

Аудиторский отчет № 39-Т

г. Астана

16 сентября 2016 года

1. Наименование объекта внутреннего государственного аудита: Республиканское государственное учреждение «Комитет гражданской авиации Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан».

Справка о государственной регистрации юридического лица от 29.10.2014 года б/н выдано Департаментом юстиции города Астаны.

Форма собственности: государственная.

Уровень бюджета: Республиканский.

Положение РГУ «Комитет гражданской авиации Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан» утверждено приказом исполняющего обязанности Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 14 октября 2014 года № 63.

Код администратора бюджетной программы 242 Кбе-11, код учреждения 2420008, БИН 000540001233, БИК ККМФКЗ2А, ИИК KZ92070101KSN0000000 в Департамента Казначейства по г. Астана.

Юридический адрес: 010000, г.Астана, район Есиль, проспект Кабанбай батыра, д.32/1.

2. Тип внутреннего государственного аудита: аудит соответствия.

3. Поручение на проведение внутреннего государственного аудита: поручение председателя Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан Джумадильдаева А.С. на проведение аудиторского мероприятия от 02.09.2016 года № 39-Т (зарегистрировано в управлении Комитета по правовой статистике и специальным учетам по городу Астана от 02.09.2016 года №167100722/00224).

4. Внутренний государственный аудит проведен: главным экспертом Управления аудита государственного сектора № 2 Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан Хасен Қ.Д..

5. Цель, предмет внутреннего государственного аудита: аудиторское мероприятие по вопросу исполнения договора о государственных закупках от 18 августа 2014 года №159 по объекту «Реконструкция искусственной взлетно-посадочной полосы, рулежной дорожки и перрона в аэропорту г. Уральск».

6. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: аудит соответствия проведен за период с 01.08.2014 года по 01.08.2016 года.

7. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: аудит соответствия проведен с 2 сентября по 16 сентября 2016 года, всего затрачено 10 рабочих дней (14 календарных дней).

8. Должностные лица объекта внутреннего государственного аудита: аудит соответствия проведен с ведома Председателя Комитета Сейдахметова Б.К. в присутствии руководителя управления финансов и бухгалтерского учета Жуминой Р.К., руководителя управления аэропортов Кокатаева А.Т.

За период, охваченный аудиторским мероприятием, распорядителями средств имеющих право подписи являлись:

с правом первой подписи:

- Председатель Комитета - Сейдахметов Б.К. с 11.11.2014 года по настоящее время;

- Зам. Председателя Комитета - Мухтыбаев С.Х.. с 11.11.2014 года по 28.09.2015 года;

- Зам. Председателя Комитета - Касенов Т.А. с 06.11.2015 года по 14.01.2016 года;

- Зам. Председателя Комитета - Ластаев Т.Т.. с 11.11.2014 года по настоящее время;

с правом второй подписи:

- Руководитель управления финансов и бухгалтерского учета Жумина Р.К. с 11.11.2014 года по настоящее время;

- Главный эксперт управления финансов и бухгалтерского учета Канагатова А.Ж. с 11.11.2014 года по настоящее время;

9. Сведения о результатах предыдущего внутреннего государственного аудита: Главными экспертами Управления контроля исполнения республиканского бюджета КФК МФ РК Абдиновой Ж.С., Узбековым А.А., экспертом Управления контроля в сфере государственных закупок КФК МФ РК Алтынбай С. проведен контроль на соответствие требованиям законодательства Республики Казахстан, финансовой отчетности и эффективности использования бюджетных средств. (*Акт контроля от 10.09.2015 года*) Всего выявлено финансовых нарушений на сумму 594 355,9 тыс.тенге, в том числе к возмещению 300 417,7 тыс. тенге и восстановлению по бухгалтерскому учету 90 256,4 тыс. тенге. Решением специализированного экономического суда по г. Астана от 09 марта 2016 года представление КФК МФ РК в части возмещения признано незаконным. Выявленные нарушения в части восстановления по бухгалтерскому учету устранены.

10. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита:

Согласно представленных материалов установлено.

Между ГУ «Министерство транспорта и коммуникаций Республики Казахстан» ныне ГУ «Комитет гражданской авиации Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан» (*далее – Комитет, Заказчик*) и Акционерным обществом «К-Дорстрой» (*далее – Общество, Подрядчик*) заключен договор о государственных закупках от 18 августа 2014 года №159 по объекту «Реконструкция искусственной взлетно-посадочной полосы, рулежной дорожки и перрона в аэропорту города Уральск. 1-я очередь на сумму 6 323 000,0 тыс. тенге (*далее – Договор*).

При этом сумма договора на 2014 год по бюджетной программе 109 «Проведение мероприятий за счет резерва Правительства Республики Казахстан на неотложные затраты» по специфике 432 «Строительство дорог» составляет 3 777 162,5 тыс.тенге, в том числе НДС 404 696,0 тыс.тенге, на 2015 год по бюджетной программе 006 «Строительство и реконструкция инфраструктуры воздушного транспорта» по специфике 432 «Строительство дорог» составляет 2 545 837,5 тыс.тенге, в том числе НДС 272 768,3 тыс.тенге.

Также между Обществом и Комитета заключены три дополнительных соглашения, это:

1) Дополнительное соглашение от 11.11.2014г. № 1, где изменены название Заказчика, объем финансирования по бюджетной спецификации на 2014-2015г.г. и график выплат на 2014 год.

2) Дополнительное соглашение от 08.04.2015г., № 2, где дополнено приложением «График выплат на 2015 год».

3) Дополнительное соглашение от 27.07.2015г., № 3 где, изменен график выплат на 2015 год».

Согласно п.п.2 пункта 16 Договора обеспечение исполнения договора в размере 3% от суммы договора Подрядчиком внесено в виде банковской гарантии Дочерним банком Акционерного общества Сбербанк России г.Алматы от 20 августа 2014 года № КС-АСТ-14-613ГЗ на сумму 1 133148 744 тенге.

Также на основании дополнительного соглашения №1 к Договору от 18.08.2014г. №159 Подрядчиком внесено в виде банковской гарантии Дочерним банком Акционерного общества Сбербанк России г.Алматы от 17 марта 2015 года № 016/13КЛ-008 на сумму 758 905 253 тенге.

График производства работ на 2014-2015 годы имеются.

Талон о приеме уведомления о начале или прекращении осуществления деятельности или определенных действий принято органом, Департаментом государственного архитектурно-строительного контроля и лицензирования по Западно-Казахстанской области Комитета по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства регионального развития Республики Казахстан от 8 сентября 2014 года № 667 имеется.

Проектно-сметная документация утверждена Председателем Комитета гражданской авиации Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан Сейдахметовым Б.К. на сумму 6 488 273,3 тыс. тенге имеется.

Получено положительное заключение проведенной РГП на праве хозяйственного ведения «Государственная вневедомственная экспертиза проектов» Комитета по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства регионального развития Республики Казахстан от 06.06.2014 года №01-0298/14, согласно которого общая стоимость строительства в текущих и прогнозных ценах 2013-2015 годов, составила 6 488 273,0 тыс. тенге, в том числе СМР – 4 198 249,0 тыс. тенге, оборудование – 1 279 724,0 тыс. тенге, прочие – 1 010 300,0 тыс.тенге. Нормативная продолжительность строительства согласно заключения составила 18 месяцев.

За период с момента заключения договора и по 31.12.2015 года Комитетом принят объем строительно-монтажных работ, согласно актам о приемке выполненных работ на общую сумму 6 323 000,0 тыс.тенге, в том числе:

1. Акт выполненных работ № 1 от 31.08.2014 г.-52 027 000 тг.
2. Акт выполненных работ № 2 от 12.09.2014 г.- 200 869 358 тг.
3. Акт выполненных работ № 3 от 22.09.2014 г.- 747 103 642 тг.
4. Акт выполненных работ № 4 от 09.10.2014 г.-411 651 435 тг.
5. Акт выполненных работ № 5 от 29.10.2014 г.- 868 775 997 тг.
6. Акт выполненных работ № 6 от 25.11.2014 г.- 652 198 986 тг.
7. Акт выполненных работ № 7 от 11.12.2014 г.- 200 000 000 тг.
8. Акт выполненных работ № 8 от 25.12.2014 г.- 650 689 407 тг.
9. Акт выполненных работ № 9 от 28.05.2015 г.- 191 000 000 тг.
10. Акт выполненных работ № 10 от 29.06.2015 г.- 536 000 000 тг.
11. Акт выполненных работ № 11 от 15.07.2015 г.- 143 965 863 тг.
12. Акт выполненных работ № 12 от 24.07.2015 г.- 121 210 361 тг.
13. Акт выполненных работ № 13 от 27.08.2015 г.- 382 823 776 тг.
14. Акт выполненных работ № 14 от 09.09.2015 г.- 160 101 475 тг.
15. Акт выполненных работ № 15 от 29.09.2015 г.- 385 898 525 тг.
16. Акт выполненных работ № 16 от 29.10.2015 г. – 420 000 000 тг.
17. Акт выполненных работ № 17 от 27.11.2015 г. - 180 626 851
18. Акт выполненных работ № 18 от 09.12.2015 г. – 8 057 324 тг.

В соответствии с условиями договора Заказчиком перечислен аванс в размере 30% в виде предоплаты всего 1 892 053,9 тыс.тенге, в том числе: в 2014 году - 1 133 148,7 тыс.тенге, а в 2015 году – 758 905,2 тыс.тенге.

За период с момента заключения договора и по 31.12.2015 года Комитетом на основании Договора, актов выполненных работ и счета фактуры Комитетом перечислено Подрядчику всего 6 323 000,0 тыс.тенге.

В ходе данного аудита на основании поручения председателя Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан Джумадильдаева А.С. на проведение аудиторского мероприятия от 06.09.2016 года № 41-Т (*зарегистрировано в управлении Комитета по правовой статистике и специальным учетам по городу Астана от 02.09.2016 года №167100722/00225*) проведена встречная проверка в Акционерном обществе «К-Дорстрой».

В результате встречной проверки установлено, что все оригинальные документы Подрядчика по проверяемому вопросу изъяты Службой экономических исследований Департамента государственных доходов по Западно-Казахстанской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан протоколами выемки от 23 декабря 2015 года и 28 декабря 2015 года б/н (*выемку произвел ведущий специалист – офицер 2-го отдела УРПФС ДГД по ЗКО Жабасов Б.*), от 05.04.2016 года б/н (*ст. следователь УРПФС ДГД по ЗКО Исмаилбаев Д.Ш.*), от 19 июля 2016 года б/н (*выемку произвел руководитель 2-го отдела УРПФС*

СЭР ДГД по ЗКО Туремуратов А.А.) и от 22.08.2016 года б/н (офицер 2-го отдела УРПФС ДГД по ЗКО Жакенгали Д.Е.).

Встречная проверка проведена на основании копий документов заверенные заместителем генерального директора Общества Искандаровым Т.Р. и главным бухгалтером Есмагамбетовой Б.К.

Подрядчиком на выполнение объема работ, указанные в Договоре заключены договора с 15-ти субподрядными организациями на общую сумму 3 957 418,0 тыс.тенге или 62,6% от общей суммы Договора (6 323 000,0 тыс.тг.). Из них на основании подписанных актов о выполнении работ между Подрядчиком и 15-ти субподрядными организациями фактическое выполнение составляет 3 200 937,8 тыс.тенге или 50,1%, а оплата составляет 3 112 513,3 тыс.тенге или 49,2%, в том числе:

№	Исполнитель	Предмет договора	№ и дата договора	Сумма договора (в тенге)	Сумма по акту вып-х работ (в тенге)	Сумма оплаты (в тенге)
1	2	3	4	5	6	7
1	ТОО «ВЕI Electro»	Услуги по поставке и монтажу светосигнального оборудования	№ 39/ОУ-2014 от 26.08.14 г.	835 617 701	835 617 709	818 970 407
2	Компания «Планум (Кипр)» Лимитед	Оказание услуг по производству и укладке бетонной смеси на ИВПП, рулежной дорожке и перроне в аэропорту г.Уральск. 1 очередь	№40/ОУ-2014 от 26.08.14 г.	484 053 301	484 053 301	436 301 524
3	ООО «Дорожно-строительное предприятие»	Обязательство своими силами и материально техническими средствами оказать услуги по Реконструкции ИВПП,	№41/ОУ-2014 от 28.08.14 г.	1 218551832	470 174 486	526 148 082

		рулежной дорожки и перрона в аэропорту г.Уральск. 1 очередь				
4	ТОО «Уральскстрой инвест»	Обязательство своими силами и материально техническими средствами оказать услуги по Реконструкции ИВПЦ, рулежной дорожки и перрона в аэропорту г.Уральск. 1 очередь	№44/ОУ -2014 от 01.09.14 г.	101 807 544	101 807 544	101 500 000
5	ТОО «Уральскстрой инвест»	Обязательство своими силами и материально техническими средствами оказать услуги по Реконструкции ИВПЦ, рулежной дорожки и перрона в аэропорту г.Уральск. 1 очередь	№03/ОУ -2015 от 27.03.15 г.	134 888 453	134 888 453	117 704 383
6	ТОО «Skymax Innovations»	Обязательство своими силами и материально техническими средствами оказать услуги по Реконструкции ИВПЦ,	№38/ОУ -2014 от 26.08.14 г.	47 602 765	47 118 712	47 118 712

		рулежной дорожки и перрона в аэропорту г.Уральск. 1 очередь				
7	ТОО «Кашаган Курылыс Бірлестігі»	Монтаж и демонтаж БСУ фирмы ELKON, услуги по изготовлению бетонной смеси на БСУ по поручению Заказчика	№47/ОУ -2014 от 03.09.14 г.	43 200 000,0	36 374 162	34 469 842
8	ТОО «ПромСтройОрал»	Обязательство своими силами и материально техническими средствами оказать услуги по Реконструкции ИВПП, рулежной дорожки и перрона в аэропорту г.Уральск. 1 очередь	№56/ОУ -2014 от 02.09.14 г.	44 838 188	44 838 188	44 838 188
9	ТОО «Нуржол Инвест»	Оказание услуг по нанесению горизонтальной разметки	№60/ОУ -2014 от 28.10.14 г.	1 715 250	1 715 250	1 000 000
10	ТОО «СК Уральскстроймонтаж»	Услуги по устройству Внешних сетей электроснабжения аэропорта и реконструкции ПС 110/10 кВ	№17/ОУ -2015 от 02.06.15 г.	704 766 842	704 766 842	698 893 521

11	ТОО «Орал Транс»	Обязательство своими силами и материально техническими средствами оказать услуги по Реконструкции ИВПЦ, рулежной дорожки и перрона в аэропорту г.Уральск. 1 очередь	№42/ОУ -2015 от 25.08.15 г.	243 878 220	243 095 349	195 365 883
12	ТОО «Бетонит Строй Сервис»	Обязательство своими силами и материально техническими средствами оказать услуги по Реконструкции ИВПЦ, рулежной дорожки и перрона в аэропорту г.Уральск. 1 очередь	№37/ОУ -2015 от 01.08.15 г.	8 658 425	8 658 425	7 999 825
13	КХ «Шаракап»	Услуги по агротехническим мероприятиям	№38/ОУ -2015 от 12.08.15 г.	23 433 096	23 433 096	20 805 160
14	ТОО «ЛАЙГЭ»	Услуги по устройству Наружных сетей электроснабжения и строительства ВЛ-10кВ	№43/ОУ -2015 от 01.09.15 г.	59 000 000	58 990 000	58 990 000
15	ТОО «Нуржол Инвест»	Услуги по нанесению горизонтальной	№56/ОУ -2015 от 08.10.15	3 656 325	3 656 325	657 826

		разметки	г.			
16	ИП «Семеняк А.Ю.»	Обязательство своими силами и материально техническими средствами оказать услуги по Реконструкции ИВПП, рулежной дорожки и перрона в аэропорту г.Уральск. 1 очередь	№63/ОУ -2015 от 15.11.15 г.	750 000	750 000	750 000
17	ТОО «Жайык курылыс факт»	Обязательство своими силами и материально техническими средствами оказать услуги по Реконструкции ИВПП, рулежной дорожки и перрона в аэропорту г.Уральск. 1 очередь	№62/ОУ -2015 от 12.11.15 г.	1 000 000	1 000 000	1 000 000
	ВСЕГО			3957417943	3200937843	3112513355

В связи с тем, что документы по данному объекту изъяты Службой экономических расследований Департамента государственных доходов по Западно - Казахстанской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан, фактическое исполнение работ необходимо произвести по изъятым документам по месту нахождения объекта.

За период с момента начала производства работ и по 31.12.2015 года Обществом принят объем строительно-монтажных работ у субподрядных организаций, согласно актам о приемке выполненных работ на общую сумму 3 200 937,8 тыс.тенге, в том числе: 2014 год – 1 436 375,1 тыс.тенге, 2015 год - 1 764 562,7 тыс.тенге.

За период с момента заключения договора и по 31.12.2015 года всего перечислено подрядчиком, субподрядным организациям 3 112 513,3 тыс.тенге,

в том числе: 2014 год – 1 452 287,6 тыс.тенге, 2015 год – 1 460 161,1 тыс.тенге, 2016 год – 200 064,6 тыс.тенге.

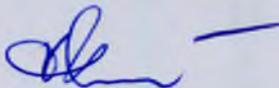
Пункт 1). В нарушение пунктов 33,34 Договора, без предварительного письменного согласия Заказчика Подрядчик заключил договора с 15-ти субподрядными организациями всего на сумму 3 957 418,0 тыс.тенге, которые не представлены Заказчику в виде копии.

В соответствии с пп.12 пункта 16 Договора, Подрядчик обязуется обеспечить завершение всех видов работ по договору в срок не позднее 15 декабря 2015 года.

Заключение рабочей комиссии от 9 декабря 2015 года и акт государственной приемочной комиссии о приемке построенного объекта в эксплуатацию от 15 декабря 2015 года, подписанные, членами государственной приемочной комиссии, в том числе и членами субподрядными организациями имеются.

Орган внутреннего государственного аудита: *Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан.*

Главный эксперт



Хасен К.Д.

Объект внутреннего государственного аудита: *Республиканское государственное учреждение «Комитет гражданской авиации Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан».*

Председатель Комитета
гражданской авиации



Сейдахметов Б.К.

*с возражениями
19.09.2016г*

Руководитель управления
финансов и бухгалтерского
учета



Жумина Р.К.

*с возражениями
19.09.2016г.*

Приложения на _____ листах.

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах.

№п/п	Код администратора бюджетной программы	Наименование администратора бюджетной программы	Наименование объекта аудита	БИН объекта аудита	Код региона	Код бюджетной программы	Наименование бюджетной программы	Год	Объем средств, охваченных аудитом				Общая сумма установленных финансов гр.37 + гр.39+ гр.47 + гр.55+ Финансовые инв-ц						
									Всего (гр.11 + гр.13)	из них бюджетных средств	в т.ч. при использовании трансфертов из республиканского бюджета	активы государства и квазигосударственного сектора, за исключением бюджетных средств							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
								2014	3 777 162,5	3 777 162,5									
								2015	2 545 837,5	2 545 837,5									
								Итого	6 323 000,0	6 323 000,0									

Итого (в т.ч. разрезе лиц, участвовавших в аудите):																			
1	Хасен К.Д.																		
2	Итого																		

Работник(и) органа внутреннего государственного аудита

Председатель КГА МИР РК

Руководитель управления финансов и бухгалтерского учета

главный эксперт КВГА МФ РК Хасен К.Д. (подпись, Ф.И.О.)

Сейдахметов Б.К. (подпись, Ф.И.О.)

Жумина Р.К. (подпись, Ф.И.О.)

С. Борганемешев (подпись, Ф.И.О.)

