

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит по использованию средств, выделенных из государственного бюджета, соблюдения законодательства Республики Казахстан, условий договоров, при осуществлении деятельности, а также государственный аудит эффективности деятельности и управления активами объекта аудита.

1.2. Цель государственного аудита: Государственный аудит по использованию средств, выделенных из государственного бюджета, соблюдения законодательства Республики Казахстан, условий договоров, при осуществлении деятельности, а также государственный аудит эффективности деятельности управления активами объекта аудита.

1.3. Объекты государственного аудита: Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Орал».

1.4. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов): главные инспектора - государственные аудиторы отдела государственного аудита №1 Баяхов Б.Н. (руководитель группы) сертификат государственного аудитора №0487, Умарова С.М. сертификат государственного аудитора №0492, главные инспектора государственные аудиторы отдела государственного аудита №2 Мустажапова Г.Б. сертификат государственного аудитора №0481, Колякова К.С. сертификат государственного аудитора №0485 и заведующий отделом планирования, анализа и отчетности, государственный аудитор Кадыров Ж.Ж. (с 22.10.2018года) сертификат государственного аудитора №0491.

1.5. Период, охваченный государственным аудитом: с 01.01.2016 года по 31.12.2017 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном разрезе:

Указом Президента Республики Казахстан от 17 сентября 2007 года №407, в целях повышения эффективности регионального развития в рамках индустриально-инновационной политики, создано АО «НК «СПК «Батыс».

На основании Постановления Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2010 года №266 «О вопросах социально-предпринимательских корпораций», государственный пакет акций акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Батыс» передан равными долями по 50% в коммунальную собственность Актюбинской и Западно-Казахстанской областей. Акиматам Актюбинской и Западно-Казахстанской областей после принятия в коммунальную собственность акций АО «НК «СПК «Батыс», обеспечить

передачу в оплату уставных капиталов АО «НК «СПК «Актобе» и АО «НК «СПК «Орал» имущества согласно приложению.

Собранием акционеров АО «НК «СПК «Батыс» №3 от 12 октября 2010 года, принято решение о реорганизации АО «НК «СПК «Батыс» и утверждение разделительного баланса АО «НК «СПК «Батыс».

Акиматом Западно-Казахстанской области 18 апреля 2011 года принято постановление №56 «Об акциях акционерных обществ «СПК «Актобе» и «СПК «Орал», согласно которого следовало принять в коммунальную собственность Западно-Казахстанской области акции АО «СПК «Орал» и передать в коммунальную собственность Актюбинской области акции АО «СПК «Актобе». Управлению финансов ЗКО, в соответствии с законодательством принять необходимые меры исходящие из данного постановления.

В свою очередь, акиматом Актюбинской области 21 апреля 2011 года принято постановление №122 «О приеме передаче пакета акций социально-предпринимательских корпораций», согласно которого следовало принять в коммунальную собственность Актюбинской области акции АО «СПК «Актобе» и передать в коммунальную собственность Западно-Казахстанской области акции АО «СПК «Орал». Право владения, пользования и распоряжения поступившего пакета акций АО «СПК «Актобе» передать ГУ «Управление финансов Актюбинской области».

В дальнейшем, 22 апреля 2011 года между управлениями финансов Западно-Казахстанской и Актюбинской областей заключен договор мены акций.

Согласно справок АО «Единый регистратор ценных бумаг», акционером АО «НК «СПК «Орал» является ГУ «Управление финансов ЗКО», также, управление финансов, в соответствии с пунктом 5 статьи 35 закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах» свои решения по АО «НК «СПК «Орал» оформляет как единственный акционер в виде приказов.

Однако, управление финансов письма от 14 ноября 2018 года №09-12/3247, сообщило об отсутствии решения местного исполнительного органа, об определении ГУ «Управление финансов ЗКО» единственным акционером АО «НК «СПК «Орал», также представило доверенность на имя заместителя руководителя управления Раджаповой Ф.Т., на участие общих собраниях от лица акционера - местного исполнительного органа и на осуществление действий и прав, предусмотренных законодательством. При этом в положении управления финансов, отсутствует функция – осуществления от лица местного исполнительного органа права государства как акционера (участника) на участие в управлении акционерным обществом (товариществом с ограниченной ответственностью), которая имелаась до 05 августа 2016 года.

Учитывая вышеизложенное, следует отметить несогласованность позиции управления финансов в вопросе установления акционера АО «СПК «Орал», местный исполнительный орган, который делегировал полномочия акционера заместителя руководителя управления финансов ЗКО, либо само управление финансов, как это указано в справках единого регистратора ценных бумаг.

Кроме того, управление финансов ЗКО не ответило на запрос, какой из членов в Совете директоров АО «СПК «Орал» является представителем акционера.

Ведь, в соответствии с пунктом 2 статьи 54 закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах» члены совета директоров избираются из числа:

- 1) акционеров – физических лиц;
- 2) лиц, предложенных (рекомендованных) к избранию в совет директоров в качестве представителей акционеров;
- 3) физических лиц, не являющихся акционером общества и не предложенных (не рекомендованных) к избранию в совет директоров в качестве представителя акционера.

Также, в соответствии с пунктом 80 «Типового кодекса корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах» утвержденного приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года №21, состав совета директоров обеспечивает принятие решений в интересах Общества и с учетом справедливого отношения к акционерам путем сбалансированного сочетания членов совета директоров (представителей акционеров, независимых директоров, руководителя исполнительного органа).

Устав Общества утвержден решением общего собрания акционеров АО «НК «СПК «Батыс», протокол от 12 октября 2010 года №3. Уставный капитал составил 2 901 347,0 тыс. тенге.

Общество зарегистрировано Департаментом юстиции Западно-Казахстанской области от 11 ноября 2010 года (свидетельство о государственной регистрации юридического лица №8723-1926-АО).

Основной целью деятельности АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Орал» - является содействие экономическому развитию Западно-Казахстанской области, путем консолидации государственного и частного секторов.

Основными видами деятельности Общества являются:

- 1) создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода;
- 2) формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- 3) участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- 4) участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- 5) разведка, добыча, переработка полезных ископаемых, в том числе и общераспространенных;
- 6) взаимодействие с государственными органами по передаче части активов государственной собственности, земли в собственность общества;
- 7) разработка и реализация проектов по реабилитации и реструктуризации организаций, переданных государством в оплату объявленных акций общества, или создание на их основе новых производств;
- 8) реализация бизнес-проектов, в том числе на основании концессии и кластерной инициативы;
- 9) создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса;
- 10) создание конкурентоспособных, экспортоориентированных производств на основе государственно-частного партнерства.

Органом управления Общества являются:

- 1) высший орган – общее собрание акционеров (в обществе, все голосующие акции которого принадлежат одному акционеру, данный акционер);
- 2) орган управления – Совет директоров;
- 3) исполнительный орган – Правление;
- 4) орган, осуществляющий контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества – служба внутреннего контроля.

Общество является материнской компанией для следующих предприятий:

- АО «Региональный инвестиционный центр «Градиент», долевое участие – 100,0%, сумма уставного капитала 1 732,0 тыс. тенге, вид деятельности создание благоприятных условий для развития научной и инновационной деятельности в сфере машиностроения и приборостроения;

- ТОО «Стабилизационный фонд Западно-Казахстанской области», долевое участие – 100,0%, сумма уставного капитала 11 320,0 тыс. тенге, вид деятельности приобретение, заготовка, поставка, реализации сельскохозяйственной продукции, животноводческой продукции, услуги по их хранению, переработке и перевозке;

- ТОО «Жайык Бизнес Центр», долевое участие – 100,0%, сумма уставного капитала 9 286,0 тыс. тенге, вид деятельности развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства, деятельность по созданию и развитию индустриальной зоны в г. Уральске, создание центра развития бизнеса, и т.д;

- ТОО «Оптово-розничный рынок сельскохозяйственных товаров «Ел-Ырысы», долевое участие – 100,0%, сумма уставного капитала 74 479,0 тыс. тенге, вид деятельности предоставляет в аренду торговые места, организует круглосуточные и экспресс стоянки для транспорта, осуществляет строительство промышленных зданий и сооружений и т.д;

- ТОО «Микрокредитная организация «Орал», долевое участие – 100,0%, сумма уставного капитала 241 000,0 тыс. тенге, вид деятельности предоставление микрокредитов.

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Орал» переименовано в АО «Социально-предпринимательская корпорация «Орал» (далее - СПК «Орал») на основании Постановления Акимата Западно-Казахстанской области от 15.08.2018 года №201, 23 августа 2018 года произведена государственная перерегистрация учредительных документов.

СПК «Орал» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, банковские счета, имеет право от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права.

Устав СПК «Орал» утвержден решением единственного акционера №201 от 14.08.2018 года.

Согласно утвержденного Устава, основной целью Общества является содействие экономическому развитию ЗКО путем консолидации государственного и частного секторов.

Основными видами деятельности являются:

- Создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода;
- Формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- Участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;

- Участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- Реализация бизнес-проектов, в том числе на основании концессии и кластерной инициативы;
- Создание конкурентоспособных, экспортоориентированных производств на основе государственно-частного партнерства и др.

Высшим органом является – Общее собрание акционеров (в обществе все голосующие акции принадлежат одному акционеру).

Орган управления – Совет директоров.

Исполнительный орган – Правление.

Общее руководство деятельностью общества (кроме вопросов, отнесенных к исключительной компетенции общего собрания акционеров), осуществляется Советом директоров общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом – Правлением.

Структура СПК «Орал»: Руководство, департамент стратегического развития и планирования, департамент инвестиционного развития, департамент строительства, департамент административно-правовой работы, региональный офис цифровизации.

В соответствии с подпунктом 13 статьи 53 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415 «Об акционерных обществах» к исключительной компетенции совета директоров относится утверждение документов, регулирующих внутреннюю деятельность общества (за исключением документов, принимаемых исполнительным органом в целях организации деятельности общества), в том числе внутреннего документа, устанавливающего условия и порядок проведения аукционов и подписки ценных бумаг общества.

Советом директоров утверждены следующие документы регламентирующие внутреннюю деятельность общества:

- Положение о правлении, в котором определены права и обязанности, компетенции и ответственность председателя и членов правления;
- Правила определения лимитов отдельных видов административных расходов и механизма проведения их мониторинга. Согласно пункта 10.1. данных правил, мониторинг лимитов отдельных видов административных расходов компании осуществляется Службой внутреннего аудита компании, путем формирования соответствующего отчета. Также, согласно пункта 10.3. данных правил Служба внутреннего аудита ежегодно не позднее первого квартала года, следующего за отчетным, предоставляет отчет на рассмотрение Совета директоров;
- Положение о Службе внутреннего аудита, в котором определены права и обязанности службы внутреннего аудита. При этом, фактически служба внутреннего аудита в СПК «Орал» не создана;
- Положение о рассмотрении и реализации инвестиционных проектов в сфере недропользования;
- Правила закупок товаров работ и услуг СПК «Орал» и организациями, пятьдесят и более процентов акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат СПК «Орал», разработаны на основании Типовых правил.

В соответствии с пунктом 1 статьи 59 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года №415 «Об акционерных обществах», исполнительный орган вправе

- Правила закупок товаров работ и услуг СПК «Орал» и организациями, пятьдесят и более процентов акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат СПК «Орал», разработаны на основании Типовых правил.

В соответствии с пунктом 1 статьи 59 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года №415 «Об акционерных обществах», исполнительный орган вправе принимать решения по любым вопросам деятельности общества, не отнесенным настоящим Законом, иными законодательными актами Республики Казахстан и уставом общества к компетенции других органов и должностных лиц общества.

Правлением СПК «Орал» утверждены:

- Положение об оплате труда работников СПК «Орал», введено в действие с 1 марта 2017 года;

- Регламент работы;

- Номенклатура дел;

- и другие внутренние документы.

2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном разрезе:

Проведенным государственным аудитом охвачено бюджетных средств, и активов квазигосударственного сектора в сумме 5 883 404,0 тыс. тенге. По результатам государственного аудита установлены нарушения на общую сумму 892 407,5 тыс. тенге, из них:

- финансовые нарушения – 392 407,5 тыс. тенге (подлежащие возмещению в бюджет 150 837,2 тыс. тенге, возмещению в доход предприятия 19 650,5 тыс. тенге, восстановлению 221 919,8 тыс. тенге);

- процедурные нарушения - 19 единиц;

- неэффективность бюджетной инвестиции посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц – 500 000,0 тыс. тенге.

В ходе государственного аудита восстановлено 34 363,8 тыс. тенге и возмещено 9,5 тыс. тенге.

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, займов и активов, достижение конечных прямых и конечных результатов бюджетных программ, а также поставленных целей и задач, влияние на развитие аудируемой сферы и мультипликативный эффект на сопутствующие направления отрасли, экономики (обобщенные результаты выявленных однородных нарушений, недостатков и проблем, выявление причин и условий, способствовавших нарушениям, связанным с системными недостатками, неэффективным использованием бюджетных средств и активов, недостижением результатов, а также по иным проблемным вопросам в деятельности объекта государственного аудита, в том числе приведших к системным проблемам):

В соответствии с пунктом 1 статьи 170 закона Республики Казахстан «О государственном имуществе», при учреждении государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью их учредителем является Республика Казахстан или административно-территориальная единица.

В соответствии со статьей 184 закона Республики Казахстан «О государственном имуществе», национальные компании разрабатывают стратегии

дивиденды и другие сведения и разрабатываются с учетом планов развития юридических лиц, акции (доли участия в уставном капитале) которых им принадлежат, в том числе национальных компаний.

Приказом министра национальной экономики Республики Казахстан от 27.02.2015 года №149 утверждены «Правила разработки, утверждения стратегий развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, а также мониторинга и оценки их реализации» (далее – *Правила разработки, утверждения стратегий развития*) и «Правила разработки, утверждения планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, а также мониторинга и оценки их реализации» (далее – *Правила разработки, утверждения планов развития*). Ранее действовали «Правила разработки, утверждения стратегий развития и планов развития национальных, управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, а также мониторинга и оценки их реализации» утвержденные постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2011 года №1236.

Подпунктом 2) пункта 2 Правил разработки, утверждения стратегий развития определено, что Стратегия развития компании разрабатывается один раз на десятилетний период с учетом стратегических и программных документов Республики Казахстан. Стратегия развития компании является основой для разработки ее плана развития на пятилетний период и определяет ее стратегические направления, цели и показатели результатов деятельности и разрабатывается с учетом стратегий развития (стратегических направлений деятельности) юридических лиц, акции (доли участия) которых предоставляют право компании определять решения, принимаемые данными юридическими лицами.

Стратегия развития СПК «Орал» на 2014-2023 годы разработана с учетом основных направлений государственной политики в индустриально-инновационной, социально-экономической и иных сферах по направлениям деятельности СПК и определяет его миссию, видение, стратегические направления, цели и задачи на десятилетний период.

Стратегия развития СПК «Орал» на 2014-2023 годы соответствует требованиям и разработана в соответствии с Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2011 года №1236 «Об утверждении Правил разработки, утверждения стратегий развития и планов развития национальных, управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, а также мониторинга и оценки их реализации и о признании утратившими силу некоторых решений Правительства Республики Казахстан».

В этой связи СПК «Орал», в сроки, предусмотренные законодательством проведена следующая работа:

1) В 2013 году разработан проект Стратегии развития СПК «Орал» на 2014-2023 годы;

2) Протоколом заседания Совета директоров СПК «Орал» от 24 января 2014 года №29 одобрен проект Стратегии развития СПК «Орал» на 2014-2023 годы;

3) Постановлением Правительства Республики Казахстан от 5 августа 2014 года №889 утверждена Стратегия развития СПК «Орал» на 2014-2023 годы (утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 10 декабря 2018 года №818).

Проект Плана развития СПК «Орал» на 2014-2018 годы разработан в соответствии с Постановлением Правительства РК от 31 октября 2011 года №1236 «Об утверждении Правил разработки, утверждения стратегий и планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, а также мониторинга и оценки их реализации и о признании утратившими силу некоторых решений Правительства Республики Казахстан».

Проект Плана развития Общества согласован с управлениями финансов, экономики и бюджетного планирования, предпринимательства и индустриально-инновационного развития Западно-Казахстанской области, министерствами финансов и национальной экономики Республики Казахстан и утвержден Протоколом заседания Совета директоров СПК «Орал» от 24 октября 2014 года №34.

План развития составлен на 5 лет (2014-2018 годы) и содержит общие сведения о корпорации: информацию о создании, корпоративную структуру управления Компании, организационную структуру, основные показатели финансово-хозяйственной деятельности, производственные и консолидированные показатели Общества и дочерних компаний за предыдущие два года и текущий год.

План развития содержит 32 ключевых показателя определяющие направления деятельности и значения, которые необходимо достичь при реализации деятельности.

В Плате развития, также проведен анализ показателей кадровой политики, финансовой устойчивости компании, отражены поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет за 2011-2013 годы, долговая нагрузка организации и структура заимствований и график погашения за 2013-2018 годы.

В Плате развития (в формах 11-27) приведены цели, задачи и ключевые показатели эффективности деятельности и стратегические направления деятельности компании, планируемые мероприятия по достижению производственных показателей, привлечению займов, реструктуризации активов и их обоснованию, дивидендной политике, налогам и платежам, увеличению местного содержания и др.

Плановые формы, также содержат планы по административным расходам, планируемые поступления их бюджетов, планируемые выплаты налогов и обязательных платежей, дивидендов, инвестиции и капитальные вложения, управление временно свободными средствами, кадровую политику, прогноз основных финансовых показателей и план развития и внедрения стандартов корпоративного управления.

Согласно пункта 15 Правил разработки, утверждения стратегий развития, внесение изменений и дополнений в стратегию развития осуществляется в случаях, связанных с:

1) Посланием Президента Республики Казахстан к народу Казахстана о положении в стране и основных направлениях внутренней и внешней политики,

изменением, вносимым в документы системы государственного планирования, а также изменением внутренней и внешней среды, имеющих существенный эффект на деятельность компании;

- 2) изменением основных направлений деятельности компании;
- 3) реорганизацией компании;
- 4) итогами мониторинга реализации стратегии развития.

Подпунктом 1) пункта 16 Правил разработки, утверждения стратегий развития, установлено, что исполнительный орган компании не позднее одного месяца после наступления случая предусмотренного пунктом 15 настоящих Правил обеспечивает разработку и внесение скорректированной стратегии развития компании на согласование.

Согласно пункта 19 Правил разработки, утверждения стратегий развития, мониторинг реализации стратегии развития компании проводится каждые три года.

Пунктом 20 Правил разработки, утверждения стратегий развития, установлено, что Уполномоченный орган соответствующей отрасли или местный исполнительный орган (исполнительный орган, финансируемый из местного бюджета) подготавливают отчет по мониторингу реализации стратегии развития компании с использованием программного обеспечения, разработанного единым оператором.

Пункт 1. В нарушение подпункта 1) пункта 16 и пункта 20 Правил разработки, утверждения стратегий развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года №149, не проводился мониторинг реализации стратегии развития СПК «Орал» и Правлением СПК «Орал» не обеспечена разработка и внесение скорректированной стратегии развития компании на согласование.

Согласно пункта 12 Правил разработки, утверждения планов развития, внесение изменений и дополнений в план развития осуществляется ежегодно путем внесения корректировок.

Согласно пункта 13 Правил разработки, утверждения планов развития, внесение изменений и дополнений в план развития допускается также в случаях, связанных с:

1) Посланием Президента Республики Казахстан народу Казахстана о положении в стране и основных направлениях внутренней и внешней политики, изменением, вносимым в документы системы государственного планирования, а также изменением внутренней и внешней среды, имеющих существенный эффект на деятельность компании;

- 2) изменением основных направлений деятельности компании;
- 3) реорганизацией компании.

Пункт 2. В нарушение пункта 12 и подпункта 1 пункта 14 «Правил разработки, утверждения планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, а также мониторинга и оценки их реализации» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 февраля 2015 года №149, Правлением СПК «Орал» не обеспечена разработка и внесение

скорректированного плана развития компании на согласование, в план развития компании не вносились изменения и (или) дополнения влекущих за собой изменение ключевых показателей деятельности, консолидированных показателей общих доходов и расходов.

В соответствии с п. 5 «Правил разработки и представления отчетов по исполнению планов развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство», утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 26 февраля 2015 года №139, утверждение Отчетов по исполнению плана развития осуществляется Советом директоров компании, после утверждения годовой аудированной финансовой отчетности.

Годовая аудированная финансовая отчетность СПК «Орал» за 2016 года была утверждена решением Совета директоров от 29 августа 2017 года.

Отчет по исполнению плана развития за 2016 год СПК «Орал» утверждены протоколом заседания Совета директоров от 06.10.2017 года №57.

Годовая аудированная финансовая отчетность СПК «Орал» за 2017 года утверждена Приказом единственного акционера СПК «Орал» ГУ «Управление финансов Западно-Казахстанской области» от 30 июля 2018 года №357-н.

Отчет по исполнению плана развития за 2017 год СПК «Орал» утверждены протоколом заседания Совета директоров от 14.11.2018 года №66.

В соответствии с разделом 2 Правил разработки, утверждения планов развития, проведен мониторинг по итогам отчета по исполнению плана развития, результаты рассмотрена на заседании совета директоров СПК «Орал».

Отчет по исполнению плана развития за 2016 год СПК «Орал» утверждены протоколом заседания Совета директоров от 06.10.2017 года №57. Формы и перечень показателей отчета по исполнению планов развития соответствуют требованиям установленным законодательством.

Отчет по исполнению плана развития СПК «Орал» за 2016 год по ключевым показателям (формам) с указанием процентного соотношения выполнения плана, отражено в Приложении 2 к Аудиторскому заключению.

В целом результаты деятельности СПК «Орал» за 2016 год, следующие:

По направлению СНД 1 «Привлечение инвестиций и создание новых производств, в точках роста региона» определены 4 цели с 12 ключевыми показателями плана развития. За 2016 год достигнуто 9 ключевых показателей плана развития. Не достигнуто 3 ключевых показателя плана развития.

По направлению СНД 2 «Создание условий для стимулирования экономической активности в точках роста» определены 2 цели с 6 ключевыми показателями плана развития, из которых за 2016 год 3 ключевых показателя достигнуто, и 3 не достигнуто.

По направлению СНД 3 «Повышение эффективности коммерческой деятельности и уровня корпоративного управления» определены 4 целей с 12 ключевых показателей плана развития. За 2016 год достигнуто 2 ключевых показателей плана развития, не достигнуто 10.

По направлению СНД 4 «Участие в реализации государственных программ» определены 1 цели с 2 ключевых показателей плана развития. За 2016 год

достигнуто 1 ключевых показателей плана развития. Не достигнут 1 ключевой показатель плана развития.

В итоге, из 32-х запланированных ключевых показателей плана развития были достигнуты 15 показателей или исполнение составило 47%, не были достигнуты 17 показателей или 53,0%. В сравнении с 2015 годом недостигнутых показателей было 15, достигнутых – 17, соответственно исполнение на таком же уровне.

Не выполнены 17 ключевых показателей плана развития по следующим запланированным направлениям:

КПД №9 «Увеличение доли несырьевого экспорта от совокупного производства обрабатывающей промышленности», при плане - 23,4%, фактически - 20,0% (исполнение 85,4%);

КПД №10 «Увеличение объема въездного туризма», при плане - 15,0 тыс. чел, фактически - 0;

КПД №11 «Объем инвестиционного портфеля СПК за год», при плане – 7020,0 млн. тенге, фактически - 5062,4 млн. тенге (исполнение 72,1%);

КПД №13 «Количество созданных элементов в области современной инновационной инфраструктуры», плановые показатели не приняты, фактические результаты не обеспечены;

КПД №14 «Количество инновационных бизнес-идей, отобранных уполномоченным органом в области государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности», при плане - 2 единиц в год, фактически инновационных бизнес-идей не было;

КПД №17 «Количество предприятий альтернативного бизнеса, не связанного с профильной деятельностью компаний на базе крупных компаний», при плане - 1 единица, фактически - 0;

КПД №19 «Чистый доход СПК», при плане - 2,60 млн. тенге, фактически (- 356,2 млн. тенге убыток);

КПД №20 «Чистый доход на 1 сотрудника», при плане - 0,10 млн. тенге, фактически (- 20,95 млн. тенге);

КПД №21 «Рентабельность активов (ROA)», при плане - 0,04%, фактически (- 4,34%);

КПД №22 «ROA (коэффициент рентабельности активов)», при плане - 0,04, фактически (- 4,34);

КПД №23 «ROE (коэффициент рентабельности собственного капитала)», при плане - 0,06, фактически (- 0,08);

КПД №24 «Количество реабилитированных (оздоровленных) предприятий», план не запланирован, фактически - 0;

КПД №25 «Получение рейтинга корпоративного управления, а также подтверждение соответствия требованиям стандартов менеджмента», план не запланировано, фактически - 0;

КПД №26 «Посещаемость веб-сайта (показывает актуальность и оперативность обновления информации)», при плане - 26,0 тыс. посещений, фактически - 25,3 тыс. посещений (исполнение 97,3%);

КПД №29 «Количество подготовленных рекомендаций (инструкций) иностранными специалистами», при плане - 1 единица, фактически - 0;

КПД №30 «Количество проведенных обучающих семинаров, тренингов», при плане - 3 единицы, фактически - 2 единицы (исполнение 66,7%);

КПД №32 «Увеличение доли несырьевого экспорта в общем объеме экспорта», при плане - 16,0 %, фактически - 2,7 % (исполнение 16,9%).

При анализе достижения других показателей установлено, не достижение значительного количества показателей, что отражено в Приложении №3.

Кроме того, установлено, что СПК «Орал» произведены расходы не отраженные в Плане развития за 2016 год, по 13 направлениям:

Форма 8. «Выплата налогов и других обязательных платежей в бюджет»:

- в строке **плата за пользование земельными участками при отсутствии плана**, фактические расходы составили 11,0 тыс. тенге. Договор об аренде земельного участка, для строительства многоэтажных жилых домов и др.

Форма 10. «Инвестиции и капитальные вложения»:

- в строке **вклады в уставной капитал при отсутствии плана**, фактические расходы составили 1 500,0 тыс. тенге. Допущена опечатка, вклады в уставной капитал составили 15 000,0 (15 759,0) тыс. тенге;

- в строке **реконструкция и капитальный ремонт здания**, расположенного по адресу г. Уральск, ул. Курмангазы 160/1, с дальнейшей его сдачей в аренду *при отсутствии плана*, фактические расходы составили 285 000,0 тыс. тенге. Здание по указанному адресу реализовано на сумму 285 000,0 (285 548,0) тыс. тенге без НДС;

- в строке **организация и строительство ИЗ в ЗКО при отсутствии плана**, фактические расходы составили 28 000,0 тыс. тенге. Расходы РГП «Госэкспертиза» и НСС ЛТД;

- в строке **разведка калийных солей на участке «Шугул»**, *при отсутствии плана*, фактические расходы составили 4 131,2 тыс. тенге. Затраты СПК «Орал» по оформлению права на разведку калийных солей на участке «Шугул»;

- в строке **разведка калийных солей на участке «Григорьевская»**, *при отсутствии плана*, фактические расходы составили 2 357,6 тыс. тенге. Затраты СПК «Орал» по оформлению права на разведку калийных солей на участке «Григорьевская».

Форма 17. «Кадровая политика»:

- в строке **ссуды, предоставленные работникам** (административно-управленческого персонала) *при отсутствии плана*, фактические расходы составили 350,0 тыс. тенге. Предоставлена ссуда 1 работнику на сумму 350,0 тыс. тенге.

Форма 19. «Административные расходы, прогноз с обоснованием роста или снижения»:

- в строке **расходы по транспортным услугам при отсутствии плана**, фактические расходы составили в сумме 703,2 тыс. тенге. Допущена опечатка в названии статьи, фактически это расходы по услуге связи на сумму 703,2 тыс. тенге.

Форма 21. «Основные неконсолидированные показатели»:

- в строке **прочие доходы**, *при отсутствии плана*, фактические доходы составили 181 711,0 тыс. тенге. Данные взяты с Оборотно-сальдовой ведомости по счету 6280;

- в строке **расходы от выбытия активов**, *при отсутствии плана*, фактические расходы составили 53 142,0 тыс. тенге;

- в строке **расходы от обесценения активов, при отсутствии плана**, фактические расходы составили 492 322,0 тыс. тенге. Обесценения активов – проведение процедуры банкротства АО «Батыс Кунбагыс»;

- в строке **прочие расходы, при отсутствии плана**, фактические расходы составили 24 990,0 тыс. тенге. Амортизация и списание дебиторской задолженности ТОО «ОРР «Ел-ырысы»;

- в строке **расходы по созданию резервов, при отсутствии плана**, фактические расходы составили 119 070,0 тыс. тенге.

По всем вышеуказанным 13 направлениям, при отсутствии плана, корректировки в План развития на 2016 год не производились.

После утверждения отчета по исполнению плана развития за 2016 год, Управлением финансов ЗКО, проведен мониторинг реализации плана развития.

По результатам мониторинга, достижение показателей составило 46%. На основе отчета по исполнению плана развития компании за отчетный период и результатов мониторинга, Советом директоров проведена оценка результатов реализации плана развития, где проведенной работе по реализации Плана развития СПК «Орал», дана оценка удовлетворительно.

Отчет по исполнению плана развития за 2017 год СПК «Орал» утверждены протоколом заседания Совета директоров от 14.11.2018 года №66. Формы и перечень показателей отчета по исполнению планов развития соответствуют требованиям установленным законодательством (Приложение 4) и состоит из следующих ключевых показателей (форм) с указанием процентного соотношения выполнения плана:

Форма 3. «Цели, задачи и ключевые показатели эффективности деятельности»

По направлению СНД 1 «Привлечение инвестиций и создание новых производств, в точках роста региона» определены 4 цели с 12 ключевыми показателями плана развития. За 2017 год достигнуто 5 ключевых показателей плана развития. Не достигнуто 6 ключевых показателей плана развития.

По направлению СНД 2 «Создание условий для стимулирования экономической активности в точках роста» определены 2 цели с 6 ключевыми показателями плана развития. За 2017 год достигнуто 4 ключевых показателя плана развития. Не достигнуто 2 ключевых показателя плана развития.

По направлению СНД 3 «Повышение эффективности коммерческой деятельности и уровня корпоративного управления» определены 4 цели с 12 ключевыми показателями плана развития. За 2017 год достигнуто 3 ключевых показателей плана развития или 25% исполнения, не достигнуто 9.

По направлению СНД 4 «Участие в реализации государственных программ» определена 1 цель с 2 ключевыми показателями плана развития. За 2017 год из них 1 достигнут, 1 не достигнут.

По итогам исполнения Плана развития за 2017 год, из 32 ключевых показателей плана развития, 4 показателя не имели значений для достижения. Были запланированы 28, достигнуты 13 показателей или 46,4%, 15 прогнозных показателей не были достигнуты или 53,5%. В сравнении с 2016 годом есть тенденция снижения, когда достигнутых показателей было 15, не достигнутых – 17.

Невыполнение 19 ключевых показателей плана развития, в т.ч.: по следующим запланированным направлениям:

КПД №2 «Прирост объема инвестиционного портфеля по сравнению с предыдущим годом», при плане - 1,1%, фактически - 0 (не исполнен);

КПД №6 «Количество созданных в регионе рабочих мест», при плане - 50 рабочих мест, фактически - 20 рабочих мест (исполнение 40,0%);

КПД №7 «Количество реализуемых проектов с участием иностранных инвесторов», при плане 4 - проекта, фактически - 2 проекта (исполнение 50,0%);

КПД №9 «Увеличение доли несырьевого экспорта от совокупного производства обрабатывающей промышленности», при плане - 23,5%, фактически - 19,3% (исполнение 82,1%);

КПД №10 «Увеличение объема въездного туризма», при плане - 15,6 тыс. чел, фактически - 0;

КПД №11 «Объем инвестиционного портфеля СПК за год», при плане - 7 100,0 млн. тенге, фактически - 4 466,7 млн. тенге (исполнение 62,9%);

КПД №12 «Рентабельность инвестиций (ROI)», показатель при плане - 0,54%, фактически (-0,16%), исполнение (-29,6%);

КПД №13 «Количество созданных элементов в области современной инновационной инфраструктуры», план не запланировано, фактически - 0;

КПД №17 «Количество предприятий альтернативного бизнеса, не связанного с профильной деятельностью компаний на базе крупных компаний», при плане - 2 единицы, фактически - 0;

КПД №19 «Чистый доход СПК», при плане - 267,0 млн. тенге, фактически (-547,7 млн. тенге убыток);

КПД №20 «Чистый доход на 1 сотрудника», при плане - 9,5 млн. тенге, фактически (-24,90 млн. тенге);

КПД №21 «Рентабельность активов (ROA)», показатель при плане 3,9%, фактически (-8,34%);

КПД №22 «ROA (коэффициент рентабельности активов)», при плане - 3,9, фактически (-8,34);

КПД №23 «ROE (коэффициент рентабельности собственного капитала)», при плане - 5,9, фактически (-0,12);

КПД №24 «Количество реабилитированных (оздоровленных) предприятий» план - 0, фактически - 0;

КПД №25 «Получение рейтинга корпоративного управления, а также подтверждение соответствия требованиям стандартов менеджмента» план - 0, фактически - 0;

КПД №26 «Посещаемость веб-сайта (показывает актуальность и оперативность обновления информации)», при плане - 28,0 тыс. посещений, фактически - 8,81 тыс. посещений (исполнение 31,4%);

КПД №29 «Количество подготовленных рекомендаций (инструкций) иностранными специалистами», при плане - 1 единиц, фактически - 0;

КПД №32 «Увеличение доли несырьевого экспорта в общем объеме экспорта», при плане - 16,9%, фактически - 3,1% (исполнение 18,3%).

При анализе достижения других показателей установлено, не достижение значительного количества показателей, что отражено в Приложении №3.

Кроме того, произведены расходы не отраженные в Плане развития за 2017 год, по 7 направлениям:

Форма 8. «Выплата налогов и других обязательных платежей в бюджет»:

- в строке **плата за пользование земельными участками при отсутствии плана**, фактические расходы составили 688,0 тыс. тенге. По договорам аренды земельных участков.

Форма 10. «Инвестиции и капитальные вложения»:

- в строке **вклады в уставной капитал, при отсутствии плана**, фактические расходы составили 526 623,0 тыс. тенге (за счет бюджетных источников финансирования). ПСД на строительство дома между трассами Уральск-Атырау, Уральск-Саратов 9-этажный 180-квартирный (пятно №27), на сумму 26 623,0 тыс. тенге и передача денег по ФЭО на увеличение уставного капитала для строительства 9-этажного 90-квартирного дома (пятно №38) между трассами Уральск-Атырау, Уральск-Саратов на сумму 500 000,0 тыс. тенге.

Форма 19. «Административные расходы, прогноз с обоснованием роста или снижения»:

- в строке **расходы по транспортным услугам при отсутствии плана**, фактические расходы составили 2 147,0 тыс. тенге;

Форма 21. «Основные неконсолидированные показатели»:

- в строке **прочие доходы при отсутствии плана**, фактические доходы составили 402 860,0 тыс. тенге.

- в строке **расходы от выбытия активов при отсутствии плана**, фактические расходы составили 70 325,0 тыс. тенге;

- в строке **прочие расходы при отсутствии плана**, фактические расходы составили 17 854,0 тыс. тенге;

- в строке **расходы по созданию резервов при отсутствии плана**, фактические расходы составили 731 304,0 тыс. тенге.

По всем вышеуказанным 7 направлениям, при отсутствии плана, корректировки в План развития на 2017 год не производились.

После утверждения отчета по исполнению плана развития за 2017 год, Управлением финансов ЗКО, проведен мониторинг реализации плана развития.

По итогам исполнения Плана развития за 2017 год, из 32 ключевых показателей плана развития, 4 показателя не имели значений для достижения. Были запланированы 28, достигнуты 13 показателей или 46,4%, 15 прогнозных показателей не были достигнуты или 53,5%.

На основе отчета по исполнению плана развития компании за отчетный период и результатов мониторинга, Советом директоров будет проведена оценка результатов реализации плана развития за 2017 год.

Пункт 3. В нарушение Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01.03.2011 года №413-IV и Правил разработки, утверждения стратегий развития национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционером которых является государство, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27.02.2015 года №149, не достигнуты ключевые показатели деятельности за 2016-2017 годы.

Согласно подпунктов 3) и 4) пункта 27 Правил разработки, утверждения планов развития национальных компаний, исполнительный орган компании – Правление СПК «Орал» несет ответственность в соответствии со статьей 64 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года, за достоверность данных в плане развития, *результативность и эффективность* реализации Плана развития.

Следует отметить, что план финансово-хозяйственной деятельности СПК «Орал» устанавливается решением Совета директоров на каждый год и Правление СПК «Орал» осуществляет свою деятельность в соответствии с утвержденным бюджетом на соответствующий год, при этом План развития СПК «Орал» не принимается во внимание, в него не вносятся соответствующие изменения и (или) дополнения влекущих за собой изменение консолидированных показателей общих доходов и расходов.

Согласно подпункт 2) пункта 2 Правил разработки, утверждения планов развития национальных компаний, план развития – документ, определяющий основные направления деятельности и показатели финансово-хозяйственной деятельности национального управляющего холдинга, национального холдинга и национальной компании, на пятилетний период

Таким образом, показатели финансово-хозяйственной деятельности СПК «Орал» установленные в Плате развития, не соответствуют, показателям утверждаемым Советом директоров на каждый год. Данные несоответствия, стали следствием того, что в Совете директоров СПК «Орал» отсутствуют члены, представители акционера – Управление финансов ЗКО.

При этом, в Положении о Правлении СПК «Орал», утвержденном решением Совета директоров №2 от 16 марта 2011 года, а также должностных инструкциях членов Правления, не установлена ответственность за не достижение ключевых показателей Плана развития, что возможно и явилось одним из факторов не соответствующего отношения Правления СПК «Орал» к достижению показателей Плана развития СПК «Орал».

Бюджет СПК «Орал» на 2016 год предварительно утвержден заседанием Совета директоров от 28 декабря 2015 года, где планировалась прибыль до налогообложения установлена в размере 2 508,0 тыс. тенге, КРН – 502,0 тыс. тенге, доход планируемый к получению 1 175 940,0 тыс. тенге, расходы 1 173 432,0 тыс. тенге, ожидаемые поступления денежных средств 2 178 185,0 тыс. тенге. На заседании Совета директоров от 21 июля 2016 года, окончательно утвержден бюджет на 2016 год, где планировалась прибыль до налогообложения установлена в размере 184 107,0 тыс. тенге, доход планируемый к получению 1 657 024,0 тыс. тенге, расход 1 426 890,0 тыс. тенге, ожидаемые поступления денежных средств 1 394 362,0 тыс. тенге.

Заседанием Совета директоров от 29 августа 2017 года, предварительно утверждена годовая финансовая отчетность СПК «Орал» за 2016 год, где убыток до налогообложения составил 280 324,0 тыс. тенге, доходы 597 080,0 тыс. тенге, расходы 953 285,0 тыс. тенге, поступления денежных средств составили 1 299 507,0 тыс. тенге. Приказом управления финансов ЗКО от 31 августа 2017 года №462, подписанный заместителем руководителя Н.Есенгалиевым, утверждена финансовая отчетность СПК «Орал» за 2016 год.

Бюджет СПК «Орал» на 2017 год утвержден заседанием Совета директоров от 22 декабря 2016 года, где планировалась прибыль в размере 58 479,0 тыс. тенге, доход планируемый к получению 2 669 714,0 тыс. тенге, расходы 2 596 615,0 тыс. тенге, ожидаемые поступления денежных средств 11 596 318,0 тыс. тенге.

Приказом управления финансов ЗКО от 30 июля 2018 года №357, подписанный заместителем руководителя Ф. Раджаповой, утверждена финансовая отчетность СПК «Орал» за 2017 год, где убыток до налогообложения составил 547 737,0 тыс. тенге, доходы 568 712,5 тыс. тенге, расходы 1 089 683,5 тыс. тенге, поступления денежных средств составили 1 753 082,0 тыс. тенге.

Анализом и оценкой деятельности СПК «Орал» за 2016-2017 годы установлено, что СПК «Орал» не соблюдают значения по доходам и расходам.

В структуре доходов 2016 года основную долю занимают 49% доходы от выбытия активов, в виде продаж зданий, земельных участков, прав недропользований, доли участия и 48% доходы от вознаграждения по депозитам и кредитам, в 2017 году 70% от доходов по выбытию активов, в виде продаж зданий, земельных участков, прав недропользований, доли участия и 27% доходы от вознаграждения по депозитам и кредитам.

При этом, рост доходов не обеспечил покрытие расходов, вследствие чего по итогам деятельности 2016 года получены убытки в сумме 356205,0 тыс. тенге, по итогам деятельности 2017 года в сумме 547737,0 тыс. тенге.

Основными причинами возникновения убытка по результатам финансово-хозяйственной деятельности 2016 год является обесценение стоимости инвестиции в ассоциированную компанию АО «Батыс Кунбагыс» на сумму 492 322,0 тыс. тенге (50% от стоимости финансовых инвестиций), в связи с его банкротством, а также списание безнадежных требований на общую сумму 119 070,0 тыс. тенге.

По итогам 2017 года основными причинами возникновения убытка явилось также обесценение стоимости инвестиции в ассоциированные компании по АО «Батыс Кунбагыс» (оставшаяся 50% и ТОО «Коммунтехсервис» (100%) на общую сумму 524 588,4 тыс. тенге, в связи с их банкротством. Также отнесены расходы по списанию безнадежных требований на общую сумму 238 982,0 тыс. тенге, из которых основная доля является списание суммы пени по бюджетным кредитам на общую сумму 161 154,7 тыс. тенге.

Следует отметить, что приказы об утверждении годовой отчетности подписаны разными заместителями руководителя управления финансов Западно-Казахстанской области.

В ходе проведения аудита проводилась проверка соблюдения законодательства Республики Казахстан по управлению активами.

По состоянию на 01.01.2016 года, СПК «Орал» владело активами на сумму 8 347 127,0 тыс. тенге, из которых краткосрочные активы составляли 2 801 233,0 тыс. тенге, долгосрочные активы 5 545 894,0 тыс. тенге.

Краткосрочные активы 2 801 233,0 тыс. тенге:

- Денежные средства – 1 038 242,0 тыс. тенге, в т.ч.: Денежные средства в кассе – 3 233,5 тыс. тенге, Денежные средства на текущих банковских счетах – 68 825,2 тыс. тенге, Денежные средства на сберегательных банковских счетах – 966 183,0 тыс. тенге;

- Прочие краткосрочные финансовые активы – 413 775,8 тыс. тенге (займы предоставленные жильцам на ремонт объектов кондоминиума в рамках программы «Модернизации жилищно-коммунального хозяйства»);

- Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность – 1 303 026,0 тыс. тенге, в т.ч.: Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – 111 412,5 тыс. тенге, Краткосрочная задолженность подотчетных лиц – 162,8 тыс. тенге (задолженность работников по займам), Краткосрочные вознаграждения к получению – 40 625,1 тыс. тенге (вознаграждения по депозитным счетам), Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (пени) – 1 211 497,5 тыс. тенге (основной долг, пени, штрафы по программе Дорожная карта Занятость 2020, и другие задолженности по решениям судов);

- Текущий подоходный налог – 23 441,0 тыс. тенге (переплата);

- Запасы – 4 397,3 тыс. тенге, в т.ч.: Сырье и материалы – 178,5 тыс. тенге, Товары – 4 218,8 тыс. тенге (товарно-материальные запасы СПК «Орал», продовольственные товары по Стабилизационному фонду);

- Прочие краткосрочные активы – 18 350,1 тыс. тенге, в т.ч.: Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет – 14,5 тыс. тенге, Краткосрочные авансы выданные – 18 350,1 тыс. тенге (где основную долю занимает аванс выданный АО «БатысКунбагыс»).

Долгосрочные активы 5 545 892,6 тыс. тенге:

- Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи – 2 888 408,5 тыс. тенге (доли участия в других юридических лицах, для продажи);

- Прочие долгосрочные финансовые активы (займы, подлежащие погашению по истечении 12 месяцев, кредитными товариществами по бюджетным кредитам) – 1 426 608,3 тыс. тенге;

- Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность – 214 316,0 тыс. тенге (задолженность по договорам лизинга и займов);

- Инвестиции, учитываемые методом долевого участия 300,0 тыс. тенге (участие СПК «Орал» в ТОО «Курмангазы Девелопмент»);

- Основные средства – 831 944,3 тыс. тенге;

- Нематериальные активы – 1 493,6 тыс. тенге;

- Прочие долгосрочные активы 182 821,9 тыс. тенге (инвестиционные проекты 2008-2010 годов, по разделительному балансу 2010 года).

По состоянию на 31.12.2016 года (01.01.2017 года), СПК «Орал» владело активами на сумму 8 199 043,0 тыс. тенге, из которых краткосрочные активы составляли 3 144 014,0 тыс. тенге, долгосрочные активы 5 055 029,0 тыс. тенге.

Краткосрочные активы 3 144 014,0 тыс. тенге:

- Денежные средства – 1 869 540,0 тыс. тенге, в т.ч.: Денежные средства в кассе – 471,4 тыс. тенге, Денежные средства на текущих банковских счетах – 67 337,6 тыс. тенге, Денежные средства на сберегательных банковских счетах – 1 801 731,2 тыс. тенге;

- Прочие краткосрочные финансовые активы – 0,0 тыс. тенге (перенос на другой счет бухгалтерского учета);

- Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность – 1 253 482,0 тыс. тенге, в т.ч.: Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и

заказчиков – 104 279,3 тыс. тенге, Краткосрочная дебиторская задолженность совместных организаций 7 381,4 тыс. тенге (от совместной деятельности), Краткосрочная задолженность подотчетных лиц – 222,5 тыс. тенге (задолженность работников по займам), Краткосрочные вознаграждения к получению – 14 540,8 тыс. тенге (вознаграждения по депозитным счетам), Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (пени) – 1 227 868,3 тыс. тенге (основной долг, пени, штрафы по программе Дорожная карта Занятость 2020, и другие задолженности по решениям судов, резерв созданный по сомнительным требованиям);

- Текущий подоходный налог – 470,0 тыс. тенге (переплата);

- Запасы – 653 тыс. тенге, в т.ч.: Сырье и материалы – 653,0 тыс. тенге;

- Прочие краткосрочные активы – 19 869,0 тыс. тенге, в т.ч.: Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет – 1 163,9 тыс. тенге, Краткосрочные авансы выданные – 18 350,1 тыс. тенге (где основную долю занимает аванс выданные АО «БатысКунбагыс»).

Долгосрочные активы 5 055 029,0 тыс. тенге:

- Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи – 2 396 087,0 тыс. тенге (доли участия в других юридических лицах, для продажи);

- Прочие долгосрочные финансовые активы (займы, подлежащие погашению по истечении 12 месяцев, кредитными товариществами по бюджетным кредитам) – 1 063 186,0 тыс. тенге;

- Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность – 670 253,0 тыс. тенге (рост произошел из-за перевода счетов из краткосрочных в долгосрочные, по программе Модернизации ЖКХ, задолженность по договорам лизинга, займов и недропользования);

- Инвестиции, учитываемые методом долевого участия 300,0 тыс. тенге (участие СПК «Орал» в ТОО «Курмангазы Девелопмент»);

- Основные средства – 755 968,0 тыс. тенге.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с МСФО №16 «Основные средства». Все основные средства первоначально признаются и учитываются по себестоимости (фактическая или историческая стоимость). Амортизация на основные средства и нематериальные активы начисляется прямолинейным методом.

Поступление основных средств оформляются Актом приемки-передачи (перемещения) основных средств (ф. № ОС-1). В соответствии с учетной политикой АО НК СПК «Орал» амортизация начисляется прямолинейным методом.

Поступления основных средств в 2016 году произведены на общую сумму 15671,0 тыс. тенге, в том числе от ТОО ОРР «Ел-ырысы» (СПК «Орал» является участником ТОО «ОРР «Ел-Ырысы» с долей участия 100%). Основание на оприходование основных средств является решение Совета директоров АО «НК «СПК «Орал» №47 от 21.07.2016 года, соглашение об отступном между СПК «Орал» и ТОО «ОРР «Ел-ырысы» от 24.08.2016 года.

По приказу Управления юстиции г.Уральска Департамента юстиции ЗКО №294-э от 10.04.2018 года деятельность юридического лица ТОО «ОРР сельскохозяйственных товаров «Ел-Ырысы» прекращена.

Уменьшение стоимости основных средств в 2016 году произведено на сумму 87852,5 тыс. тенге, в том числе от выбытий: зданий – 49780,3 тыс. тенге, земельных

участков – 9785,0 тыс. тенге (по договорам купли-продажи), списания компьютеров на сумму – 773,8 тыс. тенге, сооружений – 73,9 тыс. тенге, и по группе «Машины и оборудования» на сумму 22946,3 тыс. тенге произведено обесценение стоимости некоторых видов активов (сеялки, погрузчик, культиваторы) согласно оценки произведенной независимой оценочной компании ТОО «АлиБах». Начисленный износ по основным средствам за 2016 год составил в сумме 15 559,5 тыс. тенге.

- Нематериальные активы – 1 309,0 тыс. тенге;

- Прочие долгосрочные активы 168 196,0 тыс. тенге (инвестиционные проекты 2008-2010 годов, по разделительному балансу 2010 года).

По состоянию на 31.12.2017 года, СПК «Орал» владело активами на сумму 6 569 521,0 тыс. тенге, из которых краткосрочные активы составляли 3 175 396,0 тыс. тенге, долгосрочные активы 3 394 125,0 тыс. тенге.

Краткосрочные активы 3 175 396,0 тыс. тенге:

- Денежные средства – 1 367 986,0 тыс. тенге, в т.ч.: Денежные средства в кассе – 0,0 тыс. тенге, Денежные средства на текущих банковских счетах – 545 881,7 тыс. тенге, Денежные средства на сберегательных банковских счетах – 822 104,0 тыс. тенге;

- Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность – 1 613 280,0 тыс. тенге, в т.ч.: Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков – 61 095,2 тыс. тенге, Краткосрочная дебиторская задолженность совместных организаций 13 822,2 тыс. тенге (от совместной деятельности), Краткосрочная задолженность подотчетных лиц – 2 233,4 тыс. тенге (задолженность работников по займам), Краткосрочные вознаграждения к получению – 3 425,9 тыс. тенге (вознаграждения по депозитным счетам), Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (пени) – 1 623 074,4 тыс. тенге (основной долг, пени, штрафы по программе Дорожная карта Занятость 2020, и другие задолженности по решениям судов, задолженность покупателей по приобретенным активам), создан резерв по сомнительным требованиям на 90 371,5 тыс. тенге;

- Текущий подоходный налог – 0,0 тыс. тенге;

- Запасы – 29 160,0 тыс. тенге, в т.ч.: Сырье и материалы – 1 614,8 тыс. тенге, товары для текущей деятельности, продукты питания Стабилизационного фонда – 27 544,6 тыс. тенге;

- Прочие краткосрочные активы – 164 970,0 тыс. тенге, в т.ч.: Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет – 1 163,9 тыс. тенге, Краткосрочные авансы выданные – 18 350,1 тыс. тенге (где основную долю занимает аванс выданный АО «БатысКунбагыс»).

Долгосрочные активы 3 394 125,0 тыс. тенге:

- Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи – 1 867 760,0 тыс. тенге (доли участия в других юридических лицах, для продажи);

- Прочие долгосрочные финансовые активы (займы, подлежащие погашению по истечении 12 месяцев, кредитными товариществами по бюджетным кредитам) – 111 754,0 тыс. тенге (снижение в сравнении с предыдущим годом произошло по причине реструктуризации кредита и погашении в бюджет части средств);

- Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность – 526 709,0 тыс. тенге (рост произошел из-за перевода счетов из краткосрочных в долгосрочные, по

программе Модернизации ЖКХ, задолженность по договорам лизинга, займов и недропользования);

- Инвестиции, учитываемые методом долевого участия 300,0 тыс. тенге (участие СПК «Орал» в ТОО «Курмангазы Девелопмент»;

- Основные средства – 713 208,0 тыс. тенге;

Поступления основных средств в 2017 году произведены путем закупок от поставщиков на общую сумму 1144,5 тыс. тенге, (МФУ А3 Docu Centre – 1 шт, ноутбук -1 шт, принтер – 1шт, системные блоки -2 шт, и др. ОС).

Выбытие основных средств в 2017 году произведено на общую сумму 70 612,6 тыс. тенге, за счет выбытия зданий на сумму 39216,0 тыс. тенге, земельных участков на сумму 29 929,4 тыс. тенге, автомашины на сумму 906,0 тыс. тенге (по договорам купли-продажи) и списания ОС на сумму 561,1 тыс. тенге.

Основные средства числящегося на балансе СПК «Орал» с остаточной стоимостью на 31.12.2017 года на сумму 713 208,4 тыс. тенге классифицируются по следующим группам:

- «другие виды основных средств» (камеры видеонаблюдения) - 6 052,1 тыс. тенге (накопленный износ – 5 501,0 тыс. тенге);

- «Здания» - 318 316, 2 тыс. тенге (накопленный износ – 15 607,9 тыс. тенге);

- «Земельные участки» -288 693,0 тыс. тенге;

- «Компьютеры» - 3 648,2 тыс. тенге (накопленный износ – 2 534,9 тыс. тенге);

- «Машины и оборудование» - 66 569,3 тыс. тенге (накопленный износ – 16 950,9 тыс. тенге);

- «Сооружения» - 13 788,2 тыс. тенге (накопленный износ – 4 054,8 тыс. тенге);

- «Транспортные средства» - 16 141,4 тыс. тенге (накопленный износ - 3 795,7 тыс. тенге);

- Нематериальные активы – 23 017,0 тыс. тенге (увеличение за счет принятия на баланс от Управления строительства ЗКО, ПСД на строительство 180 квартирного дома);

- Прочие долгосрочные активы 151 377,0 тыс. тенге (инвестиционные проекты 2008-2010 годов, по разделительному балансу 2010 года, по которым отсутствуют подтверждающие первичные документы).

Аудитом установлено, что на расходы 2016-2017 годов были отнесены созданные резервы по сомнительным требованиям на общую сумму 31 501,3 тыс. тенге, по которым отсутствуют подтверждающие и обосновывающие данную сумму документы (за 2016 год – 14 625,8 тыс. тенге, за 2017 год – 16 875,5 тыс. тенге).

Согласно пояснений объекта аудита, резервы были созданы по инвестициям осуществленным 2008-2010 годах, которые переданы по разделительному балансу СПК «Батыс» на 12.10.2010 года на общую сумму 257 708,0 тыс. тенге, кроме того, по данным инвестициям отсутствуют документы, подтверждающие осуществление данных инвестиций (юридическое лицо получатель инвестиций, предмет инвестиций) и документы согласно которых данные инвестицию считаются невозвратными, вследствие чего и были созданы резервы по сомнительным требованиям.

В соответствии с пунктом 4 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта

2015 года №241, ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности субъекта основывается на принципах начисления и непрерывности.

В данном случае факт совершения операции, произведенной в 2010 году без подтверждающих документов, имело место в бухгалтерском учете и финансовой отчетности объекта в период аудита.

В соответствии с пунктом 1 статьи 13 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» - элементами финансовой отчетности, связанными с оценкой финансового положения, являются активы, обязательства и капитал. Активы - ресурсы, контролируемые индивидуальным предпринимателем или организацией в результате прошлых событий, от которых ожидается получение будущих экономических выгод.

Пункт 4. Тем самым, в нарушение пункта 3 статьи 6, пунктов 1, 4, 6 статьи 7 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года №234, пунктов 15, 16, 17, 18, 60, 61 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241, ведение бухгалтерского учета в АО «СПК «Орал» осуществлялось без обеспечения достоверности данных и подкрепления документацией оригиналов первичных документов подтверждающие события образования актива, а именно Долгосрочных активов на сумму 182 822,0 тыс. тенге.

Данный факт нарушения следовало выявить при ежегодном инвентаризации активов и обязательств, который подлежит все имущество независимо от его местонахождения, а также не принадлежащее субъекту, но числящееся в бухгалтерском учете (находящееся на ответственном хранении, арендованное согласно договору, полученное для переработки, принятое на комиссию), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам, и все виды обязательств.

Также, аудитом управления активами установлено, что в период аудита СПК «Орал» владело долями в следующих организациях: ТОО «МФО «Орал», ТОО «Оптово-розничный рынок сельскохозяйственных товаров «Ел-Ырысы», ТОО «Стабилизационный фонд Западно-Казахстанской области», ТОО «Коммунтехсервис», ТОО «ЖайыкБизнесЦентр», АО «Региональный инвестиционный центр «Градиент», у которых уставный капитал сформирован на 100% за счёт средств СПК «Орал», а также владело долями в: ТОО «LicoriceKazakhstan» - 9%, ТОО «Құрылысқұм» - 5%, ТОО «ЖелаевҚұмтасы» - 9%, ТОО «Миргород Құмтасы» - 5%, АО «БатысКунбагыс» - 49,81%, ТОО «БатысҚұм» - 5%, ТОО «ЕвроБатыс» - 7%, ТОО «НурБатыр» - 9%, ТОО «Ақжайық-ҚызылТас» - 9%, ТОО «Жайык- цемент» - 9%, ТОО «Технопарк «Алгоритм» - 64,13%, АО «Уральский завод металлоконструкций и цинкования» - 41,5%, ТОО «Қурмангазы Девелопмент» - 30%, ТОО «Шугул» - 15% и ТОО «Болашақ – Plaza» - 49%.

Заседанием совета директоров СПК «Орал» от 15 февраля 2016 года №45, утвержден перечень из 11-ти дочерних, зависимых организаций СПК «Орал», предлагаемых к передаче в конкурентную среду, согласно приложения 7, к Постановлению Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2014 года №280 «О некоторых вопросах приватизации» и Постановлению Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2015 года №1141 «О некоторых вопросах приватизации на 2016-2020 годы». Также, решением Правления СПК «Орал» от 28 января 2016 года №40, утвержден перечень из 6-ти зависимых компаний, решение

о передаче в конкурентную среду, по которым относится к компетенции Правления.

В соответствии с пунктом 99 главы 14 «Правил о реализации активов» СПК «Орал», утвержденных протоколом Совета директоров от 5 мая 2015, года №39, *передача объекта реализации, за исключением пакетов акций, производится после полной оплаты покупателем цены продажи по договору купли-продажи путем подписания акта приема-передачи объекта реализации, который является основанием для проведения государственной регистрации об изменении собственника на проданный объект реализации.*

В 2016-2017 годы СПК «Орал» реализованы доли участия в следующих организациях, которые были созданы с целью разработки и добычи полезных ископаемых (СПК «Орал» в период создания товариществ, входило в долю путем внесения разрешений на недропользование):

1) ТОО «ЖелаевҚұмтасы», в размере 9% реализована ТОО «Техстрой ЗКО» 24.11.2017 года на сумму 2 143,1 тыс. тенге, передана 22.12.2017 года, средства полностью поступили в декабре 2017 года;

2) ТОО «Миргород Құмтасы» в размере 5% реализована физическому лицу Дельмашеву А.А. 24.11.2017 года на сумму 431,3 тыс. тенге, передана 27.12.2017 года, средства полностью поступили в декабре 2017 года;

3) ТОО «Нур-Батыр» в размере 9% реализована физическому лицу Калиеву А.А. 17.05.2016 года на сумму 1 119,0 тыс. тенге, передача осуществлена 29.06.2016 года. Оплата произведена, согласно графика уплаты 17.08.2016 года – 350,0 тыс. тенге, 23.08.2017 года – 380,0 тыс. тенге и 04.09.2018 года – 389,0 тыс. тенге.

4) ТОО «EvRo-Батыс» в размере 7% реализована ТОО «Жером» 28.04.2016 года на сумму 21 784,1 тыс. тенге, передана 06.06.2016 года.

ТОО «Жером» за период с 14.06.2016 год по 19.07.2017 год было уплачено 6 678,4 тыс. тенге.

По условиям Договора п.п.2) п.3.2 сумма стоимости имущества оплачивается Покупателем в сроки, установленные графиком платежей. Последний платеж по графику погашения должен был состояться 30 ноября 2016 года. Отмечаем, что принятые покупателем по договору купли-продажи обязательства не исполнены, график оплаты платежей не соблюден.

Согласно п.6.1 Договора купли-продажи, в случае просрочки по платежу СПК «Орал», вправе:

- расторгнуть договор согласно п.7.1 «Продавец имеет право расторгнуть договор в одностороннем порядке в случае неисполнения Покупателем своих обязательств по оплате за имущество, при этом внесенная Покупателем оплата не возвращается»;

- произвести переоценку доли Участников в Уставном капитале товарищества, в соответствии с п.5.3 Учредительного Договора ТОО «EvRo-Батыс» и соответствующим их перераспределением;

- вынести на повестку дня Общего собрания участников ТОО «EvRo-Батыс» вопрос о расторжении Контракта №010/09 от 11.02.2009 года.

Кроме того, по условиям договора, Продавец имеет право расторгнуть договор в одностороннем порядке в случае неисполнения Покупателем своих обязательств

по оплате за имущество, при этом предоплата внесенная Покупателем в сумме 2 178,4 тыс. тенге, не возвращается и Покупатель лишается права требовать ее возврата.

Однако, вышеуказанные мероприятия СПК «Орал» не были проведены.

В адрес ТОО «EvRo-Батыс» 19 сентября 2017 года, была направлена претензия за №622 в рамках досудебного урегулирования спора, с просьбой погасить имеющуюся задолженность. Претензия покупателем была проигнорирована и оставлена без ответа. СПК «Орал», обратилось в специализированный межрайонный экономический суд Западно-Казахстанской области, с иском заявлением к ТОО «Жером» от 13.12.2017 года о взыскании задолженности в сумме 18 485,9 тыс. тенге, из них основной долг – 15 105,7 тыс. тенге, неустойка – 3 380,2 тыс. тенге.

Решением №2713-17-00-2/3874 от 22.01.2018 года Специализированного межрайонного экономического суда Западно-Казахстанской области, иск СПК «Орал» к ТОО «Жером» о взыскании суммы 18 485,9 тыс. тенге, удовлетворен частично. С ТОО «Жером» подлежит взысканию задолженность в размере 15 105,7 тыс. тенге и неустойка в сумме 1 500,0 тыс. тенге.

СПК «Орал» от 21.02.2018 года, подана Апелляционная жалоба на решение Специализированного межрайонного экономического суда Западно-Казахстанской области от 22.01.2018 года. В апелляционной жалобе СПК «Орал» просит изменить решение суда и вынести новое решение об удовлетворении иска в полном объеме, считая решение суда незаконным, в части уменьшения размера начисленной неустойки, ввиду нарушения принципов разумности и справедливости.

Постановлением №2799-18-00-2а/370 от 27.03.2018 года Судебная коллегия по гражданским делам Западно-Казахстанского областного суда, оставляет решение Специализированного межрайонного экономического суда Западно-Казахстанской области первой инстанции подлежащим оставлению без изменения, апелляционные жалобы – без удовлетворения.

СПК «Орал» обратилось к частному судебному исполнителю исполнительного округа по Западно-Казахстанской области, от 27.04.2018 года, с письмом для принятия на принудительное исполнение решения №2713-8-00-2/289 от 22.01.2018 года.

Покупателем оплачено за период с 22.01.2018 год по 10.09.2018 год сумма 3 562,7 тыс. тенге. По состоянию 01.10.2018 года задолженность ТОО «Жером» составляла 15 421,4 тыс. тенге, из них основной долг – 11 543,1 тыс. тенге, пеня – 3380,2 тыс. тенге и расходы по оплате государственной пошлины в размере 498,1 тыс. тенге. В ходе проводимого аудита ТОО «Жером» полностью оплатил 15 421,4 тыс. тенге, платежным поручением №00000001186 от 17.10.2018 года.

5) ТОО «Батыс Кұм» в размере 5% доли в уставном капитале. В плане развития продажа доли предусмотрена в 2018 году, фактически продано раньше срока - 28.04.2016 года. Покупатель ТОО «Байбатыс», сумма по договору 7 397,0 тыс. тенге.

По условиям Договора п.п.2) п.3.2 сумма стоимости имущества оплачивается Покупателем в сроки, установленные в графике платежей.

ТОО «Байбатыс» согласно пп.1) п.3.2 Договора купли-продажи оплатил предоплату в сумме 739,7 тыс. тенге. Последний платеж по графику погашения должен был состояться 30 ноября 2016 года. Отмечаем, что принятые покупателем

по договору купли-продажи обязательства не исполнены, график оплаты платежей не соблюден.

Согласно п.6.1 Договора купли-продажи, в случае просрочки по платежу СПК «Орал», вправе:

- расторгнуть договор согласно п.7.1 «Продавец имеет право расторгнуть договор в одностороннем порядке в случае неисполнения Покупателем своих обязательств по оплате за имущество, при этом внесенная Покупателем оплата не возвращается»;

- произвести переоценку долей Участников в Уставном капитале товарищества, в соответствии с п.5.3 Учредительного Договора ТОО «БатысКұм» и соответствующим их перераспределением.

- вынести на повестку дня Общего собрания участников ТОО «БатысКұм» вопрос о расторжении Контракта №013/08 от 14.11.2008 года.

Кроме того, по условиям договора, Продавец имеет право расторгнуть договор в одностороннем порядке в случае неисполнения Покупателем своих обязательств по оплате за имущество, при этом предоплата внесенная Покупателем в сумме 739,7 тыс. тенге, не возвращается и Покупатель лишается права требовать ее возврата.

Однако, вышеуказанные мероприятия СПК «Орал» не были проведены.

В адрес ТОО «Байбатыс» 20 октября 2017 года, была направлена претензия за №622 в рамках досудебного урегулирования спора, с просьбой погасить имеющуюся задолженность. Претензия покупателем была проигнорирована и оставлена без ответа.

СПК «Орал» 07.11.2017 года обратилось в специализированный межрайонный экономический суд Западно-Казахстанской области, с иском заявлением к ТОО «Байбатыс» о взыскании задолженности в сумме 8 004,8 тыс. тенге, из них основной долг – 6 657,3 тыс. тенге, неустойка – 1 347,5 тыс. тенге.

Решением №2713-17-00-2/3362 от 20.12.2017 года Специализированного межрайонного экономического суда Западно-Казахстанской области, иск СПК «Орал» к ТОО «Байбатыс» о взыскании задолженности в размере 8 004,8 тыс. тенге удовлетворен частично. С ТОО «Байбатыс» подлежит взысканию 7 063,0 тыс. тенге, из них основной долг 6 657,3 тыс. тенге, пени 200,0 тыс. тенге, расходы по оплате государственной пошлины в размере 205,7 тыс. тенге.

СПК «Орал» обратилось к частному судебному исполнителю исполнительного округа по Западно-Казахстанской области лишь 5.10.2018 года, для принятия на принудительное исполнение решения №2713-17-00-2/3362 от 20.12.2017 года. Исполнительное производство возбуждено лишь 10.10.2018 года за №1578/18-27-2969, находится на исполнении.

Пункт 5. В нарушение пункта 99 главы 14 «Правил о реализации активов» СПК «Орал», утвержденных протоколом Совета директоров от 5 мая 2015 года №39, до момента полной оплаты стоимости, СПК «Орал» произведена передача долей в вышеуказанных товариществах.

Факты передачи долей подтверждаются в одном случае, актом приема передачи, в остальных случаях справками Министерства юстиции Республики Казахстан, о регистрационных действиях юридического лица.

Согласно сведений управления земельных отношений Западно-Казахстанской области, ТОО «БатысКүм» и ТОО «EvRo-Батыс» в 2016-2017 годах, при наличии задолженности перед СПК «Орал» осуществляли добычу полезных ископаемых.

Таким образом, учитывая вышеизложенное, действия Правления СПК «Орал» по передаче активов до момента полной оплаты их стоимости и бездействие по применению права расторжения договоров в случаях просрочек, привело добыче полезных ископаемых при наличии задолженностей, без их погашения.

б) СПК «Орал» владеет 100% доли в ТОО «Микрофинансовая организация «Орал». Аукцион по реализации 100% доли участия, состоялся 19.07.2018 года, цена продажи составила 44 867,0 тыс. тенге.

В ходе аудита, при направлении запросов в уполномоченные органы установлено, что акиматом Западно-Казахстанской области от 6 августа 2018 года №185 внесено изменение в Положение о ГУ «Управление земельных отношений ЗКО» и переданы функции по контролю за соблюдением недропользователями условий лицензий на добычу общераспространенных полезных ископаемых. Ранее данная функция была закреплена за ГУ «Управление природных ресурсов и регулирования природопользования ЗКО».

При этом, в постановление акимата Западно-Казахстанской области от 10 ноября 2015 года №338 «Об утверждении уполномоченных органов, ответственный за взимание неналоговых поступлений в бюджет» не внесены соответствующие изменения, и в данный перечень не включено ГУ «Управление земельных отношений ЗКО».

Аудитом фонда оплаты труда и расчетов с подотчетными лицами установлено, что Порядок и условия оплаты труда разработаны и утверждены Положением об оплате труда работников.

Среднесписочная численность работников СПК «Орал» составляет 20 человек. Штатное расписание на 2016 год утверждено решением Совета директоров (протоколом от 28.12.2015 года №44) в количестве 25 ед. с общим годовым фондом заработной платы (ФЗП) в сумме 45 840,0 тыс. тенге. За проверяемый период изменения в штатном расписании производилось решениями Совета директоров протоколом от 21.07.2016 года №47 в количестве 23 единиц с общим годовым ФЗП в сумме 51 591,0 тыс. тенге, и протоколом от 07.06.2017 года №54 в количестве 25 единиц с общим годовым ФЗП в сумме 58 659,0 тыс. тенге.

Лимиты административных расходов на оказание социальной поддержки работникам, на доплату работникам, в виде вознаграждения по итогам года, премии к государственным праздникам, премий за разработку и внедрений мероприятий, направленных на экономию затрат, повышения доходности, внесения инновационных решений и рационализаторских предложений, нормы возмещения работникам компании служебных командировочных расходов определены в «Правилах определения лимитов отдельных видов административных расходов и механизма проведения их мониторинга» утверждённой решением Совета директоров СПК «Орал» от 05.05.2015 года №39 (далее – Правила лимитов №39).

По состоянию на 31.12.2017 года на общую сумму 215,3 тыс. тенге, числится дебиторская задолженность по подотчетным лицам, которые на момент аудита не состоят в трудовых отношениях в СПК «Орал» (уволены по собственному желанию), на следующих счетах:

- 1251 «Краткосрочная задолженность подотчетных лиц» по 4 подотчетным лицам авансы на сумму 7,7 тыс. тенге (дата возникновения 2011, 2013, 2014 и 2016 годы);

- 1252 «Задолженность по выплате заработной платы» - 1,8 тыс. тенге, дата возникновения 2015 год);

- 1254 «Прочая краткосрочная задолженность (порча, материальный ущерб и др.)» - 205,8 тыс. тенге, (дата возникновения 2016 год, недостача подсолнечного масла), материально-ответственное лицо Ажгалиева Р.Т.

Пункт 6. В нарушение пункта 59 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241, бухгалтерской службой СПК «Орал» не была обеспечена своевременность сдачи авансового отчета и оставшихся в подотчете наличных денежных средств в сумме 7,7 тыс. тенге.

Пункт 7. В нарушение пункта 71 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241, недостача и порча запасов не возмещена виновными лицами в сумме 207,6 тыс. тенге.

Главный бухгалтер СПК «Орал» (Жомартова А.Ж) в служебной записке от 24.01.2018 года на имя и.о. председателя Правления Доскалиева А.М., информировала о сложившейся ситуации и просила об указании юридическому отделу провести мероприятия по взысканию дебиторской задолженности и выдаче заключения по правомерности списания задолженности. На день настоящего аудита меры по взысканию вышеуказанных сумм не приняты.

В ходе аудита установлено, что в балансе СПК «Орал» числятся займы за работниками предоставленные в 2016 году на сумму 350,0 тыс. тенге и в 2017 году на сумму 2 540,0 тыс. тенге.

Согласно пояснений объекта аудита, данные средства являются авансами, выданными по личному заявлению сотрудников в счет заработной платы, в рамках заложенного бюджета для заработной платы на 2016-2017 годы. При этом, в целях снижения риска по взысканию выданной суммы аванса с сотрудниками были заключены договоры гражданско-правового характера - займа с удержанием денежных средств с заработной платы. Что относится к компетенции исполнительного органа АО. Кроме того, законодательством РК не предусмотрена обязательность в наличие внутреннего локального документа, регламентирующего заключение сделок исполнительным органом самостоятельно.

Согласно подпункта 13) пункта 2 статьи 53 Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах», к исключительной компетенции совета директоров относится утверждение документов, регулирующих внутреннюю деятельность общества (за исключением документов, принимаемых исполнительным органом в целях организации деятельности общества), в том числе внутреннего документа, устанавливающего условия и порядок проведения аукционов и подписки ценных бумаг общества.

Решением Совета директоров СПК «Орал» от 16 марта 2011 года №2, утверждено Положение о Правлении. Подпунктом 3) пункта 3.1. к компетенции Правления относится утверждение в целях организации деятельности Общества, в том числе Положение о персонале и об оплате труда.

В Положении об оплате труда не регламентирована выдача авансов сотрудникам, за время работы неучтенное в документах работодателя по учету рабочего времени и в размерах, превышающих месячную заработную плату работника.

В случае, признания займов как выдачу авансов, следует отметить, что согласно пункта 1 статьи 103 Трудового кодекса Республики Казахстан, заработная плата выплачивается работнику за фактически отработанное им время, учтенное в документах работодателя по учету рабочего времени, соответственно выдача авансов в размерах, превышающих месячную заработную плату работника, более чем в 3 раза, говорит о том, что данные выплаты не могут являться авансами.

При этом, работниками были поданы заявления на выдачу авансов (которые регулируются Трудовым кодексом), однако с ними были заключены договора займа гражданско-правового характера при отсутствии соответствующих заявлений о предоставлении займов (которые регулируются Гражданским кодексом), соответственно на них не распространяется действие трудового законодательства Республики Казахстан по регулированию трудовых отношений и иных отношений, непосредственно связанных с трудовыми, направленное на защиту прав и интересов сторон трудовых отношений, установление минимальных гарантий прав и свобод в сфере труда.

Кроме того, в плане развития АО «СПК «Орал» от 24 октября 2014 года №34, в форме 24 «Кадровая политика» по показателю «Ссуды, предоставленные работникам» не предусмотрена выдача займов работникам. Также, согласно выписок из протоколов заседания Совета директоров об утверждении бюджетов АО «СПК «Орал» в разделе выбытие денежных средств не предусмотрена статья по выдаче займов сотрудникам.

Пункт 8. При отсутствии внутреннего документа регулирующего деятельность общества по предоставлению займов работникам компании утверждение которого в соответствии с п.п.13 п.2 статьи 53 Закона РК «Об акционерных обществах» относится к исключительной компетенции Советов директоров, осуществлена выдача займов работникам компании, в плане развития которого не предусмотрены расходы по выдаче займов. Также по форме отчетности 24 «Кадровая политика» по показателю «Ссуды, предоставленные работникам» также не отражены предоставленные займы работникам СПК «Орал» в 2016 году на сумму 350,0 тыс. тенге, и в 2017 году на сумму 2 540,0 тыс. тенге.

В соответствии с пунктом 1 статьи 59 Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах» исполнительный орган обязан исполнять решения общего собрания акционеров и совета директоров, однако Правлением СПК «Орал» при отсутствии в утвержденном Советом директоров бюджете на 2016-2017 годы расходов для осуществления займов сотрудникам, заключены договора займов с сотрудниками СПК «Орал».

В ходе аудита проведена проверка выполнения объектом аудита условий договоров, в том числе соблюдение условий кредитных договоров.

В соответствии с пунктом 3 статьи 154-3 и Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года, пунктом 8) статьи 25 Закона Республики Казахстан от 31 октября 2015 года «О государственно-частном партнерстве» и Правил планирования и реализации проектов государственно-частного партнерства,

утвержденных приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 25 ноября 2015 года №725 (далее - Правила планирования и реализации проектов ГЧП), постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 26.01.2016 года №20, СПК «Орал» определен уполномоченным органом в реализации проектов ГЧП.

В соответствии пунктами 10, 11 главы 2 Правил планирования и реализации проектов ГЧП, при планировании проектов государственно-частного партнерства уполномоченные лица в соответствии со статьей 26 Закона привлекают Центр развития ГЧП для обучения специалистов в области ГЧП, а также проведения исследований и выработки рекомендаций по вопросам ГЧП.

По письменному пояснению директора Департамента ГЧП Алтаева Н.А в целях активизации развития ГЧП в ЗКО у заместителя акима области от 29 мая 2017 года проведено совещание по вопросам развития ГЧП подлежащих реализации в 2017 году с участием отраслевых государственных органов, Управления экономики и бюджетного планирования ЗКО, СПК «Орал» и представителя АО «Казахстанский центр ГЧП». По итогам совещания были определены по 5-ти отраслям экономики 8 приоритетных проектов ГЧП, подлежащих реализации в 2017 году:

1) Строительство и эксплуатация физкультурно-оздоровительного комплекса на 320 зрительных мест в с. Чапаево Акжайыкского района, стоимость 9 695,0 тыс. тенге.

2) Доверительное управление с модернизацией уличного освещения г. Уральск, стоимость 9 695,0 тыс. тенге.

3) Строительство и эксплуатация врачебной амбулатории на 35 посещений в смену в с. Лубенка, Чингирлауского района, стоимость 9 695,0 тыс. тенге.

4) Строительство и эксплуатация детского сада на 280 мест в с. Таскала Таскалинского района, стоимость 9 695,0 тыс. тенге.

5) Передача в аренду помещения столовой с сервисным обслуживанием областной специализированной школы №8 для одаренных детей в г. Уральск, стоимость 0,0 тыс. тенге.

6) Приобретение в лизинг магнитно-резонансного томографа, стоимость 0,0 тыс. тенге.

7) Передача в доверительное управление ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №7», стоимость 0,0 тыс. тенге.

8) Текущий ремонт и содержание автодороги Чапаево-Жангала-Сайхин (сервисный контракт), стоимость 0,0 тыс. тенге.

СПК «Орал» (Заказчик) на основании п.п.1 пункта 2 статьи 26 Закона Республики Казахстан «О государственно-частном партнерстве» и п.п.35, пункта 103 Правил закупок товаров, работ и услуг СПК «Орал» утвержденных протоколом Совета директоров №39 от 5 мая 2015 года заключил с АО «Казахстанский центр государственно – частного партнерства» (Поставщик) договор о закупках услуг №16 от 22.06.2017 года на общую сумму 40 180,0 тыс. тенге.

Предметом договора является оказание услуг по проведению обучения точечного семинара по формированию документации по проектам ГЧП «Обучающий модуль по составлению концепции проекта (институциональный раздел, маркетинговый раздел, финансовый раздел, социально-экономический раздел, распределение рисков) конкурсной документации и проекта договора» на сумму 1 400,0 тыс. тенге (акт выполненных работ (оказанные услуги) от 08.12.2017

года) и выработке рекомендаций по вопросам ГЧП при планировании следующих 8 (восьми) проектов:

1) Строительство и эксплуатация физкультурно-оздоровительного комплекса на 320 зрительных мест в с. Чапаево Акжайыкского района – 9 695,0 тыс. тенге;

2) Доверительное управление с модернизацией уличного освещения г. Уральск – 9 695,0 тыс. тенге;

3) Строительство и эксплуатация врачебной амбулатории на 35 посещений в смену в с. Лубенка, Чингирлауского района – 9 695,0 тыс. тенге;

4) Строительство и эксплуатация детского сада на 280 мест в с. Таскала Таскалинского района – 9 695,0 тыс. тенге.

В рамках проведения оказания услуг по 3-м (трем) проектам по *выполнению работ по выработке рекомендации планирования и рекомендации по разработке конкурсной документации к проектам договоров* стоимость работ не определена, соответственно услуги произведены на безвозмездной основе в том числе:

5) Передача в аренду помещения столовой с сервисным обслуживанием областной специализированной школы №8 для одаренных детей в г. Уральск - *стоимости нет*,

6) Приобретение в лизинг магнитно-резонансного томографа,

7) Передача в доверительное управление ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №7» - *стоимости нет*,

8) Текущий ремонт и содержание автодороги Чапаево-Жангала-Сайхин (сервисный контракт) - *стоимости нет*.

Согласно данным технического задания, рекомендации по концепции проектов ГЧП разрабатываются в соответствии со структурой концепции ГЧП утвержденной Правилами планирования и реализации проектов ГЧП, в течение 25 рабочих дней с момента предоставления документации (информации требуемой по маркетинговому, финансовому и технико-технологическому разделам, дефектные акты, акты обследования, технические обследования). Рекомендации по конкурсной документации проектов ГЧП разрабатываются в соответствии со структурой конкурсной документации ГЧП утвержденной Правилами планирования и реализации проектов ГЧП.

Согласно Приложения №1 к Договору №16 от 22.06.2017 года сроки выполнения услуг - рекомендаций по разработке концепции по 8 (восьми) проектам ГЧП в течение 25 рабочих дней с момента предоставления документации и в течение 20 рабочих дней с момента сдачи концепции. Согласно представленной информации работы выполнены АО «Казахстанский центр государственно – частного партнерства», в полном объеме и приняты СПК «Орал».

По вышеуказанным проектам ГЧП, СПК «Орал» выступает в качестве Поставщика по оказанию услуг по разработке концепции проектов ГЧП государственным органам, в том числе:

- по договору №158 от 15.08.2017 года с ГУ «Управление физической культуры и спорта ЗКО» на сумму 7 117,6 тыс. тенге, по проекту «Строительство и эксплуатация физкультурно-оздоровительного комплекса на 320 зрительных мест в с. Чапаево Акжайыкского района» (акт выполненных работ от 02.10.2017 года);

- по договору №225 от 10.08.2017 года с ГУ «Управление здравоохранения ЗКО» на сумму 21 352,8 тыс. тенге, по 3-м проектам «Строительство и

эксплуатация врачебной амбулатории на 35 посещения в смену в с.Лубенка, Чингирлауского района», «Приобретение в лизинг магнитно-резонансного томографа», «Передача в доверительное управление ГКП на ПХВ «Городская поликлиника №7» (акт выполненных работ от 17.08.2017 года);

- по договору №991 от 04.12.2017 года с ГУ «Департаментом внутренних дел ЗКО» на сумму 7 117,6 тыс. тенге (акт выполненных работ от 25.12.2017 года);

- по договору №126 от 14.09.2017 года с ГУ «Управление образования ЗКО» на сумму 14 236,0 тыс. тенге, по 2-м проектам «Строительство и эксплуатация детского сада на 280 мест в с.Таскала Таскалинского района» и «Передача в аренду помещения столовой с сервисным обслуживанием областной специализированной школы №8 для одаренных детей в г. Уральск» (акт выполненных работ от 02.10.2017 года и от 26.09.2017 года);

- по договору №32 от 24.08.2017 года с ГУ «Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог ЗКО» на сумму 7 117,6 тыс. тенге, по проекту «Доверительное управление с модернизацией уличного освещения г. Уральск» (акт выполненных работ от 12.09.2017 года);

- по договору №64 от 29.08.2017 года с ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства ЗКО» по проекту «Текущий ремонт и содержание автодороги Чапаево-Жангала-Сайхин» (сервисный контракт) на сумму 7117,6 тыс. тенге (акт выполненных работ от 27.10.2017 года).

При сравнении полученных доходов и расходов по оказанным услугам в рамках проведения работ по выработке рекомендации по концепциям и конкурсной документации проектов ГЧП, установлено, что услуги оказаны государственным органам на сумму 64 059,2 тыс. тенге, при этом заказ размещен АО «Казахстанский центр государственно – частного партнерства» на сумму 38 780,0 тыс. тенге.

Обязательства, всеми сторонами выполнены. АО «Казахстанский центр государственно – частного партнерства» разработаны рекомендации по вопросам ГЧП по 8-ми проектам ГЧП, а СПК «Орал» разработаны концепции и тендерная документация по 8-ми проектам ГЧП.

При сравнении выполненных работ по выработке рекомендаций по вопросам ГЧП по 8-ми проектам ГЧП (*проведенными АО «Казахстанский центр государственно – частного партнерства»*) с выполненными работами по разработке концепции по 8-ми проектам ГЧП с государственными органами, (*проведенными СПК «Орал»*) следует, что оказанные услуги - рекомендации и разработки концепций по 8-ми проектам ГЧП, по структуре, формату и внутреннему содержанию работ идентичны (к примеру приведены работы по выработке рекомендации и разработке концепции проекта «Строительство и эксплуатация врачебной амбулатории на 35 посещения в смену в с.Лубенка, Чингирлауского района»).

Согласно выписки из протокола заседания от 28.12.2015 года №44 Совета директоров СПК «Орал», по планируемым мероприятиям на 2016 год предлагается проработать *вопрос создания юридического лица* по управлению торгово-индустриальным парком «Ел-ырысы» на базе имущественного комплекса рынка «Ел-ырысы».

Однако, между ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» («Предприятие», дочерняя организация со 100% участием СПК «Орал») и СПК «Орал» (Партнер) был

заключен договор о совместной деятельности №1-15 от 31.12.2015 года. Предметом договора является обязательство о соединении своих вкладов и совместно действовать без образования юридического лица с целью расширения сферы услуг, поиска производителей и покупателей отечественных сельскохозяйственных товаров, а также успешного решения поставленных задач на взаимовыгодной основе.

Стороны обязались внести следующие вклады в совместную деятельность, где вкладом Партнера является здания, сооружения и иные материальные активы в количестве 120 единиц имущественного комплекса рынок «Ел-ырысы» (находящегося на балансе СПК «Орал»), а вкладом Предприятия является трудовой вклад, затраты по дальнейшему содержанию здания и благоустройству территории рынка общие и административные расходы по предпринимательской деятельности связанные с управлением и эксплуатацией имущества.

Получаемые доходы и расходы от совместной деятельности, распределены в следующих долях: Партнеру - 16,115% и Предприятию - 83,885%,

Фактически доходы от совместной деятельности за период 2016-2017 годы не возмещалось СПК «Орал», а учитывались как дебиторская задолженность ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» перед СПК «Орал» по состоянию на 31.12.2017 года по счету 1230 «Краткосрочная дебиторская задолженность совместных организаций» на сумму 13 822,1 тыс. тенге. Следует отметить, что финансовая деятельность ТОО «Стабилизационного фонда ЗКО» на протяжении 2016-2017 годов убыточна.

В соответствии с пунктом 1 статьи 59 Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах» исполнительный орган обязан исполнять решения общего собрания акционеров и совета директоров, однако при наличии решения о создании юридического лица, Правлением СПК «Орал» без образования юридического лица заключен договор о совместной деятельности с ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО».

Кроме того, несмотря на то, что в соответствии с пунктом 1.2.2 Договора о совместной деятельности №1-15 от 31.12.2015 года, расходы по дальнейшему содержанию здания и благоустройству территории рынка, общие и административные расходы по предпринимательской деятельности связанные с управлением и эксплуатацией имущества ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО», СПК «Орал» за счет собственных средств произведены расходы по оплате текущего ремонта асфальтового покрытия внутри территории рынка «Ел-ырысы» в сумме 9 072,0 тыс. тенге (договор от 27.09.2017 года с ТОО «Тоби»).

Пункт 9. В нарушение обязательства установленного пунктом 1.2.2 договора о совместной деятельности №1-15 от 31.12.2015 года, СПК «Орал» произвел и не предъявил к оплате ТОО «Стабилизационному фонду ЗКО» расходы в сумме 9 072,0 тыс. тенге, за текущий ремонт асфальтового покрытия внутри территории рынка «Ел-ырысы».

Согласно пояснений объекта аудита, расходы были понесены в целях создания оптимально благоприятных условий для посетителей рынка «Ел-ырысы» в связи с не удовлетворительным состоянием асфальтного покрытия, а также отсутствием достаточных денежных средств у ТОО «Стабилизационный фонд Западно-Казахстанской области». В адрес СПК «Орал» от 6 сентября 2016 года №102, было

направлено письменное обращение касательно проведения текущего ремонта асфальтного покрытия на рынке «Ел-Ырысы», в результате решение о финансировании ремонта асфальтового покрытия было принято из принципа целесообразности, т.к. ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» не обладало достаточными денежными средствами для осуществления финансирования ремонта и соответственно ремонт был бы произведен в любом случае из денежных средств АО «СПК «Орал», путем запроса ТОО «Стабилизационный фонд Западно-Казахстанской области» капитализации (увеличения уставного капитала) ТОО «Стабилизационный фонд Западно-Казахстанской области» единственным учредителем. Кроме того, ремонт асфальтового покрытия не входил в предварительные условия договоренности сторон и был осуществлен в целях предпродажной подготовки рынка.

Следует отметить, что расходы на проведение текущего ремонта асфальтового покрытия внутри территории рынка «Ел-ырысы», отсутствуют в Плане развития и решениях Совета директоров об утверждении бюджета СПК «Орал» на 2017 год. Несмотря на вышеизложенное и условия договора о совместной деятельности с ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО», Правлением СПК «Орал» самостоятельно принято решение об осуществлении расходов, в результате, произошел отток средств, которые было бы возможным направить на погашение задолженностей перед местным бюджетом.

При аудите договора безвозмездного пользования имуществом (ссуды) от 20 июня 2016 года, установлено, что СПК «Орал» (Ссудодатель) передает ТОО «Жайык Таза кала» (Ссудополучатель) в безвозмездное пользование имущественный комплекс с земельным участком общей площадью 1,5633 га расположенный по адресу г. Уральск, п. Желаево, Промзона, 8/5 с оценочной стоимостью Имущества – 110 065,1 тыс. тенге. Имущество передается в безвозмездное пользование на срок до 31 декабря 2018 года.

По условиям обязательств Договора сторона Ссудополучателя в соответствии пунктом 4.2.3 должна нести расходы по содержанию имущества (охрана), возмещать затраты Ссудодателя и оплачивать за свой счет все коммунальные услуги (электроснабжение и т.д.).

ТОО «Жайык Таза кала» за период с июля 2016 по декабрь 2017 года производил оплату лишь за электроэнергию, по выставленным счетам, путем перечисления на банковский счет СПК «Орал» в общей сумме 656,8 тыс. тенге.

Пункт 10. Однако, в нарушение пункта 4.2.3 Договора №б/н от 20 июня 2016 года, фактические затраты по содержанию вышеуказанного имущественного комплекса (налог на имущество, земельный налог, плата за эмиссию в окружающую среду, амортизационные отчисления (износ) осуществлялись за счет расходов СПК «Орал» которые составили в общей сумме **2 969,4 тыс. тенге**, в том числе:

- налог на имущество за 2016 год - 308,3 тыс. тенге, за 2017 год - 607,3 тыс. тенге,
- земельный налог за 2016 год - 45,3 тыс. тенге, за 2017 год – 90,5 тыс. тенге,
- амортизационные отчисления за 2016 год – 637,2 тыс. тенге, за 2017 год – 1274,4 тыс. тенге,
- плата за эмиссию в окружающую среду за 2016 год – 2,0 тыс. тенге, за 2017 год – 4,4 тыс. тенге.

Таким образом, Правлением СПК «Орал» необоснованно допущены расходы на общую сумму 2 969,4 тыс. тенге, которые в течение 2016-2017 годов, не были предъявлены к оплате ТОО «Жайык Таза кала».

В ходе аудита выставлены счета ТОО «Таза кала» за понесенные СПК «Орал» расходы по зданию в п.Желаево на сумму 1 057,8 тыс. тенге (№42863884 от 24.12.2018 года).

В рамках программы «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан на 2011-2020 годы», СПК «Орал» в течение периода 2013-2015 годов путем заключения договоров займа с жильцами домов, было отремонтировано 34 многоквартирных жилых дома в г. Уральске (7 объектов) и в 7 районах области (в Акжайыкском, Сырымском, Каратабинском, Таскалинском, Казталовском, Джангалинском и Жанибекском районах 27 объектов) на сумму 424 002,6 тыс. тенге.

Управление финансов ЗКО приказом №308 от 09 июня 2015 года определил 8 специализированных уполномоченных организаций для передачи прав и обязательств по соблюдению условий Программы развития регионов до 2020 года реализации механизма *1 Программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства.*

В свою очередь СПК «Орал» (Цедент) в августе 2015 года переуступил права требования по займам 8-ми специализированным уполномоченным организациям районов и г.Уральска (Цессионарии) - до 2028 года, путем заключения Соглашений о уступке прав требований.

Обязательства по исполнению условий Соглашений осуществлялось по следующим документам:

- по приложению 1 «Договора» с 546 жильцами,
- по приложению 2 «Перечень решений и реестров исполнительных листов, переданных на принудительное исполнение»,
- по приложению 3 «Перечень договоров по капитальному ремонту домов, (договора подряда, проектно-сметные документации, авторского и технического надзора),
- по приложению 4 Отчеты о реализации «Программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан 2011-2020 годы, где отражены данные по суммах займа, сроков возврата, и поступлений средств от СПК по Соглашению.

По состоянию на 31.12.2017 года по данным бухгалтерской учета по счету 2184 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность» и бухгалтерской отчетности, годового баланса раздела «Долгосрочная дебиторская задолженность» числится дебиторская задолженность по 8-ми специализированным уполномоченным организациям на общую сумму 428 736,6 тыс. тенге, однако согласно сводного отчета и приложения №4 Соглашений по переуступке прав требований сумма переуступки прав требований произведена на общую сумму 424 002,6 тыс. тенге.

Пункт 11. Установлено расхождение между данными бухгалтерского учета и отчетности, с данными сводного отчета по приложениям №4 Соглашений по переуступке прав требований, которое составило 4 734,0 тыс. тенге, тем самым нарушены пункты 5, 6 статьи 7 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и пункты 3, 5, 21 Правил ведения бухгалтерского

учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241.

По данному факту, объект аудита не смог дать четких пояснений, из которых было бы возможным установить их причину.

Данный факт обусловлен тем, что бухгалтерской службой СПК «Орал» не на должном уровне проводится инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности с контрагентами, так по расчетам договоров цессии, по переуступке прав требований и обязательствам из 8 (восьми) уполномоченных организаций имеются акты-сверок расчетов лишь с 6 контрагентами.

Указанное нарушение в соответствии со статьей 238 Кодекса Республики Казахстан «Об административных правонарушениях», предусматривают административную ответственность за неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение физическими и должностными лицами обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, совершенное в виде составления искаженной финансовой отчетности. В ходе подготовки аудиторского заключения, материалы по вышеуказанному факту нарушения направлены в Департамент внутреннего государственного аудита по Западно-Казахстанской области.

Согласно пунктов 3.2.3 и 3.2.5 Соглашений об уступке Прав требований, Цедент обязан *денежные средства, поступившие на момент заключения Соглашений, а также денежные средства, являющиеся обеспечением исполнения обязательств* по капитальному ремонту объектов кондоминиума, перечислить Цессионарию, после исполнения требований, указанных в статье 5 Соглашений.

Согласно статьи 5 Соглашений, Перечисление денежных средств, указанных в пунктах 3.2.3 и 3.2.5 производится после осуществления Цессионарием полного исполнения Предварительных условий, указанных в статье 5.

В каждом Соглашении по уступке прав требований, имеется Приложение №4, где отражены суммы, полученные Цессионариями от СПК «Орал», таким образом, все средства, собранные СПК «Орал» на момент заключения Соглашений от жильцов объектов кондоминиумов, перечислены Цессионариям.

В соответствии с пунктом 3.2.4 Соглашении об уступке права требований (цессии) СПК «Орал» денежные средства, поступившие после заключения Соглашений от заемщиков, перечисляются Цессионариям не позднее 15 декабря соответствующего года с предоставлением информации о заемщиках, осуществивших платеж.

Однако, по состоянию на 31.12.2017 года в бухгалтерском учете СПК «Орал», по счету 3397 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность» числится кредиторская задолженность перед четырьмя уполномоченными специализированными организациями в сумме 5 073,5 тыс. тенге: ТОО «Жымпиты сервис» - 274,1 тыс. тенге, ТОО «Игілік» - 42,8 тыс. тенге, ТОО «Калатас» - 1 380,9 тыс. тенге, ТОО «Камыс-Самар» - 2 525,3 тыс. тенге, ТОО «Орал Курылыс Жондеу Сервис» - 850,4 тыс. тенге, которая образовалась с 2015 года, за счет погашения заемщиками – собственниками объектов кондоминиума.

Пункт 12. В нарушение пункта 3.2.4 Соглашении об уступке права требований (цессии) СПК «Орал» не перечислил поступившие денежные средства после заключения Соглашения от заемщиков на общую сумму 5 073,5 тыс. тенге.

Согласно пояснений объекта аудита, средства ТОО «Жымпиты сервис» - 274,1 тыс. тенге перечислены 10.01.2019 года, ТОО «Игілік» - 42,8 тыс. тенге перечислены 10.01.2019 года, ТОО «Орал Курылыс Жондеу Сервис» - 850,4 тыс. тенге перечислены 28.02.2018 года, ТОО «Калатас» - 1 380,9 тыс. тенге перечислены 12.11.2018 года. Средства в сумме 2 525,3 тыс.тенге не перечислены ТОО «Камыс-Самар» на конец 2017 года, в связи с тем по причине невыполнения ими предварительных условий, являющихся основанием для перечисления денежных средств.

Однако, согласно баланса СПК «Орал» по состоянию на 1 января 2016 года, в разделе краткосрочная кредиторская задолженность (счет 3397) имелось нулевое входящее сальдо, что говорит о том, что обязательства по перечислению средств поступивших от заемщиков на момент заключения Соглашений перед всеми Цессионариями, в том числе перед ТОО «Камыс-Самар» на 01 января 2016 года были выполнены, а сумма 2 525,3 тыс.тенге образовались в период после заключения Соглашения об уступке прав требований и в соответствии с пунктом 3.2.4 Соглашения СПК «Орал» денежные средства, поступившие от заемщиков после заключения Соглашений, обязаны перечислить Цессионарию не позднее 15 декабря соответствующего года с предоставлением информации о заемщиках, осуществивших платежи.

Соблюдение условий кредитных договоров

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2011 года №316 утверждена «Программа занятости 2020» (утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 июня 2013 года №636), вторым направлением которой являлось *содействие развитию предпринимательства*, направленное на стимулирование предпринимательства и повышение экономической активности через организацию или расширение собственного дела из числа: частично занятых; безработных; самостоятельно занятых; малообеспеченных; выпускников общеобразовательных школ 11 классов текущего календарного года; сохранивших трудоспособность инвалидов; воспитанников детских домов, и других категорий, желающих и имеющих возможность организовать или расширить собственное дело в сельских населенных пунктах, независимо от их административной подчиненности, малых городах, поселках, относящихся в соответствии с законодательством к городским населенным пунктам.

Одним из видов государственной поддержки являлось *предоставление микрокредитов*.

Постановлением правительства Республики Казахстан от 18 июля 2011 года №819 утверждены «Правила кредитования микрофинансовых организаций и кредитных товариществ на конкурсной основе» (далее – Правила кредитования).

В соответствии с подпунктом 2) пункта 2 и пункта 5 Правил кредитования СПК «Орал» определена уполномоченной региональной организацией по организации микрокредитования и проведению конкурсов по отбору кредитных товариществ для участия в Программе занятости-2020.

В 2011 году между ГУ «Управление предпринимательства и промышленности ЗКО» (далее – МИО) и СПК «Орал» за счет займов из республиканского бюджета, заключено *Соглашение о предоставлении бюджетных кредитов в рамках «Программы занятости – 2020» от 12.10.2011 года №16 (далее – Соглашение №16).*

Предметом соглашения являлось предоставление кредитов, в объеме 200 000,0 тыс. тенге, сроком на 5 лет (60 месяцев) по ставке вознаграждения равной 2,66% годовых на развитие предпринимательства. Уплата в бюджет, начисленного вознаграждения по кредиту осуществляется один раз в год 10 декабря каждого года, начиная с 10.12.2011 года. Период освоения кредита исчисляется с момента перечисления и заканчивается 10.12.2014 года.

Погашение основного долга по Кредиту производится в соответствии с Графиком погашения: 15.09.2016 года – 146 000,0 тыс. тенге, 15.10.2016 года – 30 000,0 тыс. тенге, 15.11.2016 года – 24 000,0 тыс. тенге.

Согласно пункта 2 статьи 186 Бюджетного кодекса Республики Казахстан и пункта 546 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 26.02.2009 года №220, льготным периодом является период времени, входящий в состав срока бюджетного кредита, в течение которого заемщиком не осуществляется погашение кредита. *Продолжительность льготного периода не должна превышать одной трети продолжительности срока кредита.*

В случае с Соглашением №16, льготный период не должен был превышать 20 месяцев, однако СПК «Орал» был необоснованно предоставлен льготный период (58 месяцев), превышающий одну треть продолжительности срока кредита.

В соответствии с Соглашением №16, за СПК «Орал» закреплены обязательства в части ведения мониторинга освоения и целевого использования Кредитных ресурсов, и предусмотрена ответственность СПК «Орал»: в случае нецелевого использования средств Кредита - штрафные санкции, при нарушении сроков оплаты и несвоевременного возврата неосвоенных средств Кредита - начисление пени.

В соответствии с п.п.1) пункта 9 Правил регистрации, учета и мониторинга бюджетных кредитов, утвержденных приказом министерства финансов Республики Казахстан от 26.01.2009 года №30, ведение мониторинга бюджетных кредитов включает сбор, обработку и анализ информации о ходе использования, погашения и обслуживания бюджетных кредитов, согласно приложению №3.

Однако, СПК «Орал», ежеквартальная отчетность по мониторингу в ГУ «Управление предпринимательства ЗКО» (МИО) не предоставлялась.

Согласно пояснений объекта аудита, информация по мониторингу возврата кредитных средств, предоставляется на ежемесячной основе в МИО в лице ГУ «Управление координации занятости и социальных программ ЗКО», однако следует отметить, что в Соглашении №16, Управление координации занятости и социальных программ ЗКО не является стороной соглашения.

В соответствии с Соглашением №16 с кредитными товариществами (Заемщики) заключены договора по предоставлению кредитов, согласно которых было профинансировано 22 кредитных товарищества: в Зеленовском районе – 7, Казталовском – 15 на общую сумму 200 000,0 тыс. тенге. Обеспечением выполнения Заемщиком возвратности кредитных средств являются Договоры солидарной ответственности (Гарантии членов кредитных товариществ).

В 2016 году СПК «Орал» произведено полное и своевременное погашение в бюджет основного долга в сумме 200 000,0 тыс. тенге и вознаграждения в сумме 3 941, 2 тыс. тенге, при этом, *обязательства перед бюджетом по Соглашению №16 исполнены в полном объеме, за счет средств, имевшихся на счетах СПК «Орал».*

По состоянию на 31 декабря 2017 года погашена задолженность по кредитам следующими 9 КТ: по Зеленовскому району 1 КТ - ТОО КТ «Гульден-2020»; по Казталовскому району 8 КТ - ТОО КТ «Акгульнур», ТОО КТ «Бастау-Казталов», ТОО КТ «Караазбан», ТОО КТ «НурАс», ТОО КТ «Нурберды», ТОО КТ «Саримаш», ТОО КТ «Нуркайын», ТОО КТ «Сыгай».

Вместе с тем, 13 кредитными товариществами обязательства перед СПК «Орал» не исполнены в полном объеме, в том числе:

по 6 КТ Зеленовского района - ТОО КТ «Алиев и К», ТОО КТ «Батыс-Байтерек», ТОО КТ «Достар», ТОО КТ «Максат», ТОО КТ «Приуральный», ТОО КТ «Сулу кол»; по 7 КТ Казталовского района - ТОО КТ «Ата-ана», ТОО КТ «Біріккен ауыл», ТОО КТ «Елменнур», ТОО КТ «Жидан», ТОО КТ «Коктерек козайымы», ТОО КТ «Орен», ТОО КТ «Турсынов».

СПК «Орал» по всем вышеуказанным товариществам поданы иски в суды, однако задолженность на момент аудита не погашена.

В 2012 году между Управлением предпринимательства и промышленности ЗКО (МИО) и СПК «Орал» за счет займов из республиканского бюджета заключено *Соглашение о предоставлении бюджетных кредитов в рамках «Программы занятости 2020» от 28.04.2012 года №2* (далее – *Соглашение №2*), с объемом финансирования 1 303 000,0 тыс. тенге, сроком на 5 лет (60 месяцев) по ставке вознаграждения равной 2,78% годовых. А также дополнительным соглашением №1 от 23.05.2012 года, предоставлен бюджетный кредит в сумме 1 869 800,0 тыс. тенге, в результате общая сумма Кредита составила 3 172 800,0 тыс. тенге. Согласно п.2.2. Соглашения №2, период освоения кредита исчисляется с момента перечисления и заканчивается 10.12.2015 года, согласно п.4.3.2. Соглашения №2, погашение основного долга предусмотрено по Графику: 20.04.2017 года – 1 303 000,0 тыс. тенге; 21.05.2017 года – 1 869 800,0 тыс. тенге, то есть погашение кредита начинается через 59 месяцев.

В случае с Соглашением №2, льготный период не должен был превышать 20 месяцев, однако СПК «Орал» был необоснованно предоставлен льготный период (59 месяцев), превышающий одну треть продолжительности срока кредита.

Бюджетные кредиты предоставлены 385 Кредитным товариществам в 12 районах Западно-Казахстанской области на общую сумму 3 172 800,0 тыс. тенге, сроками до 10.04.2017 года, 10.05.2017 года, для выдачи микрокредитов конечным Заемщикам на условиях срочности, платности, возвратности и целевого использования. Обеспечением выполнения Заемщиком возвратности кредитных средств являются Договора солидарной ответственности (Гарантии членов кредитных товариществ). Годовая эффективная ставка вознаграждения составляет 3,78% годовых. Срок кредитования – 60 месяцев. Льготный период по погашению основного долга составляет 20 месяцев. Заемщик обязуется освоить кредит в течение 5 месяцев со дня его получения. В соответствии с заключенными договорами, погашение основного долга и вознаграждения предусмотрено ежеквартально по Графику.

Согласно п. 4.3.6. Соглашения №2, СПК «Орал» обязана ежеквартально представлять отчетность в МИО, по Кредиту по форме, предусмотренной вышеуказанными Правилами, однако, ежеквартальная отчетность по мониторингу в ГУ «Управление предпринимательства ЗКО» СПК «Орал» не представлялась.

Согласно пояснений объекта аудита, информация по мониторингу возврата кредитных средств, предоставляется на ежемесячной основе в МИО в лице ГУ «Управление координации занятости и социальных программ ЗКО», при этом следует отметить, что в Соглашении №2, Управление координации занятости и социальных программ ЗКО не является стороной соглашения.

Пункт 13. Таким образом, по указанным выше Соглашениям №2 и №16, в нарушение пункта 2 статьи 186 Бюджетного кодекса Республики Казахстан и пункта 546 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 26.02.2009 года №220, погашение бюджетных кредитов предусмотрено в конце срока бюджетного кредита, тем самым необоснованно предоставлен льготный период, превышающий одну треть продолжительности срока кредита.

Пункт 14. Также, в нарушение п.п.1) пункта 9 Правил регистрации, учета и мониторинга бюджетных кредитов, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 26.01.2009 года №30, объектом аудита ежеквартальная отчетность по Соглашениям №2 и №16, за аудируемый период в Управление предпринимательства ЗКО (МИО) не представлялась.

Согласно пункта 606 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 04.12.2014 года №540, кредитный договор *должен содержать основные условия, предъявляемые законодательством* и может содержать иные положения, связанные с предоставлением, использованием, обслуживанием и погашением бюджетного кредита.

Согласно пункта 4 Правил кредитования, местный исполнительный орган областного значения определяет уполномоченную региональную организацию, предоставляет кредит сроком не более 5 лет и заключает с ней Соглашение в соответствии с приложением 1 к Правилам кредитования (далее – Типовое Соглашение).

В соответствии с типовым Соглашением, уполномоченная региональная организация обязуется:

- обеспечить целевое использование кредитных ресурсов, полученных от МИО;
- предоставлять кредитные ресурсы кредитным организациям на конкурсной основе для последующего кредитования конечных заемщиков в регионе;
- вести мониторинг освоения и целевого использования кредитных ресурсов кредитных организаций и конечных заемщиков при их непосредственном кредитовании в соответствии с кредитным договором;
- нести иные обязательства, вытекающие из настоящего Соглашения.

Однако, обязательства уполномоченной региональной организации, предусмотренные типовым Соглашением, отсутствуют в Соглашении №2, вместо этого включено обязательство *использовать кредит строго по целевому назначению*, т.е. перечислить Кредит кредитным товариществам, отобранным на конкурсной основе.

В результате, в заключенном Соглашении №2, ответственность СПК «Орал» по обеспечению целевого использования кредитных ресурсов и ведению мониторинга освоения и целевого использования кредитных ресурсов кредитными организациями и конечными заемщиками не закреплена.

Пункт 15. В нарушение пункта 4 Правил кредитования микрофинансовых организаций и кредитных товариществ на конкурсной основе, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 18.07.2011 года №819, заключенное между Управлением предпринимательства и СПК «Орал» Соглашение от 28.04.2012 года №2, не соответствует типовому Соглашению, а именно не содержит обязательств СПК «Орал», предусмотренных пунктом 4 типового Соглашения.

Из основного долга 3 172 800,0 тыс. тенге по Соглашению №2, в местный бюджет в период с 19.04.2017 года по 15.05.2017 года была погашена сумма 1 547 496,0 тыс. тенге.

На оставшуюся сумму основного долга в сумме 1 625 304,0 тыс. тенге, согласно постановления акимата ЗКО №120 от 16.05.2017 года, СПК «Орал» была проведена *реструктуризация бюджетного кредита*, заключено дополнительное соглашение и сроки погашения основного долга в местный бюджет пересмотрены в следующем порядке: в 2018 году - 150 000,0 тыс. тенге, 2019 году - 450 000,0 тыс. тенге, 2020 году - 500 000, 0 тыс. тенге, 2021 году - 525 300,0 тыс. тенге.

При этом, основной долг в размере 1 625 304,0 тыс. тенге по Кредиту перед республиканским бюджетом был погашен за счет средств областного бюджета в 2017 году.

При этом следует отметить, что в соответствии с пунктами 624, 625 Правил исполнения бюджета, решение о реструктуризации бюджетного кредита, предоставленного *за счет средств республиканского бюджета*, принимается Правительством Республики Казахстан на основании положительного заключения Межведомственной комиссии по возврату и реструктуризации кредитов, выданных из республиканского бюджета, а также средств, отвлеченных из республиканского бюджета в рамках гарантированных государством займов, созданной в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 21 июня 1999 года №813; решение о реструктуризации бюджетного кредита, предоставленного *за счет средств местного бюджета*, принимается местным исполнительным органом на основании положительного заключения консультативно-совещательного органа при местном исполнительном органе.

Согласно *Сводного отчета по возврату в разрезе районов по состоянию на 01.01.2016 года*, общая сумма выданных кредитным товариществам бюджетных кредитов составила 3 368 230,0 тыс. тенге, при этом сумма полученных СПК «Орал» из бюджета бюджетных кредитов составила 3 372 800,0 тыс. тенге (3 172, 8 млн. тенге + 200 млн. тенге), разница 4 570,0 тыс. тенге сложилась по причине возврата данной суммы от двух кредитных товариществ:

1. ТОО «КТ «Диар» (Бурлинский район) по Договору №379/МФО от 04.10.2012 года, предоставлены кредиты в сумме 9 000,0 тыс. тенге. Далее 23.11.2012 года – 3 000,0 тыс. тенге возвращены в СПК «Орал» как *неиспользованные* (по причине привлечения одного из участников товарищества к уголовной ответственности).

2. ТОО «КТ «Болашак – Ш5» (Жангалинский район) по Договору № 56/МФО от 14.06.2012 года, предоставлен кредит в сумме 15 000,0 тыс. тенге. В связи с нецелевым использованием кредита в сумме 1 570,0 тыс. тенге, 27.06.2013 года деньги возвращены в СПК «Орал».

В дальнейшем, несмотря на то, что период освоения завершится 10.12.2015 года, выдача 4 570,0 тыс. тенге кредитным товариществам в виде кредитов до окончания срока освоения не осуществлялась и данные средства аккумулировались на счетах СПК «Орал».

Тогда как, согласно пункта 620 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 04.12.2014 года №540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», сумма кредита, неиспользованная заемщиком за период освоения бюджетного кредита, определенного в кредитном договоре, подлежит возврату в соответствующий бюджет в течение трех дней со дня окончания периода освоения на соответствующий код классификации поступлений ЕБК.

Пункт 16. В нарушение пункта 620 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 04.12.2014 года №540, неиспользованные за период освоения бюджетного кредита средства в сумме 4 570,0 тыс. тенге, не были возвращены СПК «Орал» в бюджет в течение трех дней после окончания периода освоения Кредита.

Согласно пояснений объекта аудита, учитывая, что бюджетные кредиты изначально были выданы полностью, возвращенные кредитными товариществами денежные средства являются оборотными средствами СПК «Орал», в связи с чем, сумма 4 570,0 тыс. тенге не признаются неиспользованными бюджетными кредитными средствами.

Согласно статьи 172 Бюджетного Кодекса, предоставление бюджетных кредитов осуществляется в соответствии со следующими принципами:

- 1) *возвратности*, предусматривающим обязательность погашения бюджетного кредита в соответствии с кредитным договором;
- 2) *обеспеченности*, предусматривающим наличие обеспечения исполнения обязательств установленными законодательством Республики Казахстан способами;
- 3) *платности*, предусматривающим оплату заемщиком вознаграждения за предоставление бюджетного кредита;
- 4) *срочности*, предусматривающим установление срока предоставления бюджетного кредита.

Пункт 17. При использовании бюджетных кредитов, выданных в 2011-2012 годах по Программе Занятости-2020, кредитными товариществами были нарушены принципы возвратности, платности и срочности бюджетного кредитования, предусмотренные статьей 172 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, что привело к образованию задолженности по состоянию на 31.12.2017 года на общую сумму 1 510 270, 6 тыс. тенге.

Согласно пояснений объекта аудита, нарушение вышеуказанных принципов допущено кредитными товариществами, а не СПК «Орал».

Однако, выявленные в ходе аудита нарушения в части неподачи исков в суд, не направление материалов на принудительное исполнение, свидетельствуют об определенной доле ответственности АО «СПК «Орал», что повлекло за собой нарушения вышеуказанных принципов.

На 31.12.2017 года, по данным бухгалтерского учета, общая сумма возвращенных кредитными товариществами в СПК «Орал», средств составила 2481858,4 тыс. тенге, в том числе:

- сумма добровольно погашенного основного долга - 1 596 897,9 тыс. тенге
- сумма добровольно уплаченного вознаграждения - 302 377,4 тыс. тенге
- оплата добровольно уплаченных штрафов - 1 364,7 тыс. тенге
- добровольное погашение пени - 215 992,2 тыс. тенге;
- сумма взысканных по решениям суда средств (основной долг, вознаграждение, штрафы и пени) - 365 226,2 тыс. тенге.

В ходе аудита по состоянию на 31.12.2017 года, на основании актов - сверок между кредитными товариществами и СПК «Орал», исков в суды, вынесенных решений суда, бухгалтерских справок, из общей суммы взысканных по решениям суда средств в сумме 365 226,2 тыс. тенге, была установлена сумма, уплаченная в счет погашения задолженности по *основному долгу кредитных товариществ*, которая составила 246 369,3 тыс. тенге.

Таким образом, на 31.12.2017 года, общая сумма погашенного основного долга КТ составила 1 843 267,2 тыс. тенге (в том числе поступившая в результате добровольно уплаченных платежей - 1 596 897,9 тыс. тенге и взысканная по решениям суда - 246 369,3 тыс. тенге).

С учетом того, что часть основного долга возвращена в бюджет в апреле - мае 2017 года в сумме 1 547 496,0 тыс. тенге и в ноябре 2018 года в сумме 150 000,0 тыс. тенге, остаток от общей суммы поступившего основного долга от кредитных товариществ на 31.12.2017 года составил **146 267,2 тыс. тенге**.

Согласно статьи 190 Бюджетного Кодекса, Заемщик использует средства бюджетного кредита только на цели, предусмотренные бюджетной программой и кредитным договором. Целью бюджетной программы и кредитного договора (Соглашения) является кредитование в целях содействия развитию предпринимательства, вместе с тем СПК «Орал» основной долг, возвращенный от кредитных товариществ в сумме 146 267,2 тыс. тенге, аккумулировался на счетах СПК «Орал».

В соответствии с п. 621 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540, при возврате суммы кредита в случаях, предусмотренных пунктами 619-620 настоящих Правил, **досрочном погашении кредита** между кредитором, администратором бюджетной программы и заемщиком заключается дополнительное соглашение к кредитному договору. По согласованию с кредитором или поверенным (агентом) в график погашения основного долга вносятся соответствующие изменения.

Принимая во внимание, что часть бюджетного кредита в размере 1 625 304,0 тыс. тенге (необеспеченная поступлениями от СПК «Орал»), в 2017 году была погашена в республиканский бюджет за счет *средств областного бюджета*, в соответствии с пунктом 621 Правил исполнения бюджета, в п.4.4.5 Соглашения №2 внесены изменения, согласно которых СПК «Орал» дано *право на досрочное погашение Кредита, и внесение соответствующих изменений в график погашения основного долга*.

Однако аудитом установлено, что за период аудита, основной долг по Кредиту, возвращенный от кредитных товариществ в сумме 146 267,2 тыс. тенге, не был перечислен в бюджет в счет погашения основного долга, ввиду того что объект аудита не воспользовался данным ему правом на досрочное погашение кредита.

Следует отметить, что по состоянию на 31.12.2017 года на текущих счетах СПК «Орал» в банках второго уровня размещались средства в сумме 45 881,7 тыс. тенге, на депозитных счетах в банках второго уровня - 822 104,0 тыс. тенге.

Пункт 18. Таким образом, СПК «Орал» не воспользовался предоставленным ему правом на досрочное погашение Кредита, предусмотренным п. 621 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540 и п.4.4.5 Соглашения от 28.04.2012 года №2, путем внесения соответствующих изменений в график погашения основного долга, в результате чего основной долг, поступивший от кредитных товариществ в сумме **146 267,2 тыс. тенге** не был перечислен в бюджет в счет погашения основного долга.

Согласно пояснений объекта аудита, Общество исполняет обязательства по возврату бюджетного кредита, выданного в рамках реализации программы «Занятость 2020», **в соответствии с кредитным договором** (по утвержденному графику погашения). На сегодняшний день просроченной задолженности Общества по обязательствам перед местными исполнительными органами по возврату бюджетного кредита не имеются. Общество не воспользовалось **правом на досрочное погашение Кредита**, ввиду того, что по данному бюджетному кредиту уже была проведена реструктуризация и досрочный возврат без пересчета размеров вознаграждения не эффективен, а также в целях аккумулирования необходимой суммы денежных средств (получение вознаграждения за счет размещения возвращенных кредитными товариществами средств на депозитах) для последующего своевременного исполнения обязательств по возврату кредита в установленные сроки.

Следует также отметить, что по результатам проверки проведенной прокуратурой города Уральск, были возвращены в бюджет средства в сумме 30 500,0 тыс. тенге (вознаграждение за пользование кредитом), поступившие от кредитных товариществ в СПК «Орал» за период с октября 2017 года по февраль 2018 года, ввиду того, что СПК «Орал» не воспользовалось своим правом на досрочное погашение кредита и не приняло мер по возврату средств в бюджет, поступивших в СПК «Орал» от кредитных товариществ. Платежным поручением от 12 апреля 2018 года №192 данные средства были перечислены в местный бюджет.

На официальном блоге Министра финансов РК Смаилова А.А. на аналогичный вопрос о возможности использования образовавшихся временно свободных средств для покрытия текущих расходов или их размещение на депозитах в банках второго уровня, которые поступили от кредитных товариществ, по которым срок погашения в бюджет еще не наступил, имеется следующий ответ-разъяснение: «В соответствии со ст.190 Бюджетного кодекса, заемщик использует средства бюджетного кредита только на цели, предусмотренные бюджетной программой и кредитным договором. Согласно п. 2 статьи 192 Бюджетного Кодекса, заемщики бюджетного кредита имеют право на досрочное погашение кредита по согласованию с кредитором или поверенным агентом. При нарушении заемщиком условий кредитного договора, кредитор или поверенный (агент) в соответствии с договором поручения имеет право требовать досрочное погашение кредита. И на основании изложенного, средства, поступившие ранее графика погашения по бюджетному кредиту, должны быть направлены на досрочное погашение».

Таким образом, основной долг, поступивший от кредитных товариществ в сумме 146 267,2 тыс. тенге не был перечислен в бюджет в счет погашения основного долга, так как *объект аудита не воспользовался предоставленным правом на досрочное погашение кредита*, путем внесения соответствующих изменений в график погашения по основному долгу в соответствии с требованиями пункта 621 Правил исполнения бюджета.

В связи с уклонением или ненадлежащим исполнением заемщиками обязательств по возврату кредитных средств, СПК «Орал» в 2015-2016 годах в специализированный межрайонный экономический суд было подано 195 исков, из них 81 иск на взыскание полной суммы займа досрочно с учетом начисленных неустоек. В 2017 году дополнительно подано 220 исков о взыскании задолженности в пользу СПК «Орал».

Согласно пункта 3 статьи 192 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, при образовании у заемщика задолженности по бюджетному кредиту, кредитором или поверенным (агентом) в соответствии с договором поручения *принимаются меры, обеспечивающие погашение кредита в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан*.

Вместе с тем следует отметить, что аудитом установлены случаи, когда меры взыскания долга в отношении кредитных товариществ истцом (СПК «Орал») не были предприняты, так, по следующим 3-м кредитным товариществам иски в суд не поданы, тогда как сроки возврата кредитов истекли: ТОО КТ "Буркет Аке" (займ 8 000,0 тыс. тенге, задолженность 10 514,6 тыс. тенге), ТОО КТ "Нанат" (займ 4 000,0 тыс. тенге, задолженность 6 684,1 тыс. тенге), ТОО КТ "Жумыстас" (займ 2 000,0 тыс. тенге, задолженность 1 980,7 тыс. тенге).

Пункт 19. Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 192 Бюджетного Кодекса, по следующим 3 кредитным товариществам: ТОО «КТ «Буркет Аке», ТОО «КТ «Нанат», ТОО «КТ «Жумыстас», имеющим задолженность по кредитам на момент аудита на общую сумму 19 179,4 тыс. тенге, СПК «Орал» не принимались меры, обеспечивающие погашение кредита в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

В ходе аудита по вышеперечисленным кредитным товариществам СПК «Орал» были поданы иски в суд о взыскании задолженностей.

В отношении следующих кредитных товариществ СПК «Орал» меры по взысканию долга *предпринимались несвоевременно*:

- по 11 кредитным товариществам, имеющим задолженность на сумму 54 363,4 тыс.тенге, при наличии решений суда *исполнительное производство не возбуждено*: ТОО «КТ «ДНМ-2020»; ТОО «КТ «Азамат Д»; ТОО «КТ «Тюльпан»; ТОО «КТ «Жобалай»; ТОО «КТ «Нанат»; ТОО «КТ «А.Т.А.-64»; ТОО «КТ «Жумыстас»; ТОО «КТ «Байкутты»; ТОО «КТ «Ислам-МММ»; ТОО КТ «Буркет Аке»; ТОО «КТ «Медет-2020». В результате без принудительного взыскания по исполнительному производству погашение кредитными товариществами не производилось (ТОО «КТ «Ислам-МММ», ТОО «КТ «А.Т.А.-64»;

- по ТОО «КТ «ЕР-БИ» и ТОО «КТ «Журагат», имеющим задолженность на сумму 10 337,6 тыс. тенге, судoisполнителями дела возвращены *без исполнения* 20.10.2016 года, и далее по настоящее время в исполнительное производство СПК «Орал» не подавались;

- по следующим 13 КТ, имеющим задолженность на общую сумму 68 273,9 тыс. тенге, в отношении которых имеются решения суда о взыскании средств, исполнительное производство было возбуждено по истечении одного и более года после вынесения решения суда: ТОО "КТ "Достык-Кадыгайта", ТОО КТ "Байнияз", ТОО КТ "Замандастар 2012", ТОО КТ "Егендебулак-Алга", ТОО КТ "Батыс-Ырысжан", ТОО КТ "Ба Плюс", ТОО КТ "Енбекши", ТОО КТ "Санжар", ТОО КТ "Ауыл ай", ТОО КТ "Ера групп", ТОО КТ "Энмар", ТОО КТ "Асет", ТОО КТ "Сана" (пояснения прилагаются).

Также СПК «Орал» допускается несвоевременность принятия мер реагирования, которая в свою очередь приводило к увеличению размера неустойки (пени). В результате в ходе рассмотрения исков, судом принимались решения по уменьшению взыскиваемой суммы по штрафным санкциям (неустойки). Данные суммы пени, уменьшенные по решению суда, списывались как безнадежные требования.

Также следует отметить, что несмотря на имеющиеся решения суда о взыскании задолженностей и наличии исполнительного производства, большая доля кредитных товариществ имеет очень низкий процент погашения, а оплата в счет погашения задолженности покрывает только пеню и частично вознаграждение, а для погашения основного долга поступивших средств остается недостаточным: ТОО «КТ «Нур жайляу» (задолженность 43 000,0 тыс. тенге, погашено 376,5 тыс. тенге); ТОО «КТ «Лесов И.Р.», (задолженность 15 000,0 тыс. тенге, погашено 401,5 тыс. тенге); ТОО «КТ «Енбекши» (задолженность 6 000,0 тыс. тенге, погашено 52,2 тыс. тенге); ТОО «КТ «Ару Болашак» (задолженность 9 000,0 тыс. тенге, погашено 523,3 тыс. тенге); ТОО «КТ «Ален групп» (задолженность 18 000,0 тыс. тенге, погашено 922,5 тыс. тенге); ТОО «КТ «Адайбек» (задолженность 5 000,0 тыс. тенге, оплата не производилась) и др.

Из 405 кредитных товариществ, получившими бюджетные кредиты на общую сумму 3 172,8 тыс. тенге, погашение кредитов по состоянию на 30.09.2018 года выглядит следующим образом:

1. Оплата в размере 1-5% произведена 13 КТ (3,2% от общего количества КТ) получившими бюджетный займ на сумму 124 500,0 тыс. тенге (2,9% от общей суммы кредитов), сумма задолженности составляет 136 534,8 тыс. тенге;

2. Оплата в размере 6-15% произведена 42 КТ (10,4% от общего количества КТ) с общей суммой займа 423 200,0 тыс. тенге (12,6% от общей суммы кредитов), сумма задолженности составляет 441 127,3 тыс. тенге;

3. Оплата в размере 16-30% произведена 34 КТ (8,4% от общего количества КТ) с общей суммой бюджетного займа 281 500,0 тыс. тенге (8,4% от общей суммы кредитов), сумма задолженности составляет 250 770,1 тыс. тенге;

4. Оплата в размере 31-50% произведена 47 КТ (11,6% от общего количества КТ) с общей суммой бюджетного займа 414 800,0 тыс. тенге (12,3% от общей суммы кредитов), сумма задолженности составляет 305 046,1 тыс. тенге;

5. Оплата в размере 51-70% произведена 41 КТ (10,1% от общего количества КТ) с общей суммой бюджетного займа 376 500,0 тыс. тенге (11,2% от общей суммы кредитов), сумма задолженности составляет 189 211,3 тыс. тенге;

6. Оплата в размере 71-85% произведена 27 КТ (6,7% от общего количества КТ) с общей суммой бюджетного займа 300 500,0 тыс. тенге (8,9% от общей суммы кредитов), сумма задолженности составляет 80 169,5 тыс. тенге;

7. Оплата в размере 86-99% произведена 25 КТ (6,2% от общего количества КТ) с общей суммой бюджетного займа 222 000,0 тыс. тенге (6,6% от общей суммы кредитов), сумма задолженности составляет 20 573,0 тыс. тенге;

8. Оплата в размере 100% произведена 176 КТ (43,5% от общего количества КТ) с общей суммой бюджетного займа 1 225 300,0 тыс. тенге (36,4% от общей суммы кредитов).

Таким образом на момент аудита, из 405 кредитных товариществ, 176 КТ исполнили свои обязательства по возврату кредитов, а 229 кредитных товариществ имеют задолженность в сумме 1 423 477,6 тыс. тенге.

Причины образовавшейся задолженности по КТ:

1. Согласно п.п.1) п.9 Правил кредитования, кредитные ресурсы предоставлялись кредитным товариществам *без залога на основе гарантий всех участников данного КТ*. По договорам, заключенным между КТ и СПК «Орал», обеспечением возвратности кредитных средств Кредитными товариществами являлось предоставление Гарантии членами КТ (договора солидарной ответственности). Согласно п. 3 ст. 287 Гражданского Кодекса, при солидарной обязанности должников кредитор вправе требовать исполнения как от всех должников, так и от любого из них в отдельности, причем как полностью, так и в части долга. Кредитор, не получивший полного удовлетворения от одного из солидарных должников, имеет право требовать недополученное от остальных солидарных должников.

Солидарные должники остаются обязанными до тех пор, пока обязательство не исполнено полностью. Лица, совместно давшие гарантию, отвечают перед кредитором солидарно, если иное не установлено договором гарантии.

Это привело к тому, что те участники товариществ, которые расплатились по своим полученным кредитам, вынуждены были погашать задолженность тех участников КТ, которые свои кредиты не погасили.

При этом гарантии членами КТ (договора солидарной ответственности), согласно требований Правил кредитования, *не подкреплялись залоговыми обязательствами членов кредитных товариществ при получении кредитов*. Что явилось одной из основных причин неисполнения обязательств по погашению задолженности и решений суда Кредитными товариществами.

2. Второе направление Программы было ориентировано на частично занятых; безработных; самостоятельно занятых; малообеспеченных; выпускников общеобразовательных школ 11 классов текущего календарного года; сохранивших трудоспособность инвалидов; воспитанников детских домов, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в возрасте до двадцати трех лет и т.д.

На практике данный контингент не обладает достаточной квалификацией и опытом в части налаживания бизнеса, что также негативно сказалось на итогах Программы.

3. Разъяснительная работа с населением по Программе занятости, в районах области была проведена на низком уровне.

4. Согласно информации, представленной СПК «Орал», специалистами АО «НК «СПК «Орал» совместно с судебными исполнителями осуществлялись выезды по должникам в целях проведения разъяснительных работ, а также описи и изъятия арестованных имуществ в рамках исполнения решений суда. По данным уполномоченных органов, у большинства должников нет официально зарегистрированных имуществ, официально получаемых доходов. Имеются факты смертности должников. В ходе осуществления выездов установлены факты несоответствия фактического поголовья сельскохозяйственного скота официальным данным органов ветеринарии. Возникают проблемы идентификации сельскохозяйственных животных, ввиду отсутствия у животных ушных бирок, что приводит к затруднению изъятия. В основном за должниками зарегистрированы морально устаревшая сельскохозяйственная техника, недвижимость, расположенная в отдаленных населенных пунктах области. Чем и обусловлено отсутствие потенциальных покупателей. Согласно условиям Программы, участники кредитных товариществ признаются самозанятыми и не могут трудоустроиться.

Учитывая риск невозврата задолженности, ввиду отсутствия у большинства должников источников дохода и имуществ для взыскания, АО СПК «Орал» не исключает возможность образования убытка по данной Программе. Специалистами АО СПК «Орал» был произведен мониторинг имуществ должников, определена примерная рыночная стоимость имуществ. Однако прогнозируемая сумма поступлений от реализации имуществ должников не может покрыть задолженность.

5. Меры по взысканию долга зачастую принимались несвоевременно, а именно: поздняя передача в исполнительное производство, невозбуждение исполнительного производства, в некоторых случаях при имеющейся задолженности не поданы иски в суды.

Программа была принята с целью снижения уровня безработицы, вовлечению самозанятых, безработных лиц, в программы занятости, где одним из направлений предусматривалось повышение экономической активности граждан через организацию или расширение собственного дела, путем *предоставления микрокредитов.*

В ходе реализации Программы занятости-2020 охвачены все районы Западно-Казахстанской области. Согласно информации, представленной СПК Орал (по данным Управления координации занятости и социальных программ ЗКО) кредиты были выделены 405 КТ, где на открытие/расширение собственного дела получили займы 1 755 человек, открыто 1 509 новых рабочих мест, на которые через центры занятости направлено 437 человек.

Однако, учитывая невыполнение поставленных задач по Соглашениям, заключенным в рамках Дорожной карты занятости - 2020, большую задолженность кредитных товариществ и конечных заемщиков перед СПК «Орал» по кредитам, неисполнение решений суда, полагаем, что *предоставленные бюджетные кредиты, как мера, направленная на содействие занятости и развитию предпринимательства, в рамках Программы занятости 2020, не была эффективной.*

Программа развития моногородов

Программа развития моногородов на 2012-2020 годы, утвержденная постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 мая 2012 года №683

(утратившее силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 июня 2014 года №728), является одним из механизмов реализации Прогнозной схемы территориально-пространственного развития страны до 2020 года, и является логическим продолжением мер по государственной поддержке развития регионов в рамках программ «Развитие регионов», «Дорожная карта бизнеса 2020» и «Программы занятости 2020».

В 2013 году между Аппаратом акима Бурлинского района и СПК «Орал» заключено Соглашение о представлении бюджетных кредитов на содействие развитию предпринимательства в г. Аксай, в рамках «Программы развития моногородов на 2012-2020 годы», от 12.12.2013 года №3 (далее – Соглашение №3), с объемом финансирования за счет займов из республиканского бюджета в размере 67392,0 тыс. тенге, сроком на 5 лет по ставке вознаграждения 4,65% годовых. Период освоения кредита - с момента перечисления кредита со счета Администратора программы на счет СПК «Орал» и заканчивается 10.12.2017 года. 10.12.2014 года заключено дополнительное соглашение и дата погашения кредита перенесена на 01.12.2018 года.

Таким образом, учитывая, что срок кредита составляет 5 лет (60 месяцев), и погашение кредита осуществлено через 60 месяцев, СПК «Орал» предоставлен льготный период в течение которого заемщиком не осуществлялось погашение кредита, превышающий *одну треть продолжительности срока кредита (20 месяцев)*.

Пункт 20. В нарушение пункта 2 статьи 186 Бюджетного кодекса Республики Казахстан и пункта 546 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 26.02.2009 года №220, Соглашением №3 СПК «Орал» необоснованно предоставлен льготный период превышающий *одну треть продолжительности срока кредита*.

В соответствии с п.п.2) пункта 4 Соглашения №3, в обязанности СПК «Орал» включено ведение мониторинга освоения и целевого использования Кредитных ресурсов. Мониторинг бюджетных кредитов ведется в соответствии с Правилами регистрации, учета и мониторинга бюджетных кредитов, утвержденными Приказом МФ РК от 26.01.2009 года №30 и включает: сбор, обработку, анализ и представление информации о ходе использования, погашения и обслуживания бюджетных кредитов, согласно приложению №3 настоящих Правил.

А также, согласно пункта 8 Правил регистрации, учета и мониторинга бюджетных кредитов, бюджетные кредиты подлежат учету, на основании отчетности получателей средств по освоению, погашению и обслуживанию бюджетных кредитов.

В соответствии с пунктом 10 Правил регистрации, учета и мониторинга бюджетных кредитов, результаты мониторинга бюджетных кредитов оформляются в виде отчетов, таблиц, диаграмм о получении, обслуживании и погашении бюджетных кредитов и текущем состоянии кредиторской задолженности, как на бумажных носителях, так и с использованием электронной системы сбора, обработки и хранения информации.

Пункт 21. В нарушение п.п.1) пункта 9 и пункта 10 Правил регистрации, учета и мониторинга бюджетных кредитов, утвержденных приказом Министра финансов

Республики Казахстан от 26.01.2009 года №30, объектом аудита ежеквартальная отчетность по Соглашению №3, за аудируемый период в МИО не представлялась.

Согласно пояснений объекта аудита, информация по мониторингу возврата кредитных средств, предоставляется на ежемесячной основе в МИО в лице ГУ «Управление координации занятости и социальных программ ЗКО».

За счет бюджетных средств полученных от Бурлинского района, между СПК «Орал» и ТОО «Кредитное товарищество «Жас Байтерек» был заключен договор о предоставлении кредита от 10.12.2014 года №51 (далее – Договор №51), в сумме 67 392,0 тыс. тенге сроком до 12.11.2018 года, для выдачи микрокредитов конечным Заемщикам на условиях обеспеченности, срочности, платности, возвратности и целевого использования. Годовая эффективная ставка вознаграждения на дату заключения договора – 5,75% годовых. Обеспечением выполнения Заемщиком условий заключенного договора является договор солидарной ответственности №50 от 10.12.2014г. между КТ и конечными Заемщиками.

Целевое назначение бюджетного кредита - *строительство 8 тепличных комплексов с закупом необходимого оборудования к нему на территории г. Аксай.* Максимальная годовая ставка вознаграждения по микрокредиту для Конечного заемщика – 9%. Льготный период по погашению основного долга – 15 месяцев.

Согласно п. 5.3.1, 5.3.2., 5.3.5. Договор №51, Заемщик обязуется: использовать предоставленный кредит по целевому назначению и в течение 5 месяцев со дня получения кредита предоставить документы, подтверждающие целевое использование кредита; в случае непредставления подтверждающих документов использования кредита по целевому назначению в срок, указанный по договору, будет считаться использование займа по нецелевому назначению; освоить предоставленный кредит в течение 5 месяцев со дня его получения; предоставлять ежеквартальную отчетность о хозяйственно-финансовой деятельности не позднее 15 числа, следующего за отчетным кварталом.

В ходе исполнения договора СПК «Орал» проведены проверки целевого использования кредита Заемщиком (акты от 28.04.2015 г., 24.07.2015 г., 15.09.2015 г.), где установлено, что подтверждающих документов на приобретенные товары не имеется, средства на конец апреля 2015 года не были перечислены конечным заемщикам, нет графиков погашения, на счетах имелись неосвоенные средства.

По данному факту СПК «Орал» подан иск в суд. Вступившим в силу приговором Бурлинского районного суда от 11.07.2016 года Кужахметов С.К. (член КТ) признан виновным в совершении преступления, предусмотренного ч.2 статьи 219 Уголовного кодекса Республики Казахстан – использование бюджетного кредита не по целевому назначению и назначено наказание 1 (один) год ограничения свободы.

А также, судом рассмотрено гражданское дело по иску СПК «Орал» к ТОО «КТ «Жас Байтерек» и участникам товарищества о взыскании в солидарном порядке задолженности в сумме 78 174,7 тыс. тенге (основной долг 61 620,5 тыс. тенге, вознаграждение 495,6 тыс. тенге, штраф 15 359,5 тыс. тенге, пеня 699,1 тыс. тенге) и встречным искам ТОО «КТ «Жас Байтерек» и участников товарищества к СПК «Орал» о признании недействительными Договора №51 и договора солидарной ответственности №50 от 10.12.2014 года между членами кредитного товарищества.