджетной программе 003, которые возвращены как неиспользованные на счет Комитета.

37. Остатки бюджетных средств на контрольном счете наличности на конец отчетных периодов 2015-2016 годы составили на сумму 7 307,4 млн. тенге в нарушение пункта 3 статьи 97 Бюджетного кодекса остались неиспользованными (*в Обществе в сумме 4 459,4 млн. тенге и в областных филиалах Общества в сумме 2 848,0 млн. тенге*), что привело к неэффективному исполнению бюджетных программ МИР РК;

38. В нарушение пункта 122 Правил закупок товаров, работ и услуг, утвержденных Решением Совета директоров Общества от 30 сентября 2013 года (Протокол №06), Обществом необоснованно с ТОО «Аракс-2005» продлен Договор от 22 августа 2016 года №17 на сумму 282,2 млн. тенге и расторгнутого 29 сентября 2017 года, по которому произведены выплаты на сумму 159,1 млн. тенге подрядчику (*по состоянию на 30 сентября 2017 года*).

39. Обществом не обеспечено выполнение мероприятия Программы «Нұрлы жол» на 2017 год «Устройство системы взимания платы на автомобильных дорогах республиканского значения» и ненадлежащее и своевременное выполнение мероприятия «Увеличение объектов дорожного сервиса, соответствующих национальному стандарту» за период 2016 и 2017 годы.

Так, в настоящее время фактическое расположение 99 объектов дорожного сервиса (далее - ОДС), из них 91 (*56,2% из общего числа 162 объектов построенных за счет частного сектора*) построенных и доукомплектованных за счет средств частного сектора и 8 запроектированных и находящихся на стадии строительства за счет средств республиканского бюджета (*за счет республиканского бюджета введенные в эксплуатацию объекты отсутствуют*) не соответствуют Национальному стандарту СТ РК 2476-2014.

При этом:

1) не соответствуют Схеме расположения ОДС на автомобильных дорогах общего пользования, утвержденной приказом Министра по инвестициям и развитию РК, разработанной на основании Национального стандарта СТ РК 2476-2014;

2) ОДС не соответствуют по отдельным критериям Национальному стандарту СТ РК 2476-2014 (*местонахождение ОДС (адрес, км), ближайший населенный пункт, а также категории*);

3) в нарушение указанного приказа Министра по инвестициям и развитию РК об утверждении Схемы расположения объектов дорожного сервиса на автомобильных дорогах общего пользования местоположение запланированных к строительству 6 ОДС за счет республиканского бюджета фактически занято построенными ОДС за счет частного сектора.

40. Также не выполнено мероприятие «Увеличение количества специальных автоматизированных средств на автомобильных дорогах республиканского значения (САИС) за период 2016 и 2017 годы:

Существующие САИС в количестве 12 единиц, балансовой стоимостью 533,8 млн. тенге, с 2014 года не обеспечивают достоверную фиксацию весовых параметров транспортных средств, на техническое обслуживание которых в 2015 году Обществом перечислены в РГП «Казахавтодор» денежные средства в сумме 60,3 млн. тенге, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств.

В 2017 году план ввода в эксплуатацию 18 единиц САИС не выполнен.

41. Установлены факты недофинансирования мероприятий Программы «Нұрлы жол» «Капитальный и средний ремонт 10195 км автомобильных дорог республиканского значения» и «Текущий ремонт и содержание 23485 км автомобильных дорог республиканского значения» на суммы 2 366,0 млн. тенге и 711,1 млн. тенге, соответственно, что приводит к рискам невыполнения указанных мероприятий в последующие годы.

42. Установлены нарушения порядка разработки и выполнения государственных заданий:

Так, в нарушение пункта 3 статьи 41 Бюджетного кодекса, пунктов 10 и 11 Правил разработки и выполнения государственного задания, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 марта 2015 года № 236 отсутствуют показатели прямых и конечных результатов в договоре на выполнение государственного задания на 2016 год на реконструкцию по 4 проектам по бюджетной программе 003 и в договоре на 2015 год на содержание автомобильных дорог по бюджетной программе 004.

43. Обществом отражена недостоверная информация в Договорах на выполнение госзадания по объекту «Средний ремонт автодороги М-38 «Омск-Майкапшагай» км 192-908, 309-124»:

некорректно определены прямые и конечные показатели по переходящему объекту с 2015 года в Договоре на выполнение госзадания от 11 января 2016 года №091-01/16: без учета объема выполненных работ в 2015 году показатель на 2016 год указан 31 км вместо 27 км;

по итогам 2016 года по данному Договору плановый показатель работ установлен 8 км, при этом по актам выполненных работ выполнение составило 12 км.

44. В нарушение договорных условий подрядчиками ТОО «Атырау Жолдары» и ТОО «Асфальт» несвоевременно внесены обеспечения исполнения Договоров в виде гарантийного обязательств.

45. В Обществе в составе кредиторской задолженности имеется задолженность на сумму 58,3 млн. тенге, срок возникновения которых более 3 лет, тогда как в соответствии со статьями 177-187 Гражданского кодекса срок исковой давности установлен 3 года. *В этой связи произведено восстановление по данным бухгалтерского учета (списание кредиторской задолженности), в том числе по ТОО «Асфальт» на сумму 19,7 млн. тенге, которая согласно Постановлению судебной коллегии не подлежит выплате.*

46. Анализ внутренних документов Общества показывает, что Правилами взаимодействия структурных подразделений Общества при организации и проведении закупок товаров, работ и услуг в рамках выполнения государственного задания, утвержденными решением Правления Общества от 26 мая 2017 года (Протокол №8), предусмотрены отдельные нормы, которые несут в себе двоякий смысл. К примеру, согласно пункту 4.8. Приложения 23 «Типовая форма договора о закупках работ» Заказчик *вправе* произвести любое удержание из обеспечения исполнения договора и/или сумм, подлежащих к оплате в случае наличия задолженности Подрядчика перед Заказчиком, возникшей из неисполненных обязательств Подрядчика перед Заказчиком.

Акмолинский филиал

Установлены финансовые нарушения подлежащие восстановлению на общую сумму 244,8 млн. тенге, неэффективное использование бюджетных средств на сумму 34,1 млн. тенге, 17 процедурных нарушений. *В ходе аудита восстановлено по бухгалтерскому учету 239,8 млн. тенге.*

47. В нарушение пункта 4 Правил утверждения проектов (ТЭО и ПСД), предназначенных для строительства объектов за счет бюджетных средств и иных форм государственных инвестиций, утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 2 апреля 2015 года №304, Филиалом ПСД на проекты «Четвертая очередь «Строительство пункта обогрева в п. Аршалы» и «Реконструкция а/д «Щучинск-Зеренда» км 0-30» представлены на утверждение позже установленного срока на 14 месяцев и на 40 дней, соответственно.

48. В нарушение пункта 1 статьи 654 Гражданского Кодекса, пункта 1 статьи 60 Закона о строительной деятельности по 3 проектам не соблюдены нормативные сроки строительства от 3 до 6 месяцев *(по объектам «Строительство ДЭП в п. Аршалы», «Строительство ДЭУ в п. ЖибекЖолы», «Строительство придорожного комплекса объектов сервиса с Пунктом обогрева в районе п. Аршалы).*

49. Осмотрами строительства объектов в районе п. Аршалы (ДЭП и придорожного комплекса объектов сервиса с пунктом обогрева) установлены отставания подрядчика от графика производства работ, по поставке технологического оборудования (станков) ремонтной мастерской, не допоставке 18 единиц оборудования из 29 наименований. В связи с чем, Филиалом начислена неустойка в соответствии с договорными условиями.

50. В нарушение условия пункта 6.4.1 Договора от 7 декабря 2015 года №14-05-20-18, по объекту «Строительство ДЭУ в п. ЖибекЖолы» не соблюдается график производства *(Срок работ по договору неоднократно корректировался в связи с корректировкой ПСД (изменения видов работ в пределах существующей сметной стоимости строительства).*

51. В нарушении пункта 6 и пункта 12 статьи 64-1 Закона о строительной деятельности не проведена госэкспертиза проектировщиком (ТОО «Инженерный Центр «АСТАНА») рабочего проекта «Строительство придорожного комплекса объектов сервиса с пунктом обогрева в районе п. Аршалы».

52. В нарушении пункта 1 и 2 статьи 71 Земельного кодекса от 20 июня 2003 №442 реализация проекта «Реконструкция а/д республиканского значения «Щучинск-Зеренда» км 0-80, протяженность 80 км» начата без разрешения местных исполнительных органов области на использование земельных участков.

При этом, использованы грунтовые карьеры с 1 сентября по 21 ноября 2017 года не в соответствии ПСД.

53. Кроме того, проектировщиком (ТОО «ИнженерДорПроект») на стадии составления проекта «Реконструкция и ПИР автодороги «Астана-Петропавловск, через город Кокшетау» (участок км 289-293)» не проведены инженерно - изыскательские работы по земельному участку грунтового резерва №1 карьера, расположенного возле п. Ивановка, в связи чем при строительстве данного участка использованы материалы другого карьера, на которые не получены разрешения местных исполнительных органов области.

54. Соответственно в нарушение пункта 1 статьи 27-4, пункта 3 статьи 63 и пункта 12 статьи 64-1 Закона о строительной деятельности ТОО «ИнженерДорПроект» ПСД разработано не качественно. При этом повторная экспертиза проекта Филиалом не проведена.

55. Осмотром объекта «Реконструкция и ПИР автодороги «Астана-Петропавловск, через город Кокшетау» (участок км 289-293)» установлено неэффективное использование средств на сумму 34,1 млн. тенге, связанное с сокращением расстояния карьера (4,8 км) для доставки материалов на устройства рабочего слоя земляного полотна, предусмотренного в ПСД.

56. Осмотром установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 60 Закона о строительной деятельности на 4 участках среднего ремонта автодорог имело место не качественное выполнение работ по разметке проезжей части сплошной линии и дефектов виде поперечных трещины, что привело к неэффективному использованию средств на общую сумму 5,0 млн. тенге.

57. В нарушения пунктов 33 и 35 приказа Министра транспорта и коммуникаций РК от 24 января 2014 года № 56 «Об утверждении классификации видов работ, выполняемых при содержании, текущем, среднем и капитальном ремонтах автомобильных дорог общего пользования» (далее-Приказ № 56) в составе работ среднего ремонта по 5 проектам фактически произведены работы, входящих в перечень работ капитального характера.

58. В нарушение пункта 4 статьи 7 Закона РК О бухгалтерском учете и пункта 31 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов РК от 31 марта 2015 года № 241, Филиалом не переданы по вновь созданным и приобретенным основным средствам активы по 5 объектам среднего ремонта на общую сумму 235,0 млн. тенге, относимых на баланс Комитета автомобильных дорог. *В ходе аудита восстановлено 235,0 млн. тенге.*

59. В нарушение пунктов 33 и 35 Приказа №56 в составе среднего ремонта произведены работы капитального характера (установка 3 единиц автопавильона), не предусмотренные технической документацией и не отражены в акте приемке работ.

60. В нарушение пункта 4 статьи 7 Закона РК О бухгалтерском учете и пунктов 3, 14 и 31 Правил ведения бухгалтерского учета утвержденного приказом Министра финансов РК от 31.03.2015 г. №241 осмотром на 2 объектах выявлены излишки имущества в количестве 3 автопавильонов на сумму 4,8 млн. тенге, которые по технической документации и акту приемочной комиссии отражены как ремонт автопавильонов. *В ходе аудита восстановлено 4,8 млн. тенге.*

61. В нарушение пункта 29 Приказа №56 на вновь составленные дефектные ведомости с измененными параметрами заключения ведомственной экспертизы на техническую документацию из 5 проектов среднего ремонта аудиту представлено лишь по 1 (одному) (*объект «Щучинск - Боровое» (участок км 16-18).*)

62. Не соблюдены требования МСФО (IAS)1 «Представление финансовой отчетности» и Учетной политики Общества по ведению бухгалтерского учета и финансовой отчетности, где в годовых отчетах не имеет отражение вновь созданные и приобретенные основным средства по 5 объектам среднего ремонта.

63. В нарушение статьи 4, 6 и 8 Закона О бухгалтерском учете не обеспечена на должном уровне организация бухгалтерского учета в результате, приведшее к искажению финансовой отчетности данного предприятия на сумму 239,8 млн. тенге (не отражения вновь созданных основных средств по 5 объектам среднего ремонта).

64. Не соблюден пункт 72 Правил ведения бухгалтерского учета утвержденных приказом Министра финансов РК от 31 марта 2015 года №241 и Учетной политики Общества, не произведена инвентаризация кредиторской задолженности, где на момент проведения аудита не подписаны акты сверки расчетов по совершенным финансовым операциям образовавшейся вышеуказанной кредиторской задолженности и не заверены печатью головного АО «НК «КазАвтоЖол» лишь подписаны и заверены печатью в одностороннем порядке.

Алматинский филиал

Установлены финансовые нарушения подлежащие восстановлению на общую сумму 6,8 млн. тенге и 16 процедурных нарушений.

65. Осмотром автодороги «Алматы-Усть-Каменогорск» (участок км 45-77) установлены дефекты на общую сумму 6,8 млн. тенге в виде выбоин на асфальтобетонном покрытии на 3 участках автодороги, а также на двух подземных пешеходных переходах локальные повреждения облицовки в объеме 149 м. кв. Кроме того, на других участках установлены локальные сдвиги с образованием наплывов и волн, просадки дорожного покрытия в объеме не менее 1,1 тыс. кв. м, также на участке км 235,3-259 не завершены работы протяженностью 2,3 км предусмотренные к завершению до 1 декабря 2017 года.

66. В нарушение статьи 654 Гражданского Кодекса, пункта 1 статьи 60 Закона о строительной деятельности по 6 проектам не соблюдены нормативные сроки строительства.

67. По капитальному ремонту моста на км 84+600 автодороги «Сарыозек-Коктал» обеспечение исполнения договора ТОО «Магнетик» внесено с нарушением срока.

68. В нарушение пункта 1 статьи 60 Закона о строительной деятельности по 3 проектам СМР начаты до выдачи заключения РГП «Госэкспертиза» и утверждения ПСД (*капитальные ремонты моста на км 84+600 автодороги «Сарыозек-Коктал», участка автодороги «Алматы-Космостанция», и моста на км 40+960 автодороги «Аксай-Чунджа-Кольжат»*).

69. В нарушение пункта 12 статьи 68 Закона о строительной деятельности по 2-м проектам капитальный ремонт автодорог осуществлялся без уведомления органа осуществляющего государственный архитектурно-строительный контроль (*автодороги «Алматы-Космостанция», км 10; моста на км 40+960 автодороги «Аксай-Чунджа-Кольжат»*).

70. В нарушение статьи 4 и 6 Закона О бухгалтерском учете не обеспечена достоверность информации и организация бухгалтерского учета, что привело к необоснованно созданной кредиторской задолженности на конец периода с нарастающим итогом перед головным предприятием на конец 2015 года на сумму 135,8 млн. тенге, на 31 декабря 2016 года на сумму 2 807,9 млн. тенге и на 30 сентября 2017 года 8 912,9 млн. тенге.

Западно-Казахстанский филиал

Установлены финансовые нарушения на общую сумму 193,0 млн. тенге, в том числе к возмещению на сумму 187,7 млн. тенге, к восстановлению на сумму 5,4 млн. тенге, неэффективное использование средств составило 567,2 млн. тенге и 16 процедурных нарушений.

71. В нарушение пункта 1 статьи 17 и пункта 12 статьи 68 Закона о строительной деятельности строительные работы на 2 объектах осуществлялись без уведомления уполномоченного органа по архитектурно-строительному контролю и надзору (*автодорог «Уральск-Каменка-гр. РФ (на Озинки)» (участок км 4-31) и «Чапаево-Жалпактал-Казталовка-гр. РФ» (участок км 97-157)*).

72. В нарушение статьи 654 Гражданского Кодекса, пункта 1 статьи 60 Закона о строительной деятельности по 3 проектам не соблюдены нормативные продолжительности строительства (*превышение составило от 6 до 11 месяцев*).

73. По реконструкции автодороги «Уральск-Каменка-граница РФ (на Озинки)» (участок км 31-104) не удержана неустойка за сентябрь 2017 года на сумму 3,3 млн. тенге.

74. В нарушение договорных условий несвоевременно внесены обеспечения: исполнения договоров на капитальный ремонт автодороги «Чапаево-Жалпактал-Казталовка-гр. РФ» (участок км 97-157) подрядчиками по СМР (ТОО «Uniserv») и технадзору (ТОО «Ural Engineering») и ликвидации возможных дефектов в гарантийный период на средний ремонт автодорог: подрядчиками ТОО «Нуржол Инвест» по 1 проекту, ТОО «Бекет Сат Жол» по 3 проектам и ТОО «Uniserv» по реконструкции автодороги «Уральск-Каменка-граница РФ (на Озинки)»

(участок км 4-31).

75. Осмотром автодороги «Чапаево-Жалпактал-Казталовка-гр.РФ» (участок км 97-157) установлено, что отремонтированное здание ДЭП-41 в селе Казталовка не эксплуатируется, поскольку ПСД не было предусмотрено подключение к существующим сетям электроснабжения и газоснабжения. Всего неэффективно затраченные средства на ремонт объекта составили 23,9 млн. тенге.

76. При осмотре среднего ремонта автодороги «Уральск-Тёплое-гр.РФ» (участок км 5-33) установлены дефекты в виде неровностей из-за просадки оснований дороги по всей протяженности участка, многочисленные поперечные и продольные колеи и пучины. После двух лет эксплуатации дорога требует проведение дорожных работ по восстановлению дорожного покрытия. Всего неэффективно использованы средства на сумму 543,2 млн. тенге.

77. В нарушение пункта 1 статьи 60 Закона о строительной деятельности и СН РК 8.02-09-2002 «Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений» по проектам капитального ремонта «Чапаево-Жалпактал-Казталовка-гр.РФ» (участок км 97-157) и реконструкции «Граница РФ (на Самару)-Уральск-Актобе» (участок км 298-330) не приняты меры по возмещению возвратных сумм от временных зданий и сооружений в размере 130,3 млн. тенге и 57,3 млн. тенге, соответственно.

78. В нарушение пункта 2 статьи 15 Закона от 17 июля 2001 года № 245 «Об автомобильных дорогах» средний ремонт на 7 участках автодорог осуществлен без технического надзора.

79. Контрольным обмером (осмотром) установлено, что отдельные участки среднего ремонта по 5 объектам имеют дефекты дорожного покрытия в виде изношенности верхних слоев покрытия ШПО (приживаемость, сцепления, втопления щебня в битум), имеются продольные и поперечные трещины, наблюдаются шероховатые неровности, замечания по наличию разметки проезжей части на проезжей части. Всего неэффективно использовано средств 5,4 млн. тенге.

Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог Западно-Казахстанской области

Установлены финансовые нарушения на общую сумму 11,0 млн. тенге, в том числе подлежащие возмещению 8,2 млн. тенге и восстановлению 2,8 млн. тенге, 4 процедурных нарушений.

80. Показатель Программы «Нұрлы жол» «Доля автомобильных дорог областного и районного значения в хорошем и удовлетворительном состоянии» по области в 2016 и 2017 годах составлял 27,6% и 28 %, соответственно, что намного ниже среднереспубликанского показателя на 2016 год на уровне 65 % и на 2017 год на уровне 66 %.

81. Установлены расхождения в отчетностях реализации проекта «Реконструкция участка автодороги Бурлин-Аксай-Жымпиты» (участок 38-53 км), по итоговому отчету, направленному в МИР РК, по исполнению показателя бюджетной программы Управления, по графику производства работ и акту обмера (осмотра).

82. В нарушение пункта 34 Правил проведения экспертизы, приказ об утверждении ПСД по проекту «Реконструкция автомобильной дороги «Бурлин-Аксай-Жымпиты» (участок км. 38 – 53) не содержит основные технико-экономические показатели (*стоимость СМР, продолжительность работ и технические параметры реконструкции*).

83. В нарушение пункта 1 статьи 60 Закона о строительной деятельности при реконструкции автомобильной дороги «Бурлин-Аксай-Жымпиты» (участок км. 53-68) допущено несоблюдение нормативной продолжительности реконструкции (*договорные сроки работ составляют 19 месяцев, вместо 9*).

84. При осмотре 5 объектов на отдельных участках установлено некачественное выполнение работ всего на общую сумму 2,8 млн. тенге, а именно по устройству верхнего асфальтобетонного покрытия (неровность верхнего слоя покрытия в объеме 800 метров по реконструкции), продольные и поперечные трещины, отсутствия дорожных знаков, просадки дорожного полотна, некачественное уплотнение обочин.

85. В нарушение пункта 1 статьи 60 Закона о строительной деятельности и СН Р К 8.02-09-2002 «Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений» по проекту «Реконструкция автодороги Бурлин-Аксай-Жымпиты» (участок км 38-53) не приняты меры по удержанию возвратных сумм от временных зданий и сооружений в размере 8,2 млн. тенге.

86. В нарушение пункта 11 статьи 43 Закона от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках», по дополнительному соглашению от 14 ноября 2017 года б/н к Договору о государственных закупках от 30 мая 2017 года поставщиком не внесено обеспечение исполнения договора о госзакупках в размере 0,2 млн. тенге в связи с перераспределением средств по годам.

Принятые меры в ходе государственного аудита

Возмещено (восстановлено) в доход республиканского бюджета 620,3 млн. тенге, в том числе:

1) Комитетом приняты меры по возврату НДС в доход бюджета в сумме 1,1 млн. тенге по инвойсам, выписанным филиалом SNC-Lavalin International Inc в РК за оказанные консультационные услуги;

2) Обществом перечислены средства в сумму 321,1 млн. тенге в доход республиканского бюджета (*платежные поручения от 9 февраля 2018 года №132, от 26 февраля 2018 года №222, от 28 февраля 2018 года №232, от 3 марта 2018 года №270 и №271*);

3) Обществом представлена бухгалтерская справка о списании кредиторской задолженности в 2017 году и об отражении соответствующих данных в финансовой отчетности за 2017 год на сумму 58,3 млн. тенге;

4) Комитетом представлена бухгалтерская справка о восстановлении вновь созданных основных средств 239,8 млн. тенге;

Кроме того, Комитетом и Обществом в бюджет возмещена неустойка в сумме 109,0 млн. тенге.

Всего возмещено (восстановлено) в бюджет 729,3 млн. тенге.

5) По 4 фактам нарушений бюджетного и иного законодательства направлены материалы в органы, уполномоченные рассматривать дела об административных правонарушениях, в том числе по нарушениям:

Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» направлены 2 материала в ДВГА МФ РК по Акмолинской области и г. Алматы для возбуждения административного производства и привлечения к административной ответственности должностных лиц Акмолинского областного филиала АО «НК «КазАвтоЖол» (*исх. № 7-5-2-45/354-И от 01.02.2018г.*) и Алматинского областного филиала АО «НК «КазАвтоЖол» (*исх. № 7-5-2-45/640-И от 22.02.2018г.*);

Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» в Управление ГАСК Западно-Казахстанской области направлен 1 материал для возбуждения административного производства и привлечения к административной ответственности должностных лиц Западно-Казахстанского областного филиала АО «НК «КазАвтоЖол» (*исх. № 7-5-2-45/933-И от 16.03.2018г.*);

Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» в КГД МФ РК направлен 1 материал для возбуждения административного производства и привлечения к административной ответственности филиала SNC-Lavalin International Inc (ЭсЭнСи-Лавалин Интернэшнл Инк) в Республике Казахстан (*исх. № 7-5-2-45/1159-И от 02.04.2018г.*).

б) В ходе государственного аудита подрядными организациями представлены 14 гарантийных писем по устранению выявленных аудитом дефектов на участках автомобильных дорог.

Выводы по результатам государственного аудита

1. По итогам государственного аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 1 437,8 млн. тенге, в том числе подлежат возмещению 526,6 млн. тенге, восстановлению 911,2 млн. тенге, некачественное планирование средств на сумму 65 995,2 млн. тенге, неэффективное использование средств на сумму 16 161,0 млн. тенге, сумма нарушений актов субъекта квазигосударственного сектора на сумму 282,2 млн. тенге, 97 процедурных нарушений.

Возмещено (восстановлено) в ходе аудита 620,3 млн. тенге. Кроме того, в бюджет возмещена неустойка в сумме 109,0 млн. тенге.

Всего возмещено (восстановлено) в бюджет 729,3 млн. тенге.

2. Установлены не выполненные отдельные показатели прямых результатов, не выполненные и частично выполненные мероприятия Задачи 1 Программы «Нұрлы жол», в связи, с чем возникают риски не достижения запланированных показателей прямых результатов и целевых индикаторов на 2018-2019 годы, а именно:

в 2015 году из 14 мероприятий не выполнено 2 (14,3 %), частично выполнено 3 (21,4 %);

в 2016 году из 4 показателей прямых результатов не достигнуты 2 (50 %), из 16 мероприятий не выполнено 7 (43,8 %), частично выполнено 3 (18,8 %);

в 2017 году из предусмотренных 32 показателей прямых результатов, не достигнуты 10 (31,2 %); из 74 запланированных мероприятий 8 (10,8 %) мероприятий не исполнено, 18 (24,3%) мероприятий исполнено частично и 2 (2,7 %) мероприятия находятся на исполнении (*приложение №3 и №4*).

3. В 2016 и 2017 годах не достигнут целевой индикатор «повышение

рейтинга Всемирного экономического форума по качеству базовой инфраструктуры».

4. Отчеты МИР РК о реализации Программы «Нұрлы жол» за 2015-2017 годы не содержат в себе информацию о влиянии невыполненных мероприятий на социально – экономическую ситуацию в регионе и стране; причин не достижения отдельных показателей прямых результатов, выводов и предложений, в том числе предложений по корректировке документа, об изменении действующего законодательства и другое.

5. Показатели мероприятий не имеют количественной характеристики и не предусматривают динамику в сфере автодорожной отрасли, отражающие результативность и эффективность реализации Задачи 1 Программы «Нұрлы жол».

6. С 2014 года не функционируют 12 специальных автоматизированных измерительных средств, предназначенных в качестве средств фиксации правонарушений весовых и габаритных параметров транспортных средств, вследствие чего ухудшается состояние дорог в виду беспрепятственного проезда больше грузов, увеличивается время прохождения в пути из-за устранения дефектов на дороге, в бюджет не поступают сборы за штрафы.

7. Не реализованы Протокольные поручения Вице-министра транспорта и коммуникаций от 18 марта 2014 года и Первого Вице-министра по инвестициям и развитию от 5 февраля 2015 года относительно передаче специальных автоматизированных измерительных средств с баланса Комитета автомобильных дорог на баланс Комитету транспорта.

8. Не введены новые платные самокупаемые автомобильные дороги, не утвержден План по внедрению системы взимания платы на автомобильных дорогах республиканского значения на 2018 год и другие периоды.

9. Установлено некачественное планирование бюджетных средств, выделенных на реализацию инвестиционных проектов в рамках Программы «Нұрлы жол», выразившееся в невыполнении первоначально заявленных объемов работ и услуг по бюджетным заявкам на 2015 и 2017 годы, в связи с чем произведено уменьшение плановых назначений по бюджетным программам 003 и 006 на общую сумму 65 995,2 млн. тенге.

10. Не обеспечено софинансирование из местного бюджета Западно-Казахстанской области проекта «Реконструкция участка автодороги Бурлин-Аксай-Жымпиты» (участок 38-53 км), что приводит к дополнительной нагрузке на республиканский бюджет на сумму 195,8 млн. тенге.

11. Неэффективное использование бюджетных средств, в том числе: объект «Строительство II очереди «Обход перевала Кордай» (км 162–260) стоимостью 8 169,7 млн. тенге, принят в эксплуатацию в октябре 2017 года и не используется;

остатки неиспользованных средств на контрольных счетах наличности АО «НК «КазАвтоЖол» и его областных филиалах на конец отчетных периодов 2015 и 2016 годов составили 7 307,4 млн. тенге;

автодорога «Уральск-Тёплое-гр.РФ» (участок км 5-33) стоимостью среднего ремонта на сумма 543,2 млн. тенге после двух лет эксплуатации требует проведение дорожных работ по восстановлению дорожного покрытия;

выделено 60,3 млн. тенге на техническое обслуживание САИС, не обеспечивающих достоверную фиксацию весовых параметров транспортных средств;

здание ДЭП-41 в селе Казталовка стоимостью 23,9 млн. тенге, принятое в эксплуатацию в декабре 2017 года не используется;

более 2-х лет не принимались меры по использованию имущества стоимостью 22,2 млн. тенге, приведшее к его обесценению.

12. В ходе строительства II очереди «Обход перевала Кордай» по осуществлению технического надзора ТОО «Сапаинжиниринг» излишне выплачены средства в сумме 8,5 млн. тенге.

13. В Комитете числится непогашенная дебиторская задолженность прошлых лет в размере 593,1 млн. тенге.

14. В 2015-2016 годах 239 235,1 млн. тенге или 98,3 % расходов по подпрограммам 004 и 016 бюджетной программы 003 приходятся на юридические лица-нерезиденты, участвующие в реализации Программы «Нұрлы жол», которые имеют низкую налоговую нагрузку.

15. В Правилах Международной Федерации Инженеров – Консультантов (ФИДИК), отсутствуют требования по обеспечению исполнения Контракта в виде денежных средств или банковской гарантии независимым техническим надзором (консультант по управлению проектом, консультант по надзору за строительством), что не способствует оказанию качественных услуг.

16. Договора на выполнение государственного задания не содержат конкретизированные прямые и конечные результаты в разрезе участков автомобильных дорог, в связи с чем отсутствует прозрачность использования бюджетных средств: при полном освоении бюджетных средств, Обществом исключаются и заменяются протяженности участков автодорог, на которых не выполнены работы, другими участками автодорог, при этом по итогам года Общество отчитывается о достижении результатов.

17. В актах оказанных услуг, в сводных реестрах, предоставленные Обществом в Комитет для оплаты, отсутствуют объемы выполненных работ в количественном измерении, что приводит к отсутствию информации о фактически достигнутых показателях результатов государственного задания и обоснованности оплаты Заказчиком.

18. Установлены факты не достижения показателей (прямых и конечных) результатов государственного задания на сумму 26 018,6 млн. тенге.

19. Обществом отражена недостоверная информация в Договорах на выполнение государственного задания на 2016 год по переходящему объекту и по итогам 2016 года (*по объекту «Средний ремонт автодороги М-38 «Омск-Майкаптагай» км 192-908, 309-124»*):

некорректно определены прямые и конечные показатели по переходящему объекту с 2015 года в Договоре на выполнение госзадания на 2016 год указан показатель 31 км вместо 27 км: без учета объема выполненных работ в 2015 году; по итогам 2016 года по данному Договору плановый показатель работ установлен 8 км, при этом по актам выполненных работ выполнение составило 12 км.

20. Обществом по проекту «Обход г. Сарканд» (участок км 0-16) автодороги «Алматы-Усть-Каменогорск» не обеспечена своевременность возврата средств на сумму 321,1 млн. тенге (сумма непогашенного аванса), взысканная только в ходе аудита.

21. В нарушение условий Договоров на выполнение госзадания Комитетом не обеспечено взыскание с Общества неустойки за не достижение показателей результатов государственного задания на сумму 47,6 млн. тенге и не перечисления Обществом в доход бюджета неустойки в сумме 61,4 млн. тенге, взысканной с подрядчиков за нарушение договорных условий.

22. Нарушения ведения бухгалтерского учета Обществом составили в сумме 58,3 млн. тенге: более 3 лет наличие кредиторской задолженностью прошлых лет.

23. В нарушение пункта 122 Правил закупок товаров, работ и услуг, утвержденных Решением Совета директоров Общества от 30 сентября 2013 года (протокол №06), Обществом необоснованно продлен Договор на сумму 282,2 млн. тенге, по которому произведены выплаты подрядчику (ТОО «Аракс-2005») на сумму 159,1 млн. тенге и 29 сентября 2017 года Договор расторгнут Обществом в связи с неисполнением договорных обязательств.

24. В Правилах взаимодействия структурных подразделений Общества при организации и проведении закупок товаров, работ и услуг в рамках выполнения государственного задания в типовых договорах не предусмотрены императивные нормы к взысканию Заказчиком штрафных санкций за ненадлежащее исполнение договора (*указаны нормы двоякого толкования, например, «вправе»*).

25. Заказчиками не приняты меры по возмещению возвратных сумм от временных зданий и сооружений по 3 проектам в размере 195,9 млн. тенге (*Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог Западно-Казахстанской области, Западно-Казахстанский областной филиал Общества*).

26. При выполнении работ и исполнении договоров допущены факты не обеспечения соблюдения нормативной продолжительности строительства, определенной госэкспертизой, не обеспечения уведомления уполномоченного органа по архитектурно-строительному контролю и надзору, некачественного выполнения работ, повлекшее образования дефектов, нарушения сроков внесения обеспечения договоров на выполнение работ и услуг, внесения обеспечения ликвидации возможных дефектов в гарантийный период.

27. Одной из причин образования трещин на автодорогах республиканского значения в отдельных случаях является применение битума по параметрам хрупкости в пределах -17, -19 С, что не соответствует резко-континентальному климату Западно-Казахстанской области, температура в зимнее время достигающей до -40 С.

28. Согласно Классификации видов работ, выполняемых при содержании, текущем, среднем и капитальном ремонтах автомобильных дорог общего пользования, утвержденной приказом Министра транспорта и коммуникаций РК от 24 января 2014 года № 56 и Инструкции по назначению межремонтных сроков службы нежестких дорожных одежд и покрытий (*ПР РК 218-05.1-2016*) на асфальтобетонном покрытии средний ремонт проводится для 1 и 2 категории

раз в 5 лет после сдачи дороги в эксплуатацию. При этом, 488 км автодороги в Кызылординской области построенные за счет займов в 2014 году не имеют актов ввода в эксплуатацию. В связи с чем, возникают риски разрушения участков дорог до наступления права выделения средств на средний ремонт по автодорогам, построенным в 2014-2015 годах за счет займов МФИ.

29. Результаты проведенного анкетирования показывают о недостаточной степени удовлетворенности населения состоянием автомобильных дорог.

Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть на заседании Счетного комитета результаты государственного аудита реализации «Государственной программы инфраструктурного развития «Нұрлы жол» на 2015-2019 годы» (Задача 1. Формирование современной транспортной инфраструктуры Казахстана, а также обеспечение ее интеграции в международную транспортную систему).

2. Рекомендовать Правительству Республики Казахстан:

1) рассмотреть вопрос о целесообразности внесения изменений в План мероприятий по реализации Государственной программы инфраструктурного развития «Нұрлы жол» на 2015-2019 годы, утвержденный постановлением Правительства Республики Казахстан от 27 апреля 2015 года № 344, в части установления количественной характеристики объема выполнения мероприятий в автодорожной отрасли;

2) рассмотреть целесообразность передачи проведения экспертизы качества работ и материалов при строительстве, реконструкции, ремонте и содержании автомобильных дорог от республиканских государственных учреждений «Облжоллаборатория» Комитета автомобильных дорог Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан в независимую сферу (среду).

3. Министерству национальной экономики Республики Казахстан:

обратить внимание на некачественное составление Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан отчетов о реализации Государственной программы инфраструктурного развития «Нұрлы жол» на 2015-2019 годы по Задаче 1, в части отсутствия информации о влиянии невыполненных мероприятий на социально – экономическую ситуацию в регионе и стране; причин недостижения отдельных показателей прямых результатов, выводов и предложений.

4. Министерству по инвестициям и развитию Республики Казахстан:

1) в срок до 11 мая 2018 года обеспечить принятие мер по устранению выявленных нарушений и рассмотрению ответственности должностных лиц, не обеспечивших соблюдение требований бюджетного и иного законодательства;

2) в срок до 3 сентября 2018 года обеспечить передачу специальных автоматизированных измерительных средств с баланса Комитета автомобильных дорог на баланс Комитета транспорта;

3) в срок до 31 декабря 2018 года обеспечить функционирование специальных автоматизированных измерительных средств для фиксации правонарушений весовых и габаритных параметров транспортных средств;

4) в целях увеличения срока службы асфальтобетонных покрытий рекомендовать продолжение практики применения современных битумных

добавок при проектировании дорог согласно СН РК 218-96-2013 «Районирование территории Казахстана по расчетным температурам асфальтобетонных покрытий», СН РК 3.03-19-2006 «Проектирование дорожных одежд нежесткого типа», а также других нормативно-технических документов, регламентирующих дорожно-климатическое районирование в летний и зимний периоды.

Продолжить исследования по битуму и другим дорожно-строительным материалам и технологиям, а также мониторинг водно-теплового режима дорожных конструкций увеличивающих срок службы дорожной одежды, повышающих устойчивость к экстремальным природно-климатическим условиям с направлением информации в срок до 31 декабря 2018 года;

5) обратить внимание на возникновение рисков разрушения участков дорог до наступления права выделения средств на средний ремонт по автодорогам, построенным в 2014-2015 годах за счет займов международных финансовых институтов с направлением информации в срок до 31 декабря 2018 года.

5. Министерству финансов Республики Казахстан в срок до 1 октября 2018 года рассмотреть целесообразность внесения изменений в Правила разработки и выполнения государственного задания, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 марта 2015 года № 236, в части установления количественно измеримых значений, характеризующих степень достижения показателей результатов государственного задания.

6. Комитету автомобильных дорог Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан обеспечить принятие мер в срок:

1) до 11 мая 2018 года по устранению выявленных нарушений и рассмотрению ответственности должностных лиц, не обеспечивших соблюдение требований бюджетного и иного законодательства;

2) до 1 ноября 2018 года:

2.1) по возмещению необоснованно оплаченных средств ТОО «Сапаинжиниринг» по техническому надзору на сумму 8,5 млн. тенге;

2.2) по конкретизации показателей прямых и конечных результатов в договорах на выполнение государственного задания в разрезе участков автомобильных дорог. При этом, в случае реализации объектов продолжительного характера указывать объем выполняемых работ и услуг (в количественном и суммовом измерении) на текущий финансовый год, а в случае их завершения указывать наименование инвестиционных проектов, завершаемых в текущем финансовом году;

2.3) по отражению объемов выполненных работ в количественном измерении в актах оказанных услуг, в сводных реестрах, предоставляемым АО «НК «КазАвтоЖол» для оплаты в РГУ «Комитет автомобильных дорог Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан»;

2.4) по приведению в соответствие построенных и запроектированных объектов дорожного сервиса (ОДС) требованиям Национального стандарта РК СТ РК 2476-2014 «Дороги автомобильного пользования. Требования к объектам дорожного сервиса и их услугам»;

3) до 31 августа 2018 года по принятию Плана по внедрению системы взимания платы на автомобильных дорогах республиканского значения на 2018 год и другие периоды;

4) до 10 декабря 2018 года:

- при заключении Контрактов в рамках Правил Международной Федерации Инженеров – Консультантов (ФИДИК) на оказание консультационных услуг (консультант по управлению проектом, консультант по надзору за строительством) предусмотреть требования по обеспечению исполнения Контракта в виде денежных средств или банковской гарантии независимым техническим надзором (консультант по управлению проектом, консультант по надзору за строительством);

- в ведомственной экспертизе на средний ремонт автомобильных дорог общего пользования учитывать затраты на осуществление технического надзора в случае отсутствия у Заказчика штатных инженеров;

- рекомендовать ввести в практику процедуру перепроверки результатов работы учреждений «Облжоллаборатория».

5) до 31 декабря 2018 года в установленном законодательством порядке по погашению дебиторской задолженности прошлых лет в сумме 593,1 млн. тенге согласно приложению № 5.

7. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в срок до 31 декабря 2018 года принять меры по налоговому контролю юридических лиц-нерезидентов, участвующих в реализации Государственной программы инфраструктурного развития «Нұрлы жол» на 2015-2019 годы и имеющих низкие налоговые нагрузки согласно приложению № 6.

8. Управлению пассажирского транспорта и автомобильных дорог Западно-Казахстанской области обеспечить принятие мер в срок:

1) до 11 мая 2018 года:

1.1) по устранению выявленных нарушений и рассмотрению ответственности должностных лиц, не обеспечивших соблюдение требований бюджетного и иного законодательства;

1.2) по внесению обеспечения исполнения договора по Дополнительному соглашению от 14 ноября 2017 года б/н к Договору о государственных закупках от 30 мая 2017 года № 26;

2) до 1 июля 2018 года восстановление средств (выполнением работ, услуг) на сумму выявленных нарушений в размере 2,8 млн. тенге согласно приложению № 7;

3) до 30 ноября 2018 года возмещение в доход республиканского бюджета возвратной суммы от временных зданий и сооружений в размере 8,2 млн. тенге по проекту «Реконструкция автодороги Бурлин-Аксай-Жымпиты» (участок км 38-53).

9. Акционерному обществу «Национальная компания «КазАвтоЖол» в срок:

1) до 11 мая 2018 года принять меры по устранению выявленных нарушений и рассмотрению ответственности должностных лиц, не обеспечивших соблюдение требований бюджетного и иного законодательства;

2) до 1 августа 2018 года принять меры по внесению изменений в Правила взаимодействия структурных подразделений Общества при организации и проведении закупок товаров, работ и услуг в рамках выполнения государственного задания, утвержденных решением Правления Общества от 26 мая 2017 года (протокол № 8) в части введения императивных норм к взысканию Заказчиком штрафных санкций за ненадлежащее исполнение договора;

3) до 30 ноября 2018 года обеспечить восстановление средств (выполнением работ, услуг) на сумму 17,2 млн. тенге и возмещение в доход республиканского бюджета возвратных сумм от временных зданий и сооружений по Западно-Казахстанскому областному филиалу в размере 187,7 млн. тенге согласно приложению № 8;

4) до 31 декабря 2018 года провести работу и принять меры по возмещению в доход республиканского бюджета возвратных сумм от временных зданий и сооружений по областным филиалам Общества по инвестиционным проектам и капитальному ремонту объектов, исполненным в 2015-2017 годах, в том числе переходящим с 2014 года.

Приложение: (на __ листах)

1) приложение № 1 «Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита»;

2) приложение № 2 «Информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам (работам, товарам, услугам)»;

3) приложение № 3 «Информация по невыполненным и частично выполненным показателям Задачи 1 Программы «Нұрлы жол» за 2015-2016 годы»;

4) приложение № 4 «Информация по невыполненным и частично выполненным показателям Задачи 1 Программы «Нұрлы жол» за 2017 год»;

5) приложение № 5 «Сумма дебиторской задолженности прошлых лет, подлежащая погашению»;

6) приложение № 6 «Список юридических лиц-нерезидентов, участвующих в реализации Программы «Нұрлы жол»»;

7) приложение № 7 «Суммы, подлежащие восстановлению»;

8) приложение № 8 «Суммы, подлежащие возмещению и восстановлению».

Член Счетного комитета

Р. Ахметов