

Аудиторский отчет №289

г.Талгар
Талгарский район

«02» августа 2019 года

1.Наименование объекта государственного аудита:
Государственное учреждение «Отдел строительства Талгарского района» (далее – Учреждение, Отдел), Управлением юстиции Талгарского района Алматинской области выдано свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица от 01.02.2016 года.

БИН 060240009123, БИК: KKMFKZ2A, ИИК: KZ95070103KSN0909000.

Местонахождение: Алматинская область, Талгарский район, г.Талгар, ул.Д.Конаева 65.

Положение Учреждение утвержден постановлением акимата Талгарского района №11-698 от 25.11.2016 года.

Миссия Отдела: проведения государственной строительной политики на территории Талгарского района в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

2. Тип внутреннего государственного аудита: на соответствие.

3.Вид проверки: _____
(совместная, параллельная)

4. Поручение на проведение аудиторского мероприятия:

Поручение №289 от 25 июля 2019 года подписанный руководителем Департамента внутреннего государственного аудита по Алматинской области КВГА МФ РК Ботановым Н.М., на основании обращения А.Атеева поступивший письмом Межрайонного управления по южному региону департамента Национального бюро Республики Казахстан по противодействию коррупции по Алматинской области.

Акт проверки зарегистрирован за №191900001705012/00517 от 26.07.2019 года.

5. Внутренний государственный аудит проведен:

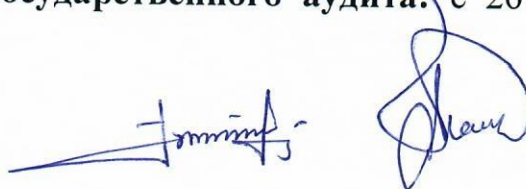
Главным специалистом - государственным аудитором отдела аудита соответствия №1 Департамента Б.Молдабековым.

6. Цель, предмет внутреннего государственного аудита:

Целью и предметом аудиторского мероприятия является аудит соответствия использования бюджетных средств по объекту «Развитие и обустройство инженерно-коммуникационных сетей под ИЖС Нуринского сельского округа» Талгарского района Алматинской области» (далее – ИКС ИЖС Нуринского с/о).

7.Период, охваченный внутренним государственным аудитом:
с 01 января 2016 года по 24 июля 2019 года.

8.Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с 26 июля 2019 года по 2 августа 2019 года.



9. Должностные лица объекта государственного аудита:
Должностные лица объекта внутреннего государственного аудита:

- с правом первой подписи с октября 2016 года до 07.05.2017 года руководитель Учреждения Ауелбаев Ж.К., с 07.05.2017 года до 14.06.2017 год Алиев Ф.Д., с 14.06.2017 года до 07.06.2018 года Шамаев А.А., с 07.06.2018 года по 01.10.2018 года Молдажанов С.К., с 02.10.2018 года руководитель Учреждения Т.Куандык;

- с правом второй подписи на момент аудита Сейсенова Н.Е.

10. Сведения о результатах предыдущего внутреннего государственного аудита: Департаментом внутреннего государственного аудита по Алматинской области согласно постановлению о привлечение специалиста Прокуратуры Талгарского района от 05.03.2019 года №2-04-18-01295 проведен аудит соответствия по вопросу использования бюджетных средств на развития и благоустройство инженерно-коммуникационных сетей под ИЖС Нуринского сельского округа Талгарского района Алматинской области.

В заключении специалиста отражены данные заявления ТОО «Асатай» в Управление внутренних дел Талгарского района по краже установленных кабелей электропередачи в общей сумме 4 231,2 тыс.тенге.

В ходе контроля проведен контрольный обмер (осмотр) на материалы в общей сумме 220 441,7 тыс.тенге (электротехнические оборудования – 141 174,4 тыс.тенге, запорная водопроводная арматура – 79 267,3 тыс.тенге) переданные на ответ хранения в акимат Нуринского сельского округа согласно трехстороннего Акта приема-передачи согласно протокола техсовещание от 19.07.2018 года. По итогам аудита нарушения не установлено. Заключение специалиста привлеченного для участие в проверке от 20.03.2019 года.

Сокращения, применяемые в аудиторском отчете:

- Закон Республики Казахстан «О государственных закупках» от 04 декабря 2015 года №434-V ЗРК - далее Закон.

- приказа Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» – далее Правила бухгалтерского учета;

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

11. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита:

Ведения бухгалтерского учета Учреждение проводится посредством электронной программы бухгалтерского учета «Парус» в соответствии с требованиями Правила бухгалтерского учета и Альбома бухгалтерской документации.

Сметный расчет объекта ИКС ИЖС Нуринского сельского округа утвержден 2 555 301,095 тыс.тенге, в том числе: возвратных сумм 3603,341 тыс.тенге, НДС – 273 782,26 тыс.тенге.



Заключение государственной экспертизы №18-0831/15 от 12.10.2015 года по объекту ИКС ИЖС Нуринского сельского округа рекомендован к утверждению со следующими основными технико-экономическими показателями:

протяжённость улиц	50,887 км,
протяжённость арычной сети	88,471 км,
протяжённость сети водопровода	39,059 км,
протяжённость электрической сети	11,199 км.

Общая сметная стоимость строительства в базовом уровне цен 2001 года 770,287 млн. тенге, в том числе:

СМР	737,311 млн. тенге,
оборудование	21,842 млн. тенге,
прочие	11,134 млн. тенге.

Общая сметная стоимость строительства в текущих ценах 2014 и 2015 годов и прогнозных на 2016 и 2017 года 2 555,301 млн. тенге, в том числе:

СМР	2 053,225 млн. тенге,
оборудование	60,826 млн. тенге,
прочие	441,250 млн. тенге,

Продолжительность строительства 12 месяцев.

Вопрос 1. Соответствия использования бюджетных средств на строительства объекта ИКС ИЖС Нуринского сельского округа.

На основании протокола итогов государственных закупок способом из одного источника по несостоявшимся закупкам от 05.10.2016 года № 743219 между Учреждением и ТОО «Асатай» заключен договор о государственных закупках №40 от 25.10.2016 года (далее – Договор №40) по бюджетной программе 004 «Развитие и обустройство инженерно-коммуникационных сетей» по подпрограмме 015 «За счет местного бюджета» по специфике 431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов» на общую сумму 2 426 006 829,12 тенге, в том числе НДС – 259 929 303,12 тенге.

В соответствии п.2 Договора №40 – В территориальном органе казначейства Договор подлежит регистрации

по бюджетной программе 004 «Развитие и обустройство инженерно-коммуникационных сетей» по подпрограмме 015 «За счет местного бюджета» по специфике 431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов» на 2016 год 249 936 223,97 тенге в том числе НДС;

по бюджетной программе 004 «Развитие и обустройство инженерно-коммуникационных сетей» по подпрограмме 015 «За счет местного бюджета» по специфике 431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов» на 2017 год 2 176 070 605,15 тенге в том числе НДС.

В соответствии п.7.2 - Подрядчик предоставляет гарантию Заказчику на эксплуатацию сроком на 2 года.



В соответствии приложении 1 к Договору №40 срок выполнения работ ноябрь месяц 2017 года.

Банковская гарантия АО «Банк «Bank RBK» №22/23052 от 07.11.2016 года на сумму 7 498 086,72 тенге, действует до момента полного исполнения Подрядчиком своих обязательств по Договору, т.е. по 01.11.2019 года.

Талон о приеме уведомления о начале или прекращении осуществлении деятельности от 21.10.2016 года №KZ64REA0009778.

Дополнительным соглашением №1 от 28.10.2016 года к Договору №40 в соответствии с изменением источника финансирования, ЕБК расходов бюджета, заключили настоящее дополнительное соглашение и пришли к соглашению о нижеследующем:

1.1. Внести следующее изменения и дополнения:

1) «по специфике 004-015-431 Развитие и обустройство инженерно-коммуникационных сетей под ИЖС Нуринского сельского округа Талгарского района Алматинской области» заменить словами «по специфике 119—431 Развитие и обустройство инженерно-коммуникационных сетей под ИЖС Нуринского сельского округа Талгарского района Алматинской области»

2) В пункте договора изложить в следующей редакции:

«В территориальном органе казначейства Договор подлежит регистрации

по бюджетной программе 004 «Развитие и обустройство инженерно-коммуникационных сетей» по подпрограмме 015 «За счет местного бюджета» по специфике 431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов» на 2016 год 249 936 223,97 тенге в том числе НДС;

по бюджетной программе 004 «Развитие и обустройство инженерно-коммуникационных сетей» по подпрограмме 015 «За счет местного бюджета» по специфике 431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов» на 2017 год 2 176 070 605,15 тенге в том числе НДС;

по бюджетной программе 004 «Развитие и обустройство инженерно-коммуникационных сетей» по подпрограмме 015 «За счет местного бюджета» по специфике 431 «Строительство новых объектов и реконструкция имеющихся объектов» на 2018 год 0,0 тенге в том числе НДС.

Протокол технического совещания по объекту ИКС ИЖС Нуринского с/о от 27.01.2017 года по повестке дня о кооректировке проектно-сметной документации по объекту ИКС ИЖС Нуринского с/о.

Поступила письма от подрядчика ТОО «Асатай» №4/17 от 24.01.2017 года, выявлен некоторые несоответствие проекта со сметой по электроснабжению, водоснабжению, устройству дорог, переход через дорогу областного значения «Жетыген-Нура», а так же линии электропередач местами попадает на частные строения.

Обменявшись мнениями, принята решение:



1. Проектной организации ТОО «Жетісу сәулет құрылыс» совместно с Генеральным подрядчиком ТОО «Асатай» составить акт корректировки с учетом изменения проекта путем исключить-добавить в пределах сметной стоимости. Изменения схемы электроснабжения согласовать с местными РЭС и архитектором.
2. Генеральному подрядчику ТОО «Асатай» выполнить работы согласно акта корректировки с учетом изменения проекта.

Сличительная ведомость по объекту ИКС ИЖС Нуринского с/о подписанный Проектировщиком, Заказчиком, Подрядчиком и тех.надзором составила исключаемые виды работ на сумму 799 242 065,00 тенге и добавляемые виды работ составила 799 242 065,00 тенге, т.е. 32,94% от общей суммы Договора №40.

В разделе 2 «Не учтенные песчанно-гравийные смеси» сметы добавляемые виды работ учтен песчанно-гравийные природные смеси в количестве 65 668,86 м³, данный объем согласно актам выполненных работ выполнен в полном объеме так же без указания участков дорожной одежды.

Дополнительным соглашением №2 от 28.03.2017 года к Договору №40 на основании сессии районного Маслихата №10-57 от 22.12.2016 года, заключили настоящее дополнительное соглашение и пришли к соглашению о нижеследующем:

В Договоре добавить текст и изложить в следующей редакции:

Общая сумма Договора составляет 2 426 006 829,12 тенге, в том числе НДС – 259 929 303,12 тенге, из них 1-ый этап финансирования на 2016 год общая выделенная сумма составляет 249 936 223,97 тенге.

На 2-ой этап финансирования на 2017 год общая сумма составляет 2 176 070 605,15 тенге, из них выделенная сумма за счет трансфертов из Национального фонда РК Постановлением акимата Талгарского района №01-01 от 05.01.2017 года составляет 1 923 209 605,15 тенге, а за счет местного бюджета 252 861 000,00 тенге.

А так же в связи с изменением бюджетной программы 467119000431 проведение мероприятия за счет специального резерва Правительства РК заменить на следующие программы и подпрограммы 467004015431 – Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры за счет местного бюджета и 467004032431- Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры за счет целевого трансферта из Нацфонда РК.

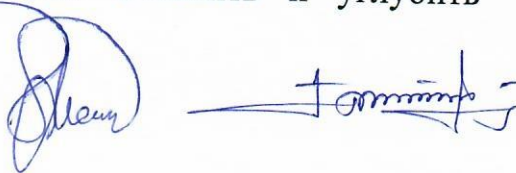
Протокол технического совещания по объекту ИКС ИЖС Нуринского с/о от 31.03.2017 года по повестке дня о ходе строительства.

Вопрос стоял о медленном строительстве дорог и водопровода, что может отразиться на своевременную сдачу объекта.

Подтвержден факт обилия грунтовых вод. Очистка дренажной системы ускоряет отвода грунтовых вод.

Обменявшись мнениями, принята решение:

1. Генеральному подрядчику ТОО «Асатай» очистить и углубить существующий дренажный канал.



2. Авторскому надзору ТОО «Жетісу сәулет кұрылыс» изыскать финансовые возможности путем исключить-добавить составлением акта корректировки.

Протокол технического совещания по объекту ИКС ИЖС Нуринского с/о от 20.09.2017 года по повестке дня о кооректировке проектно-сметной документации по объекту ИКС ИЖС Нуринского с/о.

Поступила письма от подрядчика ТОО «Асатай» №54/17 от 09.09.2017 года и акимата Нуринского с/о, не учтен перевозка дорожного покрытия первого слоя в количестве 76 538 м³ и укладка полиэтиленовых труб диаметром 110х6,6 мм в количестве 7 972 м, не отмечены рабюоты по укладке и стоймость полиэтиленовых труб диаметром 160мм общей длиной 200м, а так же переход водопроводных труб через автодорогу «Жетыген-Нура».

Обменявшись мнениями, принята решение:

1. Проектной организации ТОО «Жетісу сәулет кұрылыс» совместно с Генеральным подрядчиком ТОО «Асатай» составить акт корректировки у учетом изменении проекта путем исключить-добавить в пределах сметной стоймости.
2. Генеральному подрядчику ТОО «Асатай» выполнить работы согласно акта корректировки с учетом изменении проекта.

Протокол технического совещания по объекту ИКС ИЖС Нуринского с/о от 22.12.2017 года по повестке дня о продление срока строительно-монтажных работ по объекту ИКС ИЖС Нуринского с/о.

Принята решение: В связи с производственной необходимости в целях своевременного освоения выделенных бюджетных средств, а так же с переходом объекта на 2018 год (пункт 185, параграф 2 Приказ МФ РК №540 от 04.12.2014 года «Обутверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», ст.45, п2, пп.7 закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 04.12.2015 года №434-V) было принято решение продлить срок поставки выполненных работ/услуг на 25 июля 2018 года без изменении договорной стоймости.

Дополнительным соглашением №4 от 28.11.2017 года к Договору №40 на основании протокола технического совещания №б/н от 16.11.2017 года заключили настоящее дополнительное соглашение и пришли к соглашению о нижеследующем:

В Договоре добавить текст и изложить в следующей редакции:

Общая сумма Договора составляет 2 426 006 829,12 тенге, в том числе НДС – 259 929 303,12 тенге, из них 1-ый этап финансирования на 2016 год общая выделенная сумма составляет 249 936 223,97 тенге.

В Договоре добавить текст и изложить в следующей редакции: На основании протокола технического совещания №б/н от 16.11.2017 года необходимо продлить срок поставки работ и внести изменения в договоре в Приложении №1 в столбце 9, месяц ноябрь 2017 года, заменить за дату 25 декабря 2017 года.

Дополнительным соглашением №5 от 11.12.2017 года к Договору №40 на основании сессии районного Маслихата №21-109 от 11.12.2017 года,

заключили настоящее дополнительное соглашение, и пришли к соглашению о нижеследующем:

В Договоре добавить текст и изложить в следующей редакции:

Общая сумма Договора составляет 2 426 006 829,12 тенге, в том числе НДС – 259 929 303,12 тенге, из них 1-ый этап финансирования на 2016 год общая выделенная сумма составляет 249 936 223,97 тенге.

На 2-ой этап финансирования на 2017 год общая сумма составляет 1 932 201 784,34 тенге, из них выделенная сумма за счет трансфертов из Национального фонда РК 1 932 400 784,34 тенге, со финансирования за счет местного бюджета 113 868 820,81 тенге.

3-ий этап финансирования на 2018 год составляет 129 801 000,00 тенге.

Дополнительным соглашением №6 от 22.12.2017 года к Договору №40 на основании Протокола технического совещания от 22.12.2016 года, заключили настоящее дополнительное соглашение, и пришли к соглашению о нижеследующем:

В Договоре добавить текст и изложить в следующей редакции: На основании протокола технического совещания №6/н от 22.12.2017 года необходимо продлить срок поставки работ и внести изменения в договоре в Приложении №1 в столбце 9, месяц 25 декабря 2017 года, заменить за дату 25 июля 2018 года.

Дополнительным соглашением №7 от 16.03.2018 года к Договору №40 на основании сессии Талгарского районного Маслихата №22-113 от 22.12.2017 года в связи с выделением финансовых средств из местного бюджета на сумму 129 801 000,00 тенге, заключили настоящее дополнительное соглашение, и пришли к соглашению о нижеследующем:

В Договоре добавить текст и изложить в следующей редакции:

Общая сумма Договора составляет 2 426 006 829,12 тенге, в том числе НДС – 259 929 303,12 тенге, из них 1-ый этап финансирования на 2016 год общая выделенная сумма составляет 249 936 223,97 тенге.

На 2-ой этап финансирования на 2017 год общая сумма составляет 1 932 201 784,34 тенге, из них выделенная сумма за счет трансфертов из Национального фонда РК 1 932 400 784,34 тенге, а со финансирования за счет местного бюджета 113 868 820,81 тенге.

3-ий этап финансирования на 2018 год составляет 129 801 000,00 тенге.

А так же в связи с изменением бюджетной программы 467119000431 проведение мероприятия за счет специального резерва Правительства РК заменить на следующие программы и подпрограммы 467004015431 – Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры за счет местного бюджета и 467004032431- Проектирование, развитие и (или) обустройство инженерно-коммуникационной инфраструктуры за счет целевого трансферта из Нацфонда РК.

За период с 21.10.2016 года по 25.05.2019 года со стороны ТОО «Асатай» представлен к оплате акты выполненных работ за СМР по объекту ИКС ИЖС Нуринского с/о на общую сумму 2 426 006 829,12 тенге, в том

числе представлен акт выполненных работ по справке стоимости выполненных работ:

- №1 за октябрь месяц 2016 года на сумму 75 000 000,00 тенге;
- №2 за ноябрь месяц 2016 года на сумму 174 936 223,97 тенге;
- №3 за март месяц 2017 года на сумму 150 000 000,00 тенге;
- №4 за апрель месяц 2017 года на сумму 200 000 000,00 тенге;
- №5 за апрель месяц 2017 года на сумму 100 000 000,00 тенге;
- №6 за май месяц 2017 года на сумму 350 000 000,00 тенге;
- №7 за июль месяц 2017 года на сумму 200 147 233,00 тенге;
- №8 за июль месяц 2017 года на сумму 194 675 767,00 тенге;
- №9 за август месяц 2017 года на сумму 212 599 194,00 тенге;
- №10 за август месяц 2017 года на сумму 187 400 806,00 тенге;
- №11 за сентябрь месяц 2017 года на сумму 99 333 798,00 тенге;
- №12 за октябрь месяц 2017 года на сумму 150 000 000,00 тенге;
- №13 за ноябрь месяц 2017 года на сумму 100 000 000,00 тенге;
- №14 за ноябрь месяц 2017 года на сумму 101 913 807,15 тенге;
- №15 за декабрь месяц 2017 года на сумму 199 000,00 тенге;
- №16 за апрель месяц 2018 года на сумму 30 000 000,00 тенге;
- №17 за май месяц 2018 года на сумму 47 647 420,49 тенге;
- №18 за июль месяц 2018 года на сумму 52 153 579,51 тенге.

В соответствии п.4.3.16 СН РК 8.02-02-2002 «Порядок определения сметной стоимости строительства в Республики Казахстан» - на сумму прямых затрат и накладных расходов начисляются ненормируемые и непредвиденные затраты (подготовка кадров, научно-исследовательские работы, развитие производства, дополнительные затраты, возникающие в ходе строительства и другие) в размере 6,00%.

Пункт 1. В нарушении п.4.3.16 СН РК 8.02-02-2002 со стороны ТОО «Асатай» не представлены подтверждающие документы по расходам на ненормируемые и непредвиденные затраты в общей сумме 132 462 037,80 тенге, суммы в разрезе актов выполненных работ указаны в таблице 1.

Таблица 1				
№	Акты выполненных работ	непредвиденные и ненормируемые работы (6,00%)	временные зданий и сооружений (1,2%)	Зимнее удорожание (1,35%)
1	за октябрь 2016	1 296 298,00	274 815,00	-
2	за ноябрь 2016	730 550,00	154 877,00	-
3	за ноябрь 2016	2 293 042,00	486 125,00	-
4	за март 2017	75 390,00	15 983,00	-
5	за март 2017	1 920 232,00	407 089,00	-
6	за апрель 2017	1 117 191,00	236 844,00	269 647,00
7	за апрель 2017	1 463 255,00	310 210,00	353 174,00
8	за апрель 2017	876 348,00	185 786,00	211 517,00
9	за апрель 2017	300 788,00	63 767,00	72 599,00
10	за апрель 2017	1 427 609,00	302 653,00	344 570,00
11	за май 2017	4 575 461,00	969 998,00	1 104 342,00
12	за май 2017	295 212,00	62 585,00	71 253,00

13	за май 2017	1 121 987,00	237 861,00	270 805,00
14	за июль 2017	585 426,00	124 110,00	141 300,00
15	за июль 2017	1 247 444,00	264 458,00	301 086,00
16	за июль 2017	1 626 468,00	344 811,00	392 568,00
17	за июль 2017	948 540,00	201 090,00	228 941,00
18	за июль 2017	594 405,00	126 014,00	143 467,00
19	за июль 2017	1 821 825,00	386 227,00	439 719,00
20	за август 2017	267 780,00	56 769,00	64 632,00
21	за август 2017	967 738,00	205 161,00	233 575,00
22	за август 2017	2 383 171,00	505 232,00	575 207,00
23	за август 2017	43 078,00	9 133,00	10 397,00
24	за август 2017	26 282,00	5 572,00	6 343,00
25	за август 2017	537 520,00	113 954,00	129 737,00
26	за август 2017	2 510 950,00	532 321,00	606 048,00
27	за сентябрь 2017	33 293,00	7 058,00	8 036,00
28	за октябрь 2017	1 683 590,00	356 921,00	406 355,00
29	за октябрь 2017	122 983,00	26 072,00	29 683,00
30	за октябрь 2017	609 618,00	129 239,00	147 139,00
31	за октябрь 2017	1 859 995,00	394 319,00	448 932,00
32	за ноябрь 2017	1 728 397,00	366 420,00	-
33	за ноябрь 2017	1 761 475,00	373 433,00	-
34	за декабрь 2017	3 440,00	729,00	-
35	за апрель 2018	518 519,00	109 926,00	125 151,00
36	за май 2018	266 430,00	56 483,00	64 306,00
37	за май 2018	18 260,00	3 871,00	4 407,00
38	за май 2018	196 109,00	41 575,00	47 333,00
39	за май 2018	342 738,00	72 661,00	82 724,00
40	за июль 2018	848 354,00	179 851,00	204 760,00
Итого по актам вып. работ		41 047 191,00	8 702 003,00	7 539 753,00
Единовременное вознагражд. за выслуги лет 1%, с временными зданиями и сооружениями		497 491,94	87 020,03	75 397,53
на оплату дополнительных отпусков 0,4%, с временными зданиями и сооружениями		164 188,76	34 808,01	30 159,01
Итого с доплатами 1%, 0,4%		41 708 871,70	8 823 831,04	7 645 309,54
в актах применено коэффициент К=2,78 для определение текущей цены		115 950 663,34	24 530 250,30	21 253 960,53
налог 2%		2 319 013,27	490 605,01	425 079,21
итого с учетом налога 2%		118 269 676,60	25 020 855,30	21 679 039,74
НДС 12%		14 192 361,19	3 002 502,64	2 601 484,77
Всего с учетом НДС 12%		132 462 037,80	28 023 357,94	24 280 524,51

В соответствии п.4.7.8 СН РК 8.02-02-2002 «Порядок определения сметной стоимости строительства в Республики Казахстан» - *затраты на временные здания и сооружения при проведении ремонтно-строительных работ, реконструкции, расширении и модернизации определяются с коэффициентом 0,8.*

В соответствии п.1.2 СН РК 8.02-09-2002 «Сборник сметных затрат на строительство временных зданий и сооружений» - *временные здания и сооружения подразделяется на титульные и нетитульные.*

В соответствии пп.6 п.1.4 СН РК 8.02-09-2002 «Сборник сметных затрат на строительство временных зданий и сооружений» - *расходы по возведению, сборке, разборке, амортизации, текущему ремонту и перемещению нетитульных временных зданий и сооружений нормами настоящего Сборника не учтены и предусматриваются в составе норм накладных расходов.*

Пункт 2. В нарушении пп.6 п.1.4 СН РК 8.02-09-2002 со стороны ТОО «Асатай» не представлены подтверждающие документы по расходам на временные здания и сооружения в общей сумме 28 023 357,94 тенге, суммы в разрезе актов выполненных работ указаны в таблице 1.

В соответствии п.4.7.9 СН РК 8.02-02-2002 «Порядок определения сметной стоимости строительства в Республики Казахстан» в главу 9 «Дополнительные затраты на строительство» включаются средства – *на производство строительно-монтажных работ в зимнее время, которые определяются по соответствующему сборнику сметных норм и показываются в графах 4 и 7 сметного расчета.*

В соответствии п.3 СН РК 8.02-07-2002 «Сборник сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время (НДЗ 2001)» деление территорий Республики Казахстан по температурным зонам с указанием зимних периодов и коэффициентов к нормам таблицы 3 – **Алматинская область** - *температурная зона III – расчетный зимний период с 10.XI по 25.III, то есть с 10 октября по 25 марта.*

Пункт 3. В нарушении п.3 СН РК 8.02-07-2002 со стороны ТОО «Асатай» в представленных актах выполненных работ необоснованно применены коэффициент по зимнему удорожанию на строительно-монтажные работы за период с апреля по сентябрь месяцы в общей сумме 24 280 524,51 тенге, суммы в разрезе актов выполненных работ указаны в таблице 1.

Согласно данным отчета Клиент-Казначейства Формы №4-09 Управлении казначейства Талгарского района Учреждением произведены освоение бюджетных средств по Договору №40 на общую сумму 2 426 006 829,12 тенге, в том числе:

- за 2016 год освоены бюджетные средства по подпрограмме 015 на сумму 249 936 223,97 тенге;

- за 2017 год освоены бюджетные средства в сумме 2 046 269 605,15 по подпрограмме 032 – 1 923 400 784,34 тенге и по подпрограмме 015 – 113 868 820,81 тенге;

- за 2018 год освоены бюджетные средства по подпрограмме 015 – 129 801 000,00 тенге.

ТОО «Асатай» представил гарантийное письмо №26/18 от 24.07.2018 года согласно протокола техсовещания от 19.07.2018 года сдать на хранение не установленные оборудования по акту приема-передачи. После получения



оплаты перечислить денежные средства за невыполненные работы согласно Приложению №1 на депозитный счет ГУ «Отдел строительства Талгарского района». По первому требованию заказчика и соответствующего вышестоящего органа выполнить работы согласно Приложению №1, сумма за невыполненные работы составила 37 742 633,00 тенге.

Учреждением Акт приемки объекта в эксплуатацию представлен в ГУ «Отдел архитектур и градостроительства Талгарского района» от 25.07.2018 года.

Акт приемки объекта в эксплуатацию по объекту ИКС ИЖС Нуринского с/о утвержден ГУ «Отдел архитектур и градостроительства Талгарского района» от 27.07.2018 года №225.

Денежные средства за невыполненные работы перечислена со стороны ТОО «Асатай» на счет Учреждения платежным поручением №1074 от 06.08.2018 года в сумме 37 742 633,00 тенге.

Контрольным обмером (осмотром) проведенный предыдущим аудитом подтвержден наличия материалов на общую сумму 220 441,7 тыс.тенге (электротехнические оборудования – 141 174,4 тыс.тенге, запорная водопроводная арматура – 79 267,3 тыс.тенге) переданные на ответ хранения в акимат Нуринского сельского округа согласно трехстороннего Акта приема-передачи согласно протокола техсовещание от 19.07.2018 года.

12. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита: Воспрепятствование в проведении внутреннего государственного аудита со стороны Учреждения не было.

13. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита: не приняты.

Аудиторский отчет составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть).

Приложения _____ листах:

- 1) Копии юридических документов;
- 2) Копия договоров о государственных закупках с допсоглашениями;
- 3) Копия актов выполненных работ;
- 4) Копии формы 4-09 «Клиент-Казначейства»;
- 5) Копии технических совещаний;
- 6) и другие необходимые документы.

Группа государственного аудита/государственный аудитор:
Главный специалист- государственный
аудитор № 1 ДВГА по Алматинской области

Б.Молдабеков

Руководитель ГУ "Отдел строительства
Талгарского района"



Т. Куандык

Дата получения аудиторского отчета на ознакомление:

"01" августа 2019г.

