**Аудиторский отчет № 553-Э**

*ЗКО, Бурлинский район*

*г.Аксай 11 октября 2019 года*

**1.Наименование объекта внутреннего государственного аудита:**

ГУ «Отдел строительства Бурлинского района ЗКО» (*далее-Отдел*), БИН0602400007552, KKMFKZ2AKZ15070103. KSN2703000. АБП -4672002. Свидетельство о государственной регистрации №114-1926-03-ГУ выдан 14.02.2006 года Управлением юстиции Бурлинского Департамента юстиции ЗКО МЮРК.

Юридический адрес: РК, ЗКО, Бурлинский район г.Аксай ул.Советская №99.

Контактный тел. 8711-33-224-25,2-00-66.

**2. Тип внутреннего государственного аудита:** аудит соответствия.

**3. Вид проверки:** внутренний государственный аудит.

**4. Поручение на проведение внутреннего государственного аудита:** В соответствии со ст.105-1 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95 - IV, на основании централизованного поручения Комитета внутреннего государственного аудита МФ РК № КВГА-10/18265 от 27.08.2019 года, поручения Департамента внутреннего государственного аудита по ЗКО КВГА МФ РК от 13.09 2019 года №553-Э «О назначении аудита» подписанное руководителем Департамента внутреннего государственного аудита по Западно-Казахстанской области Кабдыраш Б.С., зарегистрированное в УКПСС по ЗКО 13 сентября 2019 года №1927000001705012/00552.

**5. Внутренний государственный аудит проведен:** Руководителем отдела аудита соответствия №2 Департамента внутреннего государственного аудита по ЗКО КВГА МФ РК Сапаровой К.К, главным специалистом –государственным аудиторомотдела аудита соответствия №2 Департамента внутреннего государственного аудита по ЗКО КВГА МФ РК Сагындыковой Ж.Г.

**6. Цель, предмет внутреннего государственного аудита:** соблюдение норм законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств и активов государства, выделенных в рамках реализации Программы развития регионов до 2020 года.

**7. Период, охваченный внутренним государственным аудитом:** с 01.01.2018года по 01.10.2019 года.

**8. Сроки проведения внутреннего государственного аудита:** с 13.09.2019г по 11.10.2019 года.

**9. Должностные лица объекта внутреннего государственного аудита:** За период, охваченным внутренним государственным аудитом должностными лицами являлись:

-С правом первой подписи -с 20.05.2017г. по 08.11.2018года руководитель отдела Бахтыгул З.С.

* с 09.11.2018г. по 16.01.2019 года и.о. руководителя отдела Б.Б.Жанәділ.
* с 16.01.2019 года по настоящее время руководитель Ибасов А.К.

С правом второй подписи –главный бухгалтер Султанова А.С. весь проверяемый период.

**10. Сведения о результатах предыдущего внутреннего государственного аудита:**

-руководителем отдела аудита соответствия №1 Департамента внутреннего государственного аудита по ЗКО КВГА МФ РК Мукаевой М.К, соблюдение норм законодательства Республики Казахстан о государственных закупках при заключении договора №90-18 от 05.10.2018г. по выполнению работ «Строительство 9-ти этажного многоквартирного жилого дома в мкр. Карачаганак-1 г.Аксай Бурлинского района ЗКО ( пятно 38, без наружных инженерных сетей). *Ауиторский отчет от 30 ноября 2018 года.*

По результатам аудита составлен протокол об административном правонарушении по ч.11ст.207КоАП РК. Квитанция об уплате административного штрафа №194 от 30.11.2018 года.

-органами государственного аудита и финансового контроля, правоохранительными органами и другими органами контроля и надзора вопросы, которые совпадают с предметом настоящего государственного аудита не проверялись.

*Сокращения по тексту:*

- Бюджетный кодекс РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV (*далее - Кодекс*);

- Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК (*далее- Закон РК*);

- Закон Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» от 16 июля 2001 года № 242 (*далее- ЗРК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности»*).

**11. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита:**

Аудит проведен по представленным объектом аудита документам по использованию бюджетных средств, выделенных на реализацию государственной программы Развития регионов до 2020 года.

**«Реконструкция водопровода в с. Кентубек Бурлинского района ЗКО».**

***Вопрос№ 1.Аудит планирования проекта.***

*1.1. Аудит наличия Программы развития, ПСД, , заключения экспертизы, полнота содержания бюджетной заявки. Срок действия ПСД.*

Программа развития территории по Бурлинскому району на 2016-2020 годы утверждена решением №10-1 сессии районного маслихата от 22.12.2016 года. Имеются согласования значений целевых индикаторов с областными администраторами бюджетных программ. Решением Бурлинского районного маслихата № 32-4 от 11.12.2018 года внесены изменения по целям и целевым индикаторам Программы. Перечень базовых целевых индикаторов программ развития территории районов (города областного значения) Западно-Казахстанской области разработан и утвержден приказом управления экономики и бюджетного планирования ЗКО от 18 декабря 2015 года №176-НҚ. В Программе предусмотрены 18 целей, 58 целевых индикаторов, в том числе *«Доступ сельских населенных пунктов, подключенных к централизованному водоснабжению»*. В 2018 году запланировано «Реконструкция водопровода в с. Кентубек Бурлинского района ЗКО».

Работы выполняются по проекту «Реконструкция водопровода в с. Кентубек Бурлинского района ЗКО». Работы по проекту-корректировка ПСД по объекту «Реконструкция водопровода с.Кентубек Бурлинского района ЗКО» генеральный проектировщик-ТОО «Уралводпроект» (*государственная лицензия ГСЛ№006061 от 19 июля 2001 года, приложение к гослицензии от 18 июня 2012 года выдано Агенством РК по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства 1 категория, приказ №90 от 26.09.2013г.)* по договору о государственных закупках №48-16 от 08.09.2016 года выполнены ТОО «Уралводпроект». Заключение №КСА-0022/16 от 30.12.2016 года по рабочему проекту «Реконструкция водопровода с.Кентубек Бурлинского района ЗКО» выдано ТОО «КомплектСервисАстана». Экспертное заключение и выводы: рекомендуется для утверждения в установленном порядке со следующими основными технико-экономическими показателями объект «Реконструкция водопровода с.Кентубек Бурлинского района ЗКО» относится к второй- нормальный уровню ответственности:

-общая протяженность наружной водопроводной поселковой сети всего-11 815м;

-поселковой сети в.т.ч. с Кентубек -8 940м; с.Жанаконыс-2 875 м;

-общая сметная стоимость строительства в текущих и прогнозных ценах 2016-2017годов всего- 145 024 млн.тенге;

-в.т.ч СМР – 92 275 млн.тенге;

-оборудование- 28 078 млн.тенге;

-прочие- 24 671 млн.тенге;

-нормативная продолжительность строительства всего- 5,3 месяца.

Оценка проектных решений в соответствии с приказом Министра национальной экономики РК от 28 февраля 2015 года №165 «Об утверждении Правил определения общего порядка отнесения зданий и сооружений к технический и (или) технологический сложным объектам» разработчиком проекта установлен II (нормальный, технический сложный) уровень ответственности. В целом рабочий проект разработан в необходимом объеме, в соответствии с заданием на проектирование, исходными данными, техническими условиями и требованиями.

Сметная документация по объекту: «Реконструкция водопровода с.Кентубек Бурлинского района ЗКО» составлен в соответствии со сборниками элементных сметных норм расхода ресурсов на строительные работы, ЭСН РК 8.04-01-2015; сборники элементных сметных норм расхода ресурсов на монтажные работы ЭСН РК 8.04-02-2015; сборники элементных сметных норм расхода ресурсов на ремонтно-строительные работы ЭСН РК 8.05-01-2015; сборники сметных цен в текущем уровне 2017 года на строительные материалы, изделия и конструкции ССЦ РК 8.04-08-2016; сборник сметных цен в текущем уровне 2017 года на эксплуатацию строительных машин и механизмов СЦЭМ РК 8.04-11-2016; сборник тарифных ставок в строительстве 2017 года СТС РК 8.04-07-2016; сборник сметных цен в текущем уровне 2017 года на перевозки грузов для строительства СЦПГ РК 8.04-12-2016; сборник сметных цен в текущем уровне на инженерное оборудование объектов строительства ССЦ РК 8.04-09-2016.

Отделом бюджетная заявка на реализацию проекта «Реконструкция водопровода с.Кентубек Бурлинского района ЗКО» направлена в ГУ «Управление строительства по Западно - Казахстанской области» письмом исх. №1.1-21/250 от 22.06.2018г. для выделения бюджетных средств. Бюджетная заявка содержит: Информационный лист инвестиционного предложения, Экономическое заключение № 1.1-21/599-11 от 20.06.2017г. на инвестиционное предложение по проекту: «Реконструкция водопровода с.Кентубек Бурлинского района ЗКО». Экономическое заключение на инвестиционное предложение, а именно:

*Цели и задачи администратора бюджетной программы для достижения, которых предлагается реализация инвестиционного проекта:*

*Цель программы:* Обеспечение населения качественной питьевой водой и услугами водоотведения.Создание условий для развития социально-экономического потенциала регионов через формирование рациональной территориальной организации страны, стимулирование концентрации населения и капитала в центрах экономического роста, санитарно – эпидемиологических условий жизни труда и быта населения с доведением этих показателей до нормативов, действующих на территории РК и, согласно Программе «Ақбұлақ».

*Задача программы:* Внедрение системного подхода при строительстве новых объектов водоснабжения и водоотведения и реконструкции централизованных систем водоснабжения и водоотведения в городской местности. Строительство и реконстукция централизованных систем водоснабжения и локальных систем водоотведения (септиков) в сельских населденных пунктах. Период реализации: 2018г. Продолжительность реализации: 5,3 месяцев. Начало реализации: апрель. Предполагаемое завершение реализации: год: октябрь месяц 2018г.

*Прямые результаты:* реконструкция водопровода в с. Кентубек Бурлинского района ЗКО. *Конечные результаты:* Протяженность реконструированного водопровода 11,271 км. Обеспечено централизованным водоснабжением 1183 человек. Установлено 76 шт. приборов учета. *Населенный пункт:*с.Кентубек Бурлинского района ЗКО Республики Казахстан. *Балансодержатель:* ГУ «Отдел строительства Бурлинского района ЗКО».

Вопрос наличия планирования проекта проверен, нарушение не установлено. *К аудиту подвергнуты документы (Программа развития, ПСД, заключения экспертизы, бюджетная заявка, Информационный лист инвестиционного предложения, экономическое заключение № 1.1-21/599-11 от 20.06.2017г. на инвестиционное предложение по проекту «Реконструкция водопровода с.Кентубек Бурлинского района ЗКО».; Экономическое заключение на инвестиционное предложение).*

*1.2. Наличие Соглашения Администратора программы по целевым трансфертам.*

Между ГУ «Аппарат акима Бурлинского района Западно – Казахстанской области» и ГУ «Управление строительства Западно-Казахстанской области» 11 января 2018 года, в соответствии с постановлением Акимата ЗКО от 15.12.2017 года №318 «О реализации решения Западно-Казахстанского областного маслихата» №15-2 от 06.12.2017 года «Об областном бюджете на 2018-2020 годы» заключили соглашение о результатах по целевым трансфертам за № 4. Предмет соглашения: Управление передает, а Аким принимает на себя обязательство по достижению прямых и конечных результатов в пределах целевых трансфертов, предусмотренных в областном бюджете по бюджетной программе 058 «Целевые трансферты на развитие системы водоснабжения и водоотведения в сельских населенных пунктах», 114 «Целевые трансферты на развитие из местных бюджетов» на 2018 финансовый год согласно настоящего Соглашения.

Вопрос обоснованности наличие соглашения администратора программы по целевым трансфертам проверен, нарушение не установлено. Документы: соглашение о результатах по целевым трансфертам, постановлением Акимата ЗКО от 15.12.2017 года №318.

*1.3. Паспорт проекта. Целевые индикаторы прямых и конечных результатов бюджетной программы. Отчеты по их исполнению.*

Паспорт проекта «Строительство водопровода с. Кентубек Бурлинского района Западно - Казахстанской области» разработан проектировщиком ТОО «Уралводпроект». Технико-экономические показатели паспорта проекта содержит следующие данные:

Основание для проектирования - Задание на проектирование утверждено в 2016г; Год начала строительства - 2018г.; Продолжительность строительства – 5,3 месяцев; Источник водоснабжения - Подземные воды; Система водоснабжения - хозяйственно-питьевая; Количество водопотребителей - на расчетный срок 1183 человек. **с. Кентубек**. **Водопроводные сооружения**. Проектом предусмотрена реконструкция водопроводных сооружений головного водозабора и площадки НРС с. Кентубек и строительство водопроводных сооружений и сетей в с. Кентубек и с. Жанаконыс. В проекте предусмотрена замена существующего насоса скважинным электронасосом типа SP 5A-12 с параметрами g=5,26 м3/ч, H=55м. **Площадка напорно-регулирующих сооружений в с. Кентубек.** Для отвода дренажных вод в приямке устанавливается погружной насос типа Unilift КР250-А-1. **Водонапорная башня**.Предусмотрена установка водонапорной башни системы Рожновского емкостью 50 м3, высотой ствола 18 м. Насосная станция 2 подъема-1 шт. **с.Жанаконыс. Водопроводные сооружения.** Для обеспечения населения водой предусмотрено строительство водонапорной башни на окраине села, здания для размещения бактерицидной установки и приборов учета воды, тупиковой поселковой водопроводной сети и пожарных резервуаров. Водонапорная башня системы Рожновского емкостью 25 м3 – 1шт; установка обеззараживания воды типа УФ-ОВ-4-1 шт; пожарный резервуар емкостью 50 м3-2 шт. 1-эт. здание 40,0 м2 площадь, строительный объем 162,8 м3. с. Кентубек. Основные технические показатели: расход воды 111,1 м3/сут; трубы ПЭ 100 SDR21 110\*5,3мм-5650м; 50\*2,4мм-330м; 40\*2,3мм-100м; трубы ПЭ 100 SDR17 32\*2мм-1540м; трубы ПЭ 100 SDR11 25\*2,3мм-1320м.

с.Жанаконыс. Основные технические показатели: расход воды 15,07 м3/сут; трубы ПЭ 100 SDR26 75\*2,9мм-1595м; трубы ПЭ 100 SDR17 32\*2мм-80м; трубы ПЭ 100 SDR11 25\*2,3мм-1200м.

Целевыми индикаторами прямых и конечных результатов бюджетной программы являются: обеспечение населения качественной питьевой водой и услугами водоснабжения и водоотведения; Реализация проекта «Реконструкция водопровода в с. Кентубек Бурлинского района ЗКО»; Увеличение доступа населения к централизованному водоснабжению в сельских населенных пунктах-1183 человек.

Согласно итогового отчета о достижении показателей результатов по состоянию на 01.01.2019г. бюджетные средства с республиканского бюджета в сумме 87614,0 тыс.тенге, областного бюджета 26285,3 тыс.тенге освоены полностью (остаток 0,3 тыс.тенге) Увеличены протяженности сетей водоснабжения - 11,271 км, обеспечена доступность населения к централизованному водоснабжению– 1183 человек. Объект сдан согласно акта приемки в эксплуатацию объекта от 12.10.2018г. своевременно.

Вопрос наличия Паспорта проекта, достижения целевых индикаторов, прямых и конечных результатов бюджетной программы, отчетов по их исполнению проверен, нарушений не установлено.Документы: Паспорт проекта, отчет о достижении показателей результатов, Целевые индикаторы прямых и конечных результатов бюджетной программы.

***Вопрос№ 2.Аудит процедуры государственных закупок.***

*2.1.Аудит своевременности утверждения и размещения годовых планов государственных закупок на портале. Наличие внесения изменений в годовой план.*

Годовой план государственных закупок на 2018 год утвержден приказом руководителя отдела З.Бактыгул №13 от 07.02.2018 года, где в пункте №15601103 годового плана государственных закупок запланированы работы «Реконструкция водопровода в с. Кентубек Бурлинского района ЗКО».

Вопрос своевременности утверждения и размещения годового плана государственных закупок на портале, наличия внесения изменений в годовой план проверен, нарушений не установлено. Документы: приказ №13 от 07.02.2018г. данные (скрин.) с портала государственных закупок.

*2.2. Аудит процедуры выбора потенциального поставщика.*

На веб-портале государственных закупок размещено объявление №2167336-1 по государственным закупкам №Лота 15601103-ОК1 работы по ремонту «Реконструкция водопровода с.Кентубек Бурлинского района ЗКО», срок начала приема заявок – 05 января 2018 года, срок окончания приема заявок – 22 января 2018 года. Заказчик государственной закупки – ГУ «Отдел строительства Бурлинского района ЗКО», организатор государственной закупки- ГУ «Управление государственных закупок ЗКО», сумма государственной закупки – 118 800 070 тенге 00 тиын без учета НДС. Аудитом соответствие КД требованиям законодательства о государственных закупках, в т.ч в части установления квалификационных и иных требований, не предусмотренных законодательством, а также наличие в КД указаний на товарные знаки, знаки обслуживания, фирменные наименования, патенты, полезные модели, промышленные образцы, наименования места происхождения товара и наименование производителя, а также иных характеристик, определяющих принадлежность приобретаемого товара, работы и услуги отдельному потенциальному поставщику, за исключением следующих случаев осуществления государственных закупок: для доукомплектования, модернизации и дооснащения основного (установленного) оборудования; для определения поставщика услуг по предоставлению товара в лизинг и возникновения необходимости подробного описания предмета лизинга нарушений не установлено. Документы: техническая спецификация.

Согласно протокола об итогах №2167336-ОК1 от 13.02.2018 года победителем по лоту15601103-ОК1 определен потенциальный поставщик ТОО «Аяла» БИН 101140001094.

Вопрос соблюдения сроков проведения процедур вскрытия заявок на участие в конкурсе, процедур предварительного допуска к участию в конкурсе и допуска к участию в конкурсе потенциальных поставщиков, подведение итогов конкурса, процедуры выбора потенциального поставщика проверен, нарушений не установлено. Документы: данные с портала, протокол вскрытия №2167336 от 22.01.2018 года; протокол предварительного допуска № 2167336; протокол об итогах от 13.02.2018 года № 2167336-ОК1.

*2.3. Аудит своевременности заключения договоров и внесения обеспечения.*

Протокол итогов №2167336-ОК1 от 13.02.2018 года победителем по лоту15601103-ОК1 определен потенциальный поставщик ТОО «Аяла» БИН 101140001094.

По бюджетной программе 058 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения в сельских населенных пунктах» подпрограмме 011 «За счет трансфертов из РБ» по специфике 431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов» заключен договор о государственных закупках №21-18 от 01.03.2018 года между ГУ «Отдел строительства Бурлинского района ЗКО» и ТОО «Аяла» БИН 101140001094, РК, ЗКО, Жангалинский район, с.Жангала, ул 8 марта №9, на работы по ремонту «Реконструкция водопровода с.Кентубек Бурлинского района ЗКО», общая сумма договора составляет 108 528 000,00 тенге *(сто восемь миллионов пятьсот двадцать восемь тысяч тенге ноль тиын)* в т.ч НДС 11 628 000,00 тенге *(одиннадцать миллионов шестьсот двадцать восемь тысяч тенге ноль тиын)*. Авансовый платеж не предусмотрен. Согласно приложения1 к договору срок исполнения -5,3 месяцев.

В соответствии п.4.1 Договора подрядчик ТОО «Аяла» внес обеспечение по Гарантийному обязательству №С14н-18-1153 от 6 марта 2018 года АО Нурбанк сумму 19 291 906,50 тенге(*три процента от общей суммы Договора равную 3 255 840,00 тенге, а также сумму в соответствии со статьей 26 Закона равную 16 036 066,50 тенге*) в течении десяти рабочих дней со дня заключения договора.

С изменением источника финансирования заключено Дополнительное соглашение № 1-18 от к договору о государственных закупках №21-18 от 01.03.2018 года и изложено в следующей редакции: по бюджетной программе 058 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения в сельских населенных пунктах» по подпрограмме 011 «За счет трансфертов из РБ» по специфике 431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов» 86 625 000 тенге в.т.ч НДС. По бюджетной программе 058 «Развитие системы водоснабжения и водоотведения в сельских населенных пунктах» по подпрограмме 015 «За счет средств местного бюджета» по специфике 431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов» 21 903 000 тенге в.т.ч НДС.

По бюджетной программе 058-011-431 проведение технического надзора над объектом «Реконструкция водопровода с.Кентубек Бурлинского района ЗКО» заключен договор о государственных закупках № 22-18 от 07.03.2018 года на сумму 722 400,00 тенге в.т.ч НДС, между ГУ «Отдел строительства Бурлинского района ЗКО» и ТОО «Саулет-16» БИН 160140011496, г.Уральск, Елизарова,41.

В соответствии п.3.1 Договора подрядчик ТОО «Саулет-16» внес обеспечение по Гарантийному обязательству №URL/2018/07914 от 20 марта 2018 года АО «Банк ЦентрКредит» сумму 822 135,00 тенге (*три процента от общей суммы Договора равную 21 672,00 тенге, а также сумму в соответствии со статьей 26 Закона равную 800 436,00 тенге*) в течении десяти рабочих дней со дня заключения договора.

По бюджетной программе 058-011-431 проведение авторского надзора над объектом «Реконструкция водопровода с.Кентубек Бурлинского района ЗКО» заключен договор о государственных закупках № 33-18 от 02.04.2018 года на сумму 266 291,2 тенге в.т.ч НДС, между ГУ «Отдел строительства Бурлинского района ЗКО» и ТОО «Уралводпроект» БИН 990440005158, г.Уральск, Чурина 119Н1.

Вопрос своевременность заключения договоров и внесения обеспечения проверен, нарушение не установлено. Документы: договора, доп. соглашения, уведомление, заявка, гарантийное обязательство

***Вопрос № 3. Аудит исполнения договора о государственных закупках.***

*3.1.Аудит соответствия актов выполненных работ с ПСД, отклонение указанных в проектно-сметной документации и смет; параметров, подтверждающих объемы выполненных работ, оказанных услуг; наличие и достоверность данных промежуточных актов выполненных работ ф.№2, в соответствии с утвержденными нормами строительных работ (СНиП и СНиР), а также наличие справки ф. № 3.*

*3.2.Аудит обоснованности увеличения объема и удорожания строительно-монтажных работ.*

Талон-уведомление о начале строительно-монтажных работ от KZ28REA00091157. Срок завершения работ 12.10.2018 года (начало строительства-20.04.2018 года).

ТОО «Аяла» представлен заказчику график производства работ, утвержденный директором Мергенов А.С.,согласованный руководителем отдела Бактыгул З.С.

В соответствии пп.7.3 п.7 Договора Подрядчик обеспечивает защиту выполненных Работ и всех материалов, оборудования, ресурсов и прочих позиций, связанных с Работами (при их наличии), от всех видов ущерба, повреждения, уничтожения, связанных с климатическими осадками, наводнением, морозом, пожаром, кражами и прочими причинами. Подрядчик при производстве своих работ обеспечивает защиту других работ по проекту, а также собственность, принадлежащую Заказчику, от каких-либо видов повреждения илидругих причин, включая (но, не ограничиваясь этим) дороги, здания, склады материалов и прочие виды движимого и недвижимого имущества. Все затраты, понесенные Подрядчиком в связи с вышеизложенным, не подлежат дополнительному возмещению со стороны Заказчика.

Документы подтверждающие соответствие, используемых подрядчиком строительных материалов ПСД: исполнительная документация по объекту: сертификаты соответствия гидро/пароизоляционного материала; журнал контроля уплотнения земляного полотна; акты на скрытые работы, производства работ, журнал входного контроля материалов сертификаты соответствия строительных материалов.

Акты приемки выполненных работ (*форма 2-В*) и Справки о стоимости выполненных работ и затрат *(форма №КС-3)* подписаны заказчиком и подрядчиком, технадзором, авторским надзором заверены печатями. Согласно п.6.2 Договора о государственных закупках №21-18 от 01.03.2018 года подрядчик обязуется обеспечить завершение СМР в течение 5,3 месяцев со дня получения уведомления ГАСК. Пункт 7.2 Договора подрядчик предоставляет гарантию заказчику на эксплуатацию сроком на 2 года. Заказчику ГУ «Отдел строительства Бурлинского района ЗКО» уведомление о начале производства СМР KZ28REA00091157 на объекте «Реконструкция водопровода с.КентубекБурлинского района ЗКО» выдано ГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля ЗКО»начало строительства-20.04.2018 года, срок ввода в эксплуатацию 12.10.2018 года. Подрядчиком ТОО «Аяла» оформлены и направлены акты выполненных работ, счета фактуры с описанием, указанием суммы выполненных работ на общую сумму **108 528 000 тенге** из них: 18.06.2018 года -15 000 000,0 тенге; 28.06.2018 года-9 833 550,0 тенге; 21.07.2018 года- 14 750 000,0 тенге; 21.07.2018 года-10 000 000,0 тенге; 22.08.2018 года-29 304 306,39 тенге; 11.09.2018 года-7 737 143,61 тенге; 27.09.2018 года-16 476 600,0 тенге; 12.10.2018 года -5 426 400,0 тенге.

Оплата за выполненные работы произведена заказчиком путем перечисления денежных средств на расчетный счет подрядчика согласно подписанных сторонами актов выполненных работ на общую сумму **108 528 000 тенге** по счетам к оплате:№272 от 21.06.2018 года -15 000 000,0 тенге; №294 от 28.06.2018 года-9 833 550,0 тенге; №337 от 25.07.2018 года- 14 750 000,0 тенге; № 343 от 26.07.2018 года-10 000 000,0 тенге; № 389 от 25.08.2018 года-29 304 306,39 тенге; № 418 от 18.09.2018 года-5 000 000,0 тенге; № 420 от 19.09.2018 года-245 693,61 тенге; № 454 от 01.10.2018 года-2 491 450,0 тенге; № 460 от 10.10.2018 года -16 476 600,0 тенге; № 502 от 06.11.2018 года-5 426 400,0 тенге.

Подрядчиком ТОО «Аяла» в ходе выполнения работ установлено несоответствие в локальной ресурсной смете №3-22-11 в наименовании работ и затрат «Труба полиэтиленовая для водоснабжения РЕ100SDR21-110\*5,3 питьевая ГОСТ18599-2001 К=1,010» единица измерения указана **м5,7065**, следовало **км5,7065**. Данное некорректное указание единицы измерения материала-трубы полиэтиленовой для водоснабжения повлияло на затраты по проекту в сумме 6 817 170,34 тенге.

В этой связи подрядчиком ТОО «Аяла» направлено заказчику ГУ «Отдел строительства Бурлинского района ЗКО» письмо от 12.08.2018года исх.16 о рассмотрении вопроса по сметному расчету *(копия письма от 12.08.2018года исх.16* *прилагается).*

ГУ «Отдел строительства Бурлинского района ЗКО» исх.№1.1-21/356 от 23.08.2018 года уведомило ТОО «Уралводпроект» о принятии мер касательно сметной документации.

В связи с выявленными обстоятельствами по сметному расчету ТОО «Уралводпроект» письмом исх№487 от 21.09.2018 года в адрес ГУ «Отдел строительства Бурлинского района ЗКО» предложил приобретение трубы в объеме 5078м и выполнить за счет: резерва средств Заказчика на непредвиденные расходы, включенные в сметный расчет;

-уточнения количества подключаемых потребителей по факту. т.к некоторые некоторые дворы за время выпуска проекта до его реализации, подключены своими силами *(исключить трубы, земляные работы, запорную арматуру, водомеры, фильтры);*

*-*пересогласования высоты стволов водонапорной башни в с.Жанаконыс;

-применения задвижек марки 30ч39р вместо AVK CHEVRON;

-оптимизации количества пожарных гидрантов, без нарушения норм СНиП. (*копия письма исх№487 от 21.09.2018 года прилагается).*

**Пункт 1**. В нарушение п.п.12 п. 1 ст. 17 ЗРК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» ТОО «Уралводпроект» в локальной ресурсной смете №3-22-11 в наименовании работ и затрат «Труба полиэтиленовая для водоснабжения РЕ100SDR21-110\*5,3 питьевая ГОСТ18599-2001 К=1,010» единица измерения указана **м5,7065**, следовало **км5,7065**, не соблюдены принципы защиты прав граждан при обеспечении доступности питьевой воды населения с. Кентубек.

**Пункт 2.** Согласно п. 4 ст. 17 ЗРК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» при выявлении нарушений в проектной (проектно-сметной) документации в процессе строительства, оказывающих непосредственное влияние на прочность, устойчивость и надежность строящегося объекта, организация-ТОО «Уралводпроект», разработавшая проектную (проектно-сметную) документацию, а также эксперт, выдавший положительное заключение по ПСД -ТОО «КомплектСервисАстана», несут ответственность в соответствии с законодательством РК.

**Пункт 3.** В нарушение ст.272 Гражданского Кодекса РК от 27.12.1994г. №268-ХIII генеральным проектировщиком-ТОО «Уралводпроект» (*государственная лицензия ГСЛ№006061 от 19 июля 2001 года, приложение к гослицензии от 18 июня 2012 года выдано Агенством РК по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства 1 категория, приказ №90 от 26.09.2013г.)* по договору о государственных закупках №48-16 от 08.09.2016 года работы выполнены ненадлежащим образом, о чем стало известно Заказчику-Отдел строительства Бурлинского района 12 августа 2018 года *(копия письма от 12.08.2018года исх.16* *прилагается от ТОО «Аяла»).*  В соответствии с пп.3 п.4 ст. 12 Закона Республика Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434-V Заказчик в предусмотренных случаях, указанном в подпункте 3) части первой настоящего пункта, заказчик обязан не позднее тридцати календарных дней со дня, когда ему стало известно о факте нарушения поставщиком законодательства Республики Казахстан о государственных закупках, обратиться с иском в суд о признании такого поставщика недобросовестным участником государственных закупок. Однако, Заказчик не обратился с иском в суд, что является нарушением пп.3 п.4. ст.12 Закона о государственных закупках. В соответствии с 2.​11.​1.​26 Классификатора нарушений, выявляемых на объектах государственного аудита и финансового контроля, утвержденного Нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 1 октября 2018 года № 18-НҚ данное нарушение относиться к нарушениям процедурного характера - необращение или несвоевременное обращение заказчика в суд с иском о признании потенциальных поставщиков, поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о государственных закупках, предусмотрена административная ответственность части 10 статьи 207 КоАП РК.

Удорожания СМР по объекту реконструкция водопровода в с. Кентубек Бурлинского района ЗКО не производилось.

Подрядчиком ТОО «Аяла» направлены заказчику ГУ «Отдел строительства Бурлинского района ЗКО» локальные сметы на дополнительные работы на общую сумму 9 473 387,38 тенге и не выполненные работы на сумму 5 925 525,25 тенге, данные сметы подписаны и скреплены печатями заказчика, подрядчика, технического надзора, авторского надзора *(копии смет прилагаются).* Данные невыполненные и дополнительные работы согласованы Протоколом № 1 от 21.09.2018 года, подписан Заказчиком, Подрядчиком и Техническим и Авторским надзором, скреплены печатями.

Согласно пункта 6.3 Договора дата завершения работ считается дата подписания акта приемки объекта в эксплуатацию. На основании Декларации о соответствии от 10.10.2018 года подрядчика ТОО «Аяла», заключения о качестве СМР от 12.10.2018 года эксперта технического надзора ТОО «Саулет-16», заключения о соответствии выполненных работ проекту от 12.10.2018 года авторского надзора ТОО «Уралводпроект» объект «Реконструкция водопровода с.Кентубек Бурлинского района ЗКО» принят в эксплуатацию по акту 12.10.2018 года.

В соответствии пп.8, 9 п.2 ст. 34-2 ЗРК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан»     Заказчик строительства **обязан**:   в течение трех рабочих дней с даты утверждения акта приемки объекта в эксплуатацию (с *12.10.2018 года по 17.10.2018 года*) направить в органы государственного архитектурно-строительного контроля и надзора по месту нахождения объекта утвержденный акт приемки объекта в эксплуатацию, декларацию о соответствии и заключение о качестве выполненных строительно-монтажных работ и их соответствии утвержденному проекту; осуществлять иные обязанности, предусмотренные законами Республики Казахстан.

**Пункт 4.** В нарушение пп.8, 9 п.2 ст. 34-2 ЗРК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан»  по истечении трех рабочих дней с даты утверждения акта приемки объекта в эксплуатацию ГУ «Отдел строительства Бурлинского района» направил в ГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля ЗКО» письмо исх.№1.1-21/471 от 01.11.2018 года о приемке объекта в эксплуатацию объекта «Реконструкция водопровода с.Кентубек Бурлинского района ЗКО».

За проведение технического надзора над объектом «Реконструкция водопровода с.Кентубек Бурлинского района ЗКО» оплата произведена заказчиком путем перечисления денежных средств на расчетный счет ТОО «Саулет-16» согласно подписанных сторонами актов выполненных работ на общую сумму 722 400,0 тенге по счетам к оплате: № 293 от 28.06.2018 года 166 450,0 тенге; №336 от 25.07.2018 года 250 000,0 тенге; №392 от 25.08.2018 года 200 000,0 тенге; №419 от 18.09.2018 года 100 000,0 тенге; №513 от 21.11.2018 года 5 950,0 тенге.

За проведение авторского надзора над объектом «Реконструкция водопровода с.Кентубек Бурлинского района ЗКО» оплата произведена заказчиком путем перечисления денежных средств на расчетный счет ТОО «Уралводпроект» согласно подписанных сторонами актов выполненных работ на общую сумму 266 291,2 тенге по счетам к оплате: № 402 от 28.08.2018 года 150 000,0 тенге; №499 от 28.10.2018 года 116 291,20 тенге.

Вопрос соответствия актов выполненных работ с ПСД, отклонение указанных в проектно-сметной документации и смет, подтверждающих объемы выполненных работ, наличие и достоверность данных промежуточных актов выполненных работ ф.№ 2, и наличие справки ф.№3 проверен, нарушение установлено. Документы: ПСД, акты выполненных работ ф№ 2, исполнительная документация, счета к оплате*.*

*3.3 Контрольные обмеры (визуальные осмотры) с целью подтверждения объемов, указанных в актах приемки выполненных работ.*

В ходе аудита с участием председателя Бурлинского районного филиала Партии «Нұр-Отан» Махауовой М.К, в присутствии представителей: ГУ «Отдел строительства Бурлинского района ЗКО» объекта аудита- заказчика главного специалиста Каирмуратова Б.Б, поставщика ТОО «Аяла» заместитель руководителя Бисенбиева Б.Ж, авторского надзора ТОО «Уралводпроект» ГИП Шидаевой И.Г. проведен контрольный обмер (осмотр) с целью подтверждения выполненных строительно-монтажных работ по объекту реконструкция водопровода в с. Кентубек Бурлинского района ЗКО, в результате, которого установлено что с. Кентубек траншея водопровода дало осадок глубиной до 20см протяженностью 900м. засыпка башни дало осадок от 10 до 15 см в объеме 2куб. В с Жанаконыс траншеи водопровода дало осадок глубиной до 20см протяженностью 200м,засыпка башни дало осадок от 10 до 15 см в объеме 2куб. Согласно п. 13 ст. 66 , ст. 69 Закона  *РК об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности* Договором подряда установлен гарантийный срок 2 года устойчивого функционирования объекта строительства после его сдачи в эксплуатацию (*до12.10.2020 года*). В этой связи Отделом строительства Бурлинского района направлено письмо за № 1.1-21/311 от 18.07. 2019 в адрес ТОО «Аяла» об устранении дефектов- засыпке осадков траншей до 31.10.2019 года.

Вопрос проведен, нарушения не установлены. Документы, подвергнутые аудиту: ф.2 акты выполненных работ, счета к оплате, справка ф.3, акты контрольного (визуального) осмотра, фото.

*3.4.Аудит принятия мер в случае ненадлежащего исполнения договора целью подтверждения объемов, указанных в актах приемки выполненных работ.*

Согласно представленных на обозрение аудита документов подрядчиком ТОО «Аяла» договорные обязательства выполнены своевременно и в полном объеме. Нарушений не установлено.

Вопрос принятия мер в случае ненадлежащего исполнения договора целью подтверждения объемов, указанных в актах приемки нарушений не установлено. Документы: акты приемки выполненных работы №1,2,3,4,5,6,7,8,9 и акт приемки в эксплуатацию от 12.10.2018 года.

***Вопрос № 4. Отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете***.

*4.1. Аудит отражение сумм по проекту на счетах «Незавершенное производство», «Основные средства».*

Объект реконструкция водопровода в с. Кентубек Бурлинского района ЗКО принят на баланс Отдела строительства Бурлинского района на основании акта приемки объекта в эксплуатацию от 12.10.2018г., декларации о соответствии от 11.10.2018г., заключения о соответствии выполненных работ от 11.10.2018г., заключения о качестве СМР от 12.10.2018 года. По бухгалтерскому учету согласно мемориального ордера 6 сумма 113 899 291,2 тенге отражена по дебету счета 2330 «Сооружения» в кредит счета 2411 «Незавершенное строительство».

Вопрос отражения сумм по проекту на счетах «Незавершенное производство», «Основные средства» проверен, нарушений не установлено.Документы: мемориальный ордер №6, 1-СБухгалтерия.

*4.2.Передача объектов в коммунальную собственность, балансодержателю.*

На момент аудита объект реконструкция водопровода в с. Кентубек Бурлинского района ЗКО не передан в коммунальную собственность, балансодержателю, который не определен. *(эксплуатирующий организация).*

В соответствие пп.1 п.3 ст.127 ЗРК «О государственном имуществе» от 01.03.2011г. №413-IV«*Имущество государственного юридического лица формируется за счет:* *имущества, переданного ему собственником»*.

Согласно пп.6) п.3 ст.10ЗРК «О государственном имуществе» (*6) имущество районных коммунальных юридических лиц передается на уровень коммунального имущества местного самоуправления на основании ходатайства аппарата акима города районного значения, села, поселка, сельского округа (по согласованию с собранием местного сообщества) по решению местного исполнительного органа района (города областного значения).*

**Пункт.5.** В нарушение пп.6) п.3 ст.10 ЗРК «О государственном имуществе» местным исполнительным органом ГУ «Аппарат Акима Бурлинского района ЗКО» не вынесено решение о передаче объекта реконструкция водопровода в с. Кентубек Бурлинского района ЗКО с баланса ГУ «Отдел строительства Бурлинского района» на баланс в коммунальную собственность (эксплуатирующая организация). *(Объяснительная главного бухгалтера Султановой А. прилагается).*

*4.3.Применения штрафных санкций за неисполнение договорных обязательств.* В процессе аудиторского мероприятия составить протокол по основаниям нарушения законодательства о государственных закупках по п.3 части 10 статьи 207 «Нарушение законодательства Республики Казахстан о государственных закупках» Кодекса Республики Казахстан от 05 июля 2014 года № 235-V ЗРК «Об административных правонарушениях» на бывшего руководителя отдела Бақтыгұл Зұлқожа Сапарұлы (приказ о назначении № 129-Ө от 12.05.2017 года; приказ об увольнении № 481-Ө от 23.10.2018 года) не представилось возможным в связи с его увольнением.

*4.4.Образование кредиторской и дебиторской задолженности, их реальность и причины и др.*

По данным бухгалтерского учета на счете 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам», счете 1231 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» (м/о № 6) по объекту строительства  *«*Реконструкция водопровода в с. Кентубек Бурлинского района ЗКО» на 01.01.2019г. кредиторской и дебиторской задолженности не имеется.

*4.5.Аудит возмещаемости возвратных сумм.*

Сметная документация по проекту*«*Реконструкция водопровода в с. Кентубек Бурлинского района ЗКО» была выполнена в 2016 году по «Государственному нормативу по определению сметной стоимости строительства в РК» приложение 1 к приказу председателя Комитета по делам строительства, жилищно-коммунального хозяйства и управлению земельными ресурсами МНЭ РК № 235-нқ от 03.07.2015 года, в который не включены возвратные суммы от временных зданий и сооружений. Заключение экспертизы № КСА-0022/16 от 30.12.2016 года.

Вопрос применения штрафных санкций, образование кредиторской и дебиторской задолженности, их реальность и причины и др.; аудит возмещаемости возвратных сумм проверен, нарушения установлены. Документы: ПСД, мемориальный ордер, договора, акты выполненных работ, 1С-бухгалтерия и т.д.

***Вопрос № 5.Аудит достижения прямых и конечных результатов.***

*5.1.Анализ результатов реализация программы: целевые индикаторы и достижение конечных результатов.*

Целевые индикаторы - доступ сельских населенных пунктов, подключенных к централизованному водоснабжению. По строительству объекта: реконструкция водопровода в с. Кентубек Бурлинского района ЗКО населенный пункт обеспечен качественной питьевой водой и услугами водоотведения, протяженности сетей водоснабжения - 11,271 км. По итогам реализации проекта, обеспечено водоснабжением 1183 человек, проживающих в данном населенном пункте. Конечный результат достигнут. Созданы условия для развития социально-экономического потенциала регионов через формирование рациональной территориальной организации страны, стимулирование концентрации населения и капитала в центрах экономического роста, санитарно – эпидемиологических условий жизни труда и быта населения с доведением этих показателей до нормативов, действующих на территории РК .

Полное освоение средств республиканского и областного бюджета (РБ-87614,0 тыс.тенге, ОБ – 26285,3 тыс.тенге). Актом приемки объекта в эксплуатацию от 12.10.2018 года на основании Декларации о соответствии от 11.10.2018 года, Заключения о качестве строительно-монтажных работ от 12.10.2018 года, Заключения о соответствии выполненных работ проекту от 11.10.2018 года прямые результаты достигнуты.

*5.2. Риски не достижения целевых показателей и их причины. Наличие положительных показателей реализации бюджетной программы с конкретным указанием на динамику экономического и социального роста положения региона****.***

Конечный результат достигнут: увеличение доступа населения к централизованному водоснабжению в населенных пунктах. В целом реализация государственной программы положительно повлияла на динамику социально-экономического развития региона: жители населенного пункта с. Кентубек Бурлинского района ЗКО обеспечены качественной питьевой водой и услугами водоотведения. Увеличены протяженности сетей водоснабжения-11,271 км, обеспечена доступность населения к централизованному водоснабжению– 1183 человек. Аудитом достижения прямых и конечных результатов нарушений не установлено. Документы: целевые индикаторы, отчет о достижении показателей результатов, акт приемки объекта в эксплуатацию.

**12. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита:** не было.

**13. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита:**

В ходе аудита с целью подтверждения объемов, указанных в актах приемки выполненных работ проводились контрольные обмеры (визуальные осмотры с фотографиями прилагаются).

*Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах.*

*Приложения на \_\_ листах: (документы, собраны непосредственно на объекте внутреннего государственного аудита: ПСД, программы развития, план, приказы, соглашение, договора, дополнительное соглашении, акты-Ф2,Ф3, письма, Постановление акимата, протокола, решение маслихата, счета к оплате и т.д.)*

**РГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО»**

**Руководитель отдела**

**аудита соответствия № 2 Сапарова К.К.**

**Государственный аудитор**

**отдела аудита соответствия № 2 Сагындыкова Ж.Г.**

**ГУ «Отдел строительства Бурлинского района ЗКО»**

**Руководитель Ибасов А.К.**

*Дата получения аудиторского отчета на ознакомление:*

*"\_\_\_\_\_" октября 2019г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*(Руководитель объекта государственного аудита (фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)*