

выполнено количество в объеме 1000 м<sup>2</sup> на сумму 650 564 тенге, объем невыполненных работ составил 110 м<sup>2</sup> на сумму 71 562 тенге;

- «Профилированный настил оцинкованный высотой профиля 75 мм, толщиной стали 0,7 мм СТ РК EN 508-1-2012» в количестве 1276,5 м<sup>2</sup> на сумму 3 281 882 тенге, фактически выполнено количество в объеме 1150 м<sup>2</sup> на сумму 2 956 650 тенге, объем невыполненных работ составил 126,5 м<sup>2</sup> на сумму 325 232 тенге.

Итого общая сумма по двум наименованиям 396 794 тенге.

Итого с временными зданиями и сооружениями 1,2% - (4 762 тенге) – 401 555 тенге;

Итого с непредвиденными работами и затратами 2% - (8 031 тенге) - 409 586 тенге;

Итого с НДС 12% - (49 150 тенге) – 458 737 тенге;

Всего сумма невыполненных работ - 458 737 тенге.

**Пункт 18.** В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса, аудитом установлено, что в 2017 году по текущему ремонту кровли Казгородской средней школы не выполнены работы на сумму **458,737 тыс.тенге** (*Акт контрольного осмотра, фотографии, копия договора, ПСД, акта выполненных работ, справка о сумме не выполненных работ в приложении № \_\_\_ на \_\_\_ листах*).

Согласно пункту 5.2.2 «СН РК 1.04-26-2011 Реконструкция, капитальный и текущий ремонт жилых и общественных зданий Содержание Область применения 1. Основные термины и их определения 2. Общие положения 3. ...» (издание 2012 года, далее – СН РК 1.04-26-2011), капитальный ремонт можно разделить на две основных категории:

- комплексный капитальный ремонт. Эти работы предполагают ремонт всего здания или сооружения (либо отдельных его секций – например, несколько этажей);

- выборочный капитальный ремонт. В данном случае восстанавливаются отдельные конструкции здания (фундамент, кровля и т.п.), либо инженерные системы (водопроводные и отопительные сети, электроснабжение и т.п.).

В соответствии с пунктом 5.2.5 СН РК 1.04-26-2011, выборочный капитальный ремонт применяется в тех случаях, когда здание или сооружение, в целом, имеет удовлетворительное техническое состояние и требуется замена или восстановление лишь отдельных его элементов.

Далее, согласно пункту 5.2.6 СН РК 1.04-26-2011, при капитальном ремонте выполняются следующие работы (в числе других видов работ):

- ремонтно-строительные работы по восстановлению, повышению устойчивости зданий и сооружений, сейсмоусиление, замена изношенных элементов зданий и оборудования;

- устранение неисправностей изношенных конструкций и деталей, восстановление, или замена на более долговечные и экономичные, улучшающие эксплуатационные и теплозащитные свойства. При этом может осуществляться экономически целесообразная реконструкция здания или объекта: улучшение планировки, увеличение количества и качества услуг,

оснащение недостающими видами инженерного оборудования, благоустройство окружающей территории.

Перечень возможных работ при капитальном ремонте приведен в приложении 3 к СН РК 1.04-26-2011.

Согласно пункту 5.2.9 СН РК 1.04-26-2011 капитальный ремонт может осуществляться, как, по всему зданию (объекту) в целом, так и по его части (секция, несколько секций).

Следует отметить, что согласно пункту 10.1.3 СН РК 1.04-26-2011 при капитальном ремонте (см. пункт.5.6) осуществляются следующие строительные работы: смена отдельных конструктивных элементов или их частей, предусматривающая разборку и снятие старых элементов или их частей и постановку новых; исправление поврежденных или пришедших в негодность конструктивных элементов или их частей; укрепление частей здания или сооружения (фундаментов, стен, колонн и др.); усиление конструктивных элементов (балок, плит и др.).

Согласно пункту 10.1.4 СН РК 1.04-26-2011 разновидностью капитального ремонта является капитально-восстановительный ремонт. Исходя из изложенного, работы по ремонту системы отопления в Казгородской СШ следует отнести к капитальному виду работ (*пункты приложения 3 к СН РК 1.04-26-2011: 1.6.4. Ремонт металлической кровли (более 10% общей площади покрытия); 1.6.7. Устройство новых лазов на крышу, слуховых окон и переходных мостиков к ним;*).

**Пункт 19.** Следовательно, в нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 17 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года № 242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» осуществлено ремонт (производства строительно-монтажных работ) без разрешения на проведение строительно-монтажных работ, без уведомления органов, осуществляющих государственный архитектурно-строительный контроль, о начале производства строительно-монтажных работ.

**Пункт 20.** Кроме того, учитывая вышеизложенное, в нарушение подпункта 6 пункта 1 статьи 17, статьи 34, 34-1 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» и разделов 3, 4 Правил оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 3 февраля 2015 года № 71 текущий ремонт крыши Казгородской СШ, проводилось без участия авторского и технического надзора.

**Пункт 21.** В нарушение пункта 1 статьи 60 Закона РК от 16.07.2001 года №242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан», в 2017 году Учреждением приняты работы текущего ремонта крыши Казгородской СШ, относящиеся к капитальному ремонту на общую сумму 15 227,7888 тыс.тенге, по проектно-сметной документации, не прошедшей в установленном порядке экспертизу.

Исходя из данных бухгалтерского учета, установлено, что затраты на проведенный текущий ремонт, согласно мемориальному ордеру №6 списаны на расходы.

**Пункт 22.** В нарушение пункта 271 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях №393, затраты при проведении ремонта капитального характера «Текущий ремонт крыши Казгородской СШ» в 2018 году не отнесены на увеличение балансовой стоимости здания на общую сумму **15 227,788 тыс.тенге.** (Акт контрольного осмотра, фотографии, копия договора, ПСД, акта выполненных работ, м/о №6, объяснительная по пунктам №18 - №22 в приложении №\_\_ на \_\_ листах).

#### Текущий ремонт крыши здания Буландинской СШ

Сметная документация составлена ТОО «СтройСмета-KZ» в 2019 году на сумму 18 091,379 тыс.тенге.

Согласно протокола об итогах государственных закупок способом открытого конкурса от 27 мая 2019 года №3080915-ОК1, заключен договор от 30 мая 2019 года №142 с ТОО «СтройКровКомплект» на сумму 11 347,643 тыс.тенге.

Договор зарегистрирован в органах казначейства 31 мая 2019 года №5069156.

Срок завершения текущего ремонта крыши здания по договору до 1-го августа 2019 года. Согласно пункту 9.1 договора №142 от 30 мая 2019 года Договор вступает в силу после его обязательной регистрации в территориальном подразделении казначейства Министерства Финансов Республики Казахстан и действует до 31 декабря 2019 года.

За проверяемый период 2019 года принят акт выполненных работ №1 за июль месяц 2019 года на сумму 11 347,643 тыс.тенге.

Оплата заказчиком произведена в полном объеме, счетам к оплате от 05 августа 2019 года № 4640319/19-1992 на сумму 11 347,643 тыс.тенге.

Также аудиту представлен Договор №225 от 11 сентября 2019 года на сумму 600,0 тыс.тенге заключенный между Отделом и ТОО «GIMARAT SERVICE» за услуги по обследованию технического состояния строительных конструкций здания школы ГУ «Буландинская средняя школа» отдела образования Биржан сал.

По результатам оценки технического состояния здания и сооружения даны выводы «Проведенное обследование здания Буландинской средней школы расположенного по адресу: Республика Казахстан, Акмолинская область, район Биржан сал, п.Буланды показало, что обнаруженные в процессе обследования дефекты и повреждения свидетельствуют о необходимости прекращения эксплуатации данного здания и выполнения демонтажных работ, так как основные несущие конструкции согласно СН РК 1.04-04-2002 (приложения Н) по категории технического состояния относятся к категории V (аварийное состояние конструкции)».

В ходе проверки аудиторами и представителями Отдела произведен выезд в Буландинскую школу при визуальном осмотре видно, что здание школы находится в аварийном состоянии, следовательно контрольный обмер (осмотр)

текущего ремонта крыши здания Буландинской СШ не предоставляется возможным.

Согласно пояснительной записки директора школы Смайловой Б.С. текущий ремонт кровли произведен в июне-июле 2019 года, но при этом до начала ремонта в стенах здания имелись трещины как снаружи так с внутри, третий этаж был законсервирован т.е. не функционировал с 1995 года и не отапливался, в подвальном помещении грунтовая вода появилась после года строительства школы и держалась все эти годы. Учебный процесс производился на 1 и 2 этажах, уроки физической культуры проходили в спортзале. После текущего ремонта кровли трещины на стенах увеличились, а также со стены все сыпалось.

С 1 сентября 2019 года по май 2020 года, с 1 сентября 2020 года по настоящее время учебно-воспитательный процесс проходит в здании ГУ ГНПП «Бурабай» с.Буланды, имеются Договора безвозмездного пользования помещениями в административном здании №56 от 25.10.2019 года, №89 от 11.09.2020 года между ГУ «Акмолинский департамент государственного имущества и приватизации Комитета государственного имущества и приватизации МФРК» и Отделом.

**Пункт 23.** В нарушение пункта 12 статьи 4 Бюджетного Кодекса, пункта 4 статьи 6 Закона о государственном имуществе от 1 марта 2011 года № 413-IV установлен факт неэффективного расходования бюджетных средств и нарушения принципов управления государственным имуществом затраченных на текущий ремонт крыши здания Буландинской СШ на сумму **11 347,643 тыс.тенге, сделанный на здание в дальнейшем признанное аварийным и подлежащий демонтажу.** (Акт контрольного осмотра, фотографии, копии договоров, актов выполненных работ, пояснительная, фотографии в приложении \_\_\_ на \_\_\_ листах).

Согласно пункту 5.2.2 «СН РК 1.04-26-2011 Реконструкция, капитальный и текущий ремонт жилых и общественных зданий Содержание Область применения 1. Основные термины и их определения 2. Общие положения 3. ...» (издание 2012 года, далее – СН РК 1.04-26-2011), капитальный ремонт можно разделить на две основных категории:

- комплексный капитальный ремонт. Эти работы предполагают ремонт всего здания или сооружения (либо отдельных его секций – например, несколько этажей);

- выборочный капитальный ремонт. В данном случае восстанавливаются отдельные конструкции здания (фундамент, кровля и т.п.), либо инженерные системы (водопроводные и отопительные сети, электроснабжение и т.п.).

В соответствии с пунктом 5.2.5 СН РК 1.04-26-2011, выборочный капитальный ремонт применяется в тех случаях, когда здание или сооружение, в целом, имеет удовлетворительное техническое состояние и требуется замена или восстановление лишь отдельных его элементов.

Далее, согласно пункту 5.2.6 СН РК 1.04-26-2011, при капитальном ремонте выполняются следующие работы (в числе других видов работ):

- ремонтно-строительные работы по восстановлению, повышению устойчивости зданий и сооружений, сейсмоусиление, замена изношенных элементов зданий и оборудования;

- устранение неисправностей изношенных конструкций и деталей, восстановление, или замена на более долговечные и экономичные, улучшающие эксплуатационные и теплозащитные свойства. При этом может осуществляться экономически целесообразная реконструкция здания или объекта: улучшение планировки, увеличение количества и качества услуг, оснащение недостающими видами инженерного оборудования, благоустройство окружающей территории.

Перечень возможных работ при капитальном ремонте приведен в приложении 3 к СН РК 1.04-26-2011.

Согласно пункту 5.2.9 СН РК 1.04-26-2011 капитальный ремонт может осуществляться, как, по всему зданию (объекту) в целом, так и по его части (секция, несколько секций).

Следует отметить, что согласно пункту 10.1.3 СН РК 1.04-26-2011 при капитальном ремонте (см. пункт.5.6) осуществляются следующие строительные работы: смена отдельных конструктивных элементов или их частей, предусматривающая разборку и снятие старых элементов или их частей и постановку новых; исправление поврежденных или пришедших в негодность конструктивных элементов или их частей; укрепление частей здания или сооружения (фундаментов, стен, колонн и др.); усиление конструктивных элементов (балок, плит и др.).

Согласно пункту 10.1.4 СН РК 1.04-26-2011 разновидностью капитального ремонта является капитально-восстановительный ремонт. Исходя из изложенного, работы по ремонту крыши здания Буландинской СШ следует отнести к капитальному виду работ (пункт приложения 3 к СН РК 1.04-26-2011: 1.6.4. Ремонт металлической кровли (более 10% общей площади покрытия); 1.6.7. Устройство новых лазов на крышу, слуховых окон и переходных мостиков к ним;).

**Пункт 24.** Следовательно, в нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 17 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года № 242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» осуществлено ремонт (производства строительного-монтажных работ) без разрешения на проведение строительного-монтажных работ, без уведомления органов, осуществляющих государственный архитектурно-строительный контроль, о начале производства строительного-монтажных работ.

**Пункт 25.** Кроме того, учитывая вышеизложенное, в нарушение подпункта 6 пункта 1 статьи 17, статьи 34, 34-1 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» и разделов 3, 4 Правил оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 3 февраля 2015 года № 71 текущий ремонт крыши здания Буландинской СШ, проводилось без участия авторского и технического надзора.

**Пункт 26.** В нарушение пункта 1 статьи 60 Закона РК от 16.07.2001 года №242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан», в 2018 году Учреждением приняты текущий ремонт крыши здания Буланинской СШ, относящиеся к капитальному ремонту на общую сумму 11 347,643 тыс.тенге, по проектно-сметной документации, не прошедшей в установленном порядке экспертизу.

Исходя из данных бухгалтерского учета, установлено, что затраты на проведенный текущий ремонт, согласно мемориальному ордеру №6 списаны на расходы.

**Пункт 27.** В нарушение пункта 271 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях №393, затраты при проведении ремонта капитального характера «Текущий ремонт крыши здания Буландинской СШ» в 2019 году не отнесены на увеличение балансовой стоимости здания на общую сумму **11 347,643 тыс.тенге.** (копия договора, ПСД, акта выполненных работ, м/о №6, объяснительная по пунктам №23 - №27 в приложении № \_\_\_ на \_\_\_ листах).

### Текущий ремонт отопительной системы Заозерновской ОШ

Сметная документация составлена ТОО «СпецПроектСервис» в 2018 году на сумму 19 063,048 тыс.тенге.

Согласно протокола об итогах государственных закупок, способом из одного источника путем прямого заключения договора, заключен договор от 08 июня 2018 года №216 с РГП на ПХВ «Еңбек» учреждений УИС КУИС МВД РК на сумму 19 063,048 тыс.тенге.

Договор зарегистрирован в органах казначейства 19 июня 2018 года №4677050.

Срок завершения текущего ремонта системы отопления по договору до 15 августа 2018 года. Согласно пункту 9.1 договора №21 от 08 июня 2018 года Договор вступает в силу после его обязательной регистрации в территориальном подразделении казначейства Министерства Финансов Республики Казахстан и действует до 31 декабря 2018 года.

Акт выполненных работ за август месяц 2018 года подписаны на сумму 19 063,048 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме счетам к оплате от 27 сентября 2018 года №4640319/18-1945.

С целью подтверждения работ осуществлен контрольный осмотр (визуальный) с целью подтверждения достоверности выполнения работ по текущему ремонту отопительной системы по Заозерновской основной школы в результате которого установлено следующее, что проведен ремонт капитального характера, т.е. система отопления заменена полностью на первом этаже, в спортзале школы, так же, произведена замена котлов, при проведении ремонта присутствует факт выполнение не в полном объеме следующих видов работ:

- «Трубопровод отопления и водоснабжения из стальных электросварных труб, диаметр до 50 мм» в количестве 656 м на сумму 1 954 937 тенге, фактически выполнено количество в объеме 554 м на сумму 1 650 968 тенге, объем невыполненных работ составило 102 м на сумму 303 969 тенге;

- «Трубопровод отопления из стальных водогазопроводных неоценкованных труб диаметр до 20 мм» в количестве 150 м на сумму 277 360 тенге, фактически выполнено количество в объеме 62 м на сумму 114 642 тенге, объем невыполненных работ составило 88 м на сумму 162 718 тенге;

- «Трубопровод отопления из стальных водогазопроводных неоценкованных труб диаметр до 32 мм» в количестве 50 м на сумму 109 434 тенге, фактически выполнено количество в объеме 8 м на сумму 17 509 тенге, объем невыполненных работ составило 42 м на сумму 91 925 тенге;

- «Трубопровод отопления из стальных водогазопроводных неоценкованных труб диаметр до 25 мм» в количестве 30 м на сумму 58 572 тенге, фактически работы не выполнены, объем невыполненных работ составило 30 м на сумму 58 572 тенге;

Итого объем невыполненных работ по позициям составила общую сумму 617 183 тенге.

Итого с непредвиденными работами и затратами 2% - (12 344 тенге) - 629 527 тенге;

Итого с НДС 12% - (75 543 тенге) – 705 070 тенге;

Итого объем невыполненных работ – 705 070 тенге;

**Пункт 28.** В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного Кодекса, аудитом установлено, что в 2017 году по текущему ремонту отопительной системы Заозерновской основной школы не выполнены работы на сумму **705,070 тыс.тенге** (*Акт контрольного осмотра, фотографии, копия договора, ПСД, акта выполненных работ, справка о сумме не выполненных работ в приложении № \_\_\_ на \_\_\_ листах*).

Капитальный ремонт здания, объекта: комплекс работ, в процессе которых производится замена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений на новые или более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов. Исключение составляет восстановление, или замена основных конструкций (каменные и бетонные фундаменты зданий и сооружений, все виды стен и крыш зданий, все виды каркасов стен, трубы подземных сетей и др.). Проводится с целью восстановления ресурса здания с заменой (при необходимости) конструктивных элементов и систем инженерного оборудования, а также улучшения эксплуатационных показателей.

Согласно пункту 5.2.2 «СН РК 1.04-26-2011 Реконструкция, капитальный и текущий ремонт жилых и общественных зданий Содержание Область применения 1. Основные термины и их определения 2. Общие положения 3. ...» (издание 2012 года, далее – СН РК 1.04-26-2011), капитальный ремонт можно разделить на две основных категории:

- комплексный капитальный ремонт. Эти работы предполагают ремонт всего здания или сооружения (либо отдельных его секций – например, несколько этажей);

- выборочный капитальный ремонт. В данном случае восстанавливаются отдельные конструкции здания (фундамент, кровля и т.п.), либо инженерные системы (водопроводные и отопительные сети, электроснабжение и т.п.).

В соответствии с пунктом 5.2.5 СН РК 1.04-26-2011, выборочный капитальный ремонт применяется в тех случаях, когда здание или сооружение, в целом, имеет удовлетворительное техническое состояние и требуется замена или восстановление лишь отдельных его элементов.

Далее, согласно пункту 5.2.6 СН РК 1.04-26-2011, при капитальном ремонте выполняются следующие работы (в числе других видов работ):

- ремонтно-строительные работы по восстановлению, повышению устойчивости зданий и сооружений, сейсмоусиление, замена изношенных элементов зданий и оборудования;

- устранение неисправностей изношенных конструкций и деталей, восстановление, или замена на более долговечные и экономичные, улучшающие эксплуатационные и теплозащитные свойства. При этом может осуществляться экономически целесообразная реконструкция здания или объекта: улучшение планировки, увеличение количества и качества услуг, оснащение недостающими видами инженерного оборудования, благоустройство окружающей территории.

- замена инженерных сетей и коммуникаций;

Согласно пункту 5.2.9 СН РК 1.04-26-2011 капитальный ремонт может осуществляться, как, по всему зданию (объекту) в целом, так и по его части (секция, несколько секций).

Следует отметить, что согласно пункту 10.1.3 СН РК 1.04-26-2011 при капитальном ремонте осуществляются следующие строительные работы: смена отдельных конструктивных элементов или их частей, предусматривающая разборку и снятие старых элементов или их частей и постановку новых; исправление поврежденных или пришедших в негодность конструктивных элементов или их частей; укрепление частей здания или сооружения (фундаментов, стен, колонн и др.); усиление конструктивных элементов (балок, плит и др.).

Согласно пункту 10.1.4 СН РК 1.04-26-2011 разновидностью капитального ремонта является капитально-восстановительный ремонт. Исходя из изложенного, работы по ремонту системы отопления в Заозерновской ОШ следует отнести к капитальному виду работ.

**Пункт 29.** Следовательно, в нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 17 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года № 242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» осуществлено ремонт (производства строительного-монтажных работ) без разрешения на проведение строительного-монтажных работ, без уведомления органов, осуществляющих государственный архитектурно-строительный контроль, о начале производства строительного-монтажных работ.

**Пункт 30.** Кроме того, учитывая вышеизложенное, в нарушение подпункта 6 пункта 1 статьи 17, статьи 34, 34-1 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» и разделов 3, 4 Правил оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 3 февраля 2015 года №71 текущий ремонт отопительной системы



Заозерновской ОШ, проводилось без участия авторского и технического надзора.

**Пункт 31.** В нарушение пункта 1 статьи 60 Закона РК от 16.07.2001 года №242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан», в 2018 году Учреждением приняты текущий ремонт отопительной системы Заозерновской ОШ, относящиеся к капитальному ремонту на общую сумму 19 063,048 тыс.тенге, по проектно-сметной документации, не прошедшей в установленном порядке экспертизу.

Исходя из данных бухгалтерского учета, установлено, что затраты на проведенный текущий ремонт, согласно мемориальному ордеру №6 списаны на расходы.

**Пункт 32.** В нарушение пункта 271 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях №393, затраты при проведении ремонта капитального характера «Текущий ремонт отопительной системы Заозерновской ОШ» в 2018 году не отнесены на увеличение балансовой стоимости здания на общую сумму **19 063,048 тыс.тенге.** . (Акт контрольного осмотра, фотографии, копия договора, ПСД, акта выполненных работ, м/о №6, объяснительная по пунктам №28 - №32 в приложении № \_\_\_ на \_\_\_ листах).

#### **Текущий ремонт наружной теплотрассы СШ №2 им. Абая**

Сметная документация составлена ТОО «СтройСмета-KZ» в 2019 году на сумму 19 385,265 тыс.тенге.

Согласно протокола об итогах государственных закупок способом Конкурса с предварительным квалификационным отбором от 30 марта 2020 года №4030606-1, заключен договор от 08 апреля 2020 года № 107 с ИП «Кабдуллин Т.К.» на сумму 12 462,0 тыс.тенге.

Договор зарегистрирован в органах казначейства 08 апреля 2020 года №5437394.

Срок завершения текущего ремонта наружной теплотрассы по договору до 15 июля 2020 года. Согласно пункту 9.1 договора №107 от 08 апреля 2020 года Договор вступает в силу после его обязательной регистрации в территориальном подразделении казначейства Министерства Финансов Республики Казахстан и действует до 31 декабря 2020 года. Акт выполненных работ за июнь 2020 года подписаны на сумму 12 462,0 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме счетам к оплате №4640319/20-1765 от 20 июля 2020 года.

С целью подтверждения работ проведен контрольный (визуальный) осмотр по текущему ремонту наружной теплотрассы средней школы №2 им. Абая, в результате которого установлено, что проведен ремонт капитального характера, т.е. произведена замена всей уличной теплотрассы, с прокладкой труб подземным способом на лотки с плиточным перекрытием.

**Капитальный ремонт здания, объекта:** комплекс работ, в процессе которых производится замена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений на новые или более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов. Исключение составляет восстановление, или замена основных конструкций (каменные и

бетонные фундаменты зданий и сооружений, все виды стен и крыш зданий, все виды каркасов стен, трубы подземных сетей и др.). Проводится с целью восстановления ресурса здания с заменой (при необходимости) конструктивных элементов и систем инженерного оборудования, а также улучшения эксплуатационных показателей.

Согласно пункту 5.2.2 «СН РК 1.04-26-2011 Реконструкция, капитальный и текущий ремонт жилых и общественных зданий Содержание Область применения 1. Основные термины и их определения 2. Общие положения 3. ...» (издание 2012 года, далее – СН РК 1.04-26-2011), капитальный ремонт можно разделить на две основных категории:

- комплексный капитальный ремонт. Эти работы предполагают ремонт всего здания или сооружения (либо отдельных его секций – например, несколько этажей);

- выборочный капитальный ремонт. В данном случае восстанавливаются отдельные конструкции здания (фундамент, кровля и т.п.), либо инженерные системы (водопроводные и отопительные сети, электроснабжение и т.п.).

В соответствии с пунктом 5.2.5 СН РК 1.04-26-2011, выборочный капитальный ремонт применяется в тех случаях, когда здание или сооружение, в целом, имеет удовлетворительное техническое состояние и требуется замена или восстановление лишь отдельных его элементов.

Далее, согласно пункту 5.2.6 СН РК 1.04-26-2011, при капитальном ремонте выполняются следующие работы (в числе других видов работ):

- ремонтно-строительные работы по восстановлению, повышению устойчивости зданий и сооружений, сейсмоусиление, замена изношенных элементов зданий и оборудования;

- устранение неисправностей изношенных конструкций и деталей, восстановление, или замена на более долговечные и экономичные, улучшающие эксплуатационные и теплозащитные свойства. При этом может осуществляться экономически целесообразная реконструкция здания или объекта: улучшение планировки, увеличение количества и качества услуг, оснащение недостающими видами инженерного оборудования, благоустройство окружающей территории.

- замена инженерных сетей и коммуникаций;

Согласно пункту 5.2.9 СН РК 1.04-26-2011 капитальный ремонт может осуществляться, как, по всему зданию (объекту) в целом, так и по его части (секция, несколько секций).

Следует отметить, что согласно пункту 10.1.3 СН РК 1.04-26-2011 при капитальном ремонте осуществляются следующие строительные работы: смена отдельных конструктивных элементов или их частей, предусматривающая разборку и снятие старых элементов или их частей и постановку новых; исправление поврежденных или пришедших в негодность конструктивных элементов или их частей; укрепление частей здания или сооружения (фундаментов, стен, колонн и др.); усиление конструктивных элементов (балок, плит и др.).

Согласно пункту 10.1.4 СН РК 1.04-26-2011 разновидностью капитального ремонта является капитально-восстановительный ремонт. Исходя из

изложенного, работы по ремонту наружной теплотрассы СШ №2 им. Абая следует отнести к капитальному виду работ.

**Пункт 33.** Следовательно, в нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 17 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года № 242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» осуществлено ремонт (производства строительно-монтажных работ) без разрешения на проведение строительно-монтажных работ, без уведомления органов, осуществляющих государственный архитектурно-строительный контроль, о начале производства строительно-монтажных работ.

**Пункт 34.** Кроме того, учитывая вышеизложенное, в нарушение подпункта 6 пункта 1 статьи 17, статьи 34, 34-1 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» и разделов 3, 4 Правил оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 3 февраля 2015 года № 71 текущий ремонт наружной теплотрассы СШ №2 им. Абая, проводилось без участия авторского и технического надзора.

**Пункт 35.** В нарушение пункта 1 статьи 60 Закона РК от 16.07.2001 года №242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан», в 2017 году Учреждением приняты работы текущего ремонта наружной теплотрассы СШ №2 им. Абая, относящиеся к капитальному ремонту на общую сумму 12 462,0 тыс.тенге, по проектно-сметной документации, не прошедшей в установленном порядке экспертизу.

Исходя из данных бухгалтерского учета, установлено, что затраты на проведенный текущий ремонт, согласно мемориальному ордеру №6 списаны на расходы.

**Пункт 36.** В нарушение пункта 271 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях №393, затраты при проведении ремонта капитального характера «Текущий ремонт наружной теплотрассы средней школы №2 им. Абая» в 2020 году не отнесены на увеличение балансовой стоимости здания на общую сумму **12 462,0 тыс.тенге.** (Акт контрольного осмотра, фотографии, копия договора, ПСД, акта выполненных работ, м/о №6, объяснительная по пунктам №33 - №36 в приложении № \_\_\_ на \_\_\_ листах).

#### Текущий ремонт котельной СШ №2 им. Абая

Сметная документация составлена ИП «КОТВИЦКИЙ» в 2020 году на сумму 4 675,5 тыс.тенге.

Согласно протокола об итогах государственных закупок способом Из одного источника по несостоявшимся закупкам от 14 июля 2020 года №4622558-1, заключен договор от 23 июля 2020 года № 233 с ИП «СТОЛЯРЕНКО А.П.» на сумму 4 618,880 тыс.тенге.

Договор зарегистрирован в органах казначейства 24 июля 2020 года №5560090.

Срок завершения текущего ремонта котельной по договору в течении 16 календарных дней со дня подписания договора. Согласно пункту 9.1 договора №233 от 23 июля 2020 года. Договор вступает в силу после его обязательной

регистрации в территориальном подразделении казначейства Министерства Финансов Республики Казахстан и действует до 31 декабря 2020 года. Акт выполненных работ №15 от 03 августа 2020 года подписаны на сумму 4 618,880 тыс.тенге, оплата произведена в полном объеме счетам к оплате №4640319/20-1923 от 12 августа 2020 года.

С целью подтверждения работ проведен контрольный (визуальный) осмотр по текущему ремонту котельной средней школы №2 им. Абая, в результате которого установлено, что проведен ремонт капитального характера, т.е. произведена замена 2 котлов также клапанов, задвижек, термометры и манометры.

**Капитальный ремонт здания, объекта:** комплекс работ, в процессе которых производится замена изношенных конструкций и деталей зданий и сооружений на новые или более прочные и экономичные, улучшающие эксплуатационные возможности ремонтируемых объектов. Исключение составляет восстановление, или замена основных конструкций (каменные и бетонные фундаменты зданий и сооружений, все виды стен и крыш зданий, все виды каркасов стен, трубы подземных сетей и др.). Проводится с целью восстановления ресурса здания с заменой (при необходимости) конструктивных элементов и систем инженерного оборудования, а также улучшения эксплуатационных показателей.

Согласно пункту 5.2.2 «СН РК 1.04-26-2011 Реконструкция, капитальный и текущий ремонт жилых и общественных зданий Содержание Область применения 1. Основные термины и их определения 2. Общие положения 3. ...» (издание 2012 года, далее – СН РК 1.04-26-2011), капитальный ремонт можно разделить на две основных категории:

- комплексный капитальный ремонт. Эти работы предполагают ремонт всего здания или сооружения (либо отдельных его секций – например, несколько этажей);

- выборочный капитальный ремонт. В данном случае восстанавливаются отдельные конструкции здания (фундамент, кровля и т.п.), либо инженерные системы (водопроводные и отопительные сети, электроснабжение и т.п.).

В соответствии с пунктом 5.2.5 СН РК 1.04-26-2011, выборочный капитальный ремонт применяется в тех случаях, когда здание или сооружение, в целом, имеет удовлетворительное техническое состояние и требуется замена или восстановление лишь отдельных его элементов.

Далее, согласно пункту 5.2.6 СН РК 1.04-26-2011, при капитальном ремонте выполняются следующие работы (в числе других видов работ):

- ремонтно-строительные работы по восстановлению, повышению устойчивости зданий и сооружений, сейсмоусиление, замена изношенных элементов зданий и оборудования;

- устранение неисправностей изношенных конструкций и деталей, восстановление, или замена на более долговечные и экономичные, улучшающие эксплуатационные и теплозащитные свойства. При этом может осуществляться экономически целесообразная реконструкция здания или объекта: улучшение планировки, увеличение количества и качества услуг,

оснащение недостающими видами инженерного оборудования, благоустройство окружающей территории.

- замена инженерных сетей и коммуникаций;

Согласно пункту 5.2.9 СН РК 1.04-26-2011 капитальный ремонт может осуществляться, как, по всему зданию (объекту) в целом, так и по его части (секция, несколько секций).

Следует отметить, что согласно пункту 10.1.3 СН РК 1.04-26-2011 при капитальном ремонте осуществляются следующие строительные работы: смена отдельных конструктивных элементов или их частей, предусматривающая разборку и снятие старых элементов или их частей и постановку новых; исправление поврежденных или пришедших в негодность конструктивных элементов или их частей; укрепление частей здания или сооружения (фундаментов, стен, колонн и др.); усиление конструктивных элементов (балок, плит и др.).

Согласно пункту 10.1.4 СН РК 1.04-26-2011 разновидностью капитального ремонта является капитально-восстановительный ремонт. Исходя из изложенного, работы по ремонту котельной СШ №2 им. Абая следует отнести к капитальному виду работ.

**Пункт 37.** Следовательно, в нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 17 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года № 242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» осуществлено ремонт (производства строительного-монтажных работ) без разрешения на проведение строительного-монтажных работ, без уведомления органов, осуществляющих государственный архитектурно-строительный контроль, о начале производства строительного-монтажных работ.

**Пункт 38.** Кроме того, учитывая вышеизложенное, в нарушение подпункта 6 пункта 1 статьи 17, статьи 34, 34-1 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» и разделов 3, 4 Правил оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 3 февраля 2015 года № 71 текущий ремонт котельной СШ №2 им. Абая, проводилось без участия авторского и технического надзора.

**Пункт 39.** В нарушение пункта 1 статьи 60 Закона РК от 16.07.2001 года №242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан», в 2017 году Учреждением приняты работы текущего ремонта котельной СШ №2 им. Абая, относящиеся к капитальному ремонту на общую сумму 4 618,880 тыс.тенге, по проектно-сметной документации, не прошедшей в установленном порядке экспертизу.

Исходя из данных бухгалтерского учета, установлено, что затраты на проведенный текущий ремонт, согласно мемориальному ордеру №6 списаны на расходы.

**Пункт 40.** В нарушение пункта 271 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях №393, затраты при проведении ремонта капитального характера «Текущий ремонт котельной средней школы №2 им. Абая» в 2020 году не отнесены на увеличение балансовой стоимости здания на

общую сумму **4 618,880 тыс.тенге.** (*Акт контрольного осмотра, фотографии, копия договора, ПСД, акта выполненных работ, м/о №6, объяснительная по пунктам №37 - №40 в приложении № \_\_\_ на \_\_\_ листах*).

По показателю вопроса «Аудит расходования средств, выделенных на ремонтные работы» установленные существенные нарушения, в части не выполнения виды работ предусмотренные ПСД, проведения ремонтных работ без сметной документации, проведения текущего ремонта относящиеся к ремонту капитального характера без сопровождения авторского и технического надзора, а также ПСД не прошедшей в установленном порядке экспертизу, не приняты меры по увеличению балансовой стоимости здания на стоимость затрат капитального ремонта, необоснованно произведена оплата за невыполненный объем работы, также установлены факты неэффективного расходования бюджетных средств и нарушения принципов управления государственного имущества затраченных на текущий ремонт крыши здания Буландинской СШ сделанный на здание в дальнейшем признанное аварийным и подлежащий демонтажу.

4) Аудит достоверности и правильности ведения объектом государственного аудита бухгалтерского учета и составления годовой бюджетной отчетности, составляемой по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Вопрос аудит достоверности и правильности составления годовой бюджетной отчетности составляемой по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным проверены нарушения и недостатков и системных проблем не установлены. (*Перечень документов, подвергнутых к проверке в приложении № \_\_\_ на \_\_\_ листах*).

Вопрос аудита достоверности и правильности ведения бухгалтерского учета проверен нарушения указаны по тексту аудиторского отчета.

По данному вопросу государственного аудита следует выразить мнение, что Отделом не обеспечено соблюдение норм законодательства Республики Казахстан ввиду наличия нарушений в части ведения бухгалтерского учета.

5) Аудит на соответствие соблюдения установленных нормативов, сохранности и списания основных средств, товарно-материальных ценностей.

Согласно пунктов 280, 281, 282, 283 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, при поступлении активов в государственном учреждении для учета ввода объектов основных средств и незавершенного строительства, инвестиционной недвижимости в эксплуатацию и при их перемещении постоянно действующей комиссией составляется акт форма ОС-1 Альбома форм в двух экземплярах, на каждый отдельный объект или компонент объекта. Учет основных средств ведется в разрезе инвентарных объектов по местам их хранения и ответственным лицам.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту (предмету), кроме библиотечных фондов, присваивается инвентарный номер. Аналитический учет ведется в инвентарной карточке, которая заполняется на основании документов на зачисление объекта основных средств, его перемещение, дооборудования, реконструкции,

модернизации, по капитальному ремонту и списанию.

Инвентарные карточки форм ОС-6, ОС-9 Альбома форм регистрируются в описи инвентарных карточек по учету активов форма ДА-10 Альбома форм.

Карточка форма ОС-6 Альбома форм предназначена для учета зданий, сооружений, передаточных средств, машин и оборудования, инструментов, производственного (включая принадлежности) и хозяйственного инвентаря, транспортных средств, активов культурного наследия, библиотечных фондов и прочих основных средств. Записи в ней производятся на основании первичных документов: актов приемки о вводе в эксплуатацию, технических паспортов заводов – изготовителей и других документов. В карточке указываются характерные признаки объектов (предметов): чертеж, модель, тип, марка, заводской номер, дата выпуска (изготовления), дата и номер акта ввода в эксплуатацию. Кроме того, записывается краткая индивидуальная характеристика объекта (предмета). В инвентарных карточках учета основных средств и инвестиционной недвижимости формы ОС-6 Альбома форм записывается накопленная сумма амортизации в тенге, шифр годовой нормы износа, год и месяц, в котором последний раз начисляется износ, только по выбывшим долгосрочным активам.

Однако Учреждением инвентарные карточки форм ОС-6, ОС-9 на основные средства отсутствуют.

**Пункт 41.** В нарушение пунктов 280, 281, 282, 283 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений, утвержденного приказом и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года № 390 в Учреждении по основным средствам отсутствуют инвентарные карточки ОС-6, ОС-9. *(Объяснительные в приложении № \_\_\_\_ на \_\_\_\_ листах).*

По состоянию на 01.01.2017 года в Учреждении числился остаток основных средств на сумму 590350,6 тыс.тенге (балансовая стоимость), нематериальных активов на сумму 425,4 тыс.тенге, запасов в сумме 71 731,6 тыс.тенге. В течение 2017 года поступило основных средств на сумму 385867,9 тыс.тенге (первоначальная стоимость), нематериальных активов на сумму 920,0 тыс.тенге, запасов – 66084,9 тыс.тенге. Выбыло основных средств – 18218,4 тыс.тенге, нематериальных активов – 16,4 тыс.тенге, запасов – 64706,0 тыс.тенге.

По состоянию на 01.01.2018 года в Учреждении числился остаток основных средств на сумму 958000,1 тыс.тенге (балансовая стоимость), нематериальных активов на сумму 1329,0 тыс.тенге, запасов в сумме 73110,5 тыс.тенге. В течение 2018 года поступило основных средств на сумму 314889,8 тыс.тенге (первоначальная стоимость), нематериальных активов на сумму 244,2 тыс.тенге, запасов – 133912,4 тыс.тенге. Выбыло основных средств – 24766,9 тыс.тенге, нематериальных активов – 346,3 тыс.тенге, запасов – 106867,6 тыс.тенге.

По состоянию на 01.01.2019 года в Учреждении числился остаток основных средств на сумму 1118347,9 тыс.тенге (балансовая стоимость),

нематериальных активов в сумме 1226,9 тыс.тенге, запасов в сумме 100155,3 тыс.тенге. В течение 2019 года поступило основных средств на сумму 290764,1 тыс.тенге (первоначальная стоимость), нематериальных активов – 237,6 тыс.тенге, запасов – 121596,8 тыс.тенге. Выбытие основных средств 43682,3 тыс.тенге, нематериальных активов – 497,9 тыс.тенге, запасов – 121596,8 тыс.тенге.

По состоянию на 01.01.2020 года в Учреждении числился остаток основных средств на сумму 1387145,7 тыс.тенге (балансовая стоимость), нематериальных активов – 966,6 тыс.тенге, запасов – 93256,2 тыс.тенге. За 8 месяцев 2020 года поступило основных средств на сумму 96198,2 тыс.тенге (первоначальная стоимость), нематериальных активов на сумму 64,0 тыс.тенге, запасов – 80225,5 тыс.тенге. Выбытие основных средств на сумму 196570,0 тыс.тенге, нематериальных активов – 546,5 тыс.тенге, запасов – 65069,5 тыс.тенге.

На балансе Учреждения числятся 7 автомашины, из них Автомашин Лада 21214-197 в количестве 1 единицы, автобусы ПАЗ в количестве 3 единицы, Самосвал ГАЗ 33098 в количестве 1 единица, Газ-52 в количестве 1 единица, жигули ВАЗ в количестве 1 единица.

Согласно решения акима Енбекшильдерского района Акмолинской области №2 от 21 апреля 2017 года «О натуральных нормах обеспечения служебными автомобилями государственных органов, финансируемых из районного бюджета и лимитах их пробега» установлено лимит пробега служебного автомобиля по ГУ «Отдел образования» Енбекшильдерского района Акмолинской области» - 31,2 тыс. км на одну единицу служебного автомобиля.

При соблюдении норм площадей для размещения аппарата государственных органов установлено, что Учреждение имеет собственное 2-х этажное здание по адресу г.Степняк ул. Биржан сал дом 76 с общей площадью 681,0 кв.м.

Согласно Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 179 «Об утверждении натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов», площадь служебного помещения, предусмотренная для руководителя исполнительного органа, составляет 15 кв.м. На 1 работника исполнительного органа положено 7,5 кв.м.

В состав учреждения входит аппарат государственного органа в составе 5 – административных государственных служащих, из них 1 ед. – руководителя, 4 ед. – главных специалистов.

Законодательством нормативы площадей предусмотрены только для аппарата государственного органа, состоящего из 5-х человек.

Аудитом соответствия занимаемых Учреждением площадей норме площадей для размещения аппарата государственных органов, нарушений не установлено (*Перечень документов, подвергнутых к проверке в приложении № \_\_\_ на \_\_\_ листе*).

Списание канцелярских и хозяйственных товаров за проверяемый период



производилось на основании ведомостей выдачи и актов списания, вопрос проверен нарушений не установлено (*Перечень документов, подвергнутых к проверке в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листе*).

Также в ходе аудита было выявлено морально и физический устаревшие основные средства, подлежащее к списанию (*указано в Таблица 4*).

Таблица 4

№	Балансодержатель	К-во	Сумма
1	Отдел образования	63	3523980,07
2	Баймырзинская ОШ	20	2809001
3	Буландинская СШ	75	7515987,84
4	Когамская СШ	52	2932366
5	Мамайская ОШ	149	1010955
6	СШ№2	15	4188303
7	Амангельдинская СШ	21	3258547
8	Кенащинская СШ	99	4375393,28
9	Кудукагашская СШ	24	2735254
10	Макинская СШ	228	3606656
11	Яблоновская ОШ	2	834765
12	Саулинская СШ	108	4486494,2
13	СШ№1	305	9970004,53
14	Бирсуатская СШ	10	1847304
15	Заозерновская ОШ	33	4 050 885
16	Заураловская ОШ	10	1746165
17	Макпальская ОШ	15	1506309
18	Алгинская ОШ	26	1795023
19	Казгородская СШ	14	5176608
20	Джукейская НШ	5	680174
21	Трудовая НШ	58	827294,22
22	Каратальская НШ	52	985774,58
23	Невская СШ	17	837742,00

	Итого	1405	70700985,76
--	-------	------	-------------

**Пункт 42.** В нарушение пункта 4 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 01 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе», пунктов 36, 243, 285, 286 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 Учреждением не принимаются меры по ремонту или списанию основных средств на сумму 70 700,986 тыс.тенге находящихся в нерабочем состоянии, что приводит к неэффективному использованию активов государства (*Информация в разрезе школ, объяснительная, фотографии, инвентаризационные описи, в приложений №\_\_ на \_\_ листах*).

В целом по вопросу государственного аудита следует выразить мнение, что Отделом не обеспечено соблюдение норм законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств (активов) ввиду наличия нарушений отсутствие инвентарных карточек, неэффективно использование государственного имущества.

б) Аудит предоставления в имущественный наем (аренду) объектов государственной коммунальной собственности.

Здания состоящие на балансе ГУ «Отдел образования» района Биржан сал сдаются в аренду согласно заключенных договоров имущественного найма в целях предоставления услуг по организации питания обучающихся в организациях среднего образования, а также аренда площадей между ГУ «Отдел экономики и финансов района Биржан сал» с поставщиками услуг,

2017 год:

ИП «Альбина» аренда столовой с ежемесячной оплатой в месяц в разрезе следующих школ:

Енбекшильдерская СШ - 52,5 кв.м. - 3,34 тыс.тенге, Макинская СШ - 64,75 кв.м. - 4,13 тыс.тенге, Кенащинская СШ - 16,56 кв.м. - 1,0 тыс.тенге, Кудукагашская СШ - 26,75 кв.м. - 1,4 тыс.тенге, Когамская СШ - 22,5 кв.м. - 1,43 тыс.тенге, Донская СШ - 62,38 кв.м. - 3,98 тыс.тенге, Амангельдинская СШ - 33,0 кв.м. - 1,7 тыс.тенге.

ИП «Мечта» аренда столовой с ежемесячной оплатой в месяц с Казгородской СШ - 42,0 кв.м - 2,7 тыс.тенге;

АО «Казахтелеком» аренда комнаты с ежемесячной оплатой в месяц в разрезе следующих школ:

Енбекшильдерская СШ - 11,25 кв.м. - 4,6 тыс.тенге, Казгородская СШ - 9,38 кв.м. - 3,9 тыс.тенге, Бирсуатская СШ - 14,63 кв.м. - 6,1 тыс.тенге.

2018 год:

ИП «Альбина» аренда столовой с ежемесячной оплатой в месяц в разрезе следующих школ:

Енбекшильдерская СШ - 42,0 кв.м. - 3,34 тыс.тенге, Макинская СШ - 51,8 кв.м. - 4,12 тыс.тенге, Кенащинская СШ - 13,25 кв.м. - 1,1 тыс.тенге, Кудукагашская СШ - 21,4 кв.м. - 1,7 тыс.тенге, Когамская СШ - 18,0 кв.м. -

1,42 тыс.тенге, Донская СШ - 49,9 кв.м. - 3,94 тыс.тенге, СШ№1 - 96,12 кв.м. - 1,93 тыс.тенге;

ИП «Мечта» аренда столовой с ежемесячной оплатой в месяц в разрезе следующих школ:

Казгородская СШ - 33,6 кв.м - 2,7 тыс.тенге, СШ №2 им Абая - 32,8 кв.м. - 5,2 тыс.тенге;

АО «Казахтелеком» аренда комнаты с ежемесячной оплатой в месяц в Енбекшильдерской СШ -11,25 кв.м. - 4,7 тыс.тенге.

2019 год:

ИП «Альбина» аренда столовой с ежемесячной оплатой в месяц в разрезе следующих школ:

Енбекшильдерская СШ - 52,5 кв.м. - 3,84 тыс.тенге, Макинская СШ - 64,75 кв.м. - 4,63 тыс.тенге, Кенащинская СШ - 16,56 кв.м. - 1,0 тыс.тенге, Буландинская СШ - 23,37 кв.м. - 1,4 тыс.тенге, Кудукагашская СШ - 26,75 кв.м. - 1,54 тыс.тенге, Когамская СШ - 22,5 кв.м. - 1,6 тыс.тенге, Донская СШ - 62,38 кв.м. - 4,5 тыс.тенге, СШ№1 - 96,12 кв.м. - 13,8 тыс.тенге, Казгородская СШ - 42,0 кв.м - 3,0 тыс.тенге, СШ №2 им Абая - 41,0 кв.м. - 5,9 тыс.тенге, Амангельдинская СШ - 33,0 кв.м. - 2,1 тыс.тенге.

ИП «Мечта» аренда столовой с ежемесячной оплатой в месяц в Бирсуатской СШ - 20,87 кв.м. - 1,2 тыс.тенге.

АО «Казахтелеком» аренда комнаты с ежемесячной оплатой в месяц Енбекшильдерской СШ -11,25 кв.м. - 6,39 тыс.тенге.

2020 год:

ИП «Альбина» аренда столовой с ежемесячной оплатой в месяц в разрезе следующих школ:

Енбекшильдерская СШ - 52,5 кв.м. - 3,85 тыс.тенге, Макинская СШ - 64,75 кв.м. - 4,68 тыс.тенге, Кенащинская СШ - 16,56 кв.м.- 1,2 тыс.тенге, Кудукагашская СШ - 26,75 кв.м. - 1,8 тыс.тенге, Когамская СШ - 22,5 кв.м. - 1,8 тыс.тенге, Донская СШ - 62,38 кв.м. - 5,2 тыс.тенге, СШ№1 - 96,12 кв.м. - 16,4 тыс.тенге, Казгородская СШ - 42,0 кв.м - 3,0 тыс.тенге, СШ №2 им Абая - 41,0 кв.м. - 5,96 тыс.тенге, Амангельдинская СШ - 33,0 кв.м. - 2,11 тыс.тенге, Невская СШ - 33,0 кв.м. - 10,7 тыс.тенге, Макпалская ОШ - 40,0 кв.м. - 6,5 тыс.тенге, Саулинская СШ - 64,25 кв.м. - 5,9 тыс.тенге.

ИП «Мечта» аренда столовой с ежемесячной оплатой в месяц в Бирсуатской СШ - 32,2 кв.м. - 2,03 тыс.тенге.

АО «Казахтелеком» аренда комнаты с ежемесячной оплатой в месяц Енбекшильдерской СШ - 11,25 кв.м.- 6,7 тыс.тенге.

Также с арендаторами заключены договора на возмещение коммунальных услуг. Отдельно установленных счетчиков воды, света и теплоэнергии отсутствует. Оплата коммунальных услуг производится согласно расчету.

Вопрос аудита предоставления в имущественный наем (аренду) объектов государственной коммунальной собственности проверен. Нарушений, недостатков и системных проблем не установлено. (Перечень документов, подвергнутых к проверке в приложении № \_\_\_ на \_\_\_ листах).

7) Анализ социально-экономического эффекта проектов Дорожной карты занятости на 2020-2021 годы:

- анализ участников Программы «Дорожная карта занятости на 2020-2021 годы», охваченных мерами государственной поддержки в разрезе целевых групп, количество создаваемых рабочих мест (постоянных и временных) и размеры среднемесячной заработной платы по инфраструктурным проектам. Удельный вес трудоустроенных на постоянные рабочие места в общей численности участников (при необходимости с направлением запросов в Центры занятости, статистику, накопительный пенсионный фонд, налоговые органы для подтверждения трудоустройства);

- анализ проектов на предмет создания долгосрочных экономических активов и объектов, способствующих развитию человеческого капитала (школы, больницы и др.).

- влияние государственной программы на показатели программы развития территории.

- анализ эффективности освоения выделенных целевых трансфертов в рамках содействия занятости, причины несвоевременного освоения (при наличии).

#### «Капитальный ремонт Казгородской средней школы»

Анализом установлено, что в образовании района Биржансал в рамках Дорожной карты занятости на 2020-2021 годы реализуется 1 проект «Капитальный ремонт Казгородской средней школы» общей стоимостью 258 378,765 тыс.тенге с созданием 75 временных новых рабочих мест, в том числе через центры занятости 36 рабочих мест.

Прокуратурой района Биржан сал направлена представлению Акиму района Биржан сал Нугманову Е.Б. об устранении нарушений законности исх №2-0209-20-00704 от 1 сентября 2020 года. после проведения анализа соблюдения законности исполнения госпрограммы Дорожная карта занятости на 2020-2021 годы, в т.ч. по вопросам эффективности реального сокращения численности безработных.

Основными целями Дорожной карты занятости на 2020-2021 годы, утвержденной распоряжением Премьер-Министра Республики Казахстан от 27.03.2020 года №55-р, являются обеспечение занятости и недопущение роста уровня безработицы, создание дополнительных рабочих мест и обеспечение доходов, создание условий для развития инфраструктуры населенных пунктов.

Инфраструктурные проекты без показателей количества создаваемых мест не подлежат реализации.

Вместе с тем, анализом установлены факты невыполнения подрядчиками, реализующими инфраструктурные проекты обязательств по созданию новых рабочих мест и заключению с безработными трудовых договоров, нарушения трудовых и конституционных прав работников, фиктивное заключение трудовых договоров, внесение ложных сведений в информационную систему «Интегрированная карт «Мониторинг создания рабочих мест» и т.д.

В силу п.8.7. договора по указанному проекту не допускается передача исполнителем ни полностью, ни частично кому-либо своих обязательств по договору без предварительного письменного согласия Заказчика.

Установлено, что подрядчиком данные требования, не соблюдены.

По сведениям базы СИОПСО установлено, что из направленных Центром занятости населения для трудоустройства в качестве разнорабочих на ремонт школы 33 граждан, у 16 пенсионные отчисления произведены не подрядчиком, а другими организациями и у 15 лиц ТОО «Завод строительных конструкций».

Согласно положениям Дорожной карты занятости на 2020-2021 годы Центры занятости населения осуществляют подбор специалистов необходимой квалификации и направляют работодателям-подрядчикам, реализующим инфраструктурные проекты, безработных, проживающих в данном районе (городе), включая лиц с временной регистрацией, а в случае необходимости – обеспечивает переподготовку кадров для выполнения соответствующих работ по заявкам работодателей.

Работодатели – подрядчики заключают с безработными трудовые договора, и размещают в АИС «Единая система учета электронных трудовых договоров».

Однако, изучением направлений на трудоустройство Центра занятости населения и заключенных трудовых договоров установлено, что все 33 безработных лица для трудоустройства направлены не подрядчику – ТОО «Проектно – строительная компания» «КОКШЕТАУСТРОЙ», а совершенно в другую организацию – ТОО «Завод строительных конструкций» (организация, которая фактически осуществляет на объекте работы по капитальному ремонту).

При этом согласно сведениям заказчика, в лице Отдела образования района подрядчик договора субподряда на выполнение работ по проекту «Капитальный ремонт Казгородской средней школы» не заключал. Заказчиком письменных согласований о передаче обязательств по договору, не выдавалась.

Таким образом, новые рабочие места не созданы, а подрядчиком, реализующим указанный выше инфраструктурный проект, грубо нарушены принятые обязательства по трудоустройству безработных граждан, предусмотренные пп.9, 10 п.4.1 договора о государственных закупках и положениями Дорожной карты занятости на 2020-2021 годы.

Между тем, работниками Центра занятости населения скрывая свои действия и достоверно зная о том, что безработные не трудоустроены подрядчиком, реализующим инфраструктурный проект, намеренно в информационную систему «Интегрированная карта «Мониторинг создания рабочих мест», внесены ложные сведения о созданных 33 рабочих местах и о трудоустроенных безработных в ТОО «Проектно-строительная компания» «КОКШЕТАУСТРОЙ».

Факты самостоятельного трудоустройства безработных, которые в последующем Центрам занятости населения без их согласия, оформлялись как официально направленные в рамках Дорожной карты занятости, чем создавалась ложная картина реализации Плана мероприятий. При этом безработные до настоящего времени числятся трудоустроенными по проекту,

хотя уволены, размер заработной платы ниже, чем предусмотрено Дорожной картой занятости.

К примеру, Мустафин Д.Р. самостоятельно 13.05.2020 года устроился на работу на объект «Капитальный ремонт Казгородской средней школы», где проработал до 15.06.2020 года, размер выплаченной заработной платы составил 36 000 тенге. О существовании ТОО «Проектно-строительная компания» «КОКШЕТАУСТРОЙ» и ТОО «Завод строительных конструкций», не знает.

Трудовой договор с ним не заключался, подъемные не выплачены.

Аналогичным образом трудоустроен Айданов З.Н. (работает с 20.06.2020 г. по настоящее время; выплачена заработная плата лишь 73 000 тенге, договор не заключен), Нурмаханов К.К. (устроился на работу 13.05.2020 г работал лишь 6 дней, уволился, через месяц, оплатили 18000 тенге, договор не заключен), Оразалин Д.С. (работал в мае месяце 17 дней, выплачено 51 000 тенге, в июне месяце 10 дней, выплачено 28 000 тенге) и др.

Кроме этого, подрядчиком нарушены условия пп.12 п.4.1 договора о государственных закупках, предусматривающего обязанность обеспечить выплаты единовременной материальной помощи (подъемные) в размере 85 000 тенге безработным, трудоустраиваемым на проекты ДКЗ через Центры занятости населения.

Необходимо отметить, что в соответствии с положениями Дорожной карты занятости на 2020-2021 годы общий лимит финансирования мероприятий Дорожной карты занятости определяется исходя из количества создаваемых новых рабочих мест при реализации инфраструктурных проектов, при этом стоимость создания одного место при реализации инфраструктурных проектов должен составлять по региону в среднем 4 млн. тенге.

При таких обстоятельствах, подрядчиком на фонд оплаты труда безработных денежные средства, выделенные из бюджета, не затрачены.

Распоряжением Акима района Биржан сал Акмолинской области №8-т/ж от 21 сентября 2020 года руководителю ГУ «Отела образования района Биржан сал» наложена дисциплинарное взыскание в виде «замечание».

Отделом образования подано исковое заявление на ТОО «Проектно – строительная компания» «КОКШЕТАУСТРОЙ» о признании недобросовестным участником государственных закупок и взыскание в бюджет выделенные средства на фонд оплаты труда безработных.

Проводимый капитальный ремонт направлены на создание долгосрочных экономических активов виду увеличения срока службы, а также способствуют развитию человеческого капитала ввиду создания условия и улучшения качества и доступности образования.

Реализация антикризисных мероприятий в области образования оказывает положительное влияние на социально-экономическое развитие региона. В условиях кризиса обеспечено сдерживание уровня безработицы, создание дополнительных рабочих мест. За счет реализации проектов улучшается инфраструктура районов и городов области. Созданы достаточные условия для развития малого и среднего предпринимательства, а также повышение уровня удовлетворенности качеством оказания государственных образовательных услуг, оказываемых местными исполнительными органами.

Вышеуказанный проект был реализован за счет внутренних займов, трансферты для реализации данных проектов не предусмотрены.

На основании кредитного договора между акиматом Акмолинской области и местным исполнительным органом района Биржан сал и третьей стороной Управлением образования Акмолинской области были выделены средства по программе 088 «Кредитование районных бюджетов для финансирования мер в рамках Дорожной карты занятости за счет внутренних займов» в рамках облигационного займа из средств Национального фонда Республики Казахстан в сумме 299 605,0 тыс.тенге на капитальный ремонт здания Казгородокской школы.

Дополнительным соглашением №1 от 03.06.2020 года уменьшена сумма кредитного договора на сумму 28709,0 тыс.тенге

В связи с экономией денежных средств были отозваны средства на основании решения сессии маслихата района Биржан сал №С-52/5 от 29.05.2020 года, справка Управления Финансов Акмолинской области №169 от 12.06.2020 года отзыв на сумму 28709,0 тыс.тенге и на основании Постановления акимата района Биржан сал №а-8/200 от 26 августа 2020 года, справки Управления Финансов Акмолинской области №294 от 20 августа 2020 года на сумму 1395,4 тыс тенге.

Согласно индивидуальному плану финансирования освоения займов по состоянию на 31.08.2020 года при плане 269 500,6 тыс.тенге, составило 178 906,6 тыс.тенге, или 66%. Сумма неосвоенных средств составил 90 594,0 тыс.тенге в связи с отставанием от графика строительно-монтажных работ, непредоставлением актов выполненных работ поставщиками.

На момент аудита Подрядчиком по капитальному ремонту здания Казгородской средней школы не в полном объеме ведутся работы.

ГУ «Отдел образования Биржан сал» был подан иск от 17 сентября 2020 года на внесение в Реестр недобросовестных участников государственных закупок, а также Подрядчику было выставлено уведомление о начислении 0,1 % за каждый день просрочки оказания работ.

Тем самым Учреждению необходимо обеспечить освоение бюджетных средств в соответствии с плановыми показателями и усилить бюджетный мониторинг, а также обеспечить выполнение работ по проектам согласно утвержденных графиков и своевременное их завершение (*Копия Представления и исковые заявления в приложении № \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах*).

8) Анализ и оценка эффективности работы МИО, проводимой по осуществлению реализации инфраструктурных проектов Дорожной карты занятости на 2020-2021 годы.

- соблюдение процедур проведения государственных закупок, в том числе закупа товаров, работ и услуг у отечественных производителей согласно специальному порядку государственных закупок, утвержденному постановлением Правительства Республики Казахстан «Об определении специального порядка государственных закупок» от 20 марта 2020 года №127».

- определение и соблюдение сроков начала и окончания реализации инфраструктурных проектов, количество начатых (завершенных) проектов по видам работ и объектов, объемы выполненных работ в разрезе проектов;

- предоставление работодателями в центры занятости населения по месту проведения работы сведений о наименовании проекта по объектам и видам работ, потребностям в трудовых ресурсах и лимитах трудоустройства безработных граждан через центры занятости населения, численности действующих работников.

- предоставление безработным проживающим, не менее 50% вновь создаваемых рабочих мест по направлениям центров занятости населения и соблюдение среднего размера заработной платы участников программы не менее двух минимальных размеров заработной платы и выплаты подъемных в размере двух минимальных заработных плат прибывшим из других населенных пунктов. Заключение с безработными трудовые договоры, и размещение в АИС «Единая система учета электронных трудовых договоров».

- соблюдение закупа, приобретения товаров, работ и услуг у отечественных производителей при их наличии в объеме не менее 90% от общего объема средств, предусмотренных на реализацию инфраструктурного проекта.

### Капитальный ремонт Казгородской средней школы

Проектно-сметная документация (далее – ПСД) разработана «ТОО «КостСтандарт». Заказчиком проекта являлся ГУ «Отдел образования» района Биржан сал Акмолинской области. Имеется положительное заключение экспертизы по разработанному проекту (№SSKZ-0004/19 от 17.04.2019 г.), проведенное ТОО «SAULET SERVICE» согласно договору о государственных закупках по проведению КВЭ, заключенному между ТОО «SAULET SERVICE» и Объектом аудита от 13 февраля 2019 года №17.

Организатором проведения процедуры конкурса государственных закупок по проекту «Капитального ремонта Казгородской средней школы» является ГУ «Управление по государственным закупкам и коммунальной собственности Акмолинской области», следовательно данный вопрос аудитом не подвергался (копия протокола в приложении \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах)

На основании итогов государственных закупок способом Конкурса с применением специального порядка от 29.04.2020 года №4231276-1, заключен договор на проведение капитального ремонта с ТОО «Проектно-строительная компания «КОКШЕТАУСТРОЙ» от 04 мая 2020 года №146 на сумму 258 378,765 тенге. Согласно приложению №1 Договора №146 срок СМР по договору: 4 месяца с даты получения уведомления на строительно-монтажные работы, т.е. 14 сентября 2020 года.

Талон о приеме уведомления о начале или прекращения деятельности от 14 мая 2020 года, выдан уполномоченным органом ГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля Акмолинской области» от 11 мая 2020 года №KZ24REA00171254.

Техническим надзором по объекту выступает ТОО «Кокшестрой Технадзор» согласно договору от 29 апреля 2020 года №140 на сумму 7 906,4 тыс.тенге. Авторским надзором является ТОО «КостСтандарт» согласно договору от 5 мая 2020 года № 138 на сумму 3 215,4 тыс.тенге.

За проверяемый период 2020 года приняты акт выполненных работ

1. №1 за июль 2020 года на сумму 19 665,7 тыс.тенге.



2. №2 за июль 2020 года на сумму 63 563,5 тыс.тенге.

3. №3 за август 2020 года на сумму 67 394,6 тыс.тенге.

За период аудита Заказчиком произведена оплата на общую сумму 172 406 587,6 тыс.тенге, в том числе счетами к оплате:

- от 13 июля 2020 года № 4640319/20-1716 на сумму 77 513 629,54 тенге (авансовая предоплата согласно условиям договора, в размере 30% от суммы договора),

- счет к оплате №4640319/20-1908 от 29 июля 2020 года на сумму 9 368 370,46 тенге, согласно Акта выполненных работ №1 за июль 2020 года ESF-940240000245-20200729-47081222 от 29.07.2020 года.

- счет к оплате №4640319/20-1999 от 21 августа 2020 года на сумму 3 021 000,24 тенге, согласно Акта выполненных работ №1 за июль 2020 года ESF-940240000245-20200729-47081222 от 29.07.2020 года.

- счет к оплате №4640319/20-2000 от 21 августа 2020 года на сумму 40 044 993,8 тенге, согласно Акта выполненных работ №2 за июль 2020 года ESF-940240000245-20200814-62968694 от 14.08.2020 года.

- счет к оплате №4640319/20-2128 от 27 августа 2020 года на сумму 42 458 593,8 тенге, согласно Акта выполненных работ №3 за август 2020 года ESF-940240000245-20200827-55451345 от 27.08.2020 года.

В ходе аудита осуществлен контрольный осмотр (визуальный) с целью подтверждения достоверности выполнения работ *по капитальному ремонту Казгородской средней школы* в результате которого установлено выполнение следующих видов работ: Установлены оконные проемы из ПВХ профилей, произведена штукатурка фасада, откосов, проложены силовые кабели, установлены двери, застелены дощатые полы, производится окраска полов, проложены водопроводные трубы, на 2,3 этажах установлены лампы и датчики пожарной сигнализации и другие.

На момент аудита по капитальному ремонту здания Казгородской средней школы Подрядчик по выполнением работ отстает от срока установленного договором. *(Копии договора, актов выполненных работ, счета к оплате, акт контрольный (визуальный) осмотр с фотографиями прилагаются в приложении №\_\_ на \_\_ листах).*

Из-за отставания работ Подрядчиком ведётся переписка с Заказчиком, техническим надзором производится информирование Руководителя Отдела образования района Биржан сал о выполнении строительно-монтажных работ и недочётах. Экспертом по техническому надзору постоянно фиксируется низкий темп производства ремонтно-строительных работ Подрядчиком.

ГУ «Отдел образования Биржан сал» был подан иск от 17 сентября 2020 года на внесение в Реестр недобросовестных участников государственных закупок, а также Подрядчику было выставлено уведомление о начислении 0,1 % за каждый день просрочки оказания работ.

Прокуратурой района Биржан сал направлена представление и.о. Акиму района Биржан сал Шаймерденову К.Д. об устранении нарушений законности исх. №2-0209-20-00773 от 22 сентября 2020 года. после провидения анализа эффективности расходования бюджетных средств, выделенных в рамках госпрограммы Дорожная карта занятости на 2020-2021 годы.

Статьей 4 Бюджетного кодекса РК предусмотрено, что бюджетная система РК основывается на 14 принципах, в числе которых принцип эффективности – разработка и исполнение бюджета исходя из необходимости достижения наилучшего прямого и конечного результата с использованием утвержденного объема бюджетных средств или достижения прямого и конечного результата с использованием меньшего объема бюджетных средств (п.12).

В силу пп.1 ст.4 Закона «О государственных закупках» осуществление государственных закупок основывается на принципе оптимального и эффективного расходования денег, используемых для государственных закупок.

Анализом выявлено неэффективное использование бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт Казгородской средней школы.

Изучением 3-х актов выполненных работ №1 и 2 за июль 2020 года, №3 за август 2020 года установлено, что в них необоснованно подрядчиком включены дополнительные затраты при производстве строительно-монтажных работ (ремонтно-строительных) в зимнее время с применением коэффициента – 2,31% которые подписаны техническим, авторским надзорами и заказчиком.

Согласно НДЗ РК 8.04-06-2015 «Сборник сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время», указанное в Сборнике сметные нормы применяются для определения дополнительных затрат при производстве строительно – монтажных работ в зимнее время. Сметные нормы по видам строительства являются среднегодовыми и при расчетах за выполненные строительно-монтажные работы применяются круглосуточно независимо от фактического времени года, в течение которого осуществляется строительства.

Однако, в соответствии с требованием п.4 Сборника исключение из данных норм составляют небольшие одиночные объекты, строительство которых заказчиком предусматриваются осуществить только в летний период.

К тому же достоверно установлено, что работы по данному договору проводятся в летнее время, в связи с чем затраты, предусмотренные п.8 Сборника (затраты свойственные в зимнее время) подрядчик не несет.

Более того, в соответствии с п.57 Санитарных правил «Санитарно – эпидемиологические требования к объектам образования» (утвержденным приказом Министра здравоохранения РК от 16.08.2017 года №611) при функционировании объектов не допускается проведение капитального и текущего видов ремонтных работ, за исключением работ по устранению аварийных ситуаций.

То есть ремонтные работы в учреждениях образования могут проводиться только в каникулярное время (когда здания функционирует по целевому назначению).

Характер и объем ремонтных работ, предусматривает проведение ремонта в летнее время (замена окон, левкасные работы, покраска фасада, замена системы отопления и т.д.).

При таких обстоятельствах заказчиком в лице руководителя Отдела образования Абдикенова Р.К. незаконно подписано 3 акта выполненных работ

на общую сумму 35561,369 тыс.тенге, в которых включены дополнительные затраты при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время на сумму 2971,817 тыс.тенге. Общая сумма таких необоснованных дополнительных затрат составляет 5968,549 тыс.тенге от общей суммы договора, что влечет неэффективное и нерациональное использование бюджетных средств.

Кроме того, по состоянию на 21.09.2020 года подрядчиком не соблюдены условия договора, работы по капитальному ремонту в установленные сроки к 14.09.2020 году не выполнены.

Отделу образования Биржан сал взыскать сумму необоснованных дополнительных затрат на производство строительно-монтажных работ в зимнее время, а также об обращении в сроки, установленные законом с иском в суд о признании поставщика недобросовестным участником госзакупок и удержании неустойки в размере 0,1% от суммы договора неисполненных обязательств за каждый день просрочки.

Распоряжением Акима района Биржан сал Акмолинской области №14-т/ж от 28 сентября 2020 года руководителю ГУ «Отела образования района Биржан сал» наложена дисциплинарное взыскание в виде «предупреждение о неполном служебном соответствии».

Отделом образования подано исковое заявление на ТОО. «Проектно – строительная компания» «КОКШЕТАУСТРОЙ» о взыскании сумм необоснованных дополнительных затрат на производство строительно-монтажных работ в зимнее время в доход государства.

Согласно Дорожной карте занятости на 2020-2021 годы утвержденной распоряжением Премьер-министра РК от 27 марта 2020 года №55-Р, местные исполнительные органы в рамках реализации инфраструктурных проектов обеспечивают закуп, приобретения товаров, работ и услуг у отечественных производителей при их наличии в объеме не менее 90% от общего объема средств, предусмотренных на реализацию инфраструктурного проекта.

В соответствии п.426-3 Приказа министра финансов РК от 11 декабря 2015 года №648 «Правил осуществления государственных закупок», Поставщик после полного исполнения договорных обязательств одновременно с актами приема-передачи товаров, актами выполненных работ, оказанных услуг направляет заказчику посредством веб-портала утвержденный электронно-цифровой подписью отчет о местном содержании в товарах, работах, услугах по формам согласно приложениям 22-4 и 22-5 к настоящим Правилам.

Согласно представленного отчета суммарная стоимость договоров субподряда в рамках договора составляет 0, доля местного содержания договора превышает 90 %.

Окончательные отчеты по местному содержанию в товарах, работах, услугах по формам согласно приложениям 22-4 и 22-5 будут предоставлены Подрядчиками после полного исполнения договорных обязательств по вышеуказанным проектам.

Вопрос аудита анализ социально-экономического эффекта проектов Дорожной карты занятости на 2020-2021 годы проверен с учетом имеющихся

недостатков, при аудите соблюдения закупа, приобретения товаров, работ и услуг у отечественных производителей при их наличии в объеме не менее 90% от общего объема средств, предусмотренных на реализацию инфраструктурного проекта нарушения не установлены, но при этом необходимо отметить, что большее количество ремонтных работ не завершены. Таким образом отчеты по местному содержанию в товарах, работах, услугах будут предоставлены после полного исполнения договорных обязательств.

В целом по показателю государственного аудита следует выразить мнение, что объектом государственного аудита не обеспечено соблюдение норм законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств (активов) ввиду наличия нарушений в части допущения дебиторской задолженности, неверной классификации должности по функциональному блоку приведшее к переплате заработной платы, переплата по командировочным расходам, не правомерно определены должностные оклады по поддельным дипломам высшего образования у 15 учителей, приведшее к необоснованным оплатам в результате неверной классификации должностей, коэффициентов для исчисления должностных окладов по функциональным блокам, повлекшие факт переплаты заработной платы работникам, производилось содержание основных школ не соответствующих нормативно-правовому акту, не соответствие проектной мощности школ, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств, выделенных на содержание зданий школ и неэффективном использовании государственного имущества, отсутствие инвентарных карточек, неэффективно использование государственного имущества, установлены существенные нарушения, в части не выполнения виды работ предусмотренные ПСД, проведения ремонтных работ без сметной документации, проведения текущего ремонта относящиеся к ремонту капитального характера без сопровождения авторского и технического надзора, а также ПСД не прошедшей в установленном порядке экспертизу, не приняты меры по увеличению балансовой стоимости здания на стоимость затрат капитального ремонта, необоснованно произведена оплата за невыполненный объем работы, также установлены факты неэффективного расходования бюджетных средств и нарушения принципов управления государственным имуществом затраченных на текущий ремонт крыши здания Буландинской СШ сделанный на здание в дальнейшем признанное аварийным и подлежащий демонтажу.

### **III. Заключительная часть**

#### **3.1. Общие выводы по объекту государственного аудита:**

Проведенным аудитом следует выразить мнение, что объектом государственного аудита не обеспечено соблюдение норм законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств (активов) ввиду наличия нарушений в части не достижения отдельных показателей при реализации бюджетных программ, допущения дебиторской задолженности, неверной классификации должности по функциональному блоку приведшее к переплате заработной платы, переплата по командировочным расходам, не правомерно определены должностные оклады по поддельным дипломам



высшего образования у 15 учителей, приведшее к необоснованным оплатам в результате неверной классификации должностей, коэффициентов для исчисления должностных окладов по функциональным блокам, повлекшие факт переплаты заработной платы работникам, производилось содержание основных школ не соответствующих нормативно-правовому акту, не соответствие проектной мощности школ, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств, выделенных на содержание зданий школ и неэффективном использовании государственного имущества, отсутствие инвентарных карточек, неэффективно использование государственного имущества, установлены существенные нарушения, в части не выполнения виды работ предусмотренные ПСД, проведения ремонтных работ без сметной документации, проведения текущего ремонта относящиеся к ремонту капитального характера без сопровождения авторского и технического надзора, а также ПСД не прошедшей в установленном порядке экспертизу, не приняты меры по увеличению балансовой стоимости здания на стоимость затрат капитального ремонта, необоснованно произведена оплата за невыполненный объем работы, также установлены факты неэффективного расходования бюджетных средств и нарушения принципов управления государственного имущества затраченных на текущий ремонт крыши здания Буландинской СШ сделанный на здание в дальнейшем признанное аварийным и подлежащий демонтажу. Данные нарушения являются существенными.

В целом по реализации Дорожной карты занятости на 2020-2021 годы в Акмолинской области направлено на улучшение материально-технической базы, увеличение срока эксплуатации зданий объектов образования, на улучшение условий работы педагогического состава, условий обучения учащихся, на повышение качества образовательного процесса, создание благоприятных условий для населения.

Для повышения эффективности и совершенствования деятельности объекта аудита рекомендуется на постоянной основе повышать уровень работников Учреждения. Принять меры по возврату в доход бюджета сумм неправомерно использованных бюджетных средств, необходимо провести работы по своевременной реализации государственной программы Дорожной карты занятости на 2020-2021 годы.

Согласно программе аудита был установлен процент существенности в размере 1% от общих сумм затрат, что составляет 88 885,1 тыс.тенге из расчета 8 888 510,2 тыс.тенге\*1%.

Общая сумма финансовых нарушений, выявленных по результатам аудита составила 83 873,5 тыс.тенге, что меньше 1%, следует выразить мнение, но при этом проведенным аудитом установлены нарушения требований норм законодательства РК ввиду наличия фактов переплаты заработной платы, переплата по командировочным расходам, необоснованно произведена оплата за невыполненный объем работы, негативно повлияли на деятельность Отдела выраженная в неэффективном, необоснованном использовании бюджетных средств.

**3.2. Препятствия в проведении государственного аудита:** в ходе проведения аудита препятствий не было.

**3.3. Меры, принятые в ходе государственного аудита:** согласно квитанции №0002 от 13.10.2020г. на сумму 9,0 тыс.тенге, №0001 от 13.10.2020г. на сумму 9,0 тыс.тенге возмещено в доход бюджета командировочные расходы, приняты меры по увеличению балансовой стоимости здания на стоимость затрат капитального ремонта бухгалтерскими справками на общую сумму 70 991,892 тыс.тенге в приложении №\_\_ на \_\_ листах).

**Работник Ревизионной комиссии по Акмолинской области:**

**Главный специалист –  
государственный аудитор**



**Махашева А.К.**

Привлеченные специалисты государственных органов, работники негосударственных аудиторских организаций, эксперты

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись, фамилия, инициалы)

*Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах: экземпляр №1 Аудиторского отчета Ревизионной комиссии по Акмолинской области, бланк №002348; экземпляр №2 Аудиторского отчета ГУ «отдел образования Биржан сал» бланк №002349.*

#### **IV. Приложения:**

1. Требование по исполнению обязанностей руководителя объекта государственного аудита от 21.09.2020 года №15-15-Т/1 в приложении №1 на 2 листах;
2. Реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия в приложении №2 на \_\_\_\_\_ листах;
3. Перечень актов на соответствие которым осуществляется государственный аудит приложение №\_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах.
4. Аудиторские доказательства: приложение №\_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах.