

Судом 20.10.2016 года принято решение о взыскании в пользу СПК «Орал» суммы 78 174,7 тыс. тенге, в солидарном порядке с ТОО «КТ «Жас Байтерек» и Кужахметова С.К. и признать договор о солидарной ответственности №50 от 10.12.2014 года *недействительным*.

На решение суда, СПК Орал была подана апелляционная жалоба в Судебную коллегия по гражданским делам Западно-Казахстанского областного суда, где Судебной коллегией (постановление от 20.12.2016 года), апелляционная жалоба оставлена без удовлетворения. Далее СПК Орал подан иск в Верховный Суд о пересмотре судебного акта в кассационном порядке, где постановлением судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда от 06.03.2017 года также отказано в передаче ходатайства о пересмотре решения суда.

По решению суда возбуждено исполнительное производство с 28.02.2017 года (частный судебный исполнитель ЗКО Тынышкалиев С.М.).

По состоянию на 31.12.2016 года задолженность ТОО «КТ «Жас Байтерек» составляла 79 880,4 тыс. тенге. В 2017 году погашена задолженность по вознаграждению за 2016 год в сумме 991,2 тыс. тенге, также погашен основной долг в сумме 13 978,5 тыс. тенге. По решению суда общая задолженность была уменьшена до 78 174,7 тыс. тенге. А также за период с даты подачи искового заявления до даты вынесения решения суда было доначислено вознаграждение в сумме 495,6 тыс. тенге, которые не были включены в исковые требования. Таким образом по состоянию на 31.12.2017 года задолженность ТОО «КТ «Жас Байтерек» составляла 64 691,7 тыс. тенге. При этом, СПК «Орал» основной долг в бюджет Бурлинского района погашен за счет собственных средств в декабре 2018 года.

Пункт 22. При использовании бюджетных кредитов, выданных в 2013 году в рамках Программы развития моногородов на 2012-2020 годы, ТОО «КТ «Жас Байтерек» 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 64 691,7 тыс. тенге.

Согласно пояснений объекта аудита, нарушение вышеуказанных принципов допущено ТОО «КТ «Жас Байтерек», а не «СПК «Орал».

Основной целью программы является устойчивое социально-экономическое развитие моногородов в средне- и долгосрочной перспективе, где, одним из направлений Плана мероприятий по реализации Программы является диверсификация экономики и развитие малого и среднего бизнеса для обеспечения оптимальной структуры занятости населения моногородов через содействие развитию предпринимательства в моногородах, Предоставление микрокредитов в рамках данной программы, является мерой содействия занятости направленной на содействие развитию предпринимательства.

Вместе с тем учитывая невыполнение поставленных задач по Соглашению №3 от 12.12.2013 года, заключенному в рамках Программы развития моногородов на 2012-2020 годы: большую задолженность ТОО «КТ «Жас Байтерек» перед СПК «Орал» по Кредиту, неисполнение решений суда, следует отметить, что предоставленный бюджетный кредит, как мера, направленная на содействие занятости и развитию предпринимательства, в рамках Программы развития моногородов не была эффективной.

Соблюдение Правил формирования и использования региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров

В соответствии с подпунктом 10) статьи 1 закона Республики Казахстан «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий» региональный стабилизационный фонд продовольственных товаров (далее – Стабфонд) является оперативным запасом продовольственных товаров, в том числе зерна, создаваемый для оказания регулирующего воздействия на агропродовольственный рынок и обеспечения продовольственной безопасности на территории области.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 9 октября 2012 года №1280 утверждены «Правила формирования и использования региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров» (далее Правила формирования и использования Стабфондов), которые определяют порядок формирования и использования стабфондов продовольственных товаров, осуществляемый через закупочные интервенции, товарные интервенции, размещение и хранение продовольственных товаров в региональном стабилизационном фонде продовольственных товаров.

В соответствии с пунктом 3 Правил формирования и использования Стабфондов, в целях обеспечения своевременного и качественного формирования и использования регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров образована комиссия по управлению региональным стабилизационным фондом продовольственных товаров фондом (далее – Комиссия) и утвержден ее состав. Председатель правления СПК «Орал», также является членом данной комиссии.

В соответствии с пунктом 6 Правил формирования и использования Стабфондов, рабочим органом Комиссии является ГУ «Управление сельского хозяйства ЗКО» (далее – УСХ).

Согласно пункта 16 Правил формирования и использования Стабфондов, Комиссия на основе регионального баланса спроса и предложения, сведений рабочего органа о посевных площадях (плановых), прогнозном урожае, сложившихся ценах за прошедший календарный год, предложения специализированной организации, а также иных сведений определяет перечень, объемы продовольственных товаров, фиксированную цену по ним и вносит акиму области рекомендации о проведении закупочных интервенций. Рекомендации Комиссии оформляются в форме протокола заседания, на основании которых выносятся решения Акима, которые служат основанием для формирования и использования стабилизационного фонда.

Согласно постановления Правительства Республики Казахстан от 09.10.2012 года №1279 «Об утверждении перечня специализированных организаций, осуществляющих закупочные и товарные интервенции, а также размера их вознаграждения» по Западно-Казахстанской области, СПК «Орал» определен специализированной организацией осуществляющей закупочные и товарные интервенции.

В соответствии с пунктом 15 Правил формирования и использования Стабфондов, Стабфонд формируется согласно перечня из 19 социально значимых

продовольственных товаров, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 01.03.2010 года №145.

В ходе проведения аудита от УСХ были запрошены и получены следующие документы, в 2016 году являвшиеся основанием для выделения бюджетных средств в целях формирования и реализации Стабфонда:

1. Бюджетная заявка (от 26.11.2015 года), в обоснование выделения суммы 350 000,0 тыс. тенге, составленная на основании расчетов СПК «Орал»;

2. Бюджетная программа 255 035 000 «Формирование и использование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров на 2016-2018 годы» (утвержденная приказом начальника управления М.Унгарбекова №6-н от 05.02.2016 года).

Цель бюджетной программы - Закупочные и товарные интервенции, размещение, хранение, освежение и реализация продовольственных товаров в региональном стабилизационном фонде продовольственных товаров.

Задача бюджетной программы (конечный результат): Проведение товарной интервенции, с целью снижения цен на социально-значимые продовольственные товары на 15-20%, при резком повышении уровня цен на рынке.

Определены 6 показателей прямого результата:

закуп картофеля - 1 500 тонн (покрытие 30% от среднемесячной потребности населения области), лука - 315 тонн (покрытие 30% от среднемесячной потребности населения области), подсолнечного масла - 277 тонн (покрытие 75% от среднемесячной потребности населения области), риса - 129 тонн (покрытие 30% от среднемесячной потребности населения области), гречки - 40 тонн (покрытие 40% от среднемесячной потребности населения области), сахара - 710 тонн (покрытие 75% от среднемесячной потребности населения области).

В представленных расчетах к бюджетной заявке, в 2016 году запланирована закупочная интервенция по 6 видам социально-значимых продовольственных товаров на сумму 350 000,0 тыс. тенге.

Между ГУ «Управлением сельского хозяйства ЗКО» (Заказчик) и СПК «Орал» (Поставщик), в рамках данной бюджетной программы, заключен Договор от 29.02.2016 года №5 «О закупе услуг по формированию и использованию регионального Стабилизационного фонда продовольственных товаров» на сумму 350 000,0 тыс. тенге, сроком действия до 31.12.2018 года (далее – Договор №5). Сумма по договору в полном объеме поступила на текущий счет СПК «Орал» в АО «Цесна банк» 03.03.2016 года. По условиям Договора №5 предусмотрено, что накладные расходы Поставщика по формированию и использованию стабилизационного фонда, покрываются за счет разницы между фиксированной и рыночной ценами на продовольственные товары, а также за счет доходов от размещения временно свободных средств на депозитах банков второго уровня.

Также, пп.1-1 пункта 2 и пп.1 пункта 1 раздела 4 Договора №5, УСХ как заказчик, а СПК «Орал» как поставщик обязаны: на постоянной основе проводить анализ внутреннего рынка региона и рынков продукции агропромышленного комплекса (объемы производства и обеспеченность продовольственными товарами, их товародвижение, наличие запасов, цен), по результатам которого представлять предложения заказчику. Также, согласно подпункта 4) пункта 1 раздела 4 Договора №5, УСХ обязано своевременно информировать комиссию по управлению

стабилизационным фондом о ходе формирования и использования стабилизационного фонда продовольственных товаров.

Между СПК «Орал» и ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» от 25.11.2014 года № б/н, заключен договор поручения по формированию и использованию Стабфонда, согласно которого СПК «Орал» выступает «Доверителем», а ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» выступает - «Поверенным», срок действия до 31.12.2017 года.

Формирование и использование Стабфонда, в 2016 году и первом полугодии 2017 года, осуществлялось путем перечисления средств в ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО», последний от имени и за счет средств Доверителя заключал договора о закупе и реализации товаров.

По взаиморасчетам между двумя организациями, по состоянию на 01.01.2016 года ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» имело задолженность перед СПК «Орал» в сумме 63 350,0 тыс. тенге, в т. ч. 31 500,0 тыс. тенге (за подсолнечное масло), 31 850,0 тыс. тенге (картофель, лук, рис по договорам 2015 года с незавершенными сроками).

Формирование и использование стабфонда в 2016 году проводилось по 3 проведенным заседаниям комиссии, которыми приняты решения по 3 закупочным и 1 товарной интервенции (Приложение № к Аудиторскому отчету).

1. На основании рекомендации Комиссии (протокол №5 от 02.06.16 года), принято решение Акима №25 от 03.06.16 года, о проведении закупочной интервенции: картофель в объеме 200 тонн, с фиксированной ценой с НДС - 67,2 тенге за кг, на сумму 13 440,0 тыс. тенге; Лук репчатый 150 тонн, по 67,2 тенге за кг, на сумму 10 080,0 тыс. тенге; Мука пшеничная 1 428 тонн по 70,0 тенге за кг, на сумму 99 960,0 тыс. тенге, также предусмотрено признать закупленным и принять в зачет 100 тыс. литров подсолнечного масла на сумму 31 500 тыс. тенге, закупленного ранее, на основании протокола комиссии №4 от 02.06.16 года, с компенсацией затрат в пользу СПК «Орал».

Также, принято решение о расторжении договора закупа риса, (в связи с отсутствием потребности), ранее заключенного по решению Акима №41 от 07.10.2015 года, на основании протокола комиссии №3 от 06.10.15 года в объеме 64 тонны на сумму 9 600,0 тыс. тенге.

В целях исполнения данного решения, осуществлено продление договора с ТОО «Теректі май комбинаты» по поставке растительного масла в количестве 100 тыс. литров на сумму 31 500,0 тыс. тенге. Заключен форвардный договор с КХ «Жана-Әлем» (продавец) на поставку лука урожая 2016 года в количестве 150 тонн по цене 60 тенге за кг на сумму 9 000,0 тыс. тенге. Срок поставки товара с 01.10.16 года до 10.01.17 года. Средства в полном объеме, перечислены КХ «Жана-Әлем».

Договора на закуп картофеля в объеме 200 тонн по цене 67,2 тенге за кг и муки пшеничной в объеме 1 428 тонн по цене 70,0 тенге за кг не заключались. Согласно представленных объяснений, закуп не состоялся из-за отсутствия предложений поставщиков по ценам, рекомендованным Комиссией.

Следует отметить, что предложение рабочему органу и Комиссии о необходимости проведения закупочной интервенции картофеля по цене 67,2 тенге (с НДС) направлено ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» письмом №032 от 13.04.2016 года, когда цены по данным мониторинга ТОО «Стабилизационный фонд

ЗКО» и статданных не превышали данные значения. При этом, начиная с июня 2016 года, стоимость 1 кг картофеля возросла по данным мониторинга ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» до 100-120 тенге, по статданным до 75 тенге.

По данным мониторинга ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» цена 1 кг муки составляла: в апреле 78 тенге с дальнейшим незначительным ростом до конца года. По статданным стоимость 1 кг муки составляла: с марта-августа 90 тенге, с дальнейшим незначительным ростом до конца года.

Учитывая, что рекомендации рабочего органа и последующие заседание Комиссии об осуществлении закупочной интервенции осуществлено через 2 месяца после подачи предложений, в течение которых произошел рост цен, на момент принятия решения об осуществлении закупочной интервенции, утвержденные цены по картофелю и муке не соответствовали действующим рыночным ценам, что послужило причиной не возможности заключения договоров по закупке.

Таким образом, не обеспечение своевременного представления актуальных данных мониторинга, с учетом обновления цен, привело к принятию решений, исполнение которых оказалось невозможным.

Отмечаем, что УСХ как рабочий орган Комиссии, должен был либо инициировать своевременное проведение комиссии по представленному предложению, либо актуализировать информацию, вносимую на фактическую дату проведения комиссии.

Пункт 23. ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО», будучи поверенным АО СПК «Орал» (согласно договора поручения), в нарушение подпункта 1-1) пункта 2 раздела 4 Договора от 29.02.2016 года №5, о закупе услуг по формированию и использованию Стабфонда, а также п.16 Правил формирования и использования Стабфондов от 09.10.2012 года №1280, не обеспечил представление на постоянной основе предложений в УСХ, в результате чего предложения в Комиссию оказались неактуальными и решения комиссии не исполнены.

В свою очередь СПК «Орал» не контролировал полноту и своевременность исполнения ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» договора поручения.

2. На основании рекомендации Комиссии (протокол №6 от 26.10.16 года), принято решение №48 от 27.10.2016 года, о проведении закупочной интервенции: Сахар-песок 272 тонн, по 220,0 тенге за кг, на сумму 59 840,0 тыс. тенге; ранее планировавшееся приобретение Картофеля в объеме 200 тонн исключить; уменьшить ранее намеченные объемы закупок муки с 1428 тонн до 205 с учетом урожайности и имеющихся запасов зерна на элеваторах), но увеличить закупочную цену с 70 до 90 тенге за кг (с учетом увеличения оптовой цены на муку).

В целях исполнения решения по закупке сахара и муки СПК «Орал» перечислил ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» (покупатель) 48 370 тыс. тенге.

Последним, заключен форвардный договор между с АО КХ "Ак Кайнар" (производитель) на приобретение 205 тонн муки пшеничной 1 сорта по цене 90 тенге (с НДС), срок поставки до 02.11.17 года. Договором предусмотрено, что цена на товар фиксированная и изменению не подлежит. Сумма 18 450,0 тыс. тенге оплаты, перечислена в полном объеме 08.11.16 года.

С ТОО "Центральная Сахарная корпорация" (продавец) заключен форвардный договор на поставку сахарного песка в количестве 272 тонны по цене 220 тенге за кг (с учетом НДС). Цена на товар фиксированная и изменению не подлежит. Срок

поставки товара до 09.11.2017 года. Сумма 29 920,0 тыс. тенге (50% от договорной) перечислена 14.11.2016 года.

3. На основании рекомендаций Комиссии (протокол №7 от 21.12.16 года), принято решение Акима ЗКО №50 от 26.12.2016 года, о проведении товарной интервенции по оптовой и розничной реализации товаров: Мука пшеничная 205 тонн, цена реализации (оптовая 90, розничная 99 тенге за кг), Масло растительное 100 000 л, цена реализации (оптовая 315, розничная 346 тенге за литр).

Расходы при формировании стабфонда по итогам 2016 года, поверенным не производились, продукция хранилась на складах поставщиков, что предусмотрено условиями форвардных договоров.

По итогам деятельности 2016 года сформирован стабилизационный фонд по ЗКО по следующим видам товаров:

№	Наименование продовольственного товара	Закуплено, всего				Из них закуплено у товаропроизводителей данного региона:			
		объем, тонн/л	цена за кг, л/тенге	всего, тыс.тенге	Оплачено, тыс.тенге	объем, тонн	цена за кг, л/тенге	всего, тыс. тенге	Хранение товара
1	Масло растит.-подсолнечное, литр	100 000	315	31 500	31 500	100 000	315	31 500	Склад продавца
2	Лук репчатый, тонн	150	60	9 000	9 000	150	60	9 000	Склад продавца
3	Мука пшеничная 1 сорта, тонн	205	90	18 450	18 450	205	90	18 450	Склад продавца
4	Сахар-песок, тонн	272	220	59 840	29 920				Склад продавца
	Итого:			118 790,0	88 870,0				
5	Картофель	Закуп отменен							
6	Рис	Закуп отменен							
7	Гречка	Предложения по закупочной интервенции не подавались.							

Всего сформирован Стабфонд по заключенным договорам на сумму 118 790,0 тыс. тенге, из них оплачено 88 870,0 тыс. тенге.

Оставшиеся 261 130,0 тыс. тенге, как временно свободные средства, были размещены депозитах в трех банках второго уровня: в АО «АТФ Банк» 17 362,6 тыс. тенге, АО «Цесна Банк» 95 944,4 тыс. тенге, АО «Банк «Астаны» 147 823,0 тыс. тенге, в результате, по итогам 2016 года СПК «Орал» получено вознаграждение от депозитов, в общей сумме 25 897,4 тыс. тенге.

Таким образом, резюмируя все вышеизложенное и итоги аналитической таблицы по исполнению показателей прямого результата (далее - ППР) бюджетной программы №035 «Формирование и использование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров за 2016 год», следует, что:

1. ППР по закупу «картофеля», при плане 1 500 тонн (покрытие 30% месячной потребности области), фактически закупки не осуществлялись (в связи с решением комиссии) – показатель прямого результата не достигнут.

2. ППР по закупу «лука», при плане 315 тонн (30% покрытия), фактически закуплено 150 тонн (покрытие 14,2% месячной потребности области) или 47,6% от запланированного объема – показатель прямого результата не достигнут.

3. ППР по закупу «гречки», при плане 40 тонн (40% покрытия), фактически закупки не осуществлялись (предложений по закупочной интервенции на комиссию не выносилось) - показатель прямого результата не достигнут. Отмечаем, что согласно данных мониторинга, проводимого ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» наблюдался стабильный рост цен в 2016 году с 240 тенге за килограмм в начале года, до 330 тенге (апрель – 280 тенге, октябрь - 380 тенге) за килограмм в конце года, СПК «Орал» и УСХ не принимались меры по оказанию регулирующего воздействия на рост цен.

4. ППР по закупу «риса», при плане 129 тонн (30% покрытия) фактически закупки не осуществлялись (отменен в связи с решением комиссии) - показатель прямого результата не достигнут.

5. ППР по закупу «сахара», при плане 710 тонн (75% покрытия), фактически закуплено 272 тонны (28,7% от покрытия) или 38,3% от запланированного объема, показатель прямого результата не достигнут.

6. ППР по закупу «подсолнечного масла» при плане 277 тыс. литров (75,0% покрытия) покрытия, фактически закуплено 100 тыс. литров (21,7% от покрытия) или 36,1% от запланированного объема, показатель прямого результата не достигнут.

Следует отметить, что мука пшеничная 1 сорта не входила в расчетные данные бюджетной заявки и бюджетной программы, но фактически по решению комиссии закуплено 205 тонн или 42,2% покрытия месячной потребности населения.

Также отмечаем, что из 6 запланированных показателей прямого результата, в полном объеме не достигнут ни один, что не могло не сказаться на исполнении конечного результата бюджетной программы.

Исходя из того, что из полученных 350 000,0 тыс. тенге, для осуществления закупочной интервенции объектом аудита фактически было использовано только 25,4%, заключены договора на 33,9% объема средств, остальная сумма в течение 2016 года находилась на депозите - тем самым допущено не соблюдение принципа эффективности - исполнение бюджета, исходя из необходимости достижения наилучшего прямого и конечного результата, с использованием утвержденного объема бюджетных средств.

Учитывая, что ни один из 6 прямых результатов бюджетной программы не достигнут в полном объеме, что говорит о не соблюдении принципа результативности - исполнения бюджета, ориентированного на достижение показателей результатов, предусмотренных бюджетными программами государственных органов и принципа ответственности - принятие необходимых административных и управленческих решений, направленных на достижение прямых и конечных результатов бюджетных программ. Задача бюджетной программы (конечный результат которой – снижение цен на 15-20% при проведении товарных интервенций) - не обеспечена.

Пункт 24. Из выделенных 350 000,0 тыс. тенге бюджетных средств, фактически в формировании стабфонда задействовано всего 33,9%, из 6 прямых

показателей бюджетной программы не достигнут ни один, конечный результат - снижение цен на 15-20% в результате проведенных интервенций не обеспечен, тем самым, допущено несоблюдение принципов эффективности, результативности и ответственности, установленных пунктами 6, 12, 13 статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV.

В соответствии с п.70 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, «конечный результат» – показатель бюджетной программы, количественно измеряющий достижение цели стратегического плана, программы развития территории и (или) бюджетной программы, обусловленный достижением прямых результатов деятельности государственного органа.

Так, в утвержденной бюджетной программе УСХ конечный результат по итогам 2016 года был обозначен как «проведение товарной интервенции, с целью снижения цен на социально-значимые продовольственные товары на 15-20%, при резком повышении уровня цен на рынке.

В то же время, в отчете о реализации бюджетной программы за 2016 года, конечный результат изменен на «Удержание роста среднереспубликанской цены на продовольственные товары за период декабрь-март месяцы к уровню цен за период сентябрь-ноябрь месяцы» не более 15-20%. Данный показатель конечного результата не достигнут.

Согласно пп.2.1.5, пункта 2.1 договора Поручения №б/н от 25.11.2014 года ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» (Поверенный) обязан без промедления (не позднее 7 дней) передавать СПК «Орал» (Доверителю) денежные средства, полученные от реализации товаров. В случае несвоевременной передачи денежных средств, согласно пп.5.3 договора Поручения, «Поверенный» уплачивает штраф в размере 0,01% от суммы несвоевременно переданных денежных средств.

Аудитом договоров, заключенных в целях проведения товарных интервенций установлено, что:

1) Не смотря на то, что денежные средства за реализованную муку на сумму 1 908,0 тыс. тенге, своевременно поступали в ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО», передача средств в СПК «Орал» допускалась с задержками от 85 до 113 дней;

2) По итогам реализации масла подсолнечного на сумму 913,5 тыс. тенге, ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» допущены факты несвоевременной передачи денежных средств в СПК «Орал» от 3 до 79 дней;

3) По итогам реализации масла растительного на сумму 63,0 тыс. тенге, ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» допущены факты несвоевременной передачи денежных средств в СПК «Орал» до 8 дней.

Пункт 25. В нарушение пункта 293 Гражданского Кодекса Республики Казахстан от 27.12.1994 года №268–ХІІІ, а также пп.2.1.5. и п.2.1., договора Поручения №б/н от 25.11.2014 года, ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО», допущено несвоевременное перечисление денежных средств от 85 до 113 дней, полученных от реализации продукции (мука и растительное масло) на сумму 2 884,5 тыс. тенге, СПК «Орал» в свою очередь не использовано право по начислению неустойки в размере 2,6 тыс. тенге.

В ходе аудита установлен случай, когда денежные средства в сумме 9 000,0 тыс. тенге, своевременно полученные в виде возврата за невыбранный товар (П/П №003 от 18.01.17 года) ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» перечислил в

СПК «Орал» спустя 4 месяца (в составе П/П№93 от 18.05.17 года). При этом, Договором поручения, заключенным между ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» и СПК «Орал» не предусмотрена мера ответственности и сроки возврата денежных средств за невыбранный товар, СПК «Орал» не должным образом контролировал финансовую дисциплину поверенным, в части бюджетных средств.

По объяснению поверенного, на эти средства планировалось проведение закупа лука в количестве 150 тонн по цене 60 тенге, о чем было направлено письмо в рабочий орган (копия в СПК «Орал») №21 от 21.02.2017 №27, с предложением инициировать заседание комиссии по данному вопросу. Однако, письмо было написано через 35 дней, после получения денег от поставщика и далее, на протяжении 3 месяцев никаких мер со стороны поверенного не предпринималось - ни новых предложений в рабочий орган в целях формирования стабфонда, ни действий по возврату денежных сумм доверителю.

По состоянию на 01.01.2017 года ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» имеет задолженность перед СПК «Орал» в сумме 88 870,0 тыс. тенге (31 500 тыс. тенге за масло растительное; 9 000,0 тыс. тенге за лук; 18 450 тыс. тенге за муку; 29 920,0 тыс. тенге за сахар).

В представленных расчетах к бюджетной заявке, в приложении №1 «Продовольственный запас, необходимый для создания Стабилизационного фонда ЗКО на 2016-2018 годы, закупочная интервенция в 2017 году запланирована в сумме 375 452,0 тыс. тенге, по 6 видам социально-значимых продуктов.

Формирование стабфонда в 2017 году проводилось по 2 проведенным заседаниям комиссии, с вынесенными следующим решениями и протоколами по 2 закупочным и 1 товарной интервенции:

4. По предложению Комиссии №8 от 19.06.17 года, принято решение Акима №21 от 19.06.2017 года о проведении:

1.1. Закупочной интервенции: Картофеля 1000 тонн, с фиксированной ценой с НДС - 72,8 тенге за кг., при условии хранения до марта 2018 года или 89,6 тенге за кг., при условии хранения до конца апреля 2018 года.

Лука репчатого 200 тонн, с фиксированной ценой с НДС – 67,2 тенге за кг., при условии хранения до 10 января 2018 года) или 89,6 тенге за кг., при условии хранения до конца февраля 2018 года). В предложении Комиссии от 12.05.2017 года, внесенному рабочему органу, объемы закупа планировались по картофелю до 500 тонн, по луку до 200 тонн.

В целях исполнения решения, СПК «Орал» были заключены договора на поставку картофеля на 800 тонн с КХ "Плотников" (продавец) - 200 тонн по цене 65 тенге кг (без НДС) в общей сумме 13 000,0 тыс. тенге, срок хранения и поставки до 01.03.2018 года, предоплата произведена в размере 50%.

С производственным кооперативом «Рубежинский» (продавец) - 500 тонн по цене 80 тенге кг (без НДС), в общей сумме 40 000,0 тыс. тенге, срок хранения и поставки до 30.04.2018 года, предоплата произведена в полном объеме.

С КХ "Балакирев - 100 тонн по цене 65 тенге кг (без НДС) в общей сумме 6 500,0 тыс. тенге, срок хранения и поставки до 01.03.2018 года), предоплата не производилась. Согласно пояснений объекта аудита, КХ «Балакирев» вначале представил ценовое предложение на возможность поставки 300 тонн картофеля, затем пересмотрел свое предложение и снизил объемы до 100 тонн. В связи с

отсутствием предложений от других поставщиков, цены и объемы по которым соответствовали бы принятому решению комиссии, договор был заключен на меньший объем.

Был заключен договор *по закупу 200 тонн лука*, с КХ "Жана Алем", на общую сумму 14 000,0 тыс. тенге (100 тонн по цене 60 тенге за кг, срок хранения и поставки до 10.01.2018 года и 100 тонн по цене 80 тенге за кг, срок хранения и поставки до 15.02.2018 года). Предоплата произведена в полном объеме.

Всего сформирован закуп по итогам данного решения Комиссии на сумму 73 500 тыс. тенге, из которых СПК перечислена предоплата поставщикам в сумме 60 500,0 тыс. тенге.

По данному решению Комиссии не обеспечено формирование объема по картофелю на 200 тонн.

1.2. Товарная интервенция: Предусмотрена реализация 68 тонн сахарного песка, по фиксированным ценам: оптовым 220 тг/кг и розничным 240 тг/кг (с НДС). С этой целью, СПК «Орал» реализованы в 2017 году 5,5 тонн сахарного песка на сумму 1 210,0 тыс. тенге или 8% от решения Акима.

Согласно договора №1-СФ от 10.08.2017 года ИП Абаев К.У. принял обязательство на реализацию через собственные сети, 10 тонн сахарного песка по цене 220 тенге/кг (с НДС), на сумму 2 200,0 тыс. тенге, фактически реализовано 3,5 тонн и перечислено в СПК «Орал» 770,0 тыс. тенге. Остался невыбранным товар объемом 6,5 тонн на сумму 1 430,0 тыс. тенге (по пояснению объекта аудита, в связи с падением цен, по заявке покупателя произведено расторжение договора).

Также, с целью реализации сахарного песка, с ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» заключены 2 договора: №2-СФ от 10.08.2017 года на реализацию 1 тонны на сумму 220,0 тыс. тенге и №3-СФ от 25.08.17 г. на реализацию 1 тонны на сумму 220,0 тыс. тенге.

В соответствии с п.п.2,5 договора №3-СФ от 25.08.2017 года, ТОО "Стабилизационный фонд ЗКО" оплата производится в течение 30 (тридцати) календарных дней с момента получения товара, в случае нарушения данного пункта, договором предусмотрено применение неустойки, по п.п. 3,6 в размере 1% от суммы просроченного платежа за каждый день просрочки.

В ходе аудита установлено, что оплата от ТОО "Стабилизационный фонд ЗКО" по товару - сахарный песок в количестве 1 тонны на сумму 220,0, приобретенному по накладной №80 от 25.08.2017 года, согласно договора должна быть произведена 25.09.2017 года. Фактически она произведена 2 частями - первая на сумму 132,0 тыс. тенге (п/п №0217 от 19.10.2017 года - в составе 226,5 тыс. тенге), что составляет 24 дня просрочки, вторая сумма оплаты в сумме 88,0 тыс. тенге (п/п №0900 от 28.08.2018 года), что составляет 313 дней просрочки.

Пункт 26. В нарушение п.2,5 вышеуказанного Договора покупателем допущено несвоевременное перечисление денежных средств от реализации продукции на 24 дня и 313 дней, в общей сумме на 222,0 тыс. тенге, а продавцом – СПК «Орал», в нарушение в нарушение п.293 Гражданского Кодекса Республики Казахстан от 27.12.1994 г. №268 –ХІІІ и пп.3,6 Договора №3-СФ от 25.08.2017, не реализовано право на применение неустойки в размере 1% на сумму 328,2 тыс. тенге.

5. По предложению Комиссии №02-001-03/252 от 20.10.17 года, принято решение Акима №43 от 25.10.2017 года о проведении закупочной интервенции:

Картофеля 700 тонн, с фиксированной ценой с НДС - 112 тенге за кг., при условии хранения до 15 апреля 2018 года, Крупы гречневой 60,0 тонн, с фиксированной ценой с НДС 140 тг/кг, Рис шлифованный 60 тонн, с фиксированной ценой с НДС 175 тг/кг, Говядина (лопаточно-грудная часть с костями) 43 тонны, с фиксированной ценой с НДС 1 344 тг/кг, Масло сливочное 10 тонн, с фиксированной ценой с НДС 2 240 тг/кг, рожки 10 тонн, с фиксированной ценой с НДС 145 тг/кг.

Данное решение принято в соответствии с предложениями по данным мониторинга СПК «Орал» от 12.10.2017 года, где планировался закуп картофеля в количестве 1000 тонн по цене не более 112 тенге (со сроком хранения до апреля 2018 года), рис шлифованный 60 тонн по цене не более 175 тенге за кг, крупа гречневая 60,0 тонн по цене не более 175 тенге за кг и лук 300 тонн по цене не более 90 тенге за кг. Также, СПК «Орал» дополнительно представлено письмо от 18.10.2017 года, с предложениями, где объемы закупа картофеля снижены до 500 тонн и планируется закуп мяса говядины - 43 тонны на сумму 47 500,0 тыс. тенге (1200 тенге за кг), 13 тонн сливочного масла на сумму 28 600,0 тыс. тенге (2 200 тенге за кг), 10 тонн рожков на сумму 1 400,0 тыс. тенге (140 тенге за кг).

В целях реализации решений комиссии, СПК «Орал» с кооперативом «Рубежинский» (продавец) заключен договор на поставку 500 тонн картофеля по цене 95 тенге кг (без НДС), на сумму 47 500,0 тыс. тенге, со сроком хранения и поставки до 30.04.2018 года, предоплата произведена в размере 50%. С ТОО "Зерноград" (Павлодарская область) заключен договор на поставку 60 тонн гречневой крупы по цене 115 тенге за килограмм (с НДС) на сумму 6 900,0 тыс. тенге, срок исполнения договора до 31.12.2018 года. Предоплата произведена в полном объеме, товар получен согласно 15.12.2017 года. С ТОО "НАЙ-МИР (г. Кызыл-Орда)" заключен договор на поставку 60 тонн шлифованного риса по цене 170 тенге кг (с НДС) на сумму 10 200,0 тыс. тенге, срок исполнения договора до 31.12.2018 года. Предоплата произведена в полном объеме, товар получен согласно 13.12.2017 года. С ТОО "БатысПлемЛогистик" заключен договор на поставку 43 тонны говядины (лопаточно-грудная часть с костями) по цене 1 190 тенге кг (с НДС) на сумму 51 170,0 тыс. тенге, срок поставки товара до 29.11.2018 года, предоплата произведена в размере 50%. С ИП "Каверина С.В." заключен договор на поставку 10 тонн масла сливочного по цене 2 200,0 тенге за кг (с НДС) на сумму 22 000,0 тыс. тенге, срок исполнения до 29.11.2018 года, оплата производится по фактическому отпуску товара. Договора на поставку рожков в 2017 году не заключались (согласно пояснений объекта аудита, представленные поставщиками предложения превышали фиксированную цену закупа).

Также, по решению №43 от 25.10.2017 года, предусмотрено пролонгирование до 09.11.2018 года, ранее заключенного договора от 09.11.2016 года с ТОО «ЦАСК» по поставке 272 тонн сахара по 220 тенге за кг (с НДС), с учетом ранее осуществленного приобретения, остаток составил 204 тонны по 220 тенге за кг (с НДС).

Фактически СПК «Орал» не пролонгировало договор по поставке сахара и оставшиеся денежные средства по невыбранному товару возвращены ТОО «ЦАСК»

в СПК «Орал». Новый договор на поставку сахара не заключался (согласно пояснений объекта аудита - в связи с ухудшением финансового состояния поставщика и возникновением трудностей по возврату денег, новый договор не заключался).

Также, по решению №43 от 25.10.2017 года, предусмотрено пролонгирование до 02.11.2018 года, ранее заключенного договора от 02.11.2016 года с АО КХП "АККАЙНАР" по поставке 205 тонн муки по 90 тенге за кг (с НДС), с учетом ранее осуществленного приобретения 183,8 тонн муки по цене 90 тенге за кг на сумму 16 542,0 тыс. тенге.

Фактически СПК «Орал» не пролонгировало договор по муки, оставшиеся денежные средства по невыбранному товару возвращены АО КХП "АККАЙНАР" в СПК «Орал».

Заключен новый договор на поставку муки, где цена и объем продукции изменены, при этом не согласованы с заказчиком (по объяснению объекта аудита, связано с тем, что цена на тот момент была ниже и на основании коммерческих предложений был заключен на договор по более низкой цене и с увеличением объема товара, в пределах прежней суммы).

Также, по решению №43 от 25.10.2017 года, предусмотрено продление срока поставок масла подсолнечного 100 тыс. литров по 315 тенге за литр (с учетом приобретения остаток составил 96 тыс. литров) по договору с ТОО «Теректі май комбинаты» от 08.12.2015 года.

Фактически - СПК «Орал» заключен новый договор за №63 от 08.12.2017 года на общую сумму 30 240,0 тыс. тенге на поставку масла подсолнечного рафинированного, в объеме 96 000 литров по цене 315 тенге за литр (с НДС). Срок поставки продукции до 13.12.2018 года. Оплата в 2017 года не производилась. Возврат средств по предыдущему договору произведен, по окончании срока договора.

По итогам деятельности 2017 года сформирован стабилизационный фонд по ЗКО по следующим видам товаров:

№	Наименование продовольственного товара	Закуплено, всего				Из них закуплено у товаропроизводителей данного региона:		
		объем, тонн/л	цена за единицу, кг, л/тенге	всего, тыс. тенге	Оплачено, в 2017 г. тыс. тенге	объем, тонн	цена за единицу, кг, л/тенге	всего, тыс. тенге
1	Масло растительно-подсолнечное, литр	96 000	315	30 240	0	96 000	315	30 240
2	Лук репчатый, тонн	100	60	6 000	6 000	100	60	6 000
3	Лук репчатый, тонн	100	80	8 000	8 000	100	80	8 000
4	Мука пшеничная 1 сорта, тонн	194,6	85	16 541	0	194,6	85	16 541
5	Сахар-песок, тонн	68	220	14 960	7 480			
6	Картофель	100	65	6 500	0	100	65	6 500
7	Картофель	200	65	13 000	6500	200	65	13 000

8	Картофель	500	80	40 000	40 000	500	80	40 000
9	Картофель	500	95	47 500	23 750	500	95	47 500
10	Рис шлифованный	60	170	10 200	10 200			
11	Гречневая крупа	60	115	6 900	6 900			
12	Мясо говядина	43	1 190	51 170	25 585	43	1 190	51 170
13	Масло сливочное	10	2 200	22 000	0	10	2 200	22 000
				273 011,0	134 415,0			

Что, не обеспечено формирование объема по картофелю на 200 тонн, как указано в решении №43 от 25.10.2017 года (согласно пояснениям объекта аудита, кооператив «Рубежинский», вначале представивший ценовое предложение на 700 тонн картофеля, пересмотрел его и снизил объемы до 500 тонн. В связи с отсутствием предложений от других поставщиков, договор был заключен на меньший объем).

Всего заключено договоров на сумму 273 011,0 тыс. тенге, перечислено в качестве предоплаты – 134 415,0 тыс. тенге.

На 31.12.2017 года остатки товара по стабфонду, оприходованные на балансе СПК составили всего в сумме 30 850,0 тыс. тенге, по следующим группам товаров:

Сахарный песок- 62,5 тонн на сумму 13 750,0 тыс. тенге;

Гречневая крупа – 60,0 тонн на сумму 6 900,0 тыс. тенге;

Рис шлифованный – 60,0 тонн на сумму 10 200,0 тыс. тенге.

По заключенным договорам в 2017 году использовано 78% средств, при этом следует отметить, что фактически средства задействованы всего лишь на 38%, из выделенных из бюджета (остальная сумма в течение всего года находилась на депозите).

В тоже время, принимая во внимание, что в бюджетной программе 255 035 000 «Формирование и использование региональных стабфондов продовольственных товаров на 2016-2018 годы», на 2017 год не предусмотрены прямые и конечные результаты, не представляется возможным с максимальной достоверностью оценить их достижение.

По данному вопросу Управлению сельского хозяйства будет направлена соответствующая рекомендация о необходимости установления прямых и конечных результатов на весь период использования бюджетных средств, в целях формирования стабилизационного фонда.

Учет денежных средств в СПК «Орал» ведется на активных счетах раздела 1000 «Денежные средства» в соответствии Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241 и международными стандартами финансовой отчетности.

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются денежные средства, размещенные на депозитных счетах. Депозиты, размещенные на срок более трех месяцев, рассматриваются в качестве инвестиций и подразделяются на:

- краткосрочные -- на срок до 12 месяцев,
- долгосрочные – на срок более 12 месяцев.

В соответствии с выписками обслуживающих банков и данных бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2016 года по счетам 1010 «Денежные средства в кассе» и 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах» на счетах СПК

«Орал» числилось денежные с входящими остатками денежных средств (в тенге) по состоянию, в том числе:

тыс. тенге

Наименование	на 01.01.2016г	на 01.01.2017г	на 31.12.2017г
KZ42070KK1KS02036002 в РГУ «Комитет Казначейства Министерства финансов РК»			500 000,0
АО "ForteBank" расчетный счет	43 745,6	19 212,2	19 522,6
АО "АТФБанк"	3 330,9	8 762,0	3 492,9
АО «Банк Астаны» расчетный счет		12 806,2	7 618,2
АО "ДБ "Альфа-Банк" текущий сет	948,8	432,5	
АО "Нурбанк" основной счет	18,2		
АО "Цесна Банк" расчетный счет	16 850,1	21 505,4	14 137,6
ЗКО Филиал АО "Казпочта"	385,9	275,2	1 110,4
Расчетный счет АО "Forte Bank" закрыт в 2015 году	0,5		
расчетный счет ДО АО Банк ВТБ (Казахстана)	2 255,4		
специальный счет Микрокредит 2011г. АО "Народный	0,8	798,2	
Специальный счет Микрокредит 2012г.	1 288,6	3 545,8	
Касса	3 233,5	471,4	
ИТОГО:	72 058,7	67 809,0	545 881,7

По счету 1050 «Денежные средства на сберегательных счетах» (депозитные счета) с входящими остатками денежных средств (в тенге) по состоянию, в том числе:

тыс. тенге

Наименование	на 01.01.2016г	на 01.01.2017г	на 31.12.2017г
АО "АТФ Банк" "Бизнес-Выбор"	367 807,4		
АО "АТФ Банк" "Бизнес-Выбор"		666 000,0	
АО " Банк Астаны " депозит		604 000,0	388 003,7
АО "АТФ Банк" "Бизнес-Выбор"			360 000,0
АО "АТФ Банк" "Бизнес-Выбор" 20.08.15г. депозит	5 000,0		
АО "АТФ Банк" "Бизнес-Выбор" № L-06/2014 от 06 июня	5 000,0		
АО "ДБ "Альфа-Банк" депозитный счет	101 209,9		
АО "ЦеснаБанк" депозит "Цесна Недра"		415,6	1 529,0
АО "ЦеснаБанк" депозит "Партнер Плюс" от 07 октября	219 671,6		
АО "ЦеснаБанк" депозит "Партнер Плюс" от 13 августа	5 000,0		
ДБ АО "Сбербанк" "Мобильный" от 17.04.15г. депозит	150,0		
Депозит в "Цеснабанке от 13.10.2016г		530 000,0	
Депозит в "Цесна-Недропользователь" Цеснабанк	35,7	1 315,6	2 571,2
депозитный счет ДО АО Банк ВТБ	5 000,7		
депозитный счет ДО АО Банк ВТБ	257 307,6		
АО "ЦеснаБанк" "Престиж Плюс"			70 000,0

ИТОГО:	966 182,9	1 801 731,2	822 103,9
---------------	------------------	--------------------	------------------

В 2016 году поступление денежных средств составило 1 299 507,0 тыс. тенге (основными статьями обеспечившими поступление денежных средств являлись – возвраты кредитными товариществами бюджетных кредитов выделенных по программе «Занятость 2020» - 595 481,0 тыс. тенге, вознаграждения по депозитам размещенным в банках второго уровня – 196 202,0 тыс. тенге, поступление по договору «Формирование и реализация стабилизационного фонда» - 350 000,0 тыс. тенге и 9 600,0 тыс. тенге, поступления по программе Развитие ЖКХ 2020 – 1 434,0 тыс. тенге, возвраты кредитов выделенных по программе «Развитие моногородов» - 4 940,0 тыс. тенге, реализация основных средств – 47 092,3 тыс. тенге, реализация прав недропользования – 12 855,0 тыс. тенге, реализация товаров стабилизационного фонда – 26 546,0 тыс. тенге, реализация долей участия – 6 518,0 тыс. тенге, поступления от реализации товаров, работ и услуг 47 191,0 тыс. тенге, прочие поступления 1 647,7 тыс. тенге (возвраты подотчетных сумм и займов).

Выбытие денежных средств составило 468 207,0 тыс. тенге (выплата заработной платы, погашение бюджетного кредита, выплата вознаграждения по бюджетным кредитам, перечисление средств для формирования стабилизационного фонда, платежи поставщикам и подрядчикам, переводы по договорам цессии, налоги и так далее).

Остаток средств на начало 2017 года составляло 1 869 540,0 тыс. тенге.

В 2017 году поступление денежных средств составило 1 753 082,0 тыс. тенге, (основными статьями обеспечившими поступление денежных средств являлись - возвраты кредитными товариществами бюджетных кредитов выделенных по программе «Занятость 2020» - 517 358,0 тыс. тенге, пополнение УК на строительство жилого дома – 500 000,0 тыс. тенге, поступление по договору «Формирование и реализация стабилизационного фонда» - 81 823,0 тыс. тенге, погашение займов сотрудниками – 260,0 тыс. тенге, различные возвраты - 1 848,0 тыс. тенге, вознаграждения по депозитам, размещенным в банках второго уровня – 111 159,0 тыс. тенге, возвраты кредитов выделенных по программе «Развитие моногородов» - 79 386,0 тыс. тенге, поступления по возмещению затрат – 10 451,0 тыс. тенге, прочие поступления – 376 493,0 тыс. тенге, реализация товаров (работ, услуг) – 5 525,0 тыс. тенге, реализация доли участия – 4 205,0 тыс. тенге, реализация долгосрочных активов – 31 574,0 тыс. тенге, за реализация права недропользования – 33 000,0 тыс. тенге).

Выбытие денежных средств составило 2 254 636,0 тыс. тенге (выплата заработной платы, погашение бюджетного кредита, выплата вознаграждения по бюджетным кредитам, перечисление средств для формирования стабилизационного фонда, платежи поставщикам и подрядчикам, налоги и так далее).

Остаток средств на конец 2017 года составляло 1 367 986,0 тыс. тенге.

Тем самым, денежные средства в сумме 501 554,0 тыс. тенге, для операционной деятельности 2017 года были использованы остатков, сложившихся на 01.01.2017 года.

В соответствии с финансовой отчетностью по состоянию на 31 декабря 2017 года, денежные средства и их эквиваленты (временно свободные неиспользованные

денежные средства) СПК «Орал» составили в общей сумме 822 103,9 тыс. тенге, в том числе:

- АО «Банк Астаны» в сумме 388 003,7 тыс. тенге или 47,4% от общей сумме;
- АО «Цесна Банк» в сумме 70 000,0 тыс. тенге или 8,5% от общей сумме;
- АО «АТФ Банк» в сумме 360 000,0 тыс. тенге или 44,0% от общей сумме.

Пункт 27. В нарушение подпункта 10) пункта 1 Постановления Правительства Республики Казахстан от 14.09.2004 года №960 «О некоторых вопросах приобретения государственными предприятиями на праве хозяйственного ведения и организациями, контрольный пакет акций (долей) которых принадлежат государству, финансовых услуг» АО «СПК «Орал» в 2017 году размещены на депозитах в АО «Банк Астаны» и АО «АТФ Банк» временно свободные деньги в размере превышающем 30 (тридцати) процентов от размера временно свободных денег.

Согласно пояснений объекта аудита, СПК «Орал» размещает на сберегательных счетах временно свободные денежные средства по реализуемым государственным программам, а также временно свободные собственные средства.

При возникновении необходимости исполнения обязательств перед бюджетом по возврату бюджетных средств по государственным программам, а также в целях оперативного проведения товарных интервенций для стабилизации цен на продовольственные товары, производятся частичные изъятия денежных средств, размещенных на сберегательных/депозитных счетах (в случае недостаточности средств на текущих счетах). Изъятие денежных средств производятся не равномерно. Это обусловлено тем, что процедура и порядок частичного либо полного возврата вложенных средств, а также размеры неснижаемого остатка по сберегательным/депозитным счетам у банков второго уровня разные.

Учитывая вышеизложенное, а также необходимость определенного периода времени для заключения новых договоров вклада, в связи с истечением срока действия текущего вклада, с учетом времени на согласование условий вклада в головной организации банка, свободные денежные средства временно размещаются на действующих депозитах, что приводит к временному незначительному увеличению максимально допустимых пороговых значений размещения временно свободных средств организаций с участием государства (контрольный пакет акций которых принадлежат государству) на депозитах, предусмотренного подпунктом 10), пункта 1 Постановления Правительства Республики Казахстан от 14 сентября 2004 года № 960.

Использование субъектами квазигосударственного сектора выделенных им средств государственного бюджета на соответствие финансово-экономическому обоснованию

Планом мероприятий по реализации Программы развития территории Западно-Казахстанской области на 2016-2020 годы, по направлению 4 «Инфраструктура», цели 4.2 «Обеспечение доступности жилья широким слоям населения» предусмотрено мероприятие «Увеличение уставного капитала АО «НК «СПК «Орал» на строительство 2-х многоквартирных жилых домов» на сумму 2 228 737,0 тыс. тенге за счет средств местного бюджета, в том числе 500 000,0 тыс. тенге в 2017 году по программе 271.065 «Формирование или увеличение уставного капитала юридических лиц».

ГУ «Управление строительства Западно-Казахстанской области», как администратором бюджетной программы, согласно «Правил разработки или корректировки, проведения необходимых экспертиз инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций и определения целесообразности бюджетного кредитования» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 декабря 2014 года №129 (далее - Правила разработки ФЭО), разработано инвестиционное предложение на строительство 2-х многоквартирных жилых домов. Финансово-экономическое обоснование бюджетных инвестиций (далее – ФЭО) разработано СПК «Орал», имеется отраслевая экспертиза и положительное экономическое заключение. ФЭО утверждено приказом Управления строительства от 11 мая 2017 года №68.

Получателем бюджетных инвестиций является СПК «Орал», период реализации 2017-2018 годы, продолжительность реализации 12 месяцев, начало реализации июнь 2017 года, завершение реализации июнь 2018 года.

Общая стоимость проекта 2 228 737,0 тыс. тенге, в том числе:

- Пятно №27 (9-ти этажный 180 квартирный жилой дом) – 1 486 128,0 тыс. тенге;

- Пятно №38 (9-ти этажный 90 квартирный жилой дом) – 742 609,0 тыс. тенге.

Согласно маркетингового анализа, проведенного ГУ «Управление строительства Западно-Казахстанской области» реализация квартир будет осуществляться по программам АО «Жилищный строительный сберегательный банк Казахстана», доход от реализации квартир будет направлен на строительство новых домов. На инвестиционное предложение имеется положительное заключение отраслевой экспертизы и положительное экономическое заключение, а также положительные заключения РГП «Госэкспертиза» от 16 апреля 2015 года №09-0167/15 и от 26 апреля 2017 года №09-0054/17.

Пункт 28. В нарушение подпункта 1) и 4) пункта 124 Правил разработки ФЭО, финансово-экономическое обоснование бюджетных инвестиций, выделенных для увеличения уставного капитала СПК «Орал» (строительство жилья) по разделу «Ретроспектива»: параграф «Анализ финансового состояния участников» не содержит информацию о качестве имеющихся требований и обязательств, а в параграфе «Анализ маркетинговой среды» содержит анализ рынка, без указания источника информации (например, данные о приросте численности городского населения разнятся с данными официальной статистики. В ФЭО отражен ежегодный прирост городского населения в 4,5%, по данным статистики не превышает 2%). Также, в нарушение подпункта 2) пункта 129 Правил разработки ФЭО, по разделу «Обоснованность»: в параграфе «Обоснование цен» не приведен анализ цен за последние два года и возможные изменения текущих цен и события, которые могут привести к такому изменению. В нарушение подпункта 7) пункта 134 Правил разработки ФЭО, по главе «Ресурсы»: параграф «Деньги» не содержит информации по характеристикам должников; мероприятия, проводимые по истребованию задолженности, о планах по использованию временно свободных денег. В нарушение подпункта 1) пункта 136 Правил разработки ФЭО, в главе «Риски» не рассмотрены возможные операционные (производственные) риски.

Прямым результатом бюджетных инвестиций являлся ежегодный ввод в эксплуатацию более 15 тысяч кв. метров (270 квартир) жилья. А также планировалось, что строительство жилых домов окажет положительное влияние на субъектов бизнеса, так как будет осуществляться с использованием продукции домостроительных комбинатов ТОО «Болашак-Т» и ТОО «СВ плюс», что увеличит их загруженность на 30%, доходы и налогооблагаемую базу.

Конечным результатом являлось получение дохода от реализации жилья (ежегодно более 2 млрд. тенге, получение прибыли от строительства 94,4 млн. тенге начиная с 2018 года), увеличение собственного капитала и активов СПК «Орал». Также, при реализации проектов в 2017-2018 годах в бюджет (в виде налогов и отчислений) должны были поступить 185 008,0 тыс. тенге. С учетом реинвестирования суммы полученных от реализации квартир построенных на первом этапе, на последующее строительство жилья, в течение 5 лет возможно ввести в эксплуатацию до 86,4 тыс. кв.м, доступного жилья или более 1 600 квартир 3 класса комфортности. В конечном итоге, бюджетные инвестиции на увеличение уставного капитала, в течение 5 лет обеспечат более 1 600 семей доступным жильем.

Задание на проектирование «Строительства 9-ти этажного 180 квартирного жилого дома пятно №27 в микрорайоне между трассами Уральск-Атырау, Уральск-Саратов в г.Уральск» выдано отделом строительства г. Уральск в декабре 2014 года. Предусмотрены следующие технико-экономические показатели (конструктивные решения): класс комфортности III, 72 однокомнатные, 72 двухкомнатные и 36 трехкомнатных квартир, наружные стены – сборные трехслойные железобетонные панели из тяжелого бетона толщиной 390 мм. (заключение РГП «Госэкспертиза» от 16 апреля 2015 года №09-0167/15). Данная документация стоимостью 26 623,039 тыс. тенге, согласно приказа ГУ «Управление финансов Западно-Казахстанской области» от 05 июня 2017 года была передана в оплату увеличения уставного капитала СПК «Орал». В бухгалтерском учете СПК «Орал», данная ПСД отнесена на счет 2730 «Прочие нематериальные активы», на котором в соответствии с «Типовым планом счетов бухгалтерского учета» утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года №185, учитываются группы активов, сходных по характеру и применению в деятельности организации, например: товарные знаки; титульные и издательские права; компьютерное программное обеспечение; лицензии и франшизы; авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на услуги и эксплуатацию; рецепты, формулы, модели, чертежи и опытные образцы; и нематериальные активы в процессе разработки.

Согласно учетной политики СПК «Орал», утвержденной решением совета директоров от 29 марта 2012 года, учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с МСФО №38 «Нематериальные активы». В соответствии с МСФО №38 актив признается нематериальным в случаях, когда его можно идентифицировать, когда организация контролирует актив, а также, когда организация может получить будущие экономические выгоды, проистекающие непосредственно из нематериального актива, к ним могут относиться выручка от продажи продукции или услуг, снижение затрат или другие выгоды, возникающие от использования актива организацией.

Также, согласно СН РК 8.02-02-2002 «Порядок определения сметной стоимости строительства в Республике Казахстан» и пункта 16 «Правил определения стоимости строительства объектов за счет государственных инвестиций и средств субъектов квазигосударственного сектора» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 20 ноября 2015 года №707 проектно-сметная документация является частью стоимости строительства объекта, стоимость ее разработки, экспертизы и утверждения включается в сводный сметный расчет строительства объекта. Также, согласно пункта 7 формы акта приемки объекта в эксплуатацию, утвержденного приказом Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 24 апреля 2017 года №234, в акте приемки объекта в эксплуатацию отражается полная сметная стоимость по утвержденному проекту (проектной-сметной документации).

Пункт 29. Таким образом, в нарушение пункта 25 «Типового плана счетов бухгалтерского учета» утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года №185 и МСФО №38 «Нематериальные активы» проектно-сметная документация по объекту «Строительство 9-ти этажного 180 квартирного жилого дома пятно №27 в микрорайоне между трассами Уральск-Атырау, Уральск-Саратов в г. Уральск» стоимостью 26 623,0 тыс. тенге не отнесена на счет 2930 «Незавершенное строительство», где учитываются затраты по незавершенному строительству, например, затраты: связанные со строительством основных средств; связанные со строительством объекта, который в будущем предполагается использовать в качестве инвестиций в недвижимость. Кроме того, из-за отнесения на счет нематериальные активы, начислена амортизация 4 437,2 тыс. тенге.

Из-за отнесения ПСД на счет нематериальные активы, необоснованно начислена амортизация 4 437,2 тыс. тенге, увеличившая расходы СПК «Орал» и приведшая к недостоверному результату в финансовой отчетности.

В ходе аудита, бухгалтерской справкой от 24 декабря 2018 года, ПСД восстановлена по учету, путем переноса суммы на счет 2930 «Незавершенное строительство», также уменьшена начисленная амортизация в сумме 4 437,2 тыс. тенге.

По итогам рассмотрения материалов, по данному нарушению, переданных ревизионной комиссией в Департамент внутреннего государственного аудита по Западно-Казахстанской области, главный бухгалтер СПК «Орал» привлечена к административной ответственности по статье 238 КоАП РК, и наложен штраф в размере 126,3 тыс. тенге.

Задание на проектирование «Строительства 9-ти этажный 90 квартирный жилой дом в микрорайоне между трассами Уральск-Атырау, Уральск-Саратов г.Уральск. Пятно №38» выдано СПК «Орал» в сентябре 2016 года. Предусмотрены следующие технико-экономические показатели (конструктивные решения): класс комфортности III, 36 однокомнатных, 36 двухкомнатных и 18 трехкомнатных квартир, наружные стены – сборные трехслойные железобетонные панели (заключение РГП «Госэкспертиза» от 26 апреля 2016 года №09-0054/17). Данная проектно-сметная документация стоимостью 3 700,0 тыс. тенге получена в мае 2017 года и в бухгалтерском учете была списана на расходы (7210 «Административные расходы»).

Согласно СН РК 8.02-02-2002 «Порядок определения сметной стоимости строительства в Республике Казахстан» и пункта 16 «Правил определения стоимости строительства объектов за счет государственных инвестиций и средств субъектов квазигосударственного сектора» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 20 ноября 2015 года № 707 проектно-сметная документация является частью стоимости строительства объекта, стоимость ее разработки, экспертизы и утверждения включается в сводный сметный расчет строительства объекта. Также, согласно пункта 7 формы акта приемки объекта в эксплуатацию, утвержденного приказом Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 24 апреля 2017 года №234, в акте приемки объекта в эксплуатацию отражается полная сметная стоимость по утвержденному проекту (проектной-сметной документации).

Пункт 30. В нарушение пункта 25 «Типового плана счетов бухгалтерского учета» утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года №185 проектно-сметная документация по объекту «Строительство 9-ти этажный 90 квартирный жилой дом в микрорайоне между трассами Уральск-Атырау, Уральск-Саратов г. Уральск. Пятно №38» стоимостью 3 303,6 тыс. тенге не отнесена на счет 2930 «Незавершенное строительство», где учитываются затраты по незавершенному строительству, например, затраты: связанные со строительством основных средств; связанные со строительством объекта, который в будущем предполагается использовать в качестве инвестиций в недвижимость. Тем самым нарушены пункты 5, 6 статьи 7 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и пунктов 3, 5, 21 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241.

В ходе аудита, бухгалтерской справкой от 24 декабря 2018 года, ПСД восстановлена по учету, путем переноса суммы на счет 2930 «Незавершенное строительство».

По итогам рассмотрения материалов, по данному нарушению, переданных ревизионной комиссией в Департамент внутреннего государственного аудита по Западно-Казахстанской области, главный бухгалтер СПК «Орал» привлечена к административной ответственности по статье 238 КоАП РК, и наложен штраф в размере 126,3 тыс. тенге.

Решением сессии Западно-Казахстанского областного маслихата от 01 июня 2017 года №10-1 «О внесении изменений в решение Западно-Казахстанского областного маслихата от 9 декабря 2016 года №8-2 «Об областном бюджете на 2017-2019 годы»» ГУ «Управление строительства Западно-Казахстанской области» выделены бюджетные средства по программе 065 «Формирование или увеличение уставного капитала юридических лиц» в сумме 2 228 737,0 тыс. тенге.

Приказами заместителей руководителя управления финансов от 05 июня 2017 года №328-н (Есенгалиев Н.), от 19 июня 2017 года №348-н (Раджапова Ф.) и 01 июля 2017 года №367-н (Раджапова Ф.), произведено увеличение уставного капитала АО «НК «СПК «Орал». Следует отметить, что приказы подписаны разными заместителями руководителя управления финансов ЗКО.

Заседанием совета директоров СПК «Орал» от 22 июня 2017 года, принято решение о размещении акций СПК «Орал» и реализации их *Единственному*

акционеру общества - ГУ «Управление финансов Западно-Казахстанской области» с ценой за одну простую акцию 1,0 тыс. тенге в количестве 2 228 737 штук, в следующем порядке:

- в июне 2017 года – 500 000 штук;
- в августе 2017 года – 528 737 штук;
- в ноябре 2017 года – 1 200 000 штук.

01 июля 2017 года приказом ГУ «Управление финансов Западно-Казахстанской области» от 19 июня 2017 года уставный капитал СПК «Орал» увеличен на сумму 500 000,0 тыс. тенге.

Денежные средства в сумме 500 000,0 тыс. тенге, от ГУ «Управление строительства Западно-Казахстанской области» поступили на счет СПК «Орал», открытый в Департаменте Казначейства по Западно-Казахстанской области 28 июня 2017 года.

Заседанием совета директоров СПК «Орал» от 5 мая 2015 года утверждены Правила закупок товаров, работ и услуг СПК «Орал» и организациями, пятьдесят и более процентов акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат СПК «Орал» (далее - Правила закупок товаров, работ и услуг СПК «Орал»). Основанием явилось Постановление Правительства Республики Казахстан от 28 мая 2009 года №787 «Об утверждении Типовых правил закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых национальным управляющим холдингом, национальными холдингами, национальными компаниями и организациями, пятьдесят и более процентов акций (долей участия) которых прямо или косвенно принадлежат национальному управляющему холдингу, национальному холдингу, национальной компании» (далее - Типовые правила закупок товаров, работ и услуг).

В соответствии с пунктом 10 Типовых правил закупок товаров, работ и услуг, способ закупок выбирается заказчиками самостоятельно на основании правил закупок.

Согласно подпункта 29) пункта 18 Типовых правил закупок товаров, работ и услуг и подпункта 29) пункта 103 Правил закупок товаров, работ и услуг СПК «Орал» закупки способом из одного источника осуществляются в случаях приобретения товаров, работ, услуг в целях реализации инвестиционных стратегических проектов.

Пунктом 10-1) Типовых правил закупок товаров, работ и услуг определено, что стратегическим проектом является проект, который соответствует следующим критериям: стоимость (сметная и (или) оценочная) проекта превышает двадцать пять процентов собственного капитала национального управляющего холдинга или организации, на начало текущего года; экспортоориентированность и/или импортозамещение;

Повторный конкурс по закупкам работ на строительство 90 квартирного дома, пятно №38, проведен 28 июля 2017 года. Заявки на участие в тендере представили ТОО «Болашак-Т» и ТОО «Караванный путь». Согласно протокола об итогах, тендерная заявка ТОО «Болашак-Т» отклонена в связи с несоответствием потенциального поставщика квалификационным требованиям, в части наличия невыполненных, не надлежащем образом исполненных и просроченных обязательств перед Заказчиком закупок.

На основании того, что тендер признан не состоявшимся с ТОО «Караванный путь» способом из одного источника заключен договор от 17 августа 2017 года №44 (далее – Договор №44), сумма договора составила 716 848,748 тыс. тенге с НДС.

Повторный тендер по строительству 180-квартирного жилого дома проведен 28 июля 2017 года. Заявки на участие в тендере представило лишь ТОО «Марасант». Согласно протокола, конкурс признан не состоявшимся по причине представления Заявок менее 2 (двух) потенциальными поставщиками, по этой причине с ТОО «Марасант» способом из одного источника заключен договор от 17 августа 2017 года №45 на строительство 180-квартирного жилого дома (далее – Договор №45), сумма договора составила 1 465 740,147 тыс. тенге с НДС.

В соответствии с пунктами 1.1. и 1.2. предметом Договоров №44 и №45, являются обязательства Подрядчиков в установленные договорами сроки выполнить работы по строительству 90-квартирного и 180-квартирного жилых домов, согласно и в соответствии с проектно-сметной документацией.

Пунктом 2.1 договоров №44 и №45, установлено, что в случае необходимости внесения корректировки в ПСД допускается внесений изменений в договор, только лишь в части уменьшения суммы договора, при условии неизменности качества и других условий, явившихся основой для выбора Подрядчика.

Также, согласно пункту 5.2.3. Договоров №44 и №45, Подрядчики вправе предложить свои конструктивные решения по созданию объектов без изменения стоимости в сторону увеличения и согласно пункта 5.1.28. Договоров №44 и №45, при изменении конструктивных решений по инициативе Подрядчиков, Подрядчики несут полную материальную и финансовую ответственность по изменению конструктивных решений включая разработку Проектно-сметной документации и заключение экспертизы.

Согласно пункта 5.1.1. Договоров №44 и №45, Подрядчики обязуются обеспечить полное и надлежащее исполнение взятых на себя обязательств по Договорам (проектно-сметная документация является Приложением №1 к Договорам).

Также в договорах №44 и 45, пунктом 8.1. установлено, что «Подрядчик *гарантирует* Заказчику, что *материалы и оборудование*, используемые при выполнении Работ по Договору, *будут соответствовать техническим спецификациям и (или) проектно-сметной документации*. Работы, не соответствующие этим требованиям, признаются дефектными».

Также, пунктом 9.1. договоров №44 и 45, установлено «Подрядчик несет ответственность за весь риск, который связан с убытками возникающими в течение и вследствие выполнения Договора».

Кроме того, согласно статьи 10 договоров №44 и 45, отсутствие поставщиков основного материала для возведения стен, не является обстоятельством не преодолимой силы, следствием которых явилось неисполнение договорных обязательств, освобождающее Стороны от ответственности.

Особо следует отметить, что пунктом 2.2. договоров №44 и 45 четко установлено «В случае необходимости внесения корректировки в проектно-сметную документацию допускается внесение изменений *в договор только лишь в части уменьшения суммы договора* при условии неизменности качества и других условия, явившихся основанием для выбора Подрядчика».

Согласно статей 654 и 655 Гражданского кодекса Республики Казахстан (особенная часть) от 1 июля 1999 года №409, подрядчик обязан осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии с проектной документацией, определяющей объем и содержание работ и другие предъявляемые к работам требования, и сметой, определяющей цену работ, а также Подрядчик вправе требовать пересмотра сметы, лишь только в случае, если по не зависящим от него причинам стоимость работ превысила смету не менее чем на десять процентов.

В соответствии с пунктом 7 статьи 64-1 Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» заказчик проектов строительства (технико-экономических обоснований или проектно-сметной документации) является и заказчиком экспертных работ по этому проекту.

Таким образом, содержание пунктов 5.1.28 и 5.2.3 договоров №44 и 45 противоречат вышеназванным пунктам 1.1., 2.2., 8.1., 9.1. и статье 10 самих договоров, а также статьям 654-655 Гражданского кодекса Республики Казахстан (особенная часть) от 1 июля 1999 года №409 и пункту 7 статьи 64-1 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года №242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан».

Согласно пункта 1 статьи 382 Гражданского кодекса Республики Казахстан, условия договора определяются по усмотрению сторон, кроме случаев, когда содержание соответствующего условия предписано законодательством.

Также, согласно пункту 1 статьи 383 Гражданского кодекса Республики Казахстан, Договор должен соответствовать обязательным для сторон правилам, установленным законодательством (императивным нормам), действующим в момент его заключения.

В данном случае, АО «СПК «Орал» пунктами 5.2.3 и 5.1.28 договоров № 44 и 45, подрядчикам вменены обязанности «при изменении конструктивных решений по инициативе Подрядчиков, Подрядчики несут полную материальную и финансовую ответственность по изменению конструктивных решений включая разработку Проектно-сметной документации и заключение экспертизы», которые противоречили действовавшим императивным нормам (статьям 64-1 Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности»).

Пункт 31. Таким образом, в нарушение статей 654-655 Гражданского кодекса Республики Казахстан (особенная часть) от 1 июля 1999 года №409 и пункта 7 статьи 64-1 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года №242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан», пунктами 5.2.3 и 5.1.28 Договоров №44 и №45 от 17 августа 2017 года, Подрядчикам необоснованно установлены права и вменены обязанности, не предусмотренные законодательством Республики Казахстан.

Согласно пояснений объекта аудита, содержание пунктов 5.2.3 и 5.1.28 в договорах № 44 и 45 не противоречит действующему законодательству РК, кроме того оно обосновано тем, что в ЗКО имеется только два домостроительных комбината, производящих панели для строительства домов (ТОО «Болашак-Т» и ТОО «СВ-плюс», которые имели задолженность перед СПК). В случае выигрыша тендера иными подрядными организациями, могло повлечь за собой неисполнение

договорных обязательств потенциальными подрядчиками и соответственно неисполнение целей ФЭО.

Следовательно, СПК «Орал» осознавая возможность неисполнения договорных обязательств потенциальными подрядчиками и соответственно неисполнения целей ФЭО, в целях исключения вышеуказанных рисков, допустили включение в договора пунктов 5.2.3 и 5.1.28 несоответствующих законодательству Республики Казахстан, а также противоречащих другим пунктам договоров №44 и 45. В результате, вышеизложенное привело к расторжению договоров.

Также, в рамках программы «Производительность 2020» и Индустриально-инновационного развития, в Республике Казахстан построена сеть домостроительных комбинатов, в том числе 2 комбината в Западно-Казахстанской области, 1 в Атырауской области и 1 в Актюбинской области.

Домостроительные комбинаты Западно-Казахстанской, Атырауской и Актюбинской областей участвуют в реализации бюджетных инвестиционных проектов по строительству жилья и объектов социального значения. ТОО «Караванный путь» и ТОО «Марасант» получив отказ в поставке материалов для строительства от ТОО «Болашак-Т» и ТОО «СВ-плюс» в целях исполнения договорных обязательств, могли обратиться в домостроительные комбинаты других областей.

Согласно сметной документации по строительству 90-квартирного дома в г.Уральск, для элементов наружных стен предусмотрено применение панелей стеновых наружных и панелей стеновых трехслойных (шифр норм и коды ресурсов 11-070508-102 и 21-040104-0106).

Аналогичные материалы заложены в сметной документации по строительству трехэтажных 24-квартирных жилых домов мкрн. №1 в г.Актобе (заказчик Отдел строительства города Актобе, подрядчик ТОО «Актобе-Саулет» (объявление №2127246-1) созданное в 2004 году и владеющее Домостроительным Комбинатом) и строительстве многоэтажных жилых домов в рамках программы «Развитие Домостроительных комбинатов», расположенного в мкр. Береке, г. Атырау. Заказчик отдел строительства г.Атырау, подрядчик ТОО «DIRECT CONSTRUCTION SERVICE» (объявление №2378764-1), созданное в 2006 году и владеет собственным Домостроительным Комбинатом) (копии прилагаются).

В соответствии с п. 4.3.17 СН РК 8.02-02-2002 «Порядок определения сметной стоимости строительства в Республике Казахстан», на сумму прямых затрат и накладных расходов начисляются ненормируемые и непредвиденные затраты (подготовка кадров, научно-исследовательские работы, развитие производства, дополнительные затраты, возникающие в ходе строительства и другие) в размере 6%.

Непредвиденные работы и затраты -- сумма средств на возмещение затрат, связанных с уточнением в процессе строительства объемов и стоимости строительно-монтажных работ, характер и методы выполнения которых не могут быть точно определены при проектировании, а также при обнаружении в процессе строительства ошибок в утвержденной (прошедшей экспертизу) проектно-сметной документации и выявлении работ и затрат, не учтенных в рабочих чертежах и/или сметной документации.

25 августа 2017 года письмом №989 ТОО «Караванный путь» и 28 августа 2017 года письмом №475 ТОО «Марасант» уведомляют СПК «Орал» о том, что ими в ТОО «Болашак-Т» и ТОО «СВ Плюс» поданы заявки на изготовление стеновых панелей, однако в связи с высокой загруженностью получены отказы. В этой связи, они просят рассмотреть возможность корректировки ПСД со сборного каркасно-панельного варианта на монолитно-каркасный вариант с заполнением наружных стен газобетонными блоками и облицовкой лицевым кирпичом.

В ответ на данные письма, СПК «Орал» ссылаясь на пункты 5.2.3 и 5.1.28 Договоров №44 и №45, письмами от 14 сентября 2017 года №614 и №615, уведомляет ТОО «Караванный путь» и ТОО «Марасант», что проекты будут финансироваться за счет бюджетных средств и решение по изменению структуры проекта будет принято на заседании бюджетной комиссии в ноябре 2017 года, которая в свою очередь утверждает распределение бюджетных инвестиций на 2017-2018 годы.

Также, СПК «Орал» просит ТОО «Караванный путь» и ТОО «Марасант» предоставить скорректированные ПСД с заключением государственной экспертизы до 25 октября 2017 года.

Письмом от 31 августа 2017 года №585, СПК «Орал» уведомляет о сложившейся ситуации по реализации проекта ГУ «Управление строительства Западно-Казахстанской области» (копии ГУ «Управление финансов Западно-Казахстанской области» и ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования Западно-Казахстанской области») об обращении подрядчиков с официальным запросом о необходимости корректировок ПСД, без изменения стоимости строительства, при этом все расходы по корректировке ПСД и их экспертизы будут осуществляться за счет средств подрядчиков (сроки корректировок и экспертизы ПСД сентябрь-октябрь 2017 года). В связи с невозможностью своевременного освоения бюджетных инвестиций согласно ФЭО, СПК «Орал» предлагает осуществить возврат 1 728 737,0 тыс. тенге в 2017 году и выделить данные средства в 2018 году и обязуются внести соответствующие корректировки в ФЭО после готовности скорректированных ПСД в ноябре 2017 года.

Решением сессии Западно-Казахстанского областного маслихата от 27 сентября 2017 года №13-1 «О внесении изменений в решение Западно-Казахстанского областного маслихата от 9 декабря 2016 года №8-2 «Об областном бюджете на 2017-2019 годы»» объем средств выделенных Управлению строительства по программе 065 «Формирование или увеличение уставного капитала юридических лиц» уменьшен на 1 728 737,0 тыс. тенге, и составил 500 000,0 тыс. тенге. В бюджетную программу внесены изменения. Управлением финансов от 13 декабря 2017 года был издан приказ №647-н о внесении изменений в приказ № 348-н от 19.06.2017 года «Об увеличении уставного капитала СПК «Орал»» и сумма 2 228 737,0 тыс. тенге заменена на 500 000,0 тыс. тенге. Изменений в решение Совета директоров СПК «Орал», по данному вопросу не вносились.

ГУ «Управление строительства ЗКО» 16 ноября 2017 года, обратилось в ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования ЗКО» с инвестиционным предложением на корректировку ФЭО строительства 9-ти этажного 90 квартирного и 9-ти этажного 180 квартирного домов, без увеличения стоимости строительства. Период реализации проекта переносится с 2017-2018 годов на 2018-2019 годы.

Протоколом заседания областной бюджетной комиссии от 16 ноября 2017 года №11, одобрена целесообразность корректировки ФЭО.

По данным бухгалтерского учета, по состоянию на 31 декабря 2017 года сумма неиспользованных средств **500 000,0 тыс. тенге**, числится на счете в РГУ «Комитет казначейства Министерства Финансов Республики Казахстан».

В соответствии с пунктом 109 «Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540, остатки средств на счетах субъектов квазигосударственного сектора, выделенные в текущем году на формирование (пополнение) уставного капитала и оставшиеся неиспользованными на конец отчетного периода являются неиспользованными в текущем году средствами субъектов квазигосударственного сектора и относятся к неэффективному исполнению бюджетных программ. Согласно подпункта 14-2) пункта 1 статьи 3 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, неэффективным исполнением бюджетных программ является расходование бюджетных средств, не соответствующее следующим принципам бюджетной системы: результативность, обоснованность, эффективность, ответственность, адресность и целевой характер бюджетных средств.

Пункт 32. Таким образом, неиспользованные средства, выделенные на реализацию ФЭО по строительству двух домов, относятся к неэффективному исполнению бюджетных программ и не соответствуют следующим принципам бюджетной системы: результативности, эффективности, ответственности, предусмотренных п.п. 14-2 п.1 статьи 3 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан.

Письмом от 22 февраля 2018 года №112 в адрес ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования ЗКО» (копия ГУ «Управление финансов ЗКО»), СПК «Орал» просит согласовать увеличение стоимости строительства 180-квартирного дома (пятно №27) до суммы 1 919 537,1 тыс. тенге (разница 437 099,9 тыс. тенге), 90-квартирного дома (пятно №38) до суммы 1 070 104,5 тыс. тенге (разница 352 669,1 тыс. тенге). Ответ получен 28 февраля 2018 года, где сообщается, что согласно протокола областной бюджетной комиссии от 16 ноября 2017 года №11, одобрено внесение изменений в ФЭО строительства двух домов, однако согласно инвестиционного предложения ГУ «Управление строительства ЗКО» увеличение стоимости строительства не предусмотрено.

Письмом от 22 февраля 2018 года №112 в адрес ГУ «Управление строительства Западно-Казахстанской области» (копия ГУ «Управление финансов Западно-Казахстанской области»), СПК «Орал» просит согласовать увеличение стоимости строительства 180-квартирного дома и 90-квартирного дома. Ответ от ГУ «Управление строительства Западно-Казахстанской области» получен 13 марта 2018 года №07-02/620, в котором увеличение стоимости строительства и бюджетных инвестиций не согласовывается и в связи с не достижением целей и задач ФЭО, управление строительства просит произвести возврат в бюджет 500 000,0 тыс. тенге.

Согласно пояснений объекта аудита, возврат в областной бюджет 500 000,0 тыс. тенге не представляется возможным по причине отсутствия в законе Республики Казахстан «Об акционерных обществах» механизма уменьшения уставного капитала в акционерных обществах, а также отсутствия в бюджетном

законодательстве Республики Казахстан механизма возврата неиспользованных бюджетных инвестиций посредством участия государства в уставном капитале квазигосударственного сектора (копии писем Национальный банк Республики Казахстан от 15 марта 2018 года №33-11-17/1563 и Министерства финансов Республики Казахстан от 06 апреля 2018 года прилагаются).

При этом следует отметить, что согласно статьи 26 закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах» возможно осуществление выкупа размещенных акций по инициативе общества и их зачисления на лицевой счет по учету выкупленных собственных ценных бумаг, в соответствии с «Правилами осуществления деятельности по ведению системы реестра держателей ценных бумаг» утвержденных Постановлением Правления Национального Банка Республики Казахстан от 29 октября 2018 года №249.

Согласно пояснений объекта аудита, Управление финансов на соответствующую инициативу СПК «Орал» ответило исходящим письмом 19.03.2018 года о нецелесообразности обратного выкупа акций обществом.

Основываясь письмом Управления строительства о возврате денежных средств от 13 марта 2018 года №07-02/620, соглашения договора с ТОО «Караванный путь» и ТОО «Марасант» расторгнуты, по обоюдному согласию и стороны не имеют имущественных и иных претензий друг к другу. Согласно пояснений СПК «Орал», штрафные санкции к вышеуказанным ТОО не применены, в виду отсутствия нарушений с их стороны. Банковские гарантии были возвращены в ответ на заявки подрядчиков.

Письмом от 12 июля 2018 года №538 СПК «Орал» сообщает Управлению строительства что, в связи с существенным удорожанием стоимости строительства двух домов, было принято решение о необходимости корректировки ФЭО и строительства одного дома (9-ти этажный 180 квартирный) и просит согласовать корректировку ФЭО.

Управление строительства письмом №04-03/2576 от 02 ноября 2018 года направляет Управлению экономики ЗКО инвестиционное предложение о корректировке ФЭО и переносе сроков реализации на 2019-2020, годы для рассмотрения вопроса целесообразности корректировки ФЭО. Согласно пояснений, решением комиссии целесообразность корректировки ФЭО одобрена.

Таким образом, необоснованное установление прав Подрядчикам по предложению своих конструктивных решений по созданию объектов без изменения стоимости в сторону увеличения и обязанностей о финансовой ответственности по заключению экспертизы, допущено уклонение подрядчиков от полного и надлежащего исполнения взятых на себя обязательств согласно пункта 2.1 Договоров №44 и №45, в рамках проектно-сметной документации и общей суммы договора, что привело к корректировке ФЭО и переносу сроков реализации проектов.

Несмотря на то, что ТОО «Караванный путь» и ТОО «Марасант» не исполнены пункты 5.1.28 договоров №44 и №45, о финансовой ответственности по получению положительного заключения государственной экспертизы измененных проектов, вышеуказанные договора были расторгнуты без каких, либо штрафных санкций. Кроме того, СПК «Орал» в 2018 году за счет собственных средств оплатило государственную экспертизу измененного ПСД «Строительство 9-ти этажного 180

квартирного дома» в сумме 2 129,8 тыс. тенге, заключение выдано 21.09.2018 года. В связи с решением не производить строительство 9-ти этажного 90 квартирного дома, государственная экспертиза внесенных изменений в ПСД, не проводилась.

Таким образом, средства, выделенные из государственного бюджета на цели, предусмотренные финансово-экономическим обоснованием, не использовались.

2.6. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие:

Учитывая выдачу кредитов на развитие предпринимательства на селе, разработку конкурсной документации и требований к проектам государственно-частного партнерства, разработку ТЭО на строительство индустриальной зоны ЗКО, реализацию проектов в сфере недропользования и модернизации жилищно-коммунального хозяйства, деятельность СПК «Орал» не оказывает положительное влияние на социально-экономическое развитие области.

Однако, слабая работа по анализу дебиторской задолженности по бюджетным кредитам, выделенным в рамках Программы Занятость 2020, допущенные нарушения по непринятию эффективных мер по погашению задолженностей, явилось одной из причин которая привела к реструктуризации бюджетного кредита и продления сроков погашения до 2021 года, в результате чего обязательства перед республиканским бюджетом были исполнены за счет средств областного бюджета, реализацию активов до полной оплаты их стоимостей, постоянному переносу сроков строительства домов за счет бюджетных инвестиций, использование средств, выделенных на формирование стабилизационного фонда Западно-Казахстанской области не в полном объеме, наличие в балансе предприятия инвестиций по которым создается резерв по сомнительным требованиям, неэффективное использование бюджетных средств выделенных на строительство двух домов, не внесение изменений в План развития СПК «Орал» и не достижение 53% ключевых показателей деятельности говорит о недостаточном уровне ответственности членов Правления СПК «Орал» по исполнению решений акционера и Совета директоров.

Рекомендуем УСХ, как администратору бюджетной программы 255 035 000 «Формирование и использование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров», при составлении расчетов в бюджетной заявке, предусмотреть прямые показатели в разрезе каждого года освоения бюджетных средств (2019 - 2021г.г), по результатам исполнения которых четко определиться с формулировкой конечного результата бюджетной программы, в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РК и своей компетенции.

Как рабочему органу Комиссии, УСХ необходимо осуществлять должный контроль в части актуализации представленных предложений специализированного органа и, в свою очередь, своевременно инициировать проведение комиссии по ним, в целях исключения принятия Комиссией решений, не позволяющих специализированной организации оперативно реагировать на изменение обстановки по ценам на рынке продовольственных товаров.

АО СПК, как специализированной организации, определенной законодательно, по заключенному договору в УСХ по формированию стабфонда, рекомендуем лично заниматься формированием стабфонда, не делегируя свои полномочия дочерним фирмам.

2.7. Выявленные факты упущенной выгоды и экономических потерь объектов государственного аудита:

К фактам упущенной выгоды следует отнести добычу недр в 2016-2017 годах ТОО «Байбатыс» и ТОО «EvRo-Батыс» при наличии задолженностей перед СПК «Орал», а также не принятие мер Правлением СПК «Орал» по расторжению договоров, переоценке долей участников.

Также, в некоторых случаях, по причине не своевременной подачи исков о взыскании задолженностей и пени бюджетных кредитов, судом в последующем, ссылаясь на несвоевременную подачу исков, выносится решение по уменьшению пени на 50-90%.

В связи с переносами сроков строительства домов за счет бюджетных инвестиций, запланированные на 2017-2018 годы поступления в бюджет в виде налогов, а также поступления в СПК «Орал» в виде прибыли от реализации проектов фактически не осуществлялись.

III. Итоговая часть

1.1. Принятые меры в ходе государственного аудита: Выставлены счета ТОО «Таза кала» за понесенные СПК «Орал» расходы по зданию Желаетово на сумму 1 057,8 тыс. тенге (№42863884 от 24.12.2018 года). В доход предприятия возмещены задолженности подотчетных лиц в сумме 9,5 тыс. тенге (приходно-кассовые ордера от 24.12.2018 года). Поданы иски в суд на три кредитных товарищества ТОО «КТ «Буркет-Аке», ТОО «КТ «Жумыстас», ТОО «КТ «Нанат».

Восстановлена по учету сумма стоимости и амортизации по двум ПСД на строительство домов за счет бюджетных инвестиций 30 323,0 тыс. тенге (бух справки №138, 139 от 24.12.2018 года).

По итогам рассмотрения материалов переданных ревизионной комиссией в Департамент внутреннего государственного аудита по Западно-Казахстанской области, главный бухгалтер СПК «Орал» привлечена к административной ответственности по статье 238 КоАП РК, и наложены штрафы в размере 126,2 тыс. тенге.

В целях устранения объектом государственного аудита нарушений до проведения заседания по итогам государственного аудита, от АО «СПК «Орал», поступило письмо №240 от 08.04.2019 года об устранении нарушений, установленных в аудиторском отчете по пунктам, а именно:

- по пункту 1. Расхождения устранены, общая сумма корректировки составляет 3 916,1 тыс. тенге (по аудиторскому отчету сумма 4 734,0 тыс. тенге);

- по пункту 2. Нарушение устранено, путем перечисления на общую сумму 5 073,5 тыс. тенге;

- по пункту 16. Данные замечания были устранены в ходе корректировки финансово – экономического обоснования бюджетных инвестиций, выделенных для увеличения уставного капитала АО «СПК «Орал» (строительство жилья);

- по пунктам 17 и 18. Нарушения устранены, ПСД отнесены на счет 2930 «Незавершенное строительство»;

- по пункту 32. Нарушения устранены, путем выставления счета на сумму 1 911,5 тыс. тенге. Общая сумма корректировки составляет 2 969,4 тыс. тенге;

- по пункту 38. Нарушение устранено, произведен возврат денежных средств по недостатке Ажгалиевой А., в размере 207,6 тыс. тенге.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита.

1) Несогласованность позиции управления финансов Западно-Казахстанской области, в вопросе установления акционера АО «СПК «Орал», отсутствие в Совете директоров АО «СПК «Орал» представителей управления финансов, а также не принятие мер по результатам проводимого управлением финансов ЗКО, мониторинга реализации плана развития, стали причиной не внесения изменений и дополнений в стратегию и план развития Общества, что привело к низкому исполнению ключевых показателей. Кроме того, следует отметить, что в Положении о Правлении и должностных инструкциях членов Правления, не закреплена ответственность за разработку, результативность и эффективность реализации плана развития.

2) Наличие службы внутреннего аудита, позволило бы обеспечить наличие средств контроля за действиями Правления АО «СПК «Орал» и недопущению нарушений законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, внутренних документов по реализации активов и оплаты труда, выразившиеся в отсутствии документов подтверждающих события образования активов и образования расходов по сомнительным требованиям, расхождении данных бухгалтерского учета и Соглашений о переуступке прав требований, несвоевременном перечислении средств специализированным организациям районов, осуществления расходов по ремонту асфальтового покрытия не предусмотренных Планом развития, передачи активов покупателям по момента полной оплаты их стоимости, выдачу займов работникам при отсутствии документов регламентирующих данные операции, не выставлении счетов на оплату ТОО «Жайык Таза кала», не соблюдении предельного размера временно свободных средств размещаемых на депозитных счетах в банках второго уровня.

3) Одной из причин образования задолженностей по бюджетным кредитам, явилась недостаточная работа Правления АО «СПК «Орал», выразившаяся в непринятии мер по обращению в суд с целью взыскания задолженностей, позднему обращению в суд, не принятии мер по возбуждению исполнительного производства на основании положительных решений суда, а также возбуждение исполнительного производства по истечении одного и более года с момента вынесения решения суда.

Также, одной из причин явилось то, что выдаваемые бюджетные кредиты в соответствии с Правилами кредитования товариществ, не подкреплялись залоговыми обязательствами членов кредитных товариществ, а выдавались на основе гарантий всех участников товарищества.

Кроме того, учитывая большую сумму задолженности, поступает не большой процент погашения несмотря на наличие исполнительного производства по принудительному взысканию, что говорит об отсутствии средств (имущества) у кредитных товариществ для погашения задолженности перед АО «СПК «Орал», одной из причин, можно назвать недостаточно качественно проведенную работу в момент предоставления бюджетных кредитов и отбора кредитных товариществ.

4) Основная причина неэффективности использования бюджетных средств при формировании стабфонда, в основном, заключалась в том, что закуп запланированных продуктов осуществлялся не в полном объеме средств и показателей, утвержденных бюджетной программой. Так, из выделенных средств, ежегодно, использовалось не более трети, в то время как остальные большей частью

находились на депозите объекта аудита. Следует отметить, что начиная с 2017 года наметилась тенденция расширения и ассортимент закупок и количество поставщиков, что говорит о изменении подхода к формированию стабфонда.

Также, следует отметить, что рабочим органом при вынесении предложений на комиссию не актуализируются данные по ценам для принятия решения по закупочной интервенции, что приводит к невыполнению принятых решений и, соответственно, затягивает сроки формирования стабфонда, что не позволяет специализированной организации оперативно реагировать на изменение обстановки по ценам на рынке продовольственных товаров.

5) Допущенные нарушения при заключении и исполнении договоров строительства двух домов, за счет бюджетных инвестиций, привели к увеличению стоимости проектов, а также переносу сроков его реализации.

При управлении активами имеются резервы по снижению расходов, в части начисления амортизации на неиспользуемое в деятельности активы (имущественный комплекс в п. Желаево, машины и оборудования находящиеся на ответственном хранении в с. Железново Зеленовского района). Учитывая, что большую часть расходов по договору о совместной деятельности с ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» несет АО «СПК «Орал». В результате чего, ежегодно наблюдается рост дебиторской задолженности ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» перед АО «СПК «Орал». В рамках формирования и реализации стабилизационного фонда ЗКО, в основном заключаются договора по форвардной сделке, в этой связи необходимо рассмотреть вопрос о целесообразности продолжения осуществления совместной деятельности.

Учитывая, допущенные нарушения, а также не достижение более чем, половины ключевых показателей Плана развития, деятельность АО «СПК «Орал» оценивается удовлетворительной.

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Итоги государственного аудита проведенного в АО «СПК «Орал», рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области;

2. Направить в акимат Западно-Казахстанской области, рекомендацию о внесении дополнений в постановление акимата Западно-Казахстанской области от 10 ноября 2015 года №338 «Об утверждении перечня уполномоченных органов, ответственных за взимание поступлений в местный бюджет, за возврат из бюджета и (или) зачет излишне (ошибочно) уплаченных сумм и осуществляющих контроль за поступлениями в бюджет неналоговых поступлений, поступлений от продажи основного капитала, трансфертов, сумм погашения бюджетных кредитов, от продажи финансовых активов государства, займов» о включении в данный перечень ГУ «Управление земельных отношений Западно-Казахстанской области», как уполномоченного государственного органа ответственного за отчисления недропользователей на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры (КБК 206114);

3. Направить в акимат Западно-Казахстанской области, рекомендацию о внесении дополнений в Положение ГУ «Управление финансов Западно-Казахстанской области» о включении в функции осуществления от лица местного исполнительного органа права государства как акционера (участника) на участие в

управлении акционерным обществом (товариществом с ограниченной ответственностью);

4. Учитывая, что согласно подпунктов 3) и 4) пункта 27 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, исполнительный орган компании несет ответственность в соответствии со статьей 64 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года, за достоверность данных в плане развития и результативность и эффективность реализации плана развития, необходимо направить Совету директоров АО «СПК «Орал», рекомендацию о дополнении положения о Правлении АО «СПК «Орал», утвержденного решением Совета директоров №2 от 16 марта 2011 года, а также должностных инструкций членов Правления, ответственностью 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.

5. Информацию по исполнению рекомендаций представить до 31 декабря 2019 года.

3.4. Приложение:

- Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 4 листах;
- Информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам на 1 листе.

**Член Ревизионной комиссии
по ЗКО**



Хамидуллин Б. Ж.