

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть:

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит по использованию средств, выделенных из государственного бюджета, выполнения условий договоров, а также государственный аудит эффективности деятельности объектов государственного аудита, осуществления закупок товаров, работ, услуг и управления активами субъектов квазигосударственного сектора.

1.2. Цель государственного аудита: Государственный аудит по использованию средств, выделенных из государственного бюджета, выполнения условий договоров, а также государственный аудит эффективности деятельности объектов государственного аудита, осуществления закупок товаров, работ, услуг и управления активами субъектов квазигосударственного сектора.

1.3. Объект государственного аудита: Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «AQJAIYQ».

1.4. Состав группы государственного аудита: член Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области Алпысбаев К.С. (сертификат государственного аудитора №1413), руководитель отдела государственного аудита №3 Абдрашитов Д.Е. – (сертификат государственного аудитора №0484), руководитель отдела анализа, планирования и отчетности Кадыров Ж.Ж. (сертификат государственного аудитора №0491), главный инспектор-государственный аудитор отдела государственного аудита №3 Топчий А.М. (сертификат государственного аудитора №0492), главный инспектор-государственный аудитор отдела государственного аудита №3 Саримова А.К. с 10.12.2019г. по 06.01.2020г. (сертификат государственного аудитора №0480), главный специалист-ассистент государственного аудитора отдела государственного аудита №3 Сарсенова Г.Б.

1.5. Период, охваченный государственным аудитом: с 01.01.2018 года по 30.09.2019 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы:

Проект аудиторского заключения составлен с учетом результатов контроля качества аудиторского отчета, составленного и проведенного в рамках данного аудиторского мероприятия и возражения объекта аудита на аудиторский отчет.

В Послании Первого Президента Республики Казахстан Н.А.Назарбаева народу Казахстана от 1 марта 2006 года «Казахстан на пороге нового рывка вперед в своем развитии» было отмечено, что «Социально-предпринимательские корпорации - это устойчивые бизнес-структуры, осуществляющие свою деятельность с целью получения прибыли от производства и продажи товаров и услуг. Основным

отличием СПК от коммерческих корпораций является то, что полученная прибыль реинвестируется для реализации социальных, экономических или культурных целей населения того региона, в интересах которого СПК создавались».

В дальнейшем, в 2007 году в регионах были созданы СПК, которые в последующем несколько раз меняли курирующие органы (министерство индустрии и торговли, фонд Самрук-Казына).

При этом, в деятельности отдельных СПК выявлены следующие проблемы: не были утверждены планы развития и как следствие несистемная реализация инвестиций; отсутствие четкой специализации; убыточность большинства СПК; смешение коммерческих и некоммерческих задач; финансовые издержки и неадекватные риски; недостаточная капитализация СПК; низкий уровень корпоративного управления; отсутствие четких критериев оценки результативности компании и эффективной системы мотивации персонала; недостаточный опыт в управлении активами и принятии инвестиционных решений, и как следствие низкое качество инвестиционного портфеля.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2010 года №266 «О вопросах социально-предпринимательских корпораций» СПК были переданы под управление акиматов областей.

АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Орал» создано в октябре 2010 года в результате реорганизации АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Батыс», путем разделения на акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Актобе» и акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Орал».

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 6 апреля 2011 года №376 «Об утверждении перечня национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний» АО «НК «СПК «Орал» входил в перечень национальных компаний (исключен из данного перечня постановлением Правительства РК от 10 декабря 2018 года №818).

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 июля 2016 года №450 «Об утверждении перечня национальных институтов развития и иных юридических лиц, пятьдесят и более процентов голосующих акций (долей участия в уставном капитале) которых прямо либо косвенно принадлежат государству, уполномоченных на реализацию мер государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности» АО «НК «СПК «Орал» является уполномоченным на реализацию мер государственной поддержки индустриально-инновационной деятельности в области технологического развития.

АО «НК «СПК «Орал» постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 26 января 2016 года №20 определен уполномоченным органом в реализации проектов государственно-частного партнерства.

В соответствии с постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 22 января 2019 года №16 права владения и пользования 100% государственным пакетом акций АО «НК «СПК «Орал» переданы ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Западно-Казахстанской области» (ранее правами владело - ГУ «Управление финансов

Западно-Казахстанской области»). Уставный капитал общества 5 445 955 000 тенге, количество акций - 5 445 955 шт.

В связи с внесением изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам совершенствования регулирования предпринимательской деятельности АО «НК «СПК «Орал» постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 15 августа 2018 года №201 переименована в акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Орал».

Советом директоров СПК 13 июня 2019 года в связи со значительным объемом накопленных убытков прошлых лет, в целях финансового оздоровления принято решение о проведении механизма реорганизации по опыту СПК Батыс путем разделения на два юридических лица АО «Специализированная уполномоченная организация «Batys» с передачей проблемных активов и АО «СПК «Aqjaiyq» с передачей реализуемых перспективных проектов и направлении данного вопроса на рассмотрение единственному акционеру.

Однако, в связи с принятием Указа Президента Республики Казахстан от 03 июля 2019 года №51 введен мораторий на создание субъектов квазигосударственного сектора до 31 декабря 2020 года.

В дальнейшем АО «СПК «Орал» постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 23 октября 2019 года №273 переименована в акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Aqjaiyq».

Устав Общества утвержден решением единственного акционера постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 14 августа 2018 года №201. В связи с изменением наименования Устав Общества переутвержден решением единственного акционера от 23 октября 2019 года №273 (справка о перерегистрации от 05.12.2019г.).

Основной целью деятельности Общества является содействие экономическому развитию Западно-Казахстанской области, путем консолидации государственного и частного секторов.

Основными видами деятельности Общества являются:

- 1) создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода;
- 2) формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций;
- 3) участие в разработке и реализации инвестиционных проектов;
- 4) участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;
- 5) разработка и реализация проектов по реабилитации и реструктуризации организаций, переданных государством в оплату объявленных акций общества, или создание на их основе новых производств;
- 6) реализация бизнес-проектов, в том числе на основании концессии и кластерной инициативы;
- 7) создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса;
- 8) создание конкурентоспособных, экспортоориентированных производств на основе государственно-частного партнерства.

Общество вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные законодательством. Отдельными видами деятельности, перечень которых

определяется нормативно-правовыми актами Республики Казахстан, общество вправе заниматься только при наличии лицензии.

Органами Общества являются:

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

Общее руководство деятельностью общества (за исключением вопросов, отнесенных Законом об АО и (или) Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров), осуществляется Советом директоров общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом – Правлением.

Утвержденная штатная численность работников составляет всего 28 единиц (протокол решения Совета Директоров СПК №63 от 17 июля 2018 года).

Структура Общества: Руководство, Департамент стратегического развития и планирования, Департамент инвестиционного развития, Департамент строительства, Департамент административно-правовой работы, Департамент государственно-частного партнерства, Центр обслуживания инвесторов.

АО «СПК «Aqjaıyq» имеет следующие дочерние организации:

- ТОО «Технопарк Алгоритм» доля участия – 64,13% (осуществление хозяйственной деятельности в области коммунального и жилищного хозяйства);
- ТОО «Стабилизационный фонд Западно-Казахстанской области» доля участия – 100% (обеспечение стабилизации цен на продукты питания в ЗКО);
- ТОО «Жайық Бизнес Центр» доля участия - 100% (развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства, бездействующее);
- АО «Региональный инвестиционный центр «Градиент», доля участия – 100,0% (реализация инвестиционных и инновационных проектов, на стадии ликвидации).

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2012 года №1382 одобрена Концепция развития социально-предпринимательских корпораций (далее – *Концепция*). Концепция является системным документом, формирующим целостные и комплексные подходы к дальнейшему развитию социально-предпринимательских корпораций и определяющим видение, цели и основные направления деятельности по реализации государственной политики в регионах на период до 2020 года.

Концепция разработана в целях выработки единого подхода устойчивого развития СПК путем реализации механизма государственно-частного партнерства и содействия экономическому росту регионов. Основанием для разработки концепции дальнейшего развития СПК является необходимость совершенствования деятельности СПК, как действенного инструмента развития регионов.

Миссия СПК - содействие социально-экономическому развитию региона на принципах партнерства государства и бизнеса.

Видение СПК - региональный институт развития, эффективно управляющий активами, стимулирующий экономическую активность в точках роста региона, в

том числе через привлечение инвестиций, и выступающий катализатором формирования конкурентоспособных устойчивых производств.

Цель - поддержка бизнес-инициатив и стимулирование экономической активности в точках роста региона.

Сегодня экономика и государство находятся в поиске оптимального соотношения государственного регулирования и сохранения рыночного развития. Недаром Глава государства К.К.Токаев в Послании народу Казахстана от 2 сентября 2019 год «Конструктивный общественный диалог – основа стабильности и процветания Казахстана» ставит структурную задачу в экономике – это *повышение отдачи от квазигосударственного сектора*.

В настоящее время отсутствует правовой акт, четко регламентирующий и регулирующий деятельность СПК. В свое время Правительством Республики в 2008 году вносился на рассмотрение Мажилиса Парламента Республики Казахстан проект Закона Республики Казахстан «О социально-предпринимательских корпорациях» (постановление от 30 июня 2008 года №660), в котором определялось правовое положение, порядок создания, функционирования и ликвидации социально-предпринимательских корпораций. Однако, законопроект был отозван из Мажилиса Парламента Республики Казахстан постановлением Правительством РК от 14 декабря 2009 года № 2096.

В действующем законодательстве Республики Казахстан неоднократно упоминался термин «социально-предпринимательские корпорации». В соответствии с Бюджетным Кодексом Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV социально-предпринимательская корпорация является субъектом квазигосударственного сектора.

Однако, само определение понятия «социально-предпринимательских корпораций» было установлено в Законе Республики Казахстан «О государственном имуществе» только с 3 июня 2018 года (*Закон РК от 24.05.2018 года №156-VI*), как, региональный институт развития в форме акционерного общества, созданный по решению местных исполнительных органов областей, городов республиканского значения, столицы, контрольный пакет акций которого принадлежит государству, осуществляющий содействие развитию экономики региона. Других нормативно-правовых актов, касающихся непосредственной деятельности СПК не имеется.

В связи с чем, отсутствие отдельного закона, регулирующее правовую деятельность СПК, может привести к неэффективным результатам использования государственного имущества (голосующих акций и долей участия), что противоречит принципам эффективного использования государственного имущества на благо общества.

Согласно Устава СПК «Aqjaıyq» основной целью Общества является - содействие экономическому развитию Западно-Казахстанской области, путем консолидации государственного и частного секторов.

В соответствии с законодательством Акционерные общества признаются коммерческой организацией, если в Уставе общества нет прямого указания, на то, что они являются некоммерческой организацией (*пп.8) п.2 ст.9 Закона об акционерных обществах*). То есть, социально-предпринимательская корпорация -

является коммерческой организацией. Другими словами, СПК - это бизнес-структура, задачей которой является извлечение дохода и зарабатывание прибыли.

Однако, в уставах обществ, где контрольный пакет акций находится у государства, не указывается одна из главных целей - извлечение дохода (прибыли). Это противоречит законодательству, так как в соответствии с п.1 статьи 34 Гражданского кодекса Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года: юридическим лицом может быть организация, преследующая извлечение дохода в качестве основной цели своей деятельности (коммерческая организация) либо не имеющая извлечение дохода в качестве такой цели и не распределяющая полученный чистый доход между участниками (некоммерческая организация).

В связи с чем, большинство таких организаций не стремятся извлекать доход и являются убыточными, рассчитывая на бюджетные средства в виде государственного задания, увеличения уставного капитала, финансирования в рамках создания стабилизационного фонда регионов и других форм финансирования. При этом, оплата труда руководящих и других работников этих организаций намного выше, чем у работников государственных предприятий на праве оперативного управления и хозяйственного ведения, также являющимися государственными.

Для недопущения таких ситуаций необходимо внести соответствующие изменения в законодательство об акционерных обществах в части обязательности указания в уставе акционерных обществ цели по извлечению дохода (прибыли), а также их обязанности осуществлять свою деятельность без убытков.

2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы:

Государственным аудитом охвачен объем средств местного бюджета и активов государства в общей сумме 14 447 697,5 тыс.тенге.

По результатам государственного аудита установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию Республики Казахстан на общую сумму 135 516,3 тыс. тенге, из них:

- финансовые нарушения – 92 216,5 тыс. тенге (из которых подлежит восстановлению по учету - 43 556,0 тыс.тенге, возмещению в государственный бюджет, в доход организации - 48 660,5 тыс.тенге);

- неэффективное использование активов – 43 299,8 тыс. тенге.

Установлены потери областного бюджета (недопоступления в бюджет) в сумме 8 375,7 тыс.тенге. Также установлены процедурные нарушения и недостатки в количестве 34 единицы.

В ходе государственного аудита и до проведения заседания восстановлено по учету 43 556,0 тыс.тенге и возмещено в бюджет 941,7 тыс.тенге.

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств, средств субъекта квазигосударственного сектора и активов на достижение поставленных целей и задач.

Обобщенные результаты выявленных нарушений и недостатков носят следующий характер:

Соблюдение Кодекса корпоративного управления акционерным обществом

Во исполнение пункта 39.1 Плана мероприятий по исполнению Общенационального плана основных направлений (мероприятий) по реализации ежегодных 2005-2007 годов посланий Главы государства народу Казахстана и Программы Правительства Республики Казахстан на 2007-2009 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 20 апреля 2007 года № 319, приказом Заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан от 17 мая 2007 года №86 утвержден Типовой кодекс корпоративного управления для акционерных обществ с государственным участием.

Типовой кодекс Корпоративного управления для акционерных обществ с государственным участием (*далее - Кодекс*) является сводом правил и рекомендаций, которым акционерное общество с государственным участием (*далее - Общество*) следует в процессе своей деятельности для обеспечения эффективности, транспарентности, подотчетности, высокого уровня деловой этики в отношениях внутри Общества и с другими заинтересованными сторонами. Кодекс разработан в целях обеспечения соответствия корпоративного управления Общества соответствующим стандартам Организации экономического сотрудничества и развития. Данный Кодекс рекомендуется к утверждению на общем собрании акционеров (единственным акционером). В соответствии с пунктом 3 статьи 182 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года «О государственном имуществе», приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года №21 утвержден Типовой кодекс корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния (*далее – Типовой кодекс корпоративного управления*).

Типовой кодекс корпоративного управления определяет подходы корпоративного управления в отношениях внутри контролируемого государством акционерного общества и с другими заинтересованными сторонами. Кодекс направлен на совершенствование корпоративного управления в Обществе, обеспечение прозрачности и эффективности управления.

Контролируемые государством акционерные общества, за исключением Фонда национального благосостояния, утверждают кодексы корпоративного управления в соответствии с Типовым кодексом корпоративного управления, а также проводят независимую оценку корпоративного управления не менее одного раза в три года, результаты которой размещают на интернет-ресурсе акционерных обществ.

Кодекс корпоративного управления в СПК до 2019 года не был утвержден. Кодекс корпоративного управления АО «СПК «Орал» утвержден приказом ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ЗКО» от 12 февраля 2019 года №4-нк.

Данный Кодекс по форме и содержанию соответствует Типовому кодексу корпоративного управления для контролируемых государством акционерных обществ. В нем рассмотрены вопросы взаимоотношения и разграничения полномочий между Акционером, Советом директоров и органом управления обществом. Рассмотрены вопросы создания различных комитетов при Совете директоров, в том числе службы внутреннего аудита.

Согласно Кодекса корпоративного управления СПК: Совет Директоров уделяет особое внимание вопросам по: 1) определению стратегии развития и/или плана развития (направления и результаты); 2) постановке и мониторингу ключевых показателей деятельности, устанавливаемых в стратегии развития и/или плана развития; 3) организации и надзору за эффективным функционированием системы управления рисками и внутреннего контроля; 4) утверждению и мониторингу эффективной реализации крупных инвестиционных проектов и других ключевых стратегических проектов в рамках компетенции совета директоров; 5) избранию (переизбранию), вознаграждению, планированию преемственности и надзору за деятельностью руководителя и членов исполнительного органа; 6) корпоративному управлению и этике; 7) соблюдению в Обществе положений настоящего Кодекса и корпоративных стандартов Общества в области деловой этики (Кодекса деловой этики).

За 2018 год и за январь-сентябрь 2019 года Советом Директоров СПК проведено 20 заседаний, при этом на заседании были рассмотрены 53 вопросов различного характера. Анализ тематики рассматриваемых вопросов показал, что наибольшее, более 60% связаны с текущим управлением (избрание членов правления, утверждение бюджета, структуры, отчетов, реорганизации и т.п.) и утверждением внутренних документов СПК. При этом доля вопросов по инвестиционным проектам составляет 21,7%, где были рассмотрены вопросы по прошлым и реализуемым проектам. В связи с чем, Совету Директоров СПК необходимо уделить особое внимание решению основных задач СПК, указанных в Уставе общества в части совершенствования и повышения эффективности инвестиционной деятельности, участия в разработке и реализации инвестиционных проектов, содействие в привлечении инвестиций в регион, также по исполнению плана развития СПК.

В соответствии с Положением о Совете директоров СПК, утвержденным приказом ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ЗКО» № 4-нк от 12.02.2019г. по решению единственного акционера членам Совета директоров СПК, за исключением членов Совета директоров, являющихся единоличным исполнительным органом Общества либо членом коллегиального исполнительного органа Общества, или лицами, в отношении которых действующим законодательством предусмотрено ограничение и запрет на получение каких-либо выплат от коммерческих организаций, в период исполнения ими своих обязанностей, с учетом требования законодательства предусмотрено выплата вознаграждения в следующем порядке: 1) за участие в заседании Совета директоров, проводимого в заочной форме (путем заполнения бюллетеня голосования) члену Совета директоров Общества выплачивается вознаграждение в размере суммы, эквивалентной 30 (тридцать) месячных расчетных показателей на день проведения заседания Совета директоров Общества; 2) за участие в заседании Совета директоров, проводимого в форме совместного присутствия (очная форма заседания), члену Совета директоров Общества выплачивается вознаграждение в размере суммы, эквивалентной 50 (пятьдесят) месячных расчетных показателей на день проведения заседания Совета директоров Общества. Также членам Совета директоров Общества предусмотрена компенсация фактически понесенных расходов, связанных с участием в заседании Совета директоров Общества (проезд,

проживание и т.д.). За аудируемый период вознаграждение и компенсация членам Совета Директоров СПК не выплачивалась.

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, оценки в области внутреннего аудита и контроля, управления рисками, соблюдения законодательства Республики Казахстан в Обществе создается служба внутреннего аудита. Совет директоров Общества определяет количественный состав службы внутреннего аудита, срок полномочий ее работников, назначает ее руководителя, а также досрочно прекращает его полномочия, определяет порядок ее работы, размер и условия оплаты труда и премирования работников службы внутреннего аудита, а также бюджет службы внутреннего аудита.

Положение о Службе внутреннего аудита СПК утверждено решением Совета Директоров №66 от 14.11.2018г. *Однако, фактически в СПК не создана Служба внутреннего аудита общества.*

Положение о Правлении СПК утверждено решением Совета Директоров оформленным протоколом №66 от 14.11.2018г. Правление СПК является коллегиальным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство его текущей деятельностью, действует в его интересах и подотчетно Совету директоров и Единственному акционеру. Непосредственное руководство работой Правления осуществляет Председатель Правления.

Правление СПК состоит из Председателя и членов Правления, назначаемых Советом Директоров СПК. Состав Правления СПК определен в количестве 5 человек, срок полномочий – 3 года (решение Совета Директоров №55 от 22.06.2017г.): председатель Правления СПК, первый заместитель председателя Правления, заместитель председателя Правления, управляющий директор по административно-правовой работе, главный бухгалтер.

Правление СПК утверждает внутренние документы Общества, разработанные в целях организации деятельности Общества, не отнесенные к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров. Анализ показал, что большинство вопросов, рассмотренных на заседаниях Правления СПК были по утверждению внутренних и плановых документов, а также внесения изменения в них; вопросы, касающиеся инвестиционных проектов; вопросы, касающиеся текущей деятельности и т.д.

При этом, следует отметить, что утвержденные Советом Директоров и Правлением СПК внутренние акты (документы) носят скорее декларативный характер, нежели содержат действенные правовые нормы для регулирования внутренних взаимоотношений при осуществлении текущей деятельности СПК (Положение о Службе внутреннего аудита, Положение о корпоративном секретаре, Положение о нормах корпоративной одежды работников и т.п.). Тогда как соблюдение положений данных документов обеспечило бы системность и последовательность процессов корпоративного управления.

В целях эффективной организации деятельности Совета Директоров и взаимодействия Правления с акционерами, Советом Директоров назначается корпоративный секретарь. Совет директоров принимает решение о назначении корпоративного секретаря, определяет срок его полномочий, функции и порядок

деятельности, размер должностного оклада и условия вознаграждения, принимает решение о создании службы (секретариата) корпоративного секретаря и определяет бюджет указанной службы. Корпоративный секретарь подотчетен совету директоров Общества и независим от правления Общества.

Однако, аудитом установлено, что решением Совета Директоров №45 от 15.02.2016 года обязанности корпоративного секретаря возложены на действующего работника исполнительного органа общества - Кузенбаевой (Имановой) А.К. с разрешением совмещения обязанностей корпоративного секретаря с занимаемой должностью.

В соответствии с п.2 ст.56 Закона Республики Казахстан от 13.05.2003г. №415 «Об акционерных обществах» Председатель совета директоров организует работу совета директоров, ведет его заседания, а также осуществляет иные функции, определенные уставом общества. В ходе аудита установлено, что Протокол решения Совета Директоров АО «НК «СПК «Орал» №60 от 03.04.2018 года, оформленный по итогам заседания проведенного в очном порядке не подписан лицом, председательствовавшим на заседании - Председателем Совета Директоров. Подпись корпоративного секретаря и визы членов Совета Директоров на оборотной стороне протокола имеются.

Пункт 1. В нарушение пункта 5 статьи 58 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года №415 «Об акционерных обществах» Протокол решения Совета Директоров АО «НК «СПК «Орал» №60 от 03.04.2018 года не подписан лицом, председательствовавшим на заседании, тогда как протокол следовало подписать в течение трех дней со дня проведения заседания.

В соответствии с п.173 Типового кодекса корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния: отбор кандидатов на вакантные позиции Общества осуществляется на основе открытых и прозрачных конкурсных процедур. Карьерное продвижение, материальное стимулирование сотрудников Общества осуществляется в соответствии с принципами меритократии с учетом уровня знаний, компетенций, опыта работы и достижения поставленных задач. В Обществе формируется пул работников кадрового резерва, из которого в последующем могут производиться назначения на руководящие должности среднего и высшего менеджмента. Работники проходят оценку на ежегодной основе.

Процедуры отбора кадров реализовываются по следующим требованиям:

- открытость и отсутствие ограничений для занятия должностей для широкого круга лиц, обеспечивая принцип равенства возможностей, которые способствуют повышению конкуренции и отбора достойных претендентов, отвечающих требованиям профессионализма и компетентности;
- беспристрастный подбор кадров и полное отсутствие протекционизма, патронажной системы приема (по принципу преданности, этнической принадлежности, родственных связей и личной дружбы);
- правовая регламентация, в том числе в вопросах закрепления принципов и критериев оценки кандидатов, исключая условия для субъективности при вынесении решения.

В ходе аудита установлено, что вопросы поиска, отбора и найма персонала, а также оценка сотрудников в Обществе не регламентированы правовыми

документами. Отбор кандидатов на вакантные позиции осуществляется без конкурсных процедур, сотрудники в течение своей деятельности не проходят оценку на определение эффективности и качества работы, а также достижения поставленных задач. Тогда как профессиональный отбор, прием на работу и оценка деятельности являются необходимыми составляющими эффективного управления персоналом и важным инструментом исключения или минимизации условий для конфликта интересов и возможных коррупционных рисков.

Пункт 2. Не соблюдены требования пункта 173 Типового кодекса корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года №21, в части отбора кандидатов на вакантные позиции на основе открытых и прозрачных конкурсных процедур, а также проведения ежегодной оценки работников.

Согласно Концепции развития социально-предпринимательских корпораций, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 31.10.2012г. №1382, для обеспечения эффективной модели управления СПК должны активно внедрять современные стандарты корпоративного управления, соответствующие лучшей мировой практике. Необходимо публиковать отчеты СПК, в том числе решения правления (за исключением конфиденциальной информации), Совета директоров и акционеров СПК, это позволит обеспечить эффективность и повысить прозрачность деятельности компаний. *Однако, в СПК не публикуются решения Правления и Совета директоров на официальном сайте корпорации.*

Анализ и оценка реализации Плана развития СПК (анализ плана развития на предмет полноты отражения показателей)

1. План развития СПК на 2014-2018 годы утвержден Протоколом заседания Совета директоров АО «СПК «Орал» от 24 октября 2014 года №34.

За 2015 год из 32-х запланированных показателей достигнуты 17 показателей (53,1%), не достигнуты 15 показателей (46,9%).

За 2016 год из 32-х запланированных ключевых показателей плана развития были достигнуты 15 показателей или исполнение составило 47%, не были достигнуты 17 прогнозных показателей или 53,0%.

За 2017 год из 28-ти ключевых показателей плана развития, достигнуты 13 показателей или 46,4%, 15 прогнозных показателей не были достигнуты или 53,5%.

За 2018 год из 30-ти ключевых показателей плана развития, достигнуты 11 показателей или 36,7%, 19 прогнозных показателей не были достигнуты или 63,3%.

Таким образом, ежегодно не достигается более 50% запланированных показателей развития СПК.

Это связано с тем, что План развития был утвержден в 2014 году, в дальнейшем за весь период реализации ни разу не вносились изменения в План развития, с целью отражения фактически достигнутых значений и/или внесения корректировок, несмотря на изменения внутренней и внешней среды, имеющих существенный эффект на деятельность компании (такие как Послания Президента Республики Казахстан народу Казахстана об основных направлениях внутренней и внешней

политики, принятие новых государственных программ, девальвация в августе 2015 года и т.д.).

Пункт 3. В нарушение Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 01 марта 2011 года №413-IV и 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, не достигнуты 19 ключевых показателей деятельности за 2018 год.

Пункт 4. В нарушение пункта 12 «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, в План развития компании с 2014 года (с момента утверждения) не вносились изменения и (или) дополнения влекущих за собой изменение ключевых показателей деятельности, консолидированных показателей общих доходов и расходов.

Принимая во внимание, что с 2014 года в План развития не вносились корректировки, отраженные производственные и финансовые показатели деятельности к 2018 году являются неактуальными.

По направлению СНД 1 «Привлечение инвестиций и создание новых производств, в точках роста региона» определены 4 цели с 12 ключевыми показателями плана развития. За 2018 год достигнуто 5 ключевых показателей Плана развития (41,67%). Не достигнуто 7 ключевых показателей Плана развития (58,33%).

Степень достижения СНД 1 в соответствии с Методикой по проведению аудита эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора, утвержденной приказом Председателя ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области от 29 марта 2019 года №20-н/к, максимальное количество баллов 40, баллы по расчету достижения 20, степень достижения составляет 50%.

По направлению СНД 2 «Создание условий для стимулирования экономической активности в точках роста» определены 2 цели с 6 ключевыми показателями Плана развития. За 2018 год достигнут 1 ключевой показатель Плана развития (16,67). Не достигнуто 5 ключевых показателей Плана развития (83,33%).

Степень достижения СНД 2 в соответствии с Методикой по проведению аудита эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора, утвержденной приказом Председателя ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области от 29 марта 2019 года №20-н/к, максимальное количество баллов 24, баллы по расчету достижения 4, степень достижения составляет 16,7%.

По направлению СНД 3 «Повышение эффективности коммерческой деятельности и уровня корпоративного управления» определены 4 цели с 10 ключевыми показателями. За 2018 год достигнуто 5 ключевых показателей или 50% исполнения, не достигнуто 5 (50%).

Степень достижения СНД 3 в соответствии с Методикой по проведению аудита эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора, утвержденной приказом Председателя ревизионной комиссии по Западно-

Казахстанской области от 29 марта 2019 года №20-н/к, максимальное количество баллов 40, баллы по расчету достижения 20, степень достижения составляет 50%.

По направлению СНД 4 «Участие в реализации государственных программ» определена 1 цель с 2 ключевыми показателями. За 2018 год, из них **ни один не достигнут (0%)**.

Степень достижения СНД 4 в соответствии с Методикой по проведению аудита эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора, утвержденной приказом Председателя Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области от 29 марта 2019 года №20-н/к, максимальное количество баллов 8, баллы по расчету достижения 4, степень достижения составляет 50%.

Каждому из 4-х стратегических направлений деятельности, учитывая количество показателей, задействованных в их реализации, определен удельный вес: СНД 1 – 0,4, СНД 2 – 0,2, СНД 3 – 0,33, СНД 4 – 0,07.

Обобщенный результат реализации Плана развития составляет 43,34% ($50\% \cdot 0,4 + 16,7\% \cdot 0,2 + 50\% \cdot 0,33 + 50\% \cdot 0,07$), что в соответствии с Методикой по проведению аудита эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора является неэффективной реализацией Плана развития.

Органами управления при проведении мониторинга не принимались меры по устранению проблемных вопросов при реализации Плана развития.

В соответствии с постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 22 января 2019 года №16 права владения и пользования 100% государственным пакетом акций АО «Социально-предпринимательская корпорация «Орал» переданы ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Западно-Казахстанской области».

Ранее данные права принадлежали ГУ «Управление финансов Западно-Казахстанской области», в связи с чем, в Управление финансов был направлен запрос, о представлении разработанных и доведенных до СПК Орал на 2018-2019 годы целей и задач деятельности организации, приводящих к достижению целей и выполнению задач местного исполнительного органа, отраженных в программе развития территории Западно-Казахстанской области, а также количественно измеримых ключевых показателей, характеризующих деятельность организации по выполнению целей и задач местного исполнительного органа, отраженных в программе развития территории Западно-Казахстанской области.

Согласно ответа, данные не предоставляется возможным представить, в связи с тем, что СПК Орал в августе 2018 года утратило статус национальной компании и в январе 2019 года функции акционера переданы Управлению предпринимательства и индустриально-инновационного развития области.

Пункт 5. Таким образом, в нарушение пункта 7 Правил разработки, утверждения планов развития, контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации» утвержденными приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №249, уполномоченным органом не доведены цели и задачи развития на 2018-2019 годы.

В ходе аудита проведен анализ форм Плана развития, содержащих плановые производственные и финансовые значения на 2018 год, в результате установлено, что не выполнен план поступления дивидендов от дочерних организаций, план премирования по результатам работы, превышен в 2 раза, командировочные расходы перевыполнены на 134,1%, поступления из республиканского бюджета и местных бюджетов планировались в сумме 3 430 000,0 тыс. тенге, фактически поступления отсутствуют.

При плане размещения временно-свободных средств на депозитах в банках второго уровня в сумме 708 824,7 тыс. тенге, фактически было размещено 925 119,0 тыс. тенге (130,51%).

План развития на 2019-2023 годы утвержден Советом директоров 15 ноября 2018 года №67.

Следует отметить, что в Программе развития территории Западно-Казахстанской области на 2016-2020 годы (утверждено решением областного маслихата №29-4 от 9 декабря 2015 года), где определены основные направления развития экономики региона в целом и содержатся цели, целевые индикаторы реализации программы, *Социально-предпринимательская корпорация* - как региональный институт развития, осуществляющее содействие развитию экономики области, отсутствует.

Тогда как, СПК совместно с местными исполнительными органами области могли быть ответственны за создание благоприятной среды для роста экономической активности бизнеса в регионе; содействие в реализации новых инвестиционных проектов с участием СПК, включая инженерные сети; привлечение стратегических инвесторов для развития производства и переработки в приоритетных секторах экономики; стимулирование инвестиций в создание новых, расширение и обновление действующих производств, с применением современных технологий через создание благоприятного инвестиционного климата; использование мер государственной поддержки в виде предоставления инвестиционных преференций; создания диалоговой площадки между представителями местного и зарубежного бизнеса; активизации придорожного сервиса и многое другое.

Цели, отраженные в Плате развития СПК на 2019-2023 годы, в случае их достижения, повлияют на достижение целевых индикаторов, указанных в Программе развития территории Западно-Казахстанской области на 2016-2020 годы. Например, ввод в эксплуатацию Индустриальной зоны, повлияет на рост объемов производства в области.

При этом, в Плате развития на 2019-2023 годы также отражены цели которые не определяют основные направления деятельности, целями функционирования СПК. Например, цели «Рост среднемесячной заработной платы», «Повышение квалификации сотрудников», «Внедрение передового отечественного и мирового опыта в кадровой политике».

Принимая во внимание, что реализация Плана развития, является показателем результативности деятельности органа управления, считаем необходимым пересмотреть цели, исключив те цели, которые не определяют основные направления деятельности СПК.

В Плане развития на 2018 год запланировано получение доходов в сумме **289 637,38 тыс. тенге**, Бюджетом доходов и расходов, утвержденным Советом директоров на 2018 год запланировано получение доходов в сумме **1 951 467,0 тыс. тенге**, основную часть которых составляет доход от реализации квартир в двух жилых домах - 582 000,0 тыс. тенге, доход от реализации движимого и недвижимого имущества - 394 370,0 тыс. тенге, доход от передачи имущества в доверительное управление с последующим выкупом - 241 563,0 тыс. тенге, прочий доход от неосновной деятельности (получение ПСД строительства индустриальной зоны и международного аэропорта Орал) - 299 107,0 тыс. тенге.

Фактически по итогам 2018 года, доход составил **510 667,6 тыс. тенге**, в том числе в разрезе произведенных хозяйственных операций:

1. Доход от безвозмездно полученных активов (доля участия в уставном капитале ТОО Технопарк «Алгоритм», имущество от ТОО «ХОЗУ Аппарата акима ЗКО») - 254 471,6 тыс.тенге (49,8%).

2. Доход от финансирования (получение вознаграждения от денежных средств размещенных на депозитах в банках второго уровня) - 93 756,6 тыс.тенге (18,35%).

3. Доход от выбытия активов (продажи долей участия в юридических лицах, земельных участков, автомашины) – 62 634,5 тыс.тенге (12,3%).

4. Доход от реализации продукции и оказания услуг (продажа товаров Стабилизационного фонда ЗКО) - 48 821,2 тыс.тенге (9,6% от годового объема доходов).

5. Реализация услуг по разработке конкурсных документаций и договоров по проектам государственно-частного партнерства - 16 397,0 тыс.тенге (3,2%).

6. Неустойка бизнес-партнера по нереализованному проекту строительства гостиницы в мкрне Самал - 12 572,0 тыс.тенге (2,5%).

7. Доля прибыли совместных организаций (по договору о совместной деятельности с ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО») - 6 474,5 тыс.тенге (1,25%).

8. Прочие доходы (доход от начисленных пеней, возмещение расходов и неустойки) – 15 540,2 тыс. тенге (3%).

Таким образом, план по доходам утвержденный Советом директоров, не достигнут по причине переноса сроков строительства двух жилых домов, не передачи имущества в доверительное управление, не получением ПСД по строительству индустриальной зоны и аэропорта.

В Плане развития на 2018 год запланировано произведение расходов в сумме **277 669,85 тыс. тенге**, Бюджетом доходов и расходов, утвержденным Советом директоров на 2018 год запланировано осуществление расходов в сумме **1 858 196,7 тыс. тенге**, основную часть которых составляют:

- расходы на реализацию инвестиционных проектов - 976 389,7 тыс. тенге (строительство двух домов, выкуп здания аэропорта, изготовление 10 торговых киосков).

- расходы по выбытию активов (списание остаточной стоимости основных средств) - 367 637,0 тыс. тенге.

- себестоимость реализованной продукции стабилизационного фонда ЗКО - 284 091,0 тыс. тенге.

- Общие и административные расходы - 143 329,0 тыс. тенге.

- Прочие расходы (амортизация основных средств, уплата в бюджет вознаграждения по кредиту, совместная деятельность по управлению рынком Ел-Ырысы) 86 750,0 тыс. тенге.

Фактически по итогам 2018 года, расходы составили **426 911,1 тыс. тенге**, в том числе в разрезе произведенных хозяйственных операций:

1. Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг - 49 707,1 тыс.тенге (11,6%) (реализация социально значимых продовольственных товаров).

2. Расходы на реализацию инвестиционных проектов – 8 749,0 тыс. тенге (2,04%) (проведение эксплуатационной разведки на части месторождения песка «Желаевское», также были произведены затраты в сумме 35 000,0 тыс. тенге по производству и установке 10 киосков, которые в связи с неготовностью документации по местам установки, в 2018 году были отнесены на незавершенное строительство).

- «Административные расходы» – 112 529,0 тыс.тенге (26,4%), (расходы на аренду офиса и спортивного помещения, информационные, аудиторские и аутсорсинговые услуги, оплата труда, социальные отчисления, налоги, коммунальные услуги, отчисления недропользователя, услуги банка, связи, услуги по перевозке и хранению товаров СТФ, содержание автотранспорта, начисленные штрафы и пени, госпошлина, сборы за регистрацию транспорта, оценка имущества, доли участия, прочие расходы. Львиную долю 30% расходов, осуществленных в денежной форме составляют административные расходы.

В административных расходах, объем расходов по заработной плате, другим выплатам работникам и налогам составляет 61,3% (69 020,0 тыс. тенге), в том числе на выплату премий направлено 8 730,0 тыс. тенге;

Командировочные расходы составили 9,4% (10 592,8 тыс. тенге), превышают объем предусмотренный в Плане развития и в бюджете доходов и расходов на 2018 года на 2 700,0 тыс. тенге;

Налоги и неналоговые отчисления в бюджет составили 9,5% (10 711,9 тыс. тенге);

Аутсорсинговые услуги (услуги по проведению ежегодного аудита финансовой отчетности, нотариальные услуги, услуги переводчиков, консалтинговые услуги и т.д.) составили 3,1% (3 578,8 тыс. тенге);

Аренда офисов и затраты на их обслуживание составили 5,3% (5 982,4 тыс.тенге);

Расходы по содержанию автотранспорта (ГСМ, запчасти, страхование), услуги СМИ и связи, канцелярские и офисные товары, повышение квалификации сотрудников, оценка имущества и т.д. 11,8% (13 307,5 тыс. тенге);

Расходы по хранению и перевозке товаров стабилизационного фонда 659,8 тыс. тенге (0,6%)

А также, расходы на спортивно-оздоровительные мероприятия не предусмотренные Планом развития СПК в сумме 621,0 тыс. тенге (0,6%).

- Расходы по вознаграждениям - 48 160,5 тыс.тенге (11,3%) (возмещение в бюджет предусмотренные вознаграждения в Соглашениях по программам «Дорожная карта занятость 2020» и «Развития Моногородов»)

- Расходы от выбытия активов - 11 089,2 тыс.тенге (2,6%), учитываются расходы, в том числе: по списанию активов (реализация зданий, земельных участков и других основных средств);

- Расходы по обесценению дебиторской задолженности, не предусмотренные Планом развития и Бюджетом доходов и расходов - 117 056,0 тыс.тенге (27,4%). Обесценение дебиторской задолженности произошло по следующим организациям: ТОО «Акжайык-Кызылтас» - 18,0 тыс. тенге; ТОО «Жайык-цемент» -5,0 тыс. тенге; ТОО «Курылыс кум» - 181,0 тыс. тенге; ТОО «ОРР «Ел-ырысы» -14 012,0 тыс. тенге; ТОО «МФО «Орал» - 100 000,0 тыс. тенге; ТОО «Жером» пени по решению суда - 1 880,0 тыс. тенге; списание пени по кредитам выданных по «Программе занятости 2020» по решению суда - 836,0 тыс. тенге; перерасчет пени по кредитам выданных по «Программе занятости 2020» - 124,0 тыс. тенге;

- Прочие расходы – 11 613,8 тыс.тенге (2,7%) (амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов);

- Доля в убытке совместных организаций - 9 978,0 тыс.тенге (2,3%), учитываются фактические расходы по договору о совместной деятельности с ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» (земельный налог, имущественный налог, амортизация ОС);

- Расходы по корпоративному подоходному налогу – 58 028,5 тыс.тенге (13,6%) (текущий подоходный налог - 42 856,8 тыс.тенге; отложенный подоходный налог – 15 171,7 тыс.тенге).

Большую часть расходов составили Расходы по обесценению дебиторской задолженности (27,4%), административные расходы (26,4%) и расходы по корпоративному налогу (13,6%).

Протоколом заочного заседания Совета директоров АО «СПК «Орал» №78 от 22 августа 2019 года, годовая финансовая отчетность АО «СПК «Орал» за 2018 год предварительно утверждена с результатом деятельности - прибыль в сумме 83 757,0 тыс. тенге (на данный результат повлияло безвозмездное получение активов в сумме 254 471,6 тыс.тенге), непокрытый убыток с учетом предыдущих лет (1 012 681) тыс. тенге и **принято решение не выплачивать дивиденды, в связи с отсутствием прибыли с учетом предыдущих лет.**

Пункт 6. Тем самым, в нарушение пункта 2 статьи 53 Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах», а также подпункта 5) пункта 11.2 Устава СПК, Советом директоров принято решение по вопросу, не относящемуся к его компетенции.

Пункт 7. В свою очередь, ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ЗКО» в нарушение статьи 186 Закона РК «О государственном имуществе» при наличии, прибыли, не приняты меры по направлению части чистого дохода акционерного общества на выплату дивидендов.

Постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 4 октября 2019 года №250 «Об установлении размеров дивидендов (дохода) акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, находящихся в областной коммунальной собственности», установлен размер дивидендов (дохода) акционерных обществ 100% государственный пакет акций, находящихся в

областной коммунальной собственности, **в размере 10 (десяти) процентов от чистого дохода**. Ранее аналогичное постановление отсутствовало.

В результате вышеизложенного, размер невыплаченных дивидендов в областной бюджет составил **8 375,7 тыс. тенге**.

Анализ финансовых результатов деятельности социально-предпринимательских корпораций некоторых городов и областей, полученных из Депозитария финансовой отчетности Министерства финансов Республики Казахстан (<https://opi.dfo.kz>) показал, что органами управления при наличии непокрытого убытков прошлых лет, *принимаются решения о распределении полученных акционерными обществами чистого дохода (текущего года) и перечислении дивидендов на принадлежащие государству акции акционерного общества*. По Актобинской области и городу Нурсултан размер дивидендов составил 50% от суммы чистого дохода.

По следующим социально-предпринимательским корпорациям имелась нераспределенная прибыль по результатам прошлых лет, при этом чистая прибыль текущего года направлялась на выплату дивидендов:

- Костанайская область в размере 5%;
- Восточно-Казахстанская область в размере 50%;
- Город Шымкент в размере 50%.

Следует отметить, что нормативные акты об установлении размеров дивидендов (дохода) акционерных обществ, находящихся в коммунальной собственности приняты лишь в Южно-Казахстанской области (постановление акимата Южно-Казахстанской области от 5 октября 2015 года № 298), городе Шымкент (постановление акимата города Шымкент Южно-Казахстанской области от 4 июля 2016 года № 1407) и Западно-Казахстанской области (постановление акимата Западно-Казахстанской области от 4 октября 2019 года № 250).

В Плате развития на 2019 год запланировано получение доходов в сумме **1 035 656,0 тыс. тенге**, Бюджетом доходов и расходов, утвержденным Советом директоров на 2019 год запланировано получение доходов в сумме **1 121 034,6 тыс. тенге**, основную часть которых составляет доход от выбытия активов (доли в ТОО «Технопарк Алгоритм», ТОО «Курмангазы девелопмент», ТОО «Licorice», продажа сельхозтехники и земельных участков) – 832 172,0 тыс. тенге; доход от реализации продукции стабилизационного фонда ЗКО – 156 250,0 тыс. тенге; доход от вознаграждений по вкладам размещенным в банках второго уровня – 47 932,0 тыс. тенге; доход от сопровождения проектов государственно-частного партнерства – 32 084,0 тыс. тенге; доход от совместной деятельности по социальным магазинам и рынку Ел-Ырысы – 15 789,4 тыс. тенге; прочие доходы (оказание услуг цифровизации, аренда и т.д.) – 36 807,2 тыс. тенге.

Фактически за 9 месяцев 2019 года, доход составил **225 236,0 тыс. тенге**, в том числе в разрезе произведенных хозяйственных операций:

1. Доходы от выбытия активов (доля участия в ТОО «Курмангазы Девелопмент») - 117 139,0 тыс. тенге (52% доходов за 9 мес. 2019 года).

2. Доходы от финансирования (получение вознаграждений по вкладам размещенным в банках второго уровня) – 62 589,0 тыс. тенге (27,8%)

3. Доходы по начислению пени по выданным бюджетным кредитам – 10 855,0 тыс. тенге (4,8%).

4. Доходы от оказания услуг по разработке проектов ГЧП и услуг по цифровизации – 7 172,0 тыс. тенге (3,2%).

5. Доходы от совместной деятельности - 14 835,0 тыс. тенге (6,6%).

6. Доходы от реализации продукции стабилизационного фонда 2 962,0 тыс. тенге (1,3%).

7. Прочие доходы 9 684,0 тыс. тенге (4,3%).

Таким образом, 80% доходов СПК формировало за счет продажи активов и размещения свободных денежных средств на депозитах в банках второго уровня.

В Плане развития на 2019 год запланировано произведение расходов в сумме **1 108 577,8 тыс. тенге**, Бюджетом доходов и расходов, утвержденным Советом директоров на 2019 год запланировано осуществление расходов в сумме **1 256 337,1 тыс. тенге**, основную часть которых составляют:

- расходы по обесценению активов – 407 932,0 тыс. тенге (32,5%).

- административные расходы – 335 509,1 тыс. тенге (26,7%), в том числе заработная плата и другие выплаты работникам 97 903,0 тыс. тенге и разработка ПСД для строительства жилого дома 8 000,0 тыс. тенге.

- расходы от выбытия основных средств - 295 000,0 тыс. тенге (23,5%).

- себестоимость реализованных товаров и услуг Стабилизационного фонда – 156 250,0 тыс. тенге (12,4%).

- расходы по вознаграждениям в бюджет по полученным кредитам 41 013,0 тыс. тенге (3,3%).

- Прочие расходы 20 633,0 тыс. тенге (1,6%).

Фактически за 9 месяцев 2019 года, расходы составили **171 608,0 тыс. тенге**, в том числе в разрезе произведенных хозяйственных операций:

- Административные расходы 132 732,5 тыс. тенге (77,3%), заработная плата составила 69 913,5 тыс. тенге (52,7% от административных расходов), в том числе премия 18 175,0 тыс. тенге.

- Себестоимость реализованной продукции стабилизационного фонда – 2 855,0 тыс. тенге (1,7%).

- Прочие расходы (амортизация, списание пени по решениям суда, расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований) 36 020,0 тыс. тенге (21%).

Таким образом, за период аудита 90% доходов получены по следующим статьям:

- безвозмездное получение активов 34,6%;

- доходы от продажи активов компании составили 24,4%;

- полученные вознаграждения от размещения средств на депозитах в банках второго уровня составили 21,2%;

- доходы от реализации продукции стабилизационного фонда 6,8%;

- доходы от оказания услуг по разработке проектов государственно-частного партнерства 2,8%.

За период 2018 – 9 месяцев 2019 года, основными источником доходов СПК являлись:

- доходы от вознаграждений по размещению свободных средств на депозитах в банках второго уровня - 21,2% (156 345,0 тыс. тенге);
- доходы от реализации активов – 24,4% (179 774,0 тыс. тенге);
- доходы от безвозмездно полученных активов – 34,6% (254 472,0 тыс. тенге);
- реализация продукции стабилизационного фонда – 6,8% (50 229,0 тыс. тенге);
- доходы от оказания услуг по разработке проектов ГЧП – 2,8% (20 890,0 тыс. тенге).

Следует отметить что за период с 2016-2017 годы основными источником доходов также являлись:

- доходы от вознаграждений по размещению свободных средств на депозитах в банках второго уровня - 38,2% (445 737,3 тыс. тенге);
- доходы от реализации активов – 13,1% (152 890,0 тыс. тенге);
- доходы от безвозмездно полученных активов – 12,1% (141 000,0 тыс. тенге);
- реализация продукции стабилизационного фонда – 1,3% (12 026,3 тыс. тенге);
- доходы от оказания услуг по разработке проектов ГЧП – 5,3% (61 227,4 тыс. тенге);

- также одним из крупных источников образования доходов являлось начисление пени и штрафов по выданным ранее бюджетным кредитам – 28,1% (317 466,0 тыс. тенге).

При сравнении фактически сложившихся доходов и расходов, с показателями, утвержденными в Плане развития и Бюджете доходов и расходов, установлено, что не соблюдается План развития и Бюджет доходов и расходов по объемам расходов, например, объем командировочных расходов превышен, осуществлены расходы по аренде спортивного зала не предусмотренные планами.

В ходе аудита установлено, что СПК 31 июля 2019 года, сдана дополнительная декларация по Корпоративному подоходному налогу, в которую включена безвозмездно полученная доля в ТОО «Технопарк «Алгоритм» на сумму 250 676,0 тыс. тенге. Данная доля была получена в апреле 2018 года, при этом не была отражена ранее в декларации за 2018 год, в связи с чем, была начислена и оплачена в августе 2019 года пеня в сумме 1 750,0 тыс. тенге.

Принимая во внимание вышеуказанное, а также нарушения по отнесению на расходы затрат, которые подлежали учету на счетах активов, СПК следует более скупуплезно отнестись к вопросу признания полученных доходов и отнесения затрат на расходы.

Анализом сравнения Планов по доходам и расходов на 2018-2019 годы установлено, что при вынесении решений Совета директоров об утверждении бюджета доходов и расходов на 2018-2019 годы, не принимается во внимание план по доходам и расходам установленный в Плане развития СПК «Орал» на 2014-2018 годы.

В ходе аудита на основании сведений, полученных из депозитария финансовой отчетности Министерства финансов Республики Казахстан проведено сравнение СПК. В связи с тем, что СПК Туркестан не разместило отчетность за 2018 год, сравнение проводилось между 16 СПК, из них по итогам 2018 года завершили финансово-хозяйственную деятельность с прибылью 8 обществ, в том числе СПК Орал (4 место – 83 757,0 тыс. тенге). При этом, операционную прибыль получили лишь 3 СПК. СПК Орал с операционным убытком (- 150 984,0 тыс. тенге) 10 место.

Согласно финансовой отчетности за 2018 год, СПК «Орал» занимает 13 место из 16 СПК по объему уставного капитала (5 445 955,0 тыс. тенге).

По объему убытков по итогам прошлых лет СПК Орал занимает 8 место с показателем (-1 012 681,0 тыс. тенге).

По объему активов СПК Орал занимает 12 место, с показателем 6 627 187,0 тыс. тенге. По объему денежных средств и из эквивалентов, СПК Орал расположилось на 6 месте (1 448 634,0 тыс. тенге). Из 10 СПК имеющих долгосрочную дебиторскую задолженность, СПК Орал расположился на 8 месте (499 015,0 тыс. тенге).

По краткосрочным займам СПК Орал занимает 9 место с объемом 505 829,0 тыс. тенге, по долгосрочным займам также 9 место с объемом 1 570 847,0 тыс. тенге.

Также, согласно финансовой отчетности за 2018 год, лишь 5 СПК имеют нераспределенную прибыль с учетом прошлых лет, у оставшихся 11 СПК непокрытый убыток с учетом прошлых лет составил 57 562 814,0 тыс. тенге (СПК Орал 9 место).

Объекты, полученные для реабилитации и реструктуризации.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года №1403, в ведение СПК с целью реабилитации, реструктуризации и дальнейшего развития, были переданы активы в виде государственных предприятий Западно-Казахстанской области:

- ТОО «УральскГордорстрой», решением суда от 2014 года признано банкротом, ликвидировано 25 декабря 2018 года.

- ТОО «Коммунтехсервис», Советом директоров СПК Орал, 21 августа 2012 года принято решение о ликвидации. Имущество товарищества передано СПК Орал, прекращение деятельности зарегистрировано в июне 2017 года.

- КГП «Оптово-розничный рынок сельскохозяйственных товаров «Ел ырысы» в г. Уральск, решением Совета директоров СПК от 21.07.2016 года, заключено соглашение об отступном между СПК и ТОО «ОРР «Ел-ырысы» и основные средства на общую сумму 15 244,0 тыс.тенге переданы СПК. В апреле 2018 года ТОО «ОРР «Ел-ырысы» ликвидировано, при этом списана дебиторская задолженность перед СПК в сумме 14 942,1 тыс.тенге.

В настоящее время, СПК и ТОО «Стабилизационный фонд» заключен договор о совместной деятельности. СПК предоставляет имущество рынка Ел-ырысы, ТОО «Стабилизационный фонд» предоставляет человеческие ресурсы для функционирования рынка, однако доход совместной деятельности, не поступает в денежном выражении в СПК, а опять-таки накапливается в виде дебиторской задолженности ТОО «Стабилизационный фонд».

Кроме того, в октябре 2019 года на основании решения Совета директоров от 24 октября 2019 года №79, СПК передало в счет увеличения уставного капитала ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» имущественный комплекс с торговым оборудованием и транспортными средствами (рынок «Ел-Ырысы») стоимостью 376 505,6 тыс. тенге.

- ТОО «Шалкар Табигаты», постановлением акимата ЗКО от сентября 2016 года принято решение о ликвидации товарищества.

- КГП «Аксайский сельскохозяйственный оптово-розничный рынок» в г. Аксай, постановлением акимата Бурлинского района от сентября 2015 года ликвидировано.

СПК имела долевое участие в следующих организациях, включенных в консолидированную финансовую отчетность:

АО «Региональный инвестиционный центр «Градиент», доля участия – 100,0% (реализация инвестиционных и инновационных проектов). Уставной капитал - 1 732 000,0 тыс. тенге (сформирован из активов, переданных учредителем).

За период 2018 года, *доходы* АО «Градиент» составили - 97 219,0 тыс.тенге (за счет списания кредиторской задолженности), *расходы* - 966 793,0 тыс.тенге (списание инвестиций и резерва по безнадежным требованиям), убыток от операционной деятельности составил - 869 574,0 тыс.тенге, с учетом прошлых лет непокрытый убыток в размере (-1 204 067,0) тыс.тенге. Общие и административные расходы, за 2018 год, отсутствуют. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу не начислялись.

Ввиду отсутствия прибыли, дивиденды не выплачивалось. На момент аудита проводится процедура ликвидации (продажи) АО, 64,13 % доли в уставном капитале ТОО «Технопарк Алгоритм» безвозмездно передан в АО СПК «Орал».

ТОО «Технопарк Алгоритм» доля участия – 64,13% (осуществление хозяйственной деятельности в области коммунального и жилищного хозяйства).

Уставной капитал - 1 335 468,0 тыс. тенге (сформирован из активов, переданных учредителем). За период 2018 года, *доходы* составили – 31 349,0 тыс.тенге, *Расходы* – 107 100,0 тыс.тенге, убыток составил -75 751,0 тыс.тенге, с учетом прошлых лет непокрытый убыток составил (-713 032,0) тыс.тенге.

Общие и административные расходы, за 2018 год, составили 42 124,0 тыс.тенге. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 4 857,0 тыс.тенге. Ввиду отсутствия прибыли, дивиденды не выплачивалось.

ТОО «Стабилизационный фонд Западно-Казахстанской области» доля участия – 100% (обеспечение стабилизации цен на продукты питания в ЗКО). Уставной капитал - 11 320,0 тыс. тенге (сформирован из активов, переданных учредителем).

За период 2018 года, *Доходы* составили – 46 097,0 тыс.тенге, *Расходы* – 53 259,0 тыс.тенге, убыток от операционной деятельности составил -7 162,0 тыс.тенге, с учетом прошлых лет непокрытый убыток составили (-22 699,0) тыс.тенге.

Общие и административные расходы, за 2018 год, составили 44 909,0 тыс.тенге. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу составила 4 396,0 тыс.тенге. Ввиду отсутствия прибыли, дивиденды не выплачивалось.

В консолидированной финансовой отчетности, за период 2018 года, не участвовали следующие дочерние организации:

- ТОО «МФО «Орал» – 100% (предоставление микрокредитов для субъектов малого бизнеса), в связи с продажей доли в 2018 году. Доход от реализации 100% доли участия ТОО «МФО «Орал» составил - 44 867 тыс.тенге.

- ТОО Оптово-розничный рынок сельскохозяйственных товаров «Ел Ерысы» – 100% (оказание различных услуг торгующим юридическим и физическим лицам) в связи с прекращением деятельности (Приказ МЮ РК Управления Юстиции

г.Уральск №294-э от 10.04.2018г. о прекращении деятельности ТОО ОРР Ел-ырысы).

- ТОО «ЖаикБизнесЦентр» – 100% (развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства, бездействующее);

Аудитом установлено, что дочерние организации являются убыточными, основная доля расходов которых приходится на их содержание (оплата труда, содержание зданий и прочие административные расходы).

Реализация инвестиционных проектов

Инвестиционная политика Общества утверждена решением Совета Директоров Общества №33 от 28.08.2014г., №66 от 14.11.2018 года (взамен утвержденной в 2014 году) и №74 от 03.04.2019г. (взамен утвержденной в 2018 году). Инвестиционная политика является основополагающим документом, определяющим стратегию и принципы социально-предпринимательской корпорации по эффективному использованию ресурсов, в том числе размещению на возвратной и срочной основе, а также инструментом достижения поставленных стратегических инвестиционных целей СПК. Инвестиционная политика направлена на реализацию среднесрочных и долгосрочных планов СПК, гарантированному исполнению обязательств, получению дохода, при максимальном обеспечении сочетания интересов партнёров и СПК.

В ходе аудита установлено, что при предоставлении на рассмотрение Правлению СПК пакета документов по инвестиционным проектам отсутствуют заключения риск менеджера.

Пункт 8. В нарушение пункта 9.9 Инвестиционной политики Общества, утвержденной решением Совета Директоров №33 от 28.08.2014г., пункта 9.10 Инвестиционной политики Общества, утвержденной решением Совета Директоров №66 от 14.11.2018г. и пункта 9.11 Инвестиционной политики Общества, утвержденной решением Совета Директоров №74 от 03.04.2019г. в 2018-2019г.г. при предоставлении на рассмотрение Правлению СПК пакета документов по инвестиционным проектам отсутствуют заключения риск-менеджера. Согласно пояснения объекта аудита штатным расписанием Общества должность риск-менеджера не предусмотрена, на других лиц обязанности риск-менеджера не возлагались.

По сведениям СПК, за период 2009-2017 годы реализовано 28 инвестиционных проекта общей стоимостью 21 028,72 млн. тенге, из них:

- 17 проектов было реализовано АО «НК «СПК «Батыс» на сумму 13 910,16 млн.тенге.

- 11 проектов реализовано АО «СПК «Орал» на сумму 7 118,56 млн.тенге.

Следует отметить, что значительные убытки от реализации проектов получена по проектам, реализованным СПК «Батыс», убытки составили более 1 млрд. 400 млн. тенге создание производства солодкового корня, рафинированного масла, заготовка и хранение картофеля, создание сервисно заготовительного центра).

Общая сумма инвестиций СПК составила 2 061,75 млн. тенге. Создано более 370 новых рабочих мест.

Фактически СПК из 28-х инвестиционных проектов общей стоимостью 21 028,72 млн. тенге (вложения СПК – 2 061,75 млн. тенге) по различным причинам (ликвидация, банкротство, приостановление деятельности и т.п.) не реализованы 9 проектов общей стоимостью 7 058,69 млн. тенге (33,6%), вложения СПК в которые составили 1 405,39 млн. тенге (68,2%).

Из 28-ти проектов, 17 или 60,7% составляют проекты по разведке и добыче твердых полезных ископаемых (песчано-гравийная смесь, глина, калийные соли), общей стоимостью 5 460,0 млн. тенге, из них:

- разведка и добыча калийных солей на участке Шугул в Акжаикском районе, стоимостью 3 500,0 млн. тенге;
- разведка и добыча калийных солей на участке Григорьевское в Бурлинском районе, стоимостью 1 800,0 млн. тенге;
- добыча песка и песчано-гравийной смеси на части (юго-восточной) Желаевского месторождения в Зеленовском районе, стоимостью 3,48 млн. тенге.
- остальные проекты по разработке месторождений песка и глины.

В сфере недропользования СПК участвовало в проектах только правом недропользования.

В соответствии с подпунктом 4) пункта 2 статьи 35 Закона Республики Казахстан от 24 июня 2010 года «О недрах и недропользовании», контракты на предоставление прав недропользования на проведение операций по разведке и (или) добыче заключались с национальными компаниями без проведения конкурса на основе прямых переговоров.

Данная норма закона утратила силу с введением Кодекса Республики Казахстан от 27 декабря 2017 года «О недрах и недропользовании».

Аудитом установлено, что проекты по разведке и добыче калийных солей на участке Шугул и песка и песчано-гравийной смеси на части (юго-восточной) Желаевского месторождения фактически не реализованы.

Разведка и добыча калийных солей на участке Шугул в Акжаикском районе (контракт на разведку с 2016 по 2022 годы).

Согласно Договора о совместной деятельности от 2015 года, ТОО «Казахстанская Калийная Кампания» в 2016 году перечислено на счет АО «НК «СПК «Орал» сумма гарантированного взноса в размере – 18 445,0 тыс.тенге и создано в июне 2015 года - ТОО «Шугул», которому СПК передало право недропользования стоимостью 17 376,0 тыс.тенге лишь в сентябре 2018 года.

Пункт 9. В нарушение подпункта 1 пункта 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» наличие и передача нематериального актива стоимостью 17 376,0 тыс.тенге произведено без соответствующего отражения в бухгалтерском учете АО «НК «СПК «Орал». В ходе аудита нематериальный актив стоимостью 17 376,0 тыс.тенге отражен по бухгалтерскому учету АО «СПК «AQJAIYQ» согласно бухгалтерской справки №421 от 30.12.2019 г.

Часть средств из 18 445,0 тыс. тенге была направлена на получение права недропользования (подписной бонус, исторические затраты и т.д.) и отчисления на социально-экономическое развитие региона.

Планировалось реализовать проект с общей стоимостью около 10 454,0 млн.тенге, из них разведка 2 972,0 млн.тенге, строительство завода по производству калийных удобрений 7 482,0 млн.тенге, создание на первом этапе (проведение геологоразведочных работ) до 80 рабочих мест и на втором этапе (освоение и добыча калийных минералов) создание до 600 рабочих мест, ежегодные отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры 10,0 млн.тенге. При этом, ТОО «Казахстанская Калийная Кампания» не внесен в уставный капитал ТОО «Шугул» денежные средства в размере 98 464,0 тыс.тенге (доля 85%).

В настоящее время проект по разведке и разработке месторождения калийных солей, а также производство экспорта-ориентированной продукции на участке «Шугул» Акжайкского района ЗКО не реализован. ТОО «Казахстанская Калийная Кампания» обратилось с просьбой увеличить сроки пополнения уставного капитала, либо рассмотреть возможность выкупа СПК доли в ТОО «Шугул».

При этом, Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан уведомило ТОО «Шугул» о срыве сроков исполнения рабочей программы по контракту (разведка) и намерении прекратить его действие.

Пункт 10. Аудитом установлено, что СПК, в нарушение пунктов 27 и 51 Контракта №4818-ТПИ от 14.04.2016 года не произведены отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в бюджет за 2018 год в сумме 941,7 тыс.тенге (в ходе аудита перечислено в доход бюджета).

Добыча песка и песчано-гравийной смеси на части (юго-восточной) Желаевского месторождения в Зеленовском районе (контракт на разведку 2018-2019 годы).

В 2017 году между АО «НК «СПК «Орал» (далее - СПК) и ТОО «Западный ГПК» (далее - Партнер) заключено Соглашение о сотрудничестве для осуществления проекта «Совмещенная разведка и добыча песчано-гравийной смеси на участке «Желаево» Ючж.-2, расположенном в Зеленовском районе ЗКО».

В рамках исполнения Соглашения, Партнером 16 августа 2017 года на счет СПК была перечислена сумма первичного инвестирования в размере 10 000,0 тыс.тенге.

АО «НК «СПК «Орал» за 2017-2019г.г. по данному проекту произведены расходы на геологическую информацию, исторические затраты, подписной бонус, проведение эксплуатационной разведки, отчисления на социально-экономическое развитие региона, отчисления в ликвидационный фонд, оплату за обучение в общей сумме 10 327,1 тыс.тенге.

Заседанием Западно-Казахстанской межрегиональной комиссии по запасам (протокол №440 от 10 сентября 2019 года) были утверждены общие запасы в объеме 3424,342 тыс.м³ в том числе: песка 808,23 тыс.м³ и ПГС 2616,112 тыс.м³.

В настоящее время по сведениям, предоставленным ГУ «Управление земельных отношений ЗКО» (исх. письмо от 04.02.2020г. № 4-6/181 на запрос Ревизионной комиссии по ЗКО) срок контракта на разведку песчано-гравийной смеси на части месторождения «Желаево» истек 30 сентября 2019 года.

В настоящее время АО «СПК «AQJAIYQ» или ТОО «Западный ГПК» не оформлена лицензия на добычу песка и песчано-гравийной смеси. По проекту какие-либо мероприятия по его освоению не произведены, тогда как согласно Бизнес-плана ТОО «Западный ГПК» планировалось произвести инвестиции на сумму 10900,0 тыс.тенге, начать добычные работы с 2018 года по 2042 годы.

Считаем, что указанные обстоятельства возникли в связи с не учетом СПК рисков снижения мировых цен на сырье, тенденции спроса и предложения при определении экономической целесообразности и рентабельности проектов.

Предыдущим аудитом были установлено, что в нарушение пункта 99 главы 14 «Правил о реализации активов» СПК, утвержденных протоколом Совета директоров от 5 мая 2015 года №39, до момента полной оплаты их стоимости, произведены передача 5% доли в ТОО «Нур-Батыр» стоимостью 1 119,0 тыс. тенге, возмещено (добыча ПГС) и 7% доли в ТОО «EvRo-Батыс» стоимостью 21 784,1 тыс. тенге, возмещено (добыча ПГС) и 5% доли в ТОО «Батыс Кұм», стоимостью 7 063,0 тыс. тенге до настоящего времени не возмещено (добыча ПГС).

Добыча глинистого сырья на Северном и Южном участках Аксуатского месторождения цементного сырья в Теректинском районе и Добыча мела на Укобайском участке Аксуатского месторождения цементного сырья в Теректинском районе (2009 год).

В целях реализации проектов, в 2009 году создано ТОО «Жайык-цемент», стоимость проекта 1,31 млн. тенге, вложения СПК 0,71 млн. тенге, а также право недропользования на данных участках.

В октябре 2011 года товарищество ввиду отсутствия финансовых средств и невозможности выполнения контрактных обязательств, обратилось в компетентный орган и контракты на проведение добычи на указанных месторождениях были расторгнуты. Проект фактически не реализован.

Решением общего собрания участников от января 2017 года принято решение ликвидировать ТОО «Жайык-цемент» и в ноябре 2018 года в органах юстиции зарегистрировано прекращение деятельности.

Из остальных 12 инвестиционных проектов ***самым крупным проектом, отраженным как реализованный - являлся проект «Строительства газотурбинной электростанции мощностью 54 мВт в г. Уральск»*** 2009 года, стоимостью 10 240,0 млн. тенге, вложения СПК составили 1,0 млн. тенге (предоставлен земельный участок, площадью 2 га под строительство электростанции). Проект реализован.

Следующим крупным проектом, указанным как реализованный - являлось «Строительство завода по производству рафинированного дезодорированного масла АО «Батыс Кунбагыс»» 2008-2009 годов, стоимостью 2 450,0 млн. тенге, вложения СПК 984,6 млн. тенге. Данная сумма списаны на расходы по обесценению инвестиций. В связи с банкротством, предприятие ликвидировано в июне 2019 года.

Следующий проект «Создание сервисно-заготовительного центра «БатысКунбагыс»» 2010 год, стоимость проекта 228,9 млн. тенге, вложения СПК 228,9 млн. тенге – лизинг сельскохозяйственной техники. В 2016 году в связи с неплатежеспособностью ТОО «Сервисно-заготовительный центр «БатысКунбагыс»

признан банкротом, в январе 2018 года снят с учета в связи с ликвидацией предприятия.

На основании решения Специализированного межрайонного экономического суда ЗКО от 09.11.2016 года, приказом СПК №91-п от 19.12.2017 года образовавшаяся задолженность ТОО «Сервисно-заготовительный центр «БатысКунбагыс» в сумме 74 744,7 тыс.тенге, списана на расходы СПК.

Сельскохозяйственная техника изъята в 2014 году, находится на хранении в ТОО «Авангард» и не используется в деятельности СПК, при этом происходит моральный и физический износ, а также начисляется амортизация, являющаяся расходами СПК.

В настоящее время ведутся переговоры по передаче техники потенциальным инвесторам, при этом восстановление её эксплуатационных характеристик потребует определенных затрат, что может повлиять на принятие решения инвесторами по участию в совместном проекте.

Заготовка и хранение картофеля ТОО «АттисОрал Агро», 2009 года, стоимость проекта 312,0 млн. тенге, вложения СПК 10,0 млн. тенге. Проект не реализован, с 2009 года деятельность прекращена.

Создание производства солодкового корня и продуктов его переработки, 2008 года, стоимость проекта 558,0 млн. тенге, вложения СПК 158,0 млн. тенге (беспроцентный займ 152,6 млн. тенге, выкуп 9% доли участия 5,4 млн. тенге). Планировалось, что после реализации проекта, доля СПК в размере 9% будет выкуплена участниками ТОО «Licorice Kazakhstan» за 42,1 млн. тенге. Фактически после запуска проекта, участники ТОО отказались приобретать долю СПК за 42,1 млн. тенге. Судом СПК отказано в удовлетворении иска к участникам ТОО о выкупе доли 9% за 42,1 млн. тенге.

В учете СПК числятся убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности на сумму 32,6 млн.тенге. СПК в 2018 году произведена оценка 9% доли за сумму 90,0 тыс. тенге, по причине убыточности рыночная стоимость доли составила 1 тенге. По итогам торгов 9% доли СПК в ТОО «Licorice Kazakhstan» реализовано за 10,0 тыс. тенге. В настоящее время проект бездействует.

Благоустройство прибрежной зоны озера Шалкар.

СПК на праве долгосрочной возмездной аренды до 15.12.2063 года, владеет земельным участком в Шалкарском с/о, Теректинского района, площадью 5 000 кв.м., (для организации базы отдыха). Соглашение с первоначальным инвестором расторгнуто. В настоящее время участок не используется. Ведется поиск инвестора.

Капитальный ремонт и реконструкция административного здания по адресу г. Уральск, ул. Курмангазы, 160/1, под офис класса «А» для КПО б.в. (2015-2016 годы), стоимость реализации 1 440,0 млн. тенге.

В дальнейшем, доля СПК в размере 30% в ТОО «Курмангазы девелопмент» реализована за 117,1 млн. тенге.

При этом, следует отметить, что совместное предприятие ТОО «Курмангазы Девелопмент» имело прибыль за 2016 год – 99 233,0 тыс. тенге, за 2017 год – 118 613,0 тыс. тенге, с которых дивиденды участникам не выплачивались.

Между ТОО «Каспий Лимитед» (Кредитор) и ТОО «Курмангазы Девелопмент» (Заемщик) заключен договор займа №1 от 14.08.2015 года.

Согласно пункта Договора займа №1 от 14.08.2015 года заключенного между ТОО «Курмангазы Девелопмент» (Заемщик) и ТОО «Каспий Лимитед» (Кредитор Основной участник 70%), Заемщик принимает обязательство не выплачивать дивиденды своим Участникам до полного исполнения обязательств по настоящему Договору. График платежей по Договор займа №1 от 14 августа 2015 года до 31 августа 2023 года.

За период 2018-2019 годы СПК реализованы проекты по созданию социальных магазинов, созданию малой индустриальной зоны IT-HUB и службы Call-Center 109.

«Создание социальных магазинов»

СПК в 2018 году заключил договор с ТОО «Элита» на выполнение работ по изготовлению и установке 10 торговых павильонов на сумму 35 000,0 тыс. тенге.

После установки павильонов в различных районах города Уральск, договором от 01 августа 2019 года №18/1 СПК Орал передает 10 павильонов в доверительное управление ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» для осуществления предпринимательской деятельности по реализации продовольственных товаров, а также социально-значимых продовольственных товаров. Доверительный управляющий ежемесячно уплачивает 55,0 тыс. тенге за каждую единицу Имущества. Оплата начинается со дня осуществления деятельности на объекте самостоятельно, либо передачи его третьим лицам. В сентябре 2019 года поступления составили 440,0 тыс. тенге.

Малая индустриальная зона

В СПК обратилось в Объединение индивидуальных предпринимателей и юридических лиц «IT Ассоциация Западно-Казахстанской области» с целью создания управляющей компании для управления малыми индустриальными зонами. Результатом деятельности будет являться развитие технологического предпринимательства, стартап культуры и НИОКР, привлечение «венчурного» финансирования, формирования спроса на инновации.

Решением совета директоров от 14 ноября 2018 года №66 одобрено участие СПК в создании предприятия, произведен вклад в уставной капитал 147,0 тыс. тенге.

В январе 2019 года создано ТОО «Управляющая компания малыми индустриальными зонами «IT HUB ЗКО» долевое участие СПК – 49,0%.

На базе Малой индустриальной зоны созданы центр обслуживания предпринимателей, «Call-Center 109», вложения СПК составили 74,1 млн. тенге.

В 2019 году IT HUB оказаны услуги по аренде нежилого помещения ГУ «Управление информатизации, государственных услуг и архивов ЗКО» на сумму 5 179,3 тыс. тенге, а также Аппарату акима города Уральска услуги справочных служб Call-Center на сумму 40 396,1 тыс. тенге (прием и обработка жалоб и предложений жителей области по текущим проблемным участкам, в том числе через социальные сети).

**Начата и ведется работа по следующим проектам
Реконструкция Международного аэропорта «Орал»**

Решением Совета директоров от 05 января 2018 года №59, был одобрен проект по совместной реализации с ТОО «Международный аэропорт «Орал» (далее – Партнер) инвестиционного проекта «Реконструкция и модернизация здания терминала международного аэропорта города Уральска». Проект планируется к реализации без создания юридического лица.

Вкладом СПК является выкуп здания терминала аэровокзала и инвестиции в реконструкцию и модернизацию. Вклад Партнера - другие имущественные активы аэропорта и стоимость разработки ПСД по реконструкции терминала.

СПК и Партнером 15 марта 2018 года заключен договор о совместной деятельности (далее – Договор) где предусмотрено, что Рыночная стоимость объекта реконструкции – это стоимость объекта согласно независимой оценочной компанией.

Партнер обязан осуществить разработку ПСД и передать ПСД по реконструкции здания аэропорта в СПК на безвозмездной основе. СПК обязано передать ПСД в КПО б.в. для привлечения финансирования в рамках социальных-инфраструктурных проектов.

После завершения реконструкции и принятия проекта в коммунальную собственность, Партнер обязан осуществить обратный выкуп здания аэропорта у СПК, с учетом всех затрат на его реконструкцию (около 2 млрд. тенге, с рассрочкой на 25 лет). Данный проект станет одним из источников пополнения доходов СПК.

Во исполнение договора о совместной деятельности, СПК и Партнером, 08 февраля 2019 года заключен договор купли-продажи здания аэровокзала (земельный участок под аэропортом 0,5316 га) и земельный участок (парковка 1,6538 га). При этом, приобретение земельного участка (парковка 1,6538 га) не предусмотрено в договоре о совместной деятельности.

Общая стоимость имущества согласно договора составляет 451 599,7 тыс. тенге с учетом НДС. Стоимость определена на основании отчета об оценке рыночной стоимости недвижимого имущества от 05 мая 2018 года, где объектом оценки являлось здание аэровокзала стоимость 400 739,6 тыс. тенге без НДС (448 828,4 тыс. тенге с НДС), земельный участок под аэровокзалом (0,5316 га) стоимость 2 474,4 тыс. тенге без НДС (2 771,3 тыс. тенге с НДС), при этом, от даты составления отчета об оценке до даты совершения сделки с объектом оценки прошло более шести месяцев. Оценка рыночной стоимости земельного участка (парковка 1,6538 га) не производилась.

СПК в 2019 году оплачено 129 028,5 тыс. тенге, оставшиеся 322 571,2 тыс. тенге оплачивается до 01 декабря 2023 года, если сторонами не будет заключена сделка об обратном выкупе.

Актом приема-передачи долгосрочных активов от 30 апреля 2019 года, Партнер передает, а СПК принимает вышеуказанные:

- здание - 448 828,4 тыс. тенге;
- земельный участок 0,5316 га - 674,1 тыс. тенге;
- земельный участок (парковка 1,6538 га) – 2 097,2 тыс. тенге, с соответствующим отражением в учете.

В соответствии с подпунктами 1, 2 и 3 статьи 193-1 Гражданского кодекса Республики Казахстан, стратегическим объектом является имущество, имеющее социально-экономическое значение для устойчивого развития казахстанского

общества, владение и (или) пользование и (или) распоряжение которым будут оказывать влияние на состояние национальной безопасности Республики Казахстан, к которым могут быть отнесены международные аэропорты, их отчуждение возможно на основании решения Правительства Республики Казахстан.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 октября 2018 года №701 «Об отчуждении стратегического объекта», ТОО «Международный аэропорт Орал» разрешено совершить сделку с АО «Социально-предпринимательская корпорация «Орал» по отчуждению стратегического объекта – здание аэровокзал-столовая общей площадью 4 028,5 квадратных метра (кадастровый номер 08:125:046:112:1) и права частной собственности на земельный участок общей площадью 0,5316 гектар (кадастровый номер 08-125-046-112).

При этом, отсутствует постановление Правительства Республики Казахстан о разрешении на отчуждение земельного участка (парковка 1,6538 га).

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 5 статьи 193-1 Гражданского кодекса Республики Казахстан, если при отчуждении стратегического объекта нарушены требования пунктов 3 и 4 настоящей статьи, такие сделки ничтожны.

Таким образом, включение в договор купли-продажи от 08 февраля 2019 года земельного участка (парковка 1,6538 га), приобретение которого не было предусмотрено договором о совместной деятельности, а отсутствие постановления Правительства Республики Казахстан о разрешении на отчуждение земельного участка (парковка 1,6538 га) может привести к риску признания договора купли-продажи не действительным.

На основании пункта 7.2.11 Договора о совместной деятельности от 15 марта 2018 года, накладной от 04 апреля 2019 года, Партнер передает, а СПК Орал принимает проектно-сметную документацию по рабочему проекту «Реконструкция здания аэровокзала аэропорта г. Уральска».

Пункт 11. В нарушение пункта 34 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241, передача проектно-сметной документации не была оформлена актом-приема передачи.

Пункт 12. В нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» событие о принятии проектно-сметной документации стоимостью 25 000,0 тыс. тенге, не нашло своего отражения в системе бухгалтерского учета организации.

Согласно пояснений объекта аудита, данная ПСД передана на безвозмездной основе по нулевой балансовой стоимости. В ходе аудита стоимость разработанной ПСД в сумме 25 000,0 тыс. тенге, принята в учет по бухгалтерской справке №481 от 10.02.2020 года.

Организация регионального комплекса по техническому обслуживанию сельскохозяйственной техники на территории производственной базы в г. Уральск.

ТОО «Мастер спорта» реализует проект по созданию комплекса по техническому обслуживанию сельскохозяйственной техники.

СПК участвует с данным проекте только передачей в доверительное управление с последующим выкупом имущественного комплекса по адресу г.Уральск, пос. Желаево, 8/5.

Договор доверительного управления с выкупом подписан в июле 2019 года, стоимость составила 112 996,2 тыс. тенге, сумма вознаграждения 7 909,7 тыс. тенге (поступления СПК в 2019 году составили 33 898,8 тыс. тенге).

Организация производства продукции растениеводства на территории района Байтерек.

За СПК в Шалгайском с/о, района Байтерек зарегистрировано право временного возмездного пользования 3-мя земельными участками сельскохозяйственного назначения общей площадью 43 450 000 кв.м. (4 345 га), для ведения крестьянского хозяйства (договор с 12.03.2018 года по 28.12.2056 года).

Которые поступили в распоряжение СПК Орал в счет покрытия задолженности ТОО «СЗЦ «Батыс Кунбагыс» согласно решения о передаче имущества взыскателю в натуре от 20 сентября 2016 года. Однако, в связи со снятием ареста в феврале 2018 года, договор аренды заключен лишь 12 марта 2018 года.

С момента заключения договора и по сентябрь 2019 года данные земельные участки не использовались самим СПК.

Лишь, в сентябре 2019 года с К/Х «Марель» заключен договор о совместной деятельности, по производству сельскохозяйственной продукции и растениеводства (зерновые культуры). СПК Орал вносит вклад в виде земельных участков, К/Х «Марель» в виде затрат на производство продукции (сельхозтехника, работники и т.д.). СПК вне зависимости от объема произведенной продукции получает платежи в сумме 434,5 тыс. тенге ежегодно, а также возмещаются платежи за пользование земельными участками в сумме 337,5 тыс. тенге. За 2018-2019 годы уплачена арендная плата в сумме 337,5 тыс. тенге.

Например, согласно статистических данных за 2016-2018 годы, средняя урожайность зерновых культур составила 13,8 центнеров с гектара.

При этом, акционерное общество «Национальная компания «Продовольственная контрактная корпорация» в 2016-2018 годах закупало пшеницу 4 класса по средней цене 4,2 тыс. тенге за центнер, при себестоимости 3,8 тыс. тенге за центнер.

При расчете возможной прибыли за один сезон (в зависимости от урожайности), с учетом данных прошлых лет, в среднем с данных участков возможно получение урожая в объеме 59 961 центнеров и дохода 251 836,2 тыс. тенге (59 961 центнеров * 4,2 тыс. тенге). Себестоимость может составить 227 851,8 тыс. тенге (59 961 центнеров * 3,8 тыс. тенге). Прибыль могла бы составить 23 984,4 тыс. тенге, что значительно больше той суммы, которую К/Х «Марель» планирует возмещать СПК.

Строительство индустриальной зоны.

Первоначально 23 мая 2012 года Президентами Республики Казахстан и Турецкой Республики принята совместная экономическая программа «Новая синергия», которая предусматривает укрепление взаимодействия между

государственным и частным секторами, а также реализацию инвестиционных проектов в приоритетных отраслях.

В соответствии с посланием Президента Республики Казахстан от 11 ноября 2014 года «Нұрлы Жол - путь в будущее», следует проработать вопрос строительства в регионах новых индустриальных зон, нацеленных на развитие производств МСБ и привлечению дополнительных инвестиций. Главным ее преимуществом является возможность создания большего числа рабочих мест. Здесь создание одного рабочего места обходится в 10 раз дешевле, чем в промышленности.

Согласно «Программы развития регионов до 2020 года» утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 июня 2014 года №728, одной из задач, направленной на создание условий, обеспечивающих развитие социально-экономического потенциала регионов, это осуществление на основе интенсивного развития высокоурбанизированных зон территориальной концентрации людей и капитала в перспективных районах и приоритетных точках роста:

1) городов «первого уровня» (агломераций с центрами в городах Астана, Алматы, Шымкент и Актобе);

2) городов «второго уровня» (областных центров, городов Семей и Туркестан).

Эффективное экономическое развитие областных центров и их роль как «локомотивов» для всей территории области будет связана с поиском «ниш» для товаров и услуг как на казахстанском рынке, так и на просторах Таможенного союза.

Будут приняты меры по развитию инфраструктуры индустриально-инновационного развития – технопарки, индустриальные зоны. В этом процессе должны играть ведущую роль СПК, ФРП «Даму».

В соответствии со Стратегией развития СПК, на 1-м этапе (2014-2016 годы) планировалось создание индустриальной зоны)

В 2015 году разработано технико-экономическое обоснование по проекту **«Организация и строительство Казахстанско-Турецкой индустриальной зоны в Западно-Казахстанской области»** (далее – ТЭО).

В резюме проекта указано, что администратором проекта является Министерство индустрии и новых технологий Республики Казахстан. Место реализации - город Уральск Западно-Казахстанской области, в районе ст.Пойма Теректинского района, в 15 км от города Уральск, вдоль международной трассы Уральск –Оренбург и Самара-Шымкент.

Целью проекта является - привлечение отечественных и иностранных инвесторов для создания на территории Западно-Казахстанской области современных промышленных комплексов, отвечающих мировым стандартам, создание экономических и организационных условий для развития частного бизнеса.

За счет бюджетных средств планируется строительство

- ограждения и благоустройство индустриальной зоны,
- административный корпус, контрольно-пропускной пункт, гараж, транспортно-логистический центр,

- инженерно-транспортная инфраструктура (газо, -водо, -электроснабжение, канализация, телефонизация, авто- и железнодорожные пути.

За счет частных инвестиций:

- строительство промышленных предприятий в производственных блоках индустриальной зоны. Размер участка 281 га.

С учетом специфики и региональных возможностей Западно-Казахстанской области, изучив опыт создания индустриальных зон расчеты необходимых производственных ресурсов сделаны для следующих производств:

№	Производственный блок	Количество предприятий в блоке
1	Кожевенно-обувное производство	10
2	Машиностроение	12
3	Производство упаковочной тары	12
4	Стекольное производство	12
5	Химическое производство	12
6	Текстильное производство	12
7	Производство пищевых продуктов	12
8	Производство электроприборов	12
9	Строительные материалы	12
10	Производство изделий из резины и пластмассы	10
11	Мебельное производство	12
12	Производство изделий для ландшафтного дизайна	12
13	Малое производство	204
	ВСЕГО:	344

Планируется создать более 340 производств, развить инженерно-транспортную инфраструктуру региона путем создания транспортно-логистического центра, создать более 3000 рабочих мест.

Реализация проекта создания индустриальной зоны планируется в 2015-2018 годах (с учетом этапа разработки технико-экономического обоснования).

Предполагаемая стоимость проекта, с разбивкой финансирования по годам 14 313 505,22 тыс.тенге, республиканский бюджет - 13 791 556,37 тыс. тенге, местный бюджет - 472 960,42 тыс. тенге, АО «НК «СПК «ОРАЛ» - 48 988,44 тыс. тенге (разработка ТЭО).

Фактически стоимость разработки ТЭО составила 28 000,0 тыс. тенге, уплаченных СПК в 2017 году. Заключение РГП «Госэкспертиза» получено 05.05.2017 года №09-0061/17, согласно которого планируемый объем инвестиций составит 15 288 794,0 тыс. тенге. Продолжительность строительства 20 месяцев.

Письмом от 25 мая 2017 года №03-05-12.1620, ТЭО строительства индустриальной зоны направлено в КПО б.в. Получено положительное заключение гос. экспертизы на ТЭО и ПСД проекта. В настоящее время ПСД находится на балансе КПО б.в. Планируется передать ПСД в коммунальную собственность, для дальнейшей передачи Управлению энергетики и жилищно-коммунального хозяйства области для реализации.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 декабря 2019 года №968 утверждена Государственная программа поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025», вторым направлением которой является отраслевая поддержка предпринимателей/субъектов индустриально-инновационной деятельности, осуществляющих деятельность в приоритетных секторах экономики, в том числе создание индустриальных зон.

Подведение инфраструктуры до границы территории и внутри индустриальной зоны должно осуществляться за счет средств республиканского бюджета при софинансировании из местного бюджета согласно бюджетному законодательству.

Оператором индустриальных зон будут являться социально-предпринимательская корпорация. Оплата операторских услуг СПК будет осуществляться за счет средств местного бюджета.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 6 декабря 2019 года №908 «О реализации Закона Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2020 – 2022 годы» Западно-Казахстанской области на развитие индустриальной инфраструктуры запланировано выделение целевых трансфертов на развитие в сумме 3 025 784,0 тыс. тенге (администратор Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства), из них 1 724 600,0 тыс. тенге будут направлены на строительство индустриальной зоны.

Земельные участки (8 участков) под строительство индустриальной зоны расположены в Теректинском районе, Аксуатский с/о (общая площадь 3 010 176 кв.м.) получены в аренду в августе 2016 года сроком до августа 2021 года. При этом, за 2018-2019 годы уплачена арендная плата в сумме 1 360,0 тыс. тенге. Также, в 2018-2019 годах СПК, произведены затраты в сумме 1 647,4 тыс. тенге на регистрацию прав на недвижимое имущество, услуг по разработке топографической съемки и земельно-кадастровые работы.

Реализация проекта осуществляются с существенным отставанием от первоначально заданных сроков, что влияет на сроки привлечения инвестиций в регион и развития его индустриально-инновационного потенциала.

Строительство АЗС стационарного типа на автодороге Уральск-Желаево.

В мае 2019 года на основании решения Правления, СПК и ТОО «Уральск АЗС Сервис» (Инвестор), подписан договор о совместной деятельности без образования юридического лица, по реализации проекта. Целью проекта является расширение сети АЗС Инвестора.

Вкладом СПК является земельный участок площадью 875 кв.м., вкладом Инвестора является строительство АЗС.

По завершении проекта, Инвестор выплачивает СПК кадастровую стоимость земельного участка, возмещает все затраты на его оформление, а также выплачивает 20% от кадастровой стоимости участка. Проект на стадии реализации.

Строительство АЗС стационарного типа на автодороге Самара-Шымкент.

В мае 2019 года на основании решения Правления, СПК и ТОО «Уральск АЗС Сервис» (Инвестор), подписан договор о совместной деятельности без образования

юридического лица, по реализации проекта. Целью проекта является расширение сети АЗС Инвестора.

Вкладом СПК является земельный участок район Байтерек, Красновский с/о площадью 6 000 кв.м., вкладом Инвестора является строительство АЗС.

По завершении проекта, Инвестор выплачивает СПК кадастровую стоимость земельного участка, возмещает все затраты на его оформление, а также выплачивает 20% от кадастровой стоимости участка. Проект на стадии реализации.

Строительство базы по производству товарного бетона в пос.Зачаганск.

В декабре 2019 года на основании решения Правления, СПК заключен договор о совместной деятельности по реализации проекта с ТОО «ОралТранс» (Партнер), без образования юридического лица.

Вкладом СПК является, находящийся в собственности с 2009 года, земельный участок в пос. Зачаганск промзона (с целевым назначением для строительства и обслуживания рыночного комплекса), общей площадью 79 177 кв.м. Вкладом Партнера является строительство базы.

Партнер оплачивает 50% от оценочной стоимости участка до 01.01.2020 года, оставшиеся 50% в течение 2-х лет, с ежегодным вознаграждением 4%.

Строительство жилья в городе Уральск.

В соответствии с подпунктом 18) пункта 1 статьи 48 Земельного кодекса Республики Казахстан предоставление земельных участков или права аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности и не предоставленных в землепользование, осуществляется на торгах (конкурсах, аукционах), за исключением случаев, когда земельный участок или право аренды земельного участка предоставляется социально-предпринимательским корпорациям для реализации инвестиционных и инновационных проектов.

СПК в мае 2019 года получено право на долгосрочную аренду до мая 2026 года двух земельных участков в мкрн. Жана Орда, 1 земельный участок 880 кв.м., (для строительства многоквартирного дома) и мкрн. Строитель, 1 земельный участок 2 462 кв.м., (для строительства многоквартирного дома).

30 сентября 2019 года, Правлением принято решение о заключении соглашения о совместной реализации проекта с инвестором ТОО «SunBuilding». Все затраты по строительству осуществляет инвестор, СПК предоставляет земельные участки. После завершения проекта, Инвестор выкупает земельный участок, оплачивает СПК 20% от его кадастровой стоимости и передает 2% от общей площади квартир в коммунальную собственность.

Целью проекта является получение прибыли. Вышеуказанные земельные участки были получены без конкурсных процедур, при этом согласно договоров о совместной деятельности СПК участвует в реализации инвестиционных проектов лишь путем вклада в виде земельных участков.

Строительство двух жилых домов в районе Зачаганск.

СПК с целью строительства двух жилых домов разработано финансово-экономическое обоснование на выделение средств из бюджета и увеличение уставного капитала.

На начальном этапе реализации ФЭО бюджетных инвестиций, предусматривалось строительство двух объектов Пятно №27 и Пятно №38 по следующей стоимости:

- Пятно №27 (9-ти этажный 180 квартирный жилой дом) – 1 486 128,0 тыс. тенге (ПСД получено от отдела строительства города Уральск, стоимостью 26 623,0 тыс. тенге);

- Пятно №38 (9-ти этажный 90 квартирный жилой дом) – 742 609,0 тыс. тенге (ПСД разработано СПК за 3 700,0 тыс. тенге).

По завершению строительства в 2017 году, реализация квартир будет осуществляться по программам АО «Жилищный строительный сберегательный банк Казахстана», доход от реализации квартир в сумме будет направлен на строительство новых домов. Также, при реализации проектов в 2017-2018 годах в бюджет (в виде налогов и отчислений) должны были поступить 185 008,0 тыс. тенге.

В 2017 году из областного бюджета было выделено 500 000,0 тыс. тенге, которые перечислены на счет СПК в казначействе. Заключены договора на строительство 9-ти этажного 180-квартирного жилого дома Пятно №27 с ТОО «Марасант» на сумму 1 465 740,147 тенге и на строительство 9-ти этажного 90-квартирного жилого дома Пятно №38 с ТОО «Караванный путь» на сумму 716 848,48 тенге.

Планировалось, что строительство будет осуществляться из сборных железобетонных панелей, производимых домостроительными комбинатами ТОО «Болашак-Т» и ТОО «СВ плюс», что увеличит их загруженность на 30%, доходы и налогооблагаемую базу. Однако, в ходе строительства, в связи с высокой загруженностью производства, был получен отказ на поставку панелей.

СПК произвело корректировку проектов по строительству домов, стоимость с 2 228 737,0 тыс. тенге увеличилась до 2 709 000,0 тыс. тенге.

В результате, в 2019 году скорректированное ФЭО направлено в областную бюджетную комиссию и запланировано выделение в 2020 году дополнительных средств в сумме 1 307 755,0 тыс.тенге на строительство только 9-ти этажного 180-квартирного жилого дома Пятно №27. Сроки завершения строительства август-сентябрь 2020 года.

В результате проведения в 2019 году закупок и заключения договоров на строительство домов, сумма сэкономленных средств составляет 5 359,5 (пять миллионов триста пятьдесят девять тысяч пятьсот) тенге.

В связи с чем, рекомендуется администратору бюджетной программы предусмотреть уменьшение объема выделенных бюджетных средств путем вынесения данного вопроса на заседание областной бюджетной комиссии в целях использования суммы экономии на решение социально-экономических вопросов населения области.

Пункт 13. В нарушение подпункта 2) пункта 129 «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, по

разделу «Обоснованность» главы «Объем инвестиций» в параграфе «Обоснование цен» отсутствует анализ цен за последние два года и возможные изменения текущих цен и события, которые могут привести к такому изменению и не представлена информация о возможных скидках с ценами, условия предоставления скидок.

Пункт 14. В нарушение подпункта 1) пункта 134 Правил разработки ФЭО, по разделу «Результат» главы «Ресурсы» в параграфе «Нормы» не приведена информация о нормах расхода сырья и материалов, тепловой и электрической энергии; в параграфе «Лимиты» не приведена информация о размерах лимитов по административным расходам АО «СПК «Орал», которыми руководствуются на данный момент; в параграфе «Персонал» не приводится информация о планируемых мероприятиях по повышению профессионального уровня (переподготовки) персонала и затраты, связанные с повышением его профессионального уровня (переподготовки); в параграфе «Коммунальные услуги» отсутствует информация о потребности и о ценах на тепловую и электрическую энергию, водоснабжение и канализации и о планируемых ценах.

Пункт 15. В нарушение подпункта 1) пункта 136 Правил разработки ФЭО по разделу «Результат» главы «Риски» в параграфе «Операционные риски» и в параграфе «Маркетинговые риски» отсутствует анализ и не рассмотрены всевозможные риски.

Пункт 16. В нарушение подпункта 2) пункта 137 Правил разработки ФЭО по разделу «Результат» главы «Итоги» в параграфе «Конечный результат» не приведен анализ перспектив развития социально-экономической ситуации в отрасли и в Республике Казахстан в случае реализации мероприятий ФЭО и их влияние на: основные социальные показатели (уровень доходов населения, уровень безработицы, занятости), основные отраслевые показатели (доля отрасли в структуре внутреннего валового продукта, объем инвестиций в отрасль и их тенденции в планируемом периоде), анализ выгод и затрат по мероприятиям ФЭО (анализ результатов, следствий и влияния, приращенные выгоды и затраты, дополнительные выгоды потребителя и т.д.), анализ влияния реализаций мероприятий ФЭО на развитие смежных отраслей соседних регионов.

По состоянию на 30 сентября 2019 года, средства, выделенные из государственного бюджета на цели, предусмотренные финансово-экономическим обоснованием, не использовались.

Вместе с тем следует отметить, что в связи с принятием решения о строительстве 1-го дома из 2-х, разработанная в 2016 году ТОО «Газпромпроект» проектно-сметная документация по проекту «Строительство 9-ти этажный 90 квартирный жилой дом в микрорайоне между трассами Уральск-Атырау, Уральск-Саратов в г.Уральск. Пятно №38» (заключение РГП «Госэкспертиза» от 26 апреля 2016 года №09-0054/17) на сегодняшний день не реализована, срок действия ПСД истек, в результате его применение возможно, только лишь после проведения соответствующей корректировки, что повлечет дополнительные расходы.

В результате проведения конкурсов государственных закупок на реализацию ФЭО, сумма сэкономленных средств составляет 5 359,5 (пять миллионов триста пятьдесят девять тысяч пятьсот) тенге. В связи с чем, рекомендуется

администратору бюджетной программы предусмотреть уменьшение объема выделенных бюджетных средств путем вынесения данного вопроса на заседание областной бюджетной комиссии в целях использования суммы экономии на решение социально-экономических вопросов населения области.

В ходе аудита в целях обеспечения соблюдения принципа эффективности при планировании и (или) использовании бюджетных средств в Управление строительства Западно-Казахстанской области и Управление экономики Западно-Казахстанской области было направлено письмо №8-10/66 от 23 января 2020 года о необходимости рассмотрения вопроса в части уменьшения планируемых к использованию Управлением строительства Западно-Казахстанской области средств на 5 359,5 тыс. тенге на заседание областной бюджетной комиссии с последующим внесением изменений в решение Западно-Казахстанского областного маслихата от 13 декабря 2019 года №32-1 «Об областном бюджете на 2020-2022 годы».

Одной из основных целей реализации бюджетных инвестиций путем увеличения уставного капитала СПК АО «Орал» является увеличение активов СПК и обеспечение ее прибыльности, эффективности и ликвидности, как коммерческой организации. По данным ФЭО, учитывая большой спрос населения в доступном жилье, реализация проекта по строительству жилья АО «СПК «Орал» за счет бюджетных средств – позволит увеличить темпы строительства жилья по области.

Строительство жилой недвижимости - это один из самых высокоэффективных и рентабельных видов строительства современного рынка, который развивается довольно широко и быстрым темпом в каждом регионе страны. По данным официальных данных статистической информации за 2018 года объем строительных работ по г.Уральск составляет 35 101,5 млн.тенге, общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий 282,1 кв.м; а по Западно-Казахстанской области объем строительных работ составляет 135 293,1 млн.тенге, общая площадь введенных в эксплуатацию жилых зданий 432,2 кв.м.

Строительство многоквартирных жилых домов в рамках доступного жилья имеет широкий спрос, который обеспечен предложением. С учетом масштабного строительства социального жилья и развития государственных программ поддержки населения в жилищном вопросе (жилье по линии АО «Жилстройсбербанк Казахстана»), достигнуты положительные эффекты в обеспечении населения города Уральска и области доступным жильем.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что работа в данном направлении приведет к консолидации навыков, деловых связей и опыта в приоритетных отраслях, улучшит качество инвестиционных решений, а также окажет более сильный эффект на конкурентоспособность региона. В дальнейшем СПК рекомендуется развивать и расширять сферу своей основной деятельности в соответствии с задачами определенными в Концепции развития социально-предпринимательских корпораций.

Согласно Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания», неиспользованные остатки на контрольных счетах наличности текущих счетов субъектов квазигосударственного сектора, сформированные из средств по итогам реализации бюджетных инвестиций посредством участия

государства в их уставном капитале (экономия бюджетных средств), могут быть использованы посредством:

- направления неиспользованных остатков на контрольных счета наличности на реализацию нового (новых) и (или) текущего (текущих) проекта(ов), с проведением корректировки текущего и (или) разработки нового финансово-экономического обоснования бюджетных инвестиций в соответствии с Правилами разработки или корректировки, проведения необходимых экспертиз инвестиционного предложения государственного инвестиционного проекта, а также планирования, рассмотрения, отбора, мониторинга и оценки реализации бюджетных инвестиций, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 декабря 2014 года № 129;

- использования средств экономии на цели развития (модернизацию, приобретение активов) по решению органа управления (учредителя) субъекта квазигосударственного сектора, если сумма экономии не превышает 50 000-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете, без проведения корректировки финансово-экономического обоснования проекта.

Однако, приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540 «Об утверждении Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания» не предусмотрен возврат сэкономленных средств, выделенных на реализацию финансово-экономического обоснования. Так как конечный результат финансово-экономического обоснования достигнут, орган управления самостоятельно может направить оставшуюся сумму бюджетных средств на реализацию или приобретение активов. Администратор бюджетной программы не имеет возможности для отзыва сэкономленных средств, и дальнейшего распределения уполномоченным органом по бюджетному планированию в связи с необходимостью внесения изменений в утвержденный проект бюджета регионов.

В связи с чем, необходимо внести изменения в законодательство Республики Казахстан в части возможности возврата сэкономленных бюджетных средств по утвержденному финансово-экономическому обоснованию.

«100 мест уличной торговли»

Решением Совета директоров от 08 августа 2019 года №77, утверждены Правила передачи земельных участков в доверительное управление для размещения объектов уличной торговли - «100 мест для уличной торговли».

Проект предусматривает предоставление в доверительное управление земельных участков (от 20 до 40 кв.м.) для размещения типовых объектов уличной торговли:

- 1) путем проведения тендера в электронной форме в соответствии с Правилами;
- 2) путем передачи земельных участков по сетевому договору, на основании решения Комиссии;
- 3) по распределению земельных участков по квоте РПП, на основании решения Комиссии.

Стоимость доверительного управления земельного участка за 1 квадратный метр в год составляет от 13,0 до 17,0 тыс. тенге, в зависимости от площади.

За период аудита проведено два тендера по передаче в доверительное управление 6 земельных участков. По итогам заключены договора по 2-м земельным участкам, по 4-м земельным участкам отсутствовали заявки.

Заключенные договора доверительного управления имуществом действуют на весь период аренды земельных участков у местного исполнительного органа г. Уральска (август 2026 года).

В декабре 2019 года, СПК Орал получено дополнительно 14 участков, которые были выставлены на аукцион. По результатам аукциона от 20 декабря 2019 года из 25 участков, заключены договора доверительного управления имуществом на 11 земельных участка.

Победителями конкурсов являются участники предложившие наибольшую цену за право стать доверительным управляющим. В зависимости от местоположения участка победителями уплачены суммы от 75,0 тыс. тенге до 2 000,0 тыс. тенге, что является одним из источников доходов СПК.

Победители тендеров за счет собственных средств производят установку торговых павильонов, которые должны соответствовать типовому эскизному проекту.

Региональный офис цифровизации

В целях исполнения государственной программы «Цифровой Казахстан», поручения акимата Западно-Казахстанской области и Министерства информации и коммуникации Республики Казахстан о создании офиса цифровизации решением Совета Директоров СПК протоколом №60 от 3 апреля 2018 года в структуре общества создан Региональный офис цифровизации (далее - РОЦ) состоящий из 3-х единиц (фактически создан с июня 2018 года, состоял из 2-х единиц).

Функциями РОЦ являлось предоставление необходимой методологической и консультационной поддержки офисам цифровизации государственных органов и обеспечение гармонизации инициатив в направлении цифровизации – как между государственными органами и направлениями, так и между государственными органами и бизнес-сообществом, IT-компаниями, технопарками, ВУЗами и научной сферой.

В ходе аудита установлено, что затраты на содержание РОЦ составили в общей сумме 9 103,0 тыс.тенге, в том числе за июнь-декабрь 2018 года – 3 236,1 тыс.тенге, январь-сентябрь 2019 года – 5 866,9 тыс.тенге.

За период функционирования РОЦ, СПК заключен договор с ТОО «Logitex» (учредитель Томашов С.Д.) на оказание услуг по разработке (созданию), внедрению и обслуживанию программного обеспечения «Система согласования акта выбора земельного участка» стоимостью 2 000,0 тыс. тенге. Следует отметить, что ТОО «Logitex» приобрело по лицензионному соглашению от 20 июня 2018 года у Томашова С.Д., программное обеспечение «Автоматизация приема обращений населения».

В соответствии с договорами о государственных закупках, предоставление лицензий на право использования программного обеспечения (доступ к данному программному обеспечению) был предоставлен местным исполнительным органам,

осуществляющим согласование актов выбора земельных участков Бокейординского, Жанибекского, Сырымского и Каратобинского районов, каждому за 1 000,0 тыс. тенге.

Согласно сведений от отделов районов, за 2019 год не произведено ни одного согласования разрешений путем применения информационной системы, в связи с тем, что программное обеспечение не в достаточной мере соответствовало фактическим процедурам согласования, при этом с учетом замечаний пользователей, ТОО «Logitex» были внесены значительные изменения в программное обеспечение.

В соответствии с пунктом 2 статьи 1 Закона Республики Казахстан «Об административных процедурах», под государственными органами понимаются государственные учреждения, уполномоченные Конституцией, законами, иными нормативными правовыми актами на осуществление от имени государства функций по: 1) изданию актов, определяющих общеобязательные правила поведения; 2) управлению и регулированию социально значимых общественных отношений; 3) контролю за соблюдением установленных государством общеобязательных правил поведения.

Согласно подпунктов 12) и 57) статьи 1 Закона Республики Казахстан «Об информатизации» «информационная система» – это организационно-упорядоченная совокупность информационно-коммуникационных технологий, обслуживающего персонала и технической документации, реализующих определенные технологические действия посредством информационного взаимодействия и предназначенных для решения конкретных функциональных задач, «электронные информационные ресурсы» – это информация, предоставленная в электронно-цифровой форме и содержащаяся на электронном носителе, интернет-ресурсе и (или) в информационной системе.

Согласно пункта 2 статьи 32 Закона Республики Казахстан «Об информатизации», электронные информационные ресурсы, создаваемые, приобретаемые и накапливаемые за счет бюджетных средств, а также полученные государственными органами иными способами, установленными законами Республики Казахстан, являются государственными.

Согласно статьи 49 Закона Республики Казахстан «Об информатизации», испытания на соответствие требованиям информационной безопасности проводятся в обязательном порядке или по инициативе собственника или владельца, к объектам испытаний, подлежащим обязательным испытаниям на соответствие требованиям информационной безопасности, относятся в том числе, информационные системы государственных органов.

Испытания объектов информатизации на соответствие требованиям информационной безопасности оказывает РГП «Государственная техническая служба» КНБ РК.

По данным объекта аудита работы по испытаниям на соответствие требованиям информационной безопасности не проводились. Таким образом, испытания должны будут проводиться отделами, которые приобрели программное обеспечение. Стоимость услуги варьируется от 400,0 тыс. тенге, в зависимости от объемов данных исходного кода.

Согласно протокола заседания Правления СПК Орал №63 от 04 июня 2019 года, планировалось привлечение высококвалифицированных IT-менеджеров с возможностью получения прибыли для СПК Орал, в связи с чем, сотрудникам РОЦ были утверждены повышенные оклады.

В связи с тем, что ожидания по получению прибыли от деятельности РОЦ не оправдались (за год работы подразделения убыток 1,5 млн. тенге), должностные оклады сотрудников РОЦ приведены в соответствие с должностными окладами других подразделений СПК Орал, что говорит о неэффективности деятельности РОЦ.

Решением Совета директоров от 24 октября 2019 года №79, в связи с открытием Центра обслуживания инвесторов по принципу «одного окна», внесены изменения в организационную структуру СПК Орал и РОЦ был упразднен.

«Центр обслуживания инвесторов»

На базе СПК с октября 2019 года был создан «Центр обслуживания инвесторов» основными задачами которого являются поиск и сопровождение потенциальных инвесторов.

Центром проводится работа по сопровождению проектов в сфере АПК таких как: овцеводческое хозяйство мощностью 40 тысяч голов; рыбное хозяйство мощностью 4 тысячи тонн; строительство тепличного комплекса в п.Зачаганск мощностью 3 тысячи тонн в год; строительство молочного комплекса в п.Юбилейное мощностью 25 тонн молока в сутки. Таким образом СПК оказывает содействие в реализации крупных проектов АПК. Также СПК совместно с ТОО «Broiekas Uralsk» реализуется проект по строительству тепличного комплекса общей стоимостью 62 млрд.тенге.

В целом, за время существования СПК не выявлены и не профинансированы прорывные проекты, не реанимированы действующие нерентабельные производства и не реинвестирована определенная часть прибыли на реализацию социальных, экономических и культурных целей региона. Учитывая, что коммерческие проекты, реструктуризация нерентабельных производств и участие в социальных проектах являются проектами, требующими инвестиций.

Депозиты и займы.

На начало 2018 года средства СПК, размещенные на депозитных счетах в банках второго уровня составляли 822 103,9 тыс. тенге, из них:

- АО «Банк Астаны» - 388 003,7 тыс. тенге (47,2%);
- АО «АТФ Банк» - 360 000,0 тыс. тенге (43,8%);
- АО «Цесна Банк» - 74 100,2 тыс. тенге (9%).

В течение 2018 года произведено снятие с депозитных счетов на сумму 1 339 924,8 тыс. тенге, пополнение (открытие новых) – 1 442 939,3 тыс. тенге, из них:

- АО «Банк Астаны» снятие 388 003,7 тыс. тенге (из которых 364 582,0 тыс. тенге направлены на оказание финансовой помощи ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО).

- АО «АТФ Банк» снятие 360 000,0 тыс. тенге.

- АО «Цесна Банк» пополнение 476 547,3 тыс. тенге, снятие 111 529,1 тыс. тенге.

- АО «Нурбанк» пополнение 726 392,0 тыс. тенге, снятие 240 392,0 тыс. тенге.

- АО «Евразийский банк» пополнение 240 000,0 тыс. тенге, снятие 240 000,0 тыс. тенге.

По итогам 2018 года получено вознаграждение от размещения средств на депозитных счетах в сумме 91 806,0 тыс.тенге.

На начало 2019 года средства, размещенные на депозитных счетах в банках второго уровня составляли 925 118,5 тыс. тенге, из них:

- АО «Нурбанк» - 486 000,0 тыс. тенге (52,5%);

- АО «Цесна Банк» - 439 118,5 тыс. тенге (47,5%), из них «Депозит Партнер» - 436 547,3 тыс. тенге, Депозит «Цесна-Недропользователь» - 2 571,2 тыс. тенге.

В течение 9 месяцев 2019 года произведено снятие с депозитных счетов на сумму 940 138,3 тыс. тенге, пополнение (открытие новых) 722 971,7 тыс. тенге, из них:

- АО «Нурбанк» снятие 377 850,0 тыс. тенге, пополнение 397 100,0 тыс. тенге;

- АО «Цесна Банк» снятие 442 348,3 тыс. тенге, пополнение 5 800,9 тыс. тенге;

- АО «Евразийский банк» снятие 120 000,0 тыс. тенге, пополнение 320 070,8 тыс. тенге.

По итогам 9 месяцев 2019 года средства, размещенные на депозитных счетах в банках второго уровня составляли 707 892,0 тыс. тенге, из них:

- АО «Евразийский банк» - 200 070,8 тыс. тенге (28,3%);

- АО «Нурбанк» - 505 250,0 тыс. тенге (71,4%);

- АО «Цесна Банк» - 2 571,2 тыс. тенге (0,3%).

По итогам 9 месяцев получено вознаграждение в сумме 62 588,0 тыс.тенге.

В ходе аудита установлено, что 14 сентября 2019 года СПК подало в АО «Цесна банк» (далее – Банк), заявление на частичное изъятие денег в размере 421 500,0 тыс. тенге (срок исполнения 3 рабочих дня).

В связи с неисполнением данного заявления 20 сентября в Банк направлено письмо о разъяснении, в ответ (05 октября) Банк сообщает, что 19 сентября 2018 года подписано рамочное соглашение, с участием Банка и Правительства Республики Казахстан, где принято решение денежные средства, находящиеся на сберегательном счете СПК направить на приобретение облигаций Банка.

10 октября 2018 года нотариусом Лариным А.А. совершена исполнительная надпись о взыскании с АО «Цеснабанк» в пользу АО НК «СПК Орал» суммы задолженности в размере 421 500,0 тыс. тенге, которая Банком получена 11.10.2018 года. 18 октября 2018 года Банк обратился к нотариусу с возражением об отмене исполнительной надписи от 10 октября 2018 года.

26.10.2018 года в адрес Банка поступило извещение от частного судебного исполнителя исполнительного округа по Западно-Казахстанской области Султанова М.К. о возбуждении исполнительного производства о взыскании с Банка в пользу АО НК «СПК «Орал» сумму в размере 421 500,0 тенге. Вынесено инкассовое распоряжение о взыскании с Банка денег в сумме 421 503,6 тыс.тенге. Указанное инкассовое распоряжение направлено на исполнение в АО «Банк Центр Кредит», в результате чего со счета Банка списано 248 171,89\$ долларов США.

В итоге, Банк обратился в Суд № 2 города Уральска с требованием о признании исполнительной надписи частного нотариуса Ларина А.А. от 10.10.2018 года незаконной и её отмене.

Решением Суда № 2 города Уральска от 11 декабря 2018 года №2711-18-00-2/17450, исполнительная надпись признана незаконной, в связи с тем, что при наличии возражения Банка об отмене исполнительной надписи, нотариус не отменил её.

Решением совета директоров от 21 января 2019 года принято решение о приобретении облигаций, выпускаемых АО «Фонд проблемных кредитов», средства от которых будут направлены на приобретение Активов АО «Цеснабанк», на сумму равную правам требований к АО «Цесна банк». Купонные облигации без обеспечения, номинальная стоимость одной облигации составляет 1 000 (одна тысяча) тенге.

Ставка вознаграждения (купона) по облигациям - фиксированная на протяжении всего срока обращения облигаций (15 лет) и составляет 0,1% годовых от номинальной стоимости облигаций.

С АО «Цесна Капитал» оказывающей брокерские услуги заключен договор №876 от 22 января 2019 года, и согласно заказа СПК Орал, за счет средств, имевшихся на депозитном счете в АО «Цесна банк» были приобретены 442 348 штук облигаций и зачислены на счет СПК Орал (KZ2C00004463).

Следует отметить, что согласно данных Казахстанской фондовой биржи о справедливой стоимости неликвидных долговых ценных бумаг по состоянию на 28 января 2019 года, справедливая стоимость облигаций (KZ2C00004463), составляет 43,4% от номинала (https://kase.kz/files/market_valuation/ru/2019/notliq190128190203.zip).

Кроме того, облигации имеют относительно низкий уровень купонного дохода (0,1%).

Таким образом, принятое в 2018 году решение Правительства привело к приобретению корпоративных долговых облигаций АО «ЦеснаБанка» на сумму 442 348,0 тыс.тенге, справедливая стоимость которых составляла 43,4% от номинала.

Принимая во внимание уровень инфляции, снижение рыночного курса национальной валюты, реальную доходность с учетом купонной ставки в 0,1%, предполагаемый доход за 15 лет может составить всего 6 635,2 тыс.тенге, из возможных 663 500,0 тыс.тенге (10%).

СПК и частным нотариусом Лариным А.А. в Верховный суд Республики Казахстан подано ходатайство о пересмотре решения Суда №2 города Уральска и постановления судебной коллегии по гражданским делам Западно-Казахстанского областного суда от 12 марта 2019 года. Постановлением судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Республики Казахстан от 03 июня 2019 года №6001-19-00-3Г/2078(3), в рассмотрении ходатайства отказано.

Постановлением судебной коллегии по гражданским делам Западно-Казахстанского областного суда от 1 октября 2019 года №2799-19-00-2а/2086, действия частного судебного исполнителя Султанова М.К. по принятию к

принудительному исполнению исполнительной надписи от 10 октября 2018 года признаны незаконными. 6 января 2020 года судебной коллегией по гражданским делам Верховного Суда Республики Казахстан отказано в рассмотрении ходатайства о пересмотре определения судебной коллегии по гражданским делам Западно-Казахстанского областного суда от 5 июня 2019 года. Государственным судебным исполнителем вынесены постановления о наложении ареста на имущество СПК Орал (облигации Jusan Bank, принадлежащие СПК Орал).

СПК Орал ведутся судебные тяжбы по признанию требований АО «Jusan bank» о возврате средств, взысканных с его счетов в АО «БанкЦентр кредит» незаконными.

В соответствии с подпунктом 10) пункта 1 Постановления Правительства Республики Казахстан от 14 сентября 2004 года №960 «О некоторых вопросах приобретения государственными предприятиями на праве хозяйственного ведения и организациями, контрольный пакет акций (долей) которых принадлежит государству, финансовых услуг», организации в установленном законодательством порядке **размещают** временно свободные деньги на депозитах не менее чем в 3 (трех) банках второго уровня. Сумма депозита в каждом из них не должна превышать 30 (тридцати) процентов от размера временно свободных денег. Вместе с тем, временно свободные деньги в размере до 5000 (пяти тысяч) месячных расчетных показателей **могут** размещаться на депозитах в одном банке второго уровня.

Принимая во внимание, что в законодательстве Республики Казахстан не имеется четкого понимания определения «временного свободных денежных средств», в целях снижения рисков возникновения ситуаций по замораживанию значительных средств в проблемных банках второго уровня и урегулирования процедур, предлагаем разработать внутренние Правила управления временно свободными денежными средствами.

Оказание временной финансовой помощи ТОО «Стабилизационный фонд Западно-Казахстанской области»

В ходе аудита установлено, что в 2018 году СПК (без решения Совета директоров) оказало временную финансовую помощь ТОО «Стабилизационный фонд Западно-Казахстанской области» в размере 360 000,0 тыс.тенге, до 31 декабря 2018 года.

Фактически за апрель-июнь 2018 года перечислено в ТОО «Стабилизационный фонд Западно-Казахстанской области» всего 364 582,0 тыс.тенге, которые были возвращены в полном объеме, в мае-июне 2018 года.

Пункт 17. АО «СПК «Орал» в нарушение пп.1.1 п.1 Договора об оказании временной финансовой помощи №4 от 23.04.2018г. предоставлен займ ТОО «Стабилизационный фонд Западно-Казахстанской области» сверх договорной суммы, тогда как согласно заключенного договора сумма займа составляет 360 000,0 тыс.тенге, фактически выделено 364 582,0 тыс.тенге, разница составила 4 582,0 тыс.тенге.

Согласно п.1 статьи 53 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415 «Об акционерных обществах» (далее - Закон) Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью общества, за исключением решения вопросов,

отнесенных настоящим Законом и (или) уставом общества к исключительной компетенции общего собрания акционеров. В пп.15-1) п.2 ст.53 Закона указано, что если иное не установлено настоящим Законом и (или) уставом общества, к исключительной компетенции совета директоров относятся следующие вопросы: принятие решений по вопросам деятельности, относящимся к компетенции общего собрания акционеров (участников) юридического лица, десять и более процентов акций (долей участия в уставном капитале) которого принадлежит обществу. Доля АО «СПК «АҚЖАЙЫҚ» в ТОО «Стабилизационный фонд Западно-Казахстанской области» составляет - 100,0%.

Пункт 18. В нарушение пп.15-1) п.2 ст.53 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года №415 «Об акционерных обществах» руководителем исполнительного органа (правления) СПК без решения Совета Директоров заключен с ТОО «Стабилизационный фонд Западно-Казахстанской области» договор об оказании временной финансовой помощи №4 от 23.04.2018г. и выделен заем в сумме 364 582,0 тыс.тенге.

Предоставление финансового займа ТОО «Управляющая компания малыми индустриальными зонами «IT HUB ЗКО»

В ходе аудита установлено, СПК, на основании решения Совета Директоров от 17.01.2019 года №№69, выдало IT HUB ЗКО финансовый займ на сумму 60 000,0 тыс.тенге с вознаграждением в размере 0,01% годовых, со сроком 12 месяцев. Займ предоставлен Заемщику для финансирования проекта «Единый Call-Center городских коммунальных-аварийных служб 109».

За аудируемый период АО «СПК «Орал» перечислено ТОО «Управляющая компания малыми индустриальными зонами «IT HUB ЗКО» всего 17 716,8 тыс.тенге, из них 05.04.2019 года – 6 044,5 тыс.тенге; 03.05.2019 года – 5 997,8 тыс.тенге; 06.06.2019 года – 4 704,5 тыс.тенге; 17.07.2019 года - 970,0 тыс.тенге.

Выделенные средства ТОО «Управляющая компания малыми индустриальными зонами «IT HUB ЗКО» использованы на административные расходы деятельности «Единый Call-Center городских коммунальных-аварийных служб 109».

Пункт 19. СПК при выдаче в 2019 году займа ТОО «Управляющая компания малыми индустриальными зонами «IT HUB ЗКО», не соблюден принцип кредитования как обеспеченность, установленный в пункте 6 главы 3 Залоговой политики Общества, утвержденной решением Совета Директоров СПК №66 от 14.11.2018 года.

Следует отметить, что в действующей Залоговой политике АО «СПК «Орал» вопросы обеспечения обязательств инициаторов проектов перед Обществом не отражены. Тогда как в Инвестиционной политике Общества, утвержденной решением Совета Директоров №66 от 14.11.2018г. и №74 от 03.04.2019г. обеспечение при реализации инвестиционного проекта является одним из факторов снижения рисков согласно Залоговой политике СПК.

Предоставление займа ТОО «Технопарк «Алгоритм»

В ходе аудита установлено, что СПК в 2018 году, на основании решения Совета Директоров от 16.11.2017 года №58, предоставлен займ ТОО «Технопарк

«Алгоритм» в сумме 50 000,0 тыс. тенге, сроком на 5 лет с вознаграждением в размере 0,01% годовых.

Средства перечислены в полном объеме, возвращено 33 403,7 тыс. тенге, на 30.09.2019 года задолженность ТОО «Технопарк «Алгоритм» составляет 16 596,3 тыс.тенге.

Управление активами.

Земельные участки

СПК в 2018 году владело 9 земельными участками на праве собственности общей площадью 166 460 кв.м., с различными целевыми назначениями:

- по ул.С. Датова, дом 41А (находится под территорией рынка Ел-Ырысы) – 28 913 кв.м. Поступил в СПК Орал в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года №1403, в счет увеличения уставного капитала с мая 2014 года. Первоначальная стоимость 73 465,746 тыс. тенге;

- по ул.Х.Есенжанова, дом 45, 45/1 (для строительства гостиничного комплекса) – 38 000 кв.м. Поступил в СПК Орал в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года №1403. Первоначальная стоимость 79 078,0 тыс. тенге;

- пос. Желаево, промзона 8/5 (под территорией) – 15 633 кв.м., поступил в СПК Орал в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года №1403. Первоначальная стоимость 23 327,3 тыс. тенге;

- по ул. Х. Есенжанова, в районе завода Омега с (для обслуживания рынка) – 240 кв.м. Поступил в счет увеличения уставного капитала в январе 2014 года. Первоначальная стоимость 4 021,0 тыс. тенге;

- мкрн. Строитель, дом 38 (для строительства и обслуживания мини рынка) – 300 кв.м.. Первоначальная стоимость 5 133,0 тыс. тенге;

- на дороге Саратов, в районе ТОО «КМГ Жайык» (для строительства и обслуживания автокомплекса) – 4 000 кв.м. Поступило в СПК «Батыс» в счет увеличения уставного капитала по кадастровой стоимости 25 536,0 тыс. тенге, с августе 2008 года. Данный участок реализован в октябре 2018 года за 13 000,0 тыс. тенге;

- по пр.Нурсултан Назарбаев, дом 161 (для обслуживания гаража) – 195 кв.м. Поступило в СПК Батыс, в счет увеличения уставного капитала с сентября 2009 года из республиканской собственности. Первоначальная стоимость 1 648,804 тыс. тенге. Данный участок реализован в августе 2018 года за 1 113,0 тыс. тенге;

- Зачаганск промзона (для строительства и обслуживания рыночного комплекса) – 79 177 кв.м. Поступило в СПК Батыс, в счет увеличения уставного капитала с января 2009 года. Первоначальная стоимость 95 331,784 тыс. тенге.

СПК в 2019 году владело 9 земельными участками на праве собственности общей площадью 184 117 кв.м., с различными целевыми назначениями:

- по ул.С. Датова, дом 41А (под территорией рынка Ел-Ырысы) – 28 913 кв.м. Поступил в СПК Орал в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года №1403, в счет увеличения уставного капитала с июня 2014 года. Первоначальная стоимость 73 465,746 тыс. тенге.

В соответствии с договором о совместной деятельности от 31 декабря 2015 года с ТОО «Стабилизационный фонд Западно-Казахстанской области», использовался в целях оказания расширения сферы услуг. В октябре 2019 года имущественный комплекс с земельным участком передан ТОО «Стабилизационный фонд Западно-Казахстанской области» в счет увеличения уставного капитала.

- по ул.Х.Есенжанова, дом 45, 45/1 (для строительства гостиничного комплекса) - 38 000 кв.м. Первоначальная стоимость 79 078,0 тыс. тенге. На основании решения совета директоров, в целях реализации проекта Строительство пятизвездочного отеля и пяти гостиничных коттеджей в г.Уральск», между СПК «Орал» и ТОО «Болашак-Т» 29 октября 2014 года за №225 был заключен договор о совместной реализации инвестиционного проекта «путем создания ТОО «Болашак-Plaza». СПК «Орал» в качестве вноса в уставный капитал передает ТОО «Болашак-Plaza» земельные участки по адресу Уральск, ул. Есенжанова 45 и 45/1. ТОО «Болашак-Т» передает ТОО «Болашак-Plaza» денежные средства в сумме 133 575,2 тыс. тенге. Проект не реализован, договор о совместной деятельности расторгнут. Участки в ТОО «Болашак-Plaza» не передавались, числятся на балансе СПК «Орал».

В настоящее время участок не используется, ведется поиск инвестора для реализации проекта.

- Теректинский район, Чаганский с/о, Аэропорт (для обслуживания здания терминала аэропорта) – 5 316 кв.м. Получено в апреле 2019 года, согласно договора купли-продажи №206/В-19 от 08.02.2019 года. Первоначальная стоимость 601,89 тыс. тенге;

- Теректинский район, Чаганский с/о, Аэропорт (для обслуживания паркинга терминала аэропорта) – 16 538 кв.м. Получено в апреле 2019 года, согласно договора купли-продажи №206/В-19 от 08.02.2019г. Первоначальная стоимость 1 872,49 тыс. тенге; Данные участки выкуплены в соответствии с проектом по реконструкции терминала аэропорта.

- пос. Желаево, промзона 8/5 (под имущественным комплексом) – 15 633 кв.м., поступил в СПК Орал в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2007 года №1403. Первоначальная стоимость 23 327,3 тыс. тенге. В 2016 году передавался в пользование ТОО «Жайық Таза қала», в июле 2019 года СПК Орал и ТОО «Мастер спорта» заключили договор доверительного управления имуществом с выкупом до 15.12.2022 года, на сумму 112 996,2 тыс. тенге (без НДС), с выплатой вознаграждения в сумме 7 909,7 тыс. тенге для реализации проекта.

- по ул. Х. Есенжанова, в районе завода Омега с (для обслуживания рынка) – 240 кв.м. Поступил в счет увеличения уставного капитала в январе 2014 года. Первоначальная стоимость 4 021,0 тыс. тенге. Участок в 2015-2016 годах неоднократно предлагался для приобретения по цене 4 415,0 тыс. тенге, тендера не состоялись по причине регистрации менее двух участников аукциона. В настоящее время, на данном участке размещен один торговый павильон (15 кв.м.);

- мкрн. Строитель, дом 38 (для строительства и обслуживания мини рынка) – 300 кв.м. Поступил в счет увеличения уставного капитала в январе 2014 года. Первоначальная стоимость 5 133,0 тыс. тенге. В настоящее время не используется, ведется поиск инвестора;

- Зачаганск промзона (для строительства и обслуживания рыночного комплекса) – 79 177 кв.м. Поступило в СПК Батыс, в счет увеличения уставного капитала с января 2009 года. Первоначальная стоимость 95 331,784 тыс. тенге. В декабре 2019 года заключен договор о совместной деятельности по реализации проекта «Строительство базы по производству товарного бетона».

Таким образом, за период аудита не использовались/не в полной мере использовались земельные участки общей площадью 117 717 кв.м.:

- Зачаганск промзона (для строительства и обслуживания рыночного комплекса) – 79 177 кв.м (уплачено налога в 2018 году - 458,4 тыс. тенге, 2019 году – 458,4 тыс. тенге).

- мкрн. Строитель, дом 38 (для строительства и обслуживания мини рынка) – 300 кв.м. (уплачено налога в 2018 году - 1,7 тыс. тенге, 2019 году – 1,7 тыс. тенге).

- по ул. Х. Есенжанова, в районе завода Омега с (для обслуживания рынка) – 240 кв.м. (уплачено налога в 2018 году - 1,4 тыс. тенге, 2019 году – 1,4 тыс. тенге).

- по ул.Х.Есенжанова, дом 45, 45/1 (для строительства гостиничного комплекса) - 38 000 кв.м. (уплачено налога в 2018 году – 220,0 тыс. тенге, 2019 году – 220,0 тыс. тенге).

В 2018 году СПК Орал на праве временного возмездного землепользования владело 18 земельными участками общей площадью 46 469 536 кв.м.:

- район Байтерек, Шалгайский с/о, 3 земельных участка (для ведения крестьянского хозяйства), договор с 12.03.2018 года по 28.12.2056 года, 43 450 000 кв.м.

- Зачаганск, 2 земельных участка (для строительства многоэтажных домов).

Договор на земельный участок 900 кв.м., с 15.10.2015 года по 09.10.2020 года.

Договор на земельный участок 3 300 кв.м., с 02.06.2017 года по 02.06.2022 года.

- г. Уральск, 4 земельных участка по 40 кв.м. 160 кв.м.(для установки временных торговых точек из легких конструкций, социальные магазины). Договора с 15.06.2018 года по 31.05.2019 года.

- Теректинский район, Аксуатский с/о 8 земельных участков (для организации индустриальной зоны, линии электроснабжения, водоснабжения, связи и дороги). Договор с 07.09.2018 года по 02.08.2021 год, 3 010 176 кв.м.

- Теректинский район, Шалкарский с/о 1 земельный участок (для организации базы отдыха), договор с 05.02.2015 года по 15.12.2063 год, 5 000 кв.м.

В 2019 году СПК Орал на праве временного возмездного землепользования владело 31 земельными участками общей площадью 46 479 973 кв.м.:

- район Байтерек, Шалгайский с/о, 3 земельных участка сельскохозяйственного назначения 43 450 000 кв.м., для ведения крестьянского хозяйства (договор с 12.03.2018 года по 28.12.2056 года).

Право долгосрочного временного возмездного землепользования земельный участок поступил в распоряжение СПК Орал в счет покрытия задолженности ТОО «СЗЦ «Батыс Кунбагыс» согласно решения о передаче имущества взыскателю в натуре от 20 сентября 2016 года. Однако, в связи со снятием ареста в феврале 2018 года, договор аренды заключен лишь 12 марта 2018 года.

С момента заключения договора и по сентябрь 2019 года данные земельные участки не использовались самим СПК Орал.

Лишь, в сентябре 2019 года с К/Х «Марель» заключен договор о совместной деятельности, по производству сельскохозяйственной продукции и растениеводства. СПК Орал вносит вклад в виде земельных участков, К/Х «Марель» в виде затрат на производство продукции (сельхозтехника, работники и т.д.). СПК Орал вне зависимости от объема произведенной продукции получает платежи в сумме 450 тыс. тенге ежегодно. За 2018-2019 годы уплачена арендная плата в сумме 337,5 тыс. тенге.

- Зачаганск, 2 земельных участка (для строительства многоэтажных домов).

Договор на земельный участок 900 кв.м. с 15.10.2015 года по 09.10.2020 года. В соответствии с ФЭО планировалось строительство 9-ти этажного 90 квартирного жилого дома, однако в связи с внесением изменения в ФЭО, строительство дома исключено. В настоящее время участок не используется.

Договор на земельный участок 3 300 кв.м. с 02.06.2017 года по 02.06.2022 года, в настоящее время ведется строительство 9-ти этажного 180 квартирного жилого дома.

- г. Уральск, 6 земельных участков по 20 и 40 кв.м. общей площадью 200 кв.м. (для установки временных торговых точек из легких конструкций - социальные магазины). Договора с 15.06.2018 года по 31.05.2019 год и 03.09.2019 года по 22.08.2026 год. Установлены торговые киоски.

- г. Уральск, 7 земельных участков по 20 и 40 кв.м. общей площадью 180 кв.м. (для установки временных торговых точек из легких конструкций, по программе «100 мест уличной торговли»). Договора с 03.09.2019 года по 22.08.2026 год. Установлены торговые киоски.

- Теректинский район, Аксуатский с/о 8 земельных участков общей площадью 3 010 176 кв.м. (для организации индустриальной зоны, линии электроснабжения, водоснабжения, связи и дороги). Договор с 07.09.2018 года по 02.08.2021 год. Разработан рабочий проект, планируется к реализации. За 2018-2019 годы уплачена арендная плата в сумме 1 360,0 тыс. тенге.

- Теректинский район, Шалкарский с/о 1 земельный участок 5 000 кв.м., (для организации базы отдыха), договор с 05.02.2015 года по 15.12.2063 год. Соглашение с первоначальным инвестором расторгнут. В настоящее время участок не используется. Ведется поиск инвестора. За 2018-2019 годы уплачена арендная плата в сумме 9,6 тыс. тенге.

- мкрн. Жана Орда, 1 земельный участок 880 кв.м., (для строительства многоквартирного дома), договор с 21.05.2019 года по 16.05.2026 год. Заключен договор о совместной деятельности с инвестором по строительству жилого дома.

- мкрн. Строитель, 1 земельный участок 2 462 кв.м., (для строительства многоквартирного дома), договор с 06.05.2019 года по 26.04.2026 год. Заключен договор о совместной деятельности с инвестором по строительству жилого дома.

- Зеленовский район, Красновский с/о 1 земельный участок 6 000 кв.м., (для строительства АЗС), договор с 21.06.2019 года по 21.06.2026 год. С инвестором заключен договор о совместной деятельности по строительству АЗС.

- по автотрассе Уральск-Желаево, 1 земельный участок 875 кв.м., (для строительства автокомплекса), договор с 24.01.2019 года по 24.01.2022 года. С инвестором заключен договор о совместной деятельности по реализации проекта.

Так, из них не использовались следующие крупные земельные участки:

- 3 земельных участка сельскохозяйственного назначения общей площадью 4 345 га;

- 8 земельных участков для организации индустриальной зоны общей площадью 301 га, 2 земельных участков для строительства жилых домов.

При этом, СПК производятся ежегодные платежи по пользованию данными земельными участками в сумме 1 030,7 тыс.тенге.

В соответствии с подпунктом 18) пункта 1 статьи 48 Земельного кодекса Республики Казахстан предоставление земельных участков или права аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности и не предоставленных в землепользование, осуществляется на торгах (конкурсах, аукционах), за исключением случаев, когда земельный участок или право аренды земельного участка предоставляется социально-предпринимательским корпорациям для реализации инвестиционных и инновационных проектов.

Вышеуказанные земельные участки были получены без конкурсных процедур, при этом согласно договоров о совместной деятельности СПК Орал участвует в реализации инвестиционных проектов лишь путем вклада в виде земельных участков.

По не используемым земельным участкам СПК Орал осуществляет поиск потенциальных инвесторов, путем размещения информации на своем интернет сайте в разделе «Центр обслуживания инвесторов». Заявок на вышеуказанные неиспользуемые земельные участки от потенциальных инвесторов не поступало.

В ходе аудита, с целью осмотра наличия зданий и оборудования, находящегося на балансе СПК был осуществлен выезд по адресу: ЗКО, Теректинский район, Чаганский с/о, Аэропорт и п/з. Желаетов 8/5, расхождений не установлено.

Также, был осуществлен выезд по адресам установок торговых павильонов, расхождений не установлено.

В ходе аудита, с целью осмотра наличия машины и оборудование находящегося на балансе СПК был осуществлен выезд по адресу: п. Железново и п. Большой Чаган Байтерекского района. Где на основании договора хранения ТОО «Авангард» хранит:

- Сеялку СЗП - 3,6Б, в количестве- 9 шт;
- Сеялку СТВ -8К, в количестве - 4 шт;
- Сеялку точного высева «Терминатор» - 9м, в количестве - 2шт;
- Культиватор для междурядной обработки почвы КРН-5,6А, в количестве - 4шт.

Расхождений не установлено. Однако, вышеуказанные основные средства не используется.

Пункт 20. Допущено несоблюдение принципа эффективности, предусмотренного подпунктом 4) статьи 6 Закона 1 марта 2011 года «О государственном имуществе», так как имеющиеся на балансе СПК сеялки и культиваторы на общую сумму **43 299,8 тыс.тенге**, не используются с 2014 года.

Также, в ходе аудита установлены нарушения ведения бухгалтерского учета.

Пункт 21. В нарушение раздела 7 «Учет товарно - материальных запасов» (стр.27) Учетной политики СПК, утвержденной решением СД №66 от 14.11.2018 г. и п.11 МСФО 2 «Запасы» не оприходованы на баланс и списаны на расходы затраты

по изготовлению и установке стендов на сумму 1 045,8 тыс.тенге и штор на сумму 134,2 тыс. тенге.

Исполнение Плана приватизации и реализации активов.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2015 года №1141 «О некоторых вопросах приватизации на 2016 - 2020 годы», утвержден Комплексный план приватизации на 2016-2020 годы (*далее – Комплексный план*) по АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Орал» утверждены для передачи в конкурентную среду одиннадцать организаций.

Из них,

- ТОО «Микрокредитная организация «Орал», реализовано 19.07.2018 года за **44 867,0 тыс. тенге,**

- ТОО «Желаев құмтасы» реализовано 24.11.2017 года за **2 143,2 тыс. тенге,**

- ТОО «Миргород құмтасы» реализовано 24.11.2017 года за **431,3 тыс. тенге.**

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 11 июля 2017 года №90 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам развития местного самоуправления» в Бюджетный кодекс Республики Казахстан внесены изменения, в том числе в источники формирования Национального фонда Республики Казахстан включены поступления от передачи в конкурентную среду активов национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний и их дочерних, зависимых и иных юридических лиц, являющихся аффилированными с ними, в порядке и по перечню, определяемыми Правительством Республики Казахстан (подпункт 3-1 пункта 2 статьи 22 Бюджетного кодекса Республики Казахстан).

В соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 августа 2017 года №514 «О внесении изменения и дополнений в приказ Министра финансов Республики Казахстан от 18 сентября 2014 года № 403 «Некоторые вопросы Единой бюджетной классификации Республики Казахстан» утвержден код поступлений в бюджет 601107 «Поступления от передачи в конкурентную среду активов национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний и их дочерних, зависимых и иных юридических лиц, являющихся аффилированными с ними» (далее - КБК 601107) (*вводится в действие с момента регистрации 19 сентября 2017 года*).

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 4 июня 2018 года №323 утверждены Правила поступлений от передачи в конкурентную среду активов национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний и их дочерних, зависимых и иных юридических лиц, являющихся аффилированными с ними, в Национальный фонд Республики Казахстан. Согласно пункта 1 вышеуказанных правил, они разработаны в соответствии с подпунктом 3-1) пункта 2 статьи 22 Бюджетного кодекса Республики Казахстан и устанавливают порядок поступлений от передачи в конкурентную среду активов национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний и их дочерних, зависимых и иных юридических лиц, являющихся аффилированными с ними, в Национальный фонд Республики Казахстан (далее – Нацфонд) по перечню юридических лиц, предлагаемых к передаче в конкурентную среду, определенному

постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2015 года №1141 (в данный перечень входят вышеуказанные доли в организациях).

В соответствии с постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 15 августа 2018 года №201 АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Орал» переименована в АО «Социально-предпринимательская корпорация «Орал» и прошла перерегистрацию в органах юстиции 23 августа 2018 года.

Согласно постановления Правительства Республики Казахстан от 10 декабря 2018 года №818 «О внесении изменений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Республики Казахстан», 16 социально-предпринимательских корпораций, в том числе СПК «Орал», исключены из перечня национальных компаний.

За период ввода в действие КБК 601107 (19 сентября 2017 года) и исключения из наименования СПК «Орал» наименования «национальная компания» (15 августа 2018 года), из 11 объектов рекомендованных для передачи в конкурентную среду в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 декабря 2015 года №1141 «О некоторых вопросах приватизации на 2016 - 2020 годы», реализовано 3 организации на общую сумму 47 441,503 тыс. тенге.

Письмом от 22 августа 2018 года №09-13/2297 акционер - ГУ «Управление финансов ЗКО» информирует СПК, что средства, полученные от передачи в конкурентную среду активов СПК, подлежат перечислению в Национальный фонд в случае наличия чистой прибыли.

Согласно разъяснений Министерства национальной экономики РК от 04 сентября 2018 года №20-2/ЮЛ-Д-938, согласно поручению Главы государства от 20 октября 2017 года №2508-16ПАБ необходимо ежегодное увеличение поступлений в Национальный фонд, в том числе за счет средств от приватизации.

В этой связи, если у компании с прямым государственным участием имеются убытки, средства от передачи в конкурентную среду его активов направляются в Национальный фонд в последующих годах при образовании чистого дохода.

Согласно пояснений объекта аудита, денежные средства в сумме 47 441,503 тыс. тенге, полученные от реализации активов использованы в деятельности СПК, и не перечислялись в доход бюджета на КБК 601107.

Пункт 22. В нарушение подпункта 3-1) пункта 2 статьи 22 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, поступления от передачи в конкурентную среду активов в общей сумме **47 441,5 тыс. тенге**, не были перечислены АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Орал» в бюджет на КБК 601107 «Поступления от передачи в конкурентную среду активов национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний и их дочерних, зависимых и иных юридических лиц, являющихся аффилированными с ними» для дальнейшего распределения в Национальный фонд Республики Казахстан.

Осуществление закупок товаров, работ, услуг.

Согласно информации, размещенной на веб-портале государственных закупок на 2018 год СПК запланированы закупки товаров, работ и услуг на общую сумму

76 107,5 тыс.тенге. Согласно представленного СПК утвержденного плана государственных закупок на 2018 год объем закупок составляет 63 739,5 тыс.тенге (без учета приобретения продуктов питания стабилизационного фонда в сумме 350 000,0 тыс.тенге). План закупок на 2018 год состоит из 143 пунктов, все они исполнены.

Согласно информации, размещенной на веб-портале государственных закупок на 2019 год СПК запланированы закупки товаров, работ и услуг на общую сумму 1 695322,4 тыс.тенге. По итогам 9 месяцев 2019 года на веб-портале государственных закупок ни одна закупка не состоялась, следовательно, объем закупок, запланированный на текущий год проведен способом из одного источника. При этом аудиту представлен План закупок на 2019 год, который состоит из 187 пунктов, из которых фактически исполнено 183 пункта, не исполнено 4 пункта.

В соответствии с п.4 ст.166 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года №413 «О государственном имуществе» закупки товаров, работ и услуг социально-предпринимательскими корпорациями осуществляются на основе Типовых правил закупок товаров, работ и услуг, утверждаемых Правительством Республики Казахстан. Типовые правила закупок товаров, работ и услуг социально-предпринимательскими корпорациями (далее - Типовые правила закупок) утверждены постановлением Правительства Республики Казахстан от 28.05.2009г. №787.

СПК осуществляет закупки товаров, работ и услуг в соответствии с Правилами закупок товаров, работ и услуг АО «СПК «Орал» (далее – *Правила закупок СПК*), утвержденными решением Совета Директоров СПК №39 от 5 мая 2015 года и №66 от 14 ноября 2018 года (принятый взамен утвержденных от 05.05.2015г. №39).

Согласно п.6 Правил закупок СПК: «Заказчик в течение пяти рабочих дней со дня утверждения плана закупок, а также в течение пяти рабочих дней со дня внесения изменений и (или) дополнений в план закупок размещает на веб-портале государственных закупок информацию по планируемым закупкам товаров, работ, услуг, согласно приложению 1 к настоящим правилам» тогда, как в п.6 Типовых правилах закупок указано: «Заказчик в течение пяти рабочих дней со дня утверждения плана закупок, а также пяти рабочих дней со дня внесения изменений и (или) дополнений в план закупок размещает информацию по планируемым закупкам товаров, работ и услуг по форме, согласно приложению 1 к настоящим Типовым правилам, на веб-портале государственных закупок либо официальном интернет-ресурсе заказчика».

Следует также отметить, что согласно абзаца 4 п.12 Типовых правил закупок: Правила закупок должны содержать требования об обязательном размещении объявлений об осуществлении закупок и итогов закупок на веб-портале государственных закупок либо официальном интернет-ресурсе заказчика, осуществляемых способами тендера, запроса ценовых предложений и организованных электронных торгах.

Согласно п.18 Правил закупок СПК: при осуществлении закупок, проводимых способами открытого и закрытого тендера, запроса ценовых предложений и на организованных электронных торгах, объявления об осуществлении закупок и итоги закупок размещаются на веб-портале государственных закупок.

Пункт 23. В нарушение пункта 12 Типовых правил закупок, утвержденных постановлением Правительства РК от 28.05.2009г. №787, Правила закупок СПК, утвержденные решением Совета Директоров №39 от 5 мая 2015 года и №66 от 14 ноября 2018 года не содержат требования о размещении объявлений об осуществлении закупок и итогов закупок на официальном интернет-ресурсе заказчика. Соответственно, вся информация о закупках СПК согласно Типовых правил закупок, должна размещаться на веб-портале государственных закупок и на официальном интернет-ресурсе заказчика.

Согласно п.108 Правил закупок СПК: организатор закупок не позднее двух рабочих дней со дня подписания протокола об итогах закупок из одного источника обязан разместить текст протокола на веб-сайте заказчика. При проведении мониторинга на официальном сайте заказчика <https://aqjaiyq-spk.kz/ru/> установлено, что протокола об итогах закупок, проводимых способом из одного источника за 2018 и 2019 годы не публиковались.

Пункт 24. В нарушение пунктов 6, 108 Правил закупок СПК, утвержденных решением Совета директоров №39 от 5 мая 2015 года и №66 от 14 ноября 2018 года, изменения и дополнения в планы закупок не размещены на веб-портале государственных закупок; протокола об итогах закупок, проводимых способом из одного источника не размещены на веб-сайте заказчика.

Пункт 25. В нарушение п.6 Правил Закупок СПК, утвержденных решением Совета директоров №39 от 5 мая 2015 года и №66 от 14 ноября 2018 года и п.6 Типовых Правил закупок, утвержденных постановлением Правительства РК от 28.05.2009г. №787 на веб-портале государственных закупок, утвержденные планы закупок СПК на 2018 и 2019 годы опубликованы не полностью, без указания закупок, планируемых способом из одного источника. Опубликованные планы государственных закупок СПК не соответствуют планам закупок, представленным СПК на бумажном варианте.

Решением Правления СПК №62 от 8 мая 2019 года утверждена Тендерная документация по закупкам работ на «Строительство 9-ти этажного 180 квартирного жилого дома в микрорайоне между трассами Уральск-Атырау и Уральск-Саратов г.Уральск, ЗКО. Пятно №27 (без наружных инженерных сетей и благоустройства)» (далее – *Жилого дома*) способом открытого тендера. Сумма, выделенная для закупок составляет – 1 550 938,9 тенге, без учета НДС.

В соответствии с Правилами закупок СПК №66 от 14 ноября 2018 года издан приказ «О создании тендерной комиссии» на проведение тендера по строительству вышеуказанного жилого дома.

Заявки на участие в тендере представили ТОО «Строительная фирма «Алтим» и ТОО «Болашақ-Т». Ценовые предложения потенциальных поставщиков, согласно представленных цен составляет: ТОО «Строительная фирма «Алтим» - 1 548 500,0 тыс.тенге и ТОО «Болашақ-Т» - 1 550 938,9 тыс.тенге.

Согласно протокола об итогах открытого тендера по закупкам работ на строительство жилого дома от 11 июня 2019 года, в соответствии с пп.2 п.50 Тендерной документации по закупкам работ: «признания соответствия квалификационным требованиям и требованиям тендерной документации менее 2 (двух) потенциальных поставщиков, чьи ценовые предложения не превышают сумму, выделенную для закупки» тендер признан несостоявшимся. Тендерная

заявка ТОО «Болашақ-Т» признана несоответствующей квалификационным требованиям, согласно пп.8 и пп.11 п.1 тендерной документации, по причине отсутствия квалификации и опыта работников, привлекаемых на ключевые административные и линейные должности для реализации закупаемых работ и факта выявления невыполненных, ненадлежащим образом исполненных и просроченных обязательств перед заказчиком закупок.

На основании того, что тендер признан несостоявшимся с ТОО «Строительная фирма «Алтим» способом из одного источника заключен договор №50 от 21 июня 2019 года на строительство жилого дома на основании пп.3) п.75 и пп.1) п.103 Типовых Правил закупок на общую сумму 1 734 320,0 тыс.тенге, в т.ч. НДС.

Срок завершения работ – 11 месяцев с момента начала выполнения работ. Обеспечение исполнения договора в размере 3% от суммы Договора внесено путем предоставления гарантийного обязательства от JYSAN BANK №940/0008-19/1 (G) от 22 июля 2019 года на сумму 40 000,0 тыс.тенге и перечисления гарантийного денежного взноса на счет СПК от 25 июля 2019 года, платежное поручение №1701 на сумму 12 096,0 тыс.тенге.

Пункт 26. В нарушение п. 57 Тендерной документации по закупкам работ на строительство жилого дома, в заключенный договор №50 от 21 июня 2019 года внесены изменения, несоответствующие тендерной документации и типовому проекту договора к тендерной документации, в части изменения срока по внесению обеспечения исполнения Договора.

Так согласно Тендерной документации по закупкам работ на строительство жилого дома: «Поставщик в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня заключения договора о закупках вносит обеспечение исполнения договора в размере 3% от суммы договора, путем перечисления гарантийного денежного взноса на банковский счет Организатора закупок или предоставления банковской гарантии по форме, согласно приложению 10 к Тендерной документации».

Однако, согласно п.2.2 ст.2 заключенного Договора №50 от 21 июня 2019 года: «Подрядчик в течение 30 (тридцати) рабочих дней со дня заключения Договора вносит обеспечение исполнения Договора в размере 3% от суммы договора, путем перечисления гарантийного денежного взноса на банковский счет Заказчика или предоставляет банковскую гарантию».

Талон о приеме уведомления о начале или прекращении осуществления деятельности или определенных действий выдан 27 августа 2019 года ГУ «Управление государственного архитектурно-строительного контроля Западно-Казахстанской области».

Подрядчиком ТОО «Алтим» 30 сентября 2019 года выставлен счет на оплату в сумме 43 707,9 тыс.тенге, счет-фактура №38 от 30 сентября 2019 года. По состоянию на 30 сентября 2019 года оплата не проводилась.

Приказом Правления СПК №63-Ө от 25 июня 2019 года утверждена тендерная документация по закупкам услуги технического надзора на строительство жилого дома, способом открытого тендера. Тендерная документация разработана в соответствии с Правилами закупок СПК, утвержденным решением Совета директоров СПК №66 от 14 ноября 2018 года. Сумма, выделенная для закупок, составляет – 46 934,5 тыс.тенге, без учета НДС.

В соответствии с Правилами закупок СПК от 14 ноября 2018 года, издан приказ «О создании тендерной комиссии» на проведение тендера по закупкам услуги на строительство жилого дома.

Заявки потенциальных поставщиков принимаются в срок до 11 часов 00 минут по времени г.Нур-Султан 11 июля 2019 года. Заседание тендерной комиссии по вскрытию конвертов с заявками потенциальных поставщиков на участие в проводится в 13 часов 00 минут по времени г.Нур-Султан 11 июля 2019 года. Протокол вскрытия конверта с заявкой на участие в открытом тендере по закупкам услуги технического надзора на строительство жилого дома от 11 июля 2019 года подписан не всеми членами конкурсной комиссии, а именно членом комиссии – Иманова Айслу Кабашевна – главный менеджер департамента административно-правовой работы СПК.

Заявки на участие в тендере представили: ТОО «Комплекс инжиниринговых услуг в строительстве» и ТОО «Сана Маркет». Ценовые предложения потенциальных поставщиков, согласно представленных цен составляет: ТОО «Комплекс инжиниринговых услуг в строительстве» - 46 000,0 тыс.тенге и ТОО «Сана Маркет» - 46 500,0 тыс.тенге.

Согласно протокола об итогах открытого тендера по закупкам услуги технического надзора на строительство жилого дома от 23 июля 2019 года, в соответствии с пп.2 п.50 тендерной документации по закупкам услуги технического надзора тендер признан несостоявшимся.

Согласно тендерной документации, размер обеспечения заявки на участие в тендере составляет 1% (один) процент от суммы, выделенной на закупки. ТОО «Комплекс инжиниринговых услуг в строительстве» внесено обеспечение заявки для участия в конкурсе в сумме 469,4 тыс.тенге, согласно платежного поручения №00108 от 4 июля 2019 года. ТОО «Сана Маркет» обеспечение заявки представлено путем представления гарантийного обязательства №IG18C-6030/19 от АО «Народный Банк Казахстана» от 4 июля 2019 года.

Согласно п.39 Правил закупок СПК и п.16 Тендерной документации организатор закупок возвращает потенциальному поставщику внесенное им обеспечение заявки в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня наступления одного из следующих случаев:

- 1) отзыва данным потенциальным поставщиком своей Заявки на участие в тендере до истечения окончательного срока представления Заявок;
- 2) подписания протокола об итогах тендера. Указанный случай не распространяется на участника тендера, определенного победителем;
- 3) вступления в силу договора о закупках и внесения победителем тендера обеспечения исполнения договора о закупках, предусмотренного Тендерной документации;
- 4) истечения срока действия Заявки потенциального поставщика.

Пункт 27. В нарушение п.39 Правил закупок СПК от 14 ноября 2018 года, по состоянию на 30 сентября 2019 года СПК не обеспечен своевременный возврат обеспечения Заявки потенциального поставщика ТОО «Комплекс инжиниринговых услуг в строительстве» по закупкам услуги технического надзора на строительство жилого дома в сумме 469,4 тыс.тенге.

В дальнейшем 16 августа 2019 года был проведен повторный конкурс по закупкам услуги технического надзора на строительство жилого дома, который также признан несостоявшимся, в соответствии с пп.1 пункта 50 Тендерной документации.

Согласно протокола об итогах закупок услуги технического надзора способом из одного источника заключен договор №71 от 21 августа 2019 года с ТОО «ЖайыкСтройИнжиниринг» на закупки услуг по организации технического надзора на строительство жилого дома, на основании пп.3) п.75 и пп.1) п.103 Типовых правил закупок на общую сумму 49 938,3 тыс.тенге, в т.ч. НДС; срок оказания услуги – до истечения гарантийного срока на эксплуатацию объекта до 31.12.2023 года.

Договор №57 от 12 июля 2019 года с ТОО «Гипрогаз» о закупках услуг по осуществлению авторского надзора над строительством жилого дома заключен на основании пп.9 п.103 Типовых правил закупок на общую сумму 18 137,2 тыс.тенге, в т.ч. НДС; срок оказания услуги – до истечения гарантийного срока на эксплуатацию объекта до 31.12.2023 года. Обеспечение исполнения договора в виде платежного поручения №161 от 16 июля 2019 года зачислен на счет СПК в сумме 181 371,68 тенге 68 тиын.

Также проведен анализ заключенных договоров за 2018 год – январь-сентябрь 2019 года, где установлено, что согласно п.19 Типовых правил закупок, утвержденных постановлением Правительства РК от 28.05.2009г. №787, минимальный срок поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг по договору о закупках не должен быть менее срока, затрачиваемого на поставку товара, в том числе его изготовление (производство), доставку, выполнение работы, оказание услуги, но не менее пятнадцати календарных дней.

Пункт 28. Однако, в заключенных 3 договорах за июль-сентябрь 2019 года, в нарушение п.19 Типовых правил закупок, утвержденных постановлением Правительства РК от 28.05.2009г. №787, имеется факт сокращения сроков поставки товаров и оказания услуг, что приводит к ущемлению прав субъектов малого и среднего бизнеса.

При проверке исполнения договора №35/1 от 22 мая 2018 года, заключенного с ИП «Васильева Т.Г.» на исполнение услуг по письменному переводу с русского языка на казахский на сумму 110,0 тыс.тенге, без учета НДС (ИИН - 560111400957), установлено, что срок оказания услуги в течение 5-ти календарных дней с момента заключения договора, а пунктом 5 договора оговорено, что оплата будет производится в течение 5 банковских дней с момента выставления счета-фактуры и акта выполненных работ. Однако оплата произведена 23 мая 2018 года, тогда как счет-фактура №000052 от 28 июня 2018 года, акт выполненных работ №52 от 28 июня 2018 года. Услуги фактически выполнены.

Пункт 29. В нарушение пункта 5 заключенного Договора №35/1 от 22 мая 2018 года с ИП «Васильева Т.Г.» оплата за выполненные услуги произведена досрочно без получения подтверждающих документов и оказания услуги.

Согласно представленного утвержденного плана государственных закупок на 2019 год, (утвержден приказом №1 от 28 января 2019 года, внесены изменения

приказом №32 от 28 марта 2019 года и приказом №48 от 24 апреля 2019 года), объем закупок составляет 1 774 227,5 тыс.тенге.

В бюджет выбытия денежных средств на 2019 год и в план государственных закупок 2019 года были включены пункты по приобретению автотранспортных средств в количестве 2 единицы на сумму 41 852,7 тыс.тенге, срок проведения закупки «февраль месяц».

На момент формирования бюджета и плана государственных закупок на 2019 год на балансе СПК в соответствии с нормами положенности транспортных средств утверждено и фактически числилось 2 единицы автотранспортных средств, при этом документальных свидетельств о непригодности действующих автотранспортных средств не имеется.

Также в Плане предусмотрены работы строительные по возведению нежилых зданий (новое строительство, ремонт, реконструкция, работы по восстановлению) – изготовление торговых бутиков/павильонов на сумму 46 875,0 тыс.тенге со сроком проведения закупки «январь месяц».

В годовом плане государственных закупок объекта предусмотрена услуга по расходам на сопровождение ГЧП проектов в сумме 8 000,0 тыс.тенге, срок проведения закупки «январь месяц». При этом, в структуре СПК имеется департамент государственно-частного партнерства, со штатной численностью три единицы, годовым фондом оплаты труда 6 900,0 тыс. тенге.

В плане имеется пункт плана расходы на сопровождение Цифровизации на сумму 11 000,0 тыс.тенге, срок проведения закупки «февраль месяц».

По состоянию на 30 сентября 2019 года данные пункты планы не исполнены; в тоже время, до настоящего момента в план государственных закупок соответствующие изменения не внесены.

Пункт 30. При реализации плана закупок СПК установлено неполное исполнение плана государственных закупок, соответственно и использование запланированных средств, что говорит о несоблюдении принципов оптимального и эффективного расходования денег, используемых для закупок, установленных пп.7) п.3 Правил Закупок СПК утвержденных решением Совета директоров от 14.11.2018 года №66.

Согласно п.3 Типовых правил закупок, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 мая 2009 года №787, Правила закупок должны соблюдать следующие требования и обеспечивать:

- 1) эффективную реализацию инвестиционных проектов;
- 2) предоставление потенциальным поставщикам равных возможностей для участия в процедуре проведения закупок;
- 3) добросовестную конкуренцию среди потенциальных поставщиков;
- 4) гласность и прозрачность процесса закупок;
- 5) оптимальное и эффективное расходование денег, используемых для закупок.

Нарушения, отраженные в разделе аудиторского отчета «Соблюдение законодательства Республики Казахстан при осуществлении планирования, закупок и реализации объектом аудита закупок товаров, работ, услуг» свидетельствуют о не соблюдении принципов гласности и прозрачности процесса государственных закупок, добросовестной конкуренции среди потенциальных поставщиков, не

предоставления потенциальным поставщикам равных возможностей для участия в процедуре проведения закупок, предусмотренных п.3 Правил Закупок объекта.

Также необходимо отметить, что не соблюдается принцип прозрачности и объективности раскрытия информации о деятельности Общества Кодекса корпоративного управления СПК, утвержденный приказом ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Западно-Казахстанской области» №4-нк от 12 февраля 2019 года.

По итогам проведенного анализа и мониторинга сферы государственных закупок можно сделать вывод о том, что львиная доля договоров СПК заключается неконкурентоспособным способом.

Отсутствие опубликованных планов государственных закупок, соответствующих изменений и дополнений на веб-портале государственных закупок и официальном интернет-ресурсе заказчика ограничивает доступ круга потенциальных поставщиков, желающих принять участие в проводимых государственных закупках.

Заказчиком нарушаются принципы правового регулирования государственных закупок в части предоставления потенциальным поставщикам равных возможностей для участия в процедуре проведения государственных закупок и добросовестной конкуренции среди потенциальных поставщиков.

Данные обстоятельства содержат коррупционные риски, так как организатор и заказчик государственных закупок ограничивает доступ потенциальным поставщикам.

Отмечается неправильное планирование государственных закупок – включение в бюджет доходов и расходов и в план государственных закупок нецелесообразных и нерациональных пунктов плана (нереализованных), что приводит к неэффективному планированию и использованию средств, не учитывается принцип оптимального и эффективного расходования денег, используемых для государственных закупок.

Вышеотмеченное указывает на отсутствие должного и ненадлежащего контроля со стороны руководства СПК, что в последствие приводит к неправомерным действиям в сфере организации государственных закупок в целом.

Формирование и использование регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 9 октября 2012 года № 1279 «Об утверждении перечня специализированных организаций, реализующих механизмы стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары, за исключением мер по установлению предельных цен на социально значимые продовольственные товары» СПК входит в перечень специализированных организаций, осуществляющих закупочные и товарные интервенции.

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 региональных стабилизационных фондов

продовольственных товаров. Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров осуществляются через закупочные 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 является членом данной комиссии. Рабочим органом Комиссии является ГУ «Управление сельского хозяйства ЗКО» (*далее – УСХ*).

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.

Перечень социально значимых продовольственных товаров, утвержден постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 марта 2010 года №145.

В данный перечень входят 19 наименований товаров, такие как: 1) мука пшеничная первого сорта, 2) хлеб пшеничный из муки первого сорта (формовой), 3) рожки (весовые), 4) крупа гречневая (ядрица, весовая), 5) рис шлифованный (круглозерный, весовой), 6) картофель, 7) морковь столовая, 8) лук репчатый, 9) капуста белокочанная, 10) сахар белый – сахар-песок, 11) масло подсолнечное, 12) говядина (лопаточно-грудная часть с костями), 13) мясо кур (бедренная и берцовая кость с прилегающей к ней мякотью), 14) молоко пастеризованное 2,5% жирности в мягкой упаковке, 15) кефир 2,5% жирности в мягкой упаковке, 16) масло сливочное (несоленое, не менее 72,5% жирности, без наполнителей и растительных жиров), 17) яйцо куриное (I категория), 18) соль поваренная пищевая (кроме "Экстра"), 19) творог: 5-9% жирности.

В целях формирования Стабилизационного фонда продовольственных товаров в 2016 году Управлением сельского хозяйства ЗКО согласно договора №5 от 29.02.2016 года СПК по декабрь 2018 года, выделены из областного бюджета 350 000,0 тыс. тенге. Средства возвращены в областной бюджет в полном объеме.

В 2019 году с СПК заключен новый договор №23 от 13.02.2019 года, выделены из областного бюджета 350 000,0 тыс. тенге. Срок действия договора с февраля 2019 года по январь 2021 года. После истечения срока, договор подлежит пролонгации, средства подлежат возврату только в случае ликвидации Стабилизационного фонда.

Из выделенных на период 2019-2021 годы 350 000,0 тыс. тенге бюджетных средств, фактически в формировании стабфонда задействовано всего 40,2% (140 850,0 тыс. тенге), оставшиеся средства размещены на депозите в банке второго уровня. Из 5 прямых показателей бюджетной программы не достигнут ни один, конечный результат - снижение цен на 15-20% в результате проведенных интервенций не обеспечен.

Принимая во внимание, что все работы по проведению интервенций проводятся на основании решений местного исполнительного органа, влияние СПК Орал на данный процесс ограничен.

В целях задействования всех выделенных средств, следовало расширить ассортимент приобретаемых продуктов либо приобретать больший объем продуктов питания, указываемых в решениях местного исполнительного органа.

Следует также отметить, что СПК проводятся мероприятия с целью расширения рынка сбыта продовольственных товаров. Так, в 2018-2019 годы, в различных районах города были установлены 10 мобильных киосков, которые передаются в управление с обязательным требованием по продаже в них продукции стабилизационного фонда.

Кроме того, запущен проект «100 мест уличной торговли», где предусмотрена передача земельных участков для установки киосков, с обязательным условием по продаже в них продукции стабилизационного фонда.

Деятельность АО НК «СПК Орал» по стабилизационному фонду в основном направлена на обеспечение социально-незащищенных слоев населения продовольственными товарами первой необходимости по приемлемым ценам, цель по стабилизации цен продовольственных товаров достигается не на должном уровне в связи с недостаточностью объема и малым ассортиментом товаров (*из 19 наименований товаров согласно перечню социально значимых продовольственных товаров*), утвержденному постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 марта 2010 года №145.

При этом, стабилизационный фонд в основном формировался по 6 наименования в 2016-2018 годах и по 9 наименованиям в 2019-2021годам. Одной из причин, явилось приобретение товаров, имеющих длительные сроки хранения, в связи с отсутствием специализированных хранилищ. В СПК имеются помещения для хранения только лишь, тех продуктов, которые не требуют специальных условий хранения (гречка, рис).

СПК заключались форвардные договора с производителями сельхозпродукции имеющими собственные хранилища. Транспортировка (вывоз) товаров осуществляется в основном за счет приобретателей продовольственных товаров.

Государственным аудитом в соответствии с Приложением №1 «Рациональные среднелюдские нормы потребления продуктов питания» к приказу Министра национальной экономики Республики Казахстан от 9 декабря 2016 года №503 «Об утверждении научно обоснованных физиологических норм потребления продуктов питания» произведен анализ фактической потребности продуктов стабилизационного фонда в области, по которым осуществлялась закупочная интервенция, где установлено следующее:

Сравнительный анализ потребности области и закупок в стабилизационный Фонд области

№	Наименование	Потребность населения ЗКО на 2018 год			План закупа на основании решений комиссии, тн	% Плана закупа к потребности области	Объем осуществленной товарной интервенции, тонн	%исполнения к Плану закупа	%исполнения к Потребности области
		Население (чел.) **	норма потреб. 1 чел. в год, кг	Годовая потребность, тн					

1	2	3	4	6 (гр3*гр4)	7	8 (гр7/гр6)	9	10 (гр9/гр7)	11 (гр9/гр6)
1	Картофель	649 789	100,00	64 978,92	1 300	2,0	92,6	7,1	0,14
2	Лук	649 789	16,00	10 396,68	200	1,9	0	0	0
3	Гречневая крупа	649 789	7,40	4 808,4	60	1,2	59,4	99,0	1,24
4	Говядина	649 789	20,00	12 995,76	43	0,3	0	0	0
5	Рисовая крупа	649 789	8,40	5 458,2	60	1,1	59,6	99,3	1,09
6	Мука пшеничная I сорт	649 789	9,00	5 848,08	194,6	3,3	194,6	100	3,33
7	Сахар-песок	649 789	17,00	11 046,36	62,5	0,6	62,5	100	0,57
8	Морковь	649 789	23,00	14 945,16	0	0,0	0		
9	Масло подсолнечное	649 789	12,00	7 797,48	96,0	1,2	14,7	15,3	0,19

Участие Стабилизационного фонда в удовлетворении годовой потребности населения продовольственными товарами колеблется в интервале от 0,14 до 3,3%. Также, по двум позициям товаров решения об осуществлении товарной интервенции не исполнены.

Не смотря на относительно низкую цену реализации принимаемые меры фактически не повлияли на агропродовольственный рынок, создаваемый для оказания регулирующего воздействия и обеспечения продовольственной безопасности на территории области.

Данные свидетельствуют о незначительной доле участия Общества на рынке продовольственных товаров, что соответственно не приводит к желаемому эффекту по стабилизации цен на рынке. Влияние СПК «Орал» на стабилизацию цен на продовольственные товары малозаметно, что подтверждается статистическими данными и данными Отдела предпринимательства г. Уральска.

Правилами формирования стабилизационного фонда не предусмотрено обеспечение исполнения договоров, однако принимая во внимание, что в отдельных случаях СПК требует внесения гарантийного обеспечения.

Необходимо в целях обеспечения возвратности бюджетных средств, внести изменения в Правила формирования стабилизационного фонда, в части обязательного требования обеспечений исполнения форвардных договоров в виде:

1) гарантий банков второго уровня и/или гарантий физических и юридических третьих лиц;

2) залога ликвидного недвижимого/движимого имущества.

Данная практика с успехом применяется АО «НК Продкорпорация».

2019 год

Управлением сельского хозяйства представлены следующие документы, являвшиеся основанием для выделения средств бюджетных средств в 2019 году для формирования и реализации Стабфонда:

1) Бюджетная заявка (от 20.12.2018 года), обосновывающая выделение 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 2019-

2021годы» (утвержденная приказом начальника управления Б. Есенгалиевым № 53-н от 24.12.2018 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 повышении уровня цен на рынке.

Показателями прямого результата, согласно бюджетной программы определены 9 показателей:

закуп картофеля - 1028 тонн (месячный коэффициент покрытия фондом-19%, лука – 164,0 тонны (месячный коэффициент покрытия фондом-19%), гречневая крупа-76,0 тонн (месячный коэффициент покрытия фондом-19%), говядина 108,0 тонн (месячный коэффициент покрытия фондом-10%), рисовая крупа -82,0 тонны (месячный коэффициент покрытия фондом-18%), мука пшеничная 1 сорт - 98,0 тонн (месячный коэффициент покрытия фондом-20%) сахар-песок 175,0 тонн (месячный коэффициент покрытия фондом-19%), морковь - 237,0 тонн (месячный коэффициент покрытия фондом-19%), масло подсолнечное-130,0 тыс. литров (месячный коэффициент покрытия фондом-20%).

В представленных расчетах к бюджетной заявке, в приложении №1 «Продовольственный запас, необходимый для создания Стабилизационного фонда ЗКО на 2019-2021 годы, закупочная интервенция в 2019 году запланирована в сумме 350 000,0 тыс. тенге, по 9 видам из 19 позиций (47,3%), предусмотренных перечнем.

Согласно пунктов 20 и 33 «Правил формирования и использования региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров» утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 9 октября 2012 года №1280, решение акимом области (города республиканского значения, столицы) о проведении закупочной интервенции/товарных интервенций принимается не позднее двух рабочих дней с момента внесения Комиссией рекомендации о проведении закупочной интервенции/ с момента выявления повышения уровня цен, при котором необходимо регулирующее воздействие на агропродовольственный рынок.

Фактически за 9 месяцев 2019 года были заключены форвардные договора с сельскохозяйственными товаропроизводителями по поставке продукции:

- картофель 900 тонн, на сумму 63 000,0 тыс. тенге;
 - Мясо кур 10 тонн, на сумму 7 500,0 тыс. тенге (предоплата 100%);
 - Масло подсолнечное 50 000 литров, на сумму 15 750,0 тыс. тенге (предоплата 100%);
 - Говядина 77 тонн, на сумму 100 101,0 тыс. тенге (предоплата 100%).
- Товарных интервенций не проводилось.

В ходе аудита установлены отдельные нарушения при формировании и реализации Стабилизационного фонда продовольственных товаров:

Пункт 31. В нарушение пунктов 20 и 33 Правил формирования и использования региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров, утвержденных постановлением Правительства РК от 09.10.2012г. №1280,

постановления и решения акимата ЗКО о проведении закупочных и товарных интервенций принимаются в сроки превышающие установленные Правилами формирования и использования стабилизационных фондов продовольственных товаров (т.е. позднее двух рабочих дней с момента внесения Комиссией рекомендации о проведении закупочной интервенции, не позднее двух рабочих дней с момента выявления повышения уровня цен, при котором необходимо регулирующее воздействие на агропродовольственный рынок). Что в условиях роста цен на продукты, приводило к позднему реагированию на ситуацию по стабилизации цен.

СПК заключен договор №9-СФ от 05 мая 2018 года с ИП «Умбеткалиев М.Н.» на закуп картофеля в количестве 44 700 кг по цене 74 тенге (с НДС) за 1 кг на сумму 3 307,8 тыс. тенге. Пунктом 2.5 договора предусмотрено, что отпуск товара производится при условии 100% предоплаты от заявленного количества товара. Товар в объеме 44 700 кг. получен покупателем по накладной №39 от 10.05.2018 года. Оплата покупателем произведена платежным поручением №885 от 17.08.2018 года в сумме 3 306,69 тыс. тенге (через 99 дней после получения товара) и №381 от 25.07.2019 года в сумме 1,11 тыс. тенге (через 441 дней после получения товара).

Пункт 32. СПК в нарушение пункта 2.6 Договора №9-СФ от 05.05.2018 года без 100% предоплаты допущен отпуск картофеля ИП «Умбеткалиев М.Н.».

В соответствии с пунктом 2.7 договора №41 от 25 июля 2017 года, срок поставки товара с 1 марта по 30 апреля 2018 года. В случае не выборки товара в установленный настоящим пунктом срок, Производитель обязан возратить покупателю денежные средства по цене не ниже указанной в п.п. 1.2 п.1 за не востребованный объем товара в течение 15 (пятнадцати) календарных дней.

12 мая 2018 года подписано дополнительное соглашение №2 и в договор №41 были внесены изменения, объем закупа составил **480 500 кг** по цене **70 тг за 1 кг** (без НДС), сумма договора составила **33 635,0 тыс. тенге**.

Соответственно, с этого момента, согласно условий договора СПК «Орал» выборку (приобретение) картофеля на сумму **4 883,8 тыс. тенге** (40 000,0-1564,4+83,2-33 635,0) не будет производить.

Следовательно, СПК «Рубежинский» с 28 мая 2018 года (12 мая + 15 календарных дней) должен был возратить сумму **4 883,8 тыс. тенге**, фактически возврат произведен в сентябре 2019 года

Пункт 33. В нарушение пункта 2.7 договора №41 от 25.07.2017 года СПК не обеспечено принятие мер по возврату денежных средств в сумме 4 883,8 тыс. тенге с момента, когда выборка товара не планировалась к осуществлению в предусмотренные сроки от СПК «Рубежинский».

Согласно п.5.1 Раздела 5 вышеуказанного договора «В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения принятых на себя обязательств виновная сторона выплачивает противоположной стороне пеню в размере 0,01% от суммы задолженности за каждый день просрочки исполнения обязательства, но более 5% от общей суммы Договора.

Сумма задолженности составила 4 883,8 тыс. тенге; общее количество дней просрочки 491 день, в том числе по периодам: период: 28-05-2018 - 04-06-2018 года – 8 дней; период: 05-06-2018 - 15-10-2018 года – 133 дня; Период: 16-10-2018 - 15-04-

2019 – 182 дня; период: 16-04-2019 - 30-09-2019 года 168 дней. (4 883,8 x 0,01% x 491 день = 239,8 тыс. тенге).

Пункт 34. В нарушение пункта 5.1 договора №41 от 25.07.2017 года и статьи 298 Гражданского кодекса Республики Казахстан, СПК не произвел начисление и не предъявил к оплате сумму неустойки к СПК «Рубежинский» в размере **239,8 тыс. тенге**, в том числе в 2018 году -108,0 тыс. тенге, в 2019 году - 131,8 тыс. тенге.

Дополнительным соглашением №1 от 12 мая 2018 года к договору № 60 от 6.12.2017 года п. 3.4 Раздела 3 был изложен в следующей редакции «Оплата по договору производится Покупателем путем перечисления денежных средств на текущий счет Производителя в размере 100% от общей суммы Договора, указанной в пункте 3.1 Договора в течение 5 рабочих дней с момента выставления **счета на оплату**. Датой оплаты считается дата осуществления зачисления денег на расчетный счет производителя». Производитель не воспользовался своим правом, а именно не выставил счет на оплату покупателю. Таким образом, обязательств по перечислению денежных средств у СПК Орал, не возникало.

Таким образом, из запланированных к реализации 1300 тонн картофеля, реализовано картофеля в объеме 92,615 тонн. Причиной явилось не превышение пороговой розничной цены реагирования.

При проведении товарной интервенции между СПК и ТОО «Алтындар» заключен Договор №21–СФ от 10 сентября 2018 года о реализации продовольственных товаров стабилизационного фонда. Продавец обязуется передать, а **Покупатель обязуется принять и оплатить рис шлифованный в мешках 25 кг в количестве 30 тонн по цене 170 тенге за 1 кг на сумму 5 100,0 тыс. тенге (с учетом НДС).**

Согласно пункта 2.5 Договора Оплата по договору производится Покупателем путем перечисления денежных средств на текущий счет Продавца в размере 50 % предоплаты от стоимости планируемого объёма поставки по заявке Покупателя.

Товар получен по накладным №74 от 24.09.2018 года - 10 тонн на сумму 1700 тыс. тенге; № 77 от 03.10.2018 года 10 тонн на сумму 1700 тыс. тенге; № 97 от 14.11.2018 года – 8,3 тонны (8325 кг).

Оплата произведена по платежным поручениям №1182 от 26.09.2019 года (через 2 дня после получения товара) в сумме 1 700,0 тыс. тенге; платежное поручение №1185 от 05.10.2018 года (после получения товара через 2 дня) в сумме 1700 тыс. тенге и платежное поручение входящее № 1431 от 26.11.2018 года в сумме 1415,0 тыс. тенге (после получения товара через 8 дней)

Пункт 35. В нарушение пункта 2.5 Договора №21–СФ от 10 сентября 2018 года с ТОО «Алтындар» получение товара производилась без внесения предоплаты в размере 50%, с просрочкой от 2 до 8 дней.

Согласно пункта 2.6 вышеуказанного договора «Покупатель обязуется вывезти весь товар со склада продавца в срок до 31.12.2018 года после оплаты полной стоимости товара, указанного в пункте 1.2 настоящего договора». При этом, из 30 000 кг риса, покупатель не вывез рис в объеме **1 675 кг на сумму 284,8 тыс. тенге.**

Причиной явилась, механическое повреждение мешко-тары, в связи с чем Покупатель отказался вывозить оставшийся товар.

1. Договор №41-СФ от 06.12.2018 года с ИП «Абатов» на 500 кг. по цене 170 за 1 кг на сумму 85,0 тыс. тенге. Товар получен по накладной №135 от 04.12.2018 года, оплата за товар произведена. Платежным поручением входящее № 1429 от 30.11.2018 года. Условия поставки – самостоятельный вывоз товара со склада.

2. Договор №8-СФ от 20.02.2019 года с ТОО «Стабилизационный фонд ЗКО» на 776 кг. по цене 170 за 1 кг на сумму 131,92 тыс.тенге. Товар получен по накладной №10 от 22.02.2019 года, оплата за товар произведена. Платежным поручением входящее № 98 от 26.02.2019 года. Условия поставки – самостоятельный вывоз товара со склада.

Оставшиеся 399 кг риса шлифованного на сумму 67,83 тыс. тенге было списано по причине порчи товара на основании Приказа №75-ө от 29.07.2019 г.

Пункт 36. В нарушение п.4 ст. 18 Закона РК от 21.07. 2007 года №301 «О безопасности пищевой продукции» по Акту списания товарно-материальных ценностей от 23.07.2019г. (согласно приказа СПК № №75-ө от 29.07.2019 года) комиссионно списаны крупа гречневая в количестве 646 кг. и рис шлифованный в количестве 399 кг. на общую сумму 126,9 тыс. тенге без направления на проведение санитарно-эпидемиологической экспертизы по результатам которой они должны были утилизироваться или уничтожаться.

29 декабря 2018 года ТОО «Стабилизационный фонд» предъявила СПК счет-фактуру за оказанные услуги по погрузке риса в объеме **53 325 кг**, по цене **1,5 тенге** за кг, в сумме **79 987 тенге**. Данные средства погашены согласно акта взаимозачета от 29 марта 2019 года.

СПК, согласно накладных погрузила ТОО «Алтындар» лишь **28 325 кг** риса, а обязательств по погрузке товара перед другими Покупателями 25 000 кг риса, не имело.

В данном случае **Погрузка** риса в объеме 25 000 кг **была осуществлена силами** СПК, путем заключения договора с ТОО «Стабилизационный фонд», тогда как по условиям договоров погрузка должна была производиться Покупателем ИП «Сабирава В.В.» собственными силами.

Соответственно, выставление счета и отражение в акте оказанных услуг погрузки объема риса **25 000 кг** необоснованно. Следовательно, сумма **37 500 тенге (25 000 кг * 1,5 тг за 1 кг)**, не подлежала к признанию в оплате, а должна была быть предъявлена ИП «Сабирава В.В.» - Покупателю риса.

Пункт 37. В нарушение пунктов 2.1 Договоров №16–СФ от 10 сентября 2018 года и №23 - СФ от 12 сентября 2018 года, погрузка риса объемом в количестве 25 000 кг была осуществлена силами Продавца, а не покупателем, следовательно, сумма **37,5 тыс. тенге** должна быть предъявлена для оплаты ИП «Сабирава В.В.».

Следует отметить, что аналогичные нарушения были выявлены и предыдущим аудитом ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

Соблюдение условий кредитных договоров.

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2011 года №316 утверждена «Программа занятости 2020» (утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 июня 2013 года №636), вторым направлением которой являлось **содействие развитию предпринимательства**, направленное на стимулирование предпринимательства и повышение

экономической активности через организацию или расширение собственного дела из числа: частично занятых; безработных; самостоятельно занятых; малообеспеченных; выпускников общеобразовательных школ 11 классов текущего календарного года; сохранивших трудоспособность инвалидов; воспитанников детских домов, и других категорий, желающих и имеющих возможность организовать или расширить собственное дело в сельских населенных пунктах, независимо от их административной подчиненности, малых городах, поселках, относящихся в соответствии с законодательством к городским населенным пунктам.

Одним из видов государственной поддержки являлось предоставление микрокредитов.

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

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

В 2011 году между ГУ «Управление предпринимательства и промышленности ЗКО» (далее – местный исполнительный орган, или МИО) и СПК заключено *Соглашение от 12.10.2011 года №16, о предоставлении бюджетных кредитов в рамках Программы занятости - 2020 (далее – Соглашение №16)*. Предметом соглашения являлось предоставление кредитов на развитие предпринимательства.

В соответствии с п.1, 2, 3 Соглашения №16, объем финансирования из средств МИО составил **200 000,0 тыс.тенге**, сроком на 5 лет (60 месяцев) по ставке вознаграждения равной 2,66% годовых.

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

В 2012 году между Управлением предпринимательства и промышленности ЗКО и СПК заключено Соглашение №2 от 28.04.2012 года (далее – Соглашение №2) о предоставлении бюджетных кредитов в рамках Программы занятости 2020, с объемом финансирования **1 303 000,0 тыс. тенге** (за счет средств РБ) сроком на 5 лет (60 месяцев) по ставке вознаграждения равной 2,78% годовых. А также дополнительным соглашением №1 от 23.05.2012 года, предоставлен бюджетный кредит в сумме 1 869 800,0 тыс.тенге, в результате общая сумма Кредита составила **3 172 800,0 тыс. тенге**.

Бюджетные кредиты на основании результатов проведенных конкурсов, по договорам, заключенным в 2012 году были выданы 385 Кредитным товариществам в 12 районах Западно-Казахстанской области.

Основной долг по Соглашению №2 перед местным бюджетом был погашен СПК 19.04.2017 года, 20.04.2017 года и 15.05.2017 года в сумме 1 547 496,0 тыс. тенге.

На оставшуюся сумму основного долга, согласно постановления акимата ЗКО №120 от 16.05.2017 года была проведена реструктуризация бюджетного кредита.

Заключено дополнительное соглашение №2 от 18.05.2017 года, где сроки погашения основного долга предусмотрены в 2018 году в сумме 150 000,0 тыс.тенге (погашена), 2019 году – 450 000,0 тыс. тенге (погашена), 2020 году – 500 000, 0 тыс. тенге, 2021 году - 525 300,0 тыс. тенге.

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

В 2018-2019 годах, СПК в соответствии с графиком погасило задолженность в областной бюджет в сумме 600 000,0 тыс. тенге.

Задолженность СПК «Орал» перед бюджетом по состоянию на 1.01.2020 года отсутствует, до даты завершения графика погашения кредита 10.12.2021 года сумма долга составляет 1 068 106,9 тыс. тенге.

Общая задолженность кредитных товариществ перед СПК «Орал» по состоянию на 01.01.2019 года составляла **1 376 570, 4 тыс. тенге**, в т.ч.:

- Задолженность по основному долгу на 01.01.2019 года – 20 939,6 тыс. тенге, в 2019 году начислено - тыс. тенге 1607 707, 9 погашено – 1596 923,9тыс. тенге, за 9 месяцев 2019 года задолженность составила 10 784,0 тыс. тенге.

- задолженность по вознаграждению (счет 2050) на 01.01.2019 года 1215,7 начислено за 9 месяцев 2019 года – 303 190,2 тыс. тенге, погашено – 302 377,4 тыс. тенге, задолженность за 9 месяцев 2019 составила - 812,8 тыс. тенге.

- прочая краткосрочная дебиторская задолженность (пени) (счет 1284) на 01.01.2019 года. – 20 663,4 тыс. тенге, в 2019 году (9 месяцев) начислено – 229 968,4 тыс. тенге, погашено - 215 628,8 тыс. тенге задолженность за 9 месяцев 2019 года составила – 14 339,6 тыс. тенге.

- задолженность по претензиям на всю сумму займа (по решениям суда) (1286) на 01.01.2018 года. – – 1 333785,8 тыс. тенге; начислено за 9 месяцев – 1 884 181 ,0 тыс. тенге, погашено – 626 605,2 тыс. тенге, задолженность за 9 месяцев составила - 1 275 575,8 тыс. тенге.

- задолженность по штрафам ФХО и прочие (по решениям суда) на 01.01.2019г. – 16, 0 тыс. тенге. за 9 месяцев начислено – 1 376,7 тыс. тенге, погашено – 1364,7 тыс. тенге задолженность за 9 месяцев составила - 12,0 тыс. тенге.

Таким образом, общая задолженность кредитных товариществ перед СПК по состоянию на 30.09.2019 года по кредитам, выданным в рамках «Программы занятости – 2020», составляла **1 283 474,1 тыс. тенге**. Данная задолженность образовалась по 211 кредитным товариществам.

Пункт 38. При использовании бюджетных кредитов, выданных в 2011-2012 годах по Программе Занятости-2020, кредитными товариществами были нарушен принцип возвратности бюджетного кредитования, предусмотренные пунктом 1 статьи 172 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан, что привело к образованию задолженности по состоянию на 30.09.2019 года на общую сумму **1 283 474,1 тыс. тенге**.

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

Вместе с тем следует отметить, что есть случаи, когда меры взыскания долга в отношении кредитных товариществ истцом (СПК «Орал») не были предприняты, так аудитом установлено:

В ходе проведения аудита установлено, что по ТОО «КТ «Азамат Д» получившем кредит 4 800,0 тыс. тенге, на 30.09.2019 года имеющего задолженность - 7 583,9 тыс. тенге, в том числе: основной долг - 3 799,7 тыс. тенге; вознаграждение 186,9 тыс. тенге; пеня – 3 597,3 тыс.тенге, иск в суд о ее взыскании не был подан, тогда как сроки возврата кредитов истекли 15 мая 2017 года.

Пункт 39. Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 192 Бюджетного Кодекса, по ТОО «КТ «Азамат Д», имеющем на момент аудита задолженность по кредиту в сумме **7 583,9 тыс. тенге**, не были приняты меры, обеспечивающие погашение кредита в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

В ходе аудита по вышеуказанному товариществу СПК «Орал» был подан иск в суд на взыскание задолженности по кредитам (уведомления об отправке искового заявления от 31.01.2020 года).

Также, в ходе аудита установлено, что по 28 кредитным товариществам, имеющим задолженность на сумму **126 814 040 тыс. тенге**, вынесены решения суда о взыскании имеющейся задолженности, однако исполнительное производство в отношении них не возбуждено (по 5 КТ несмотря на выявление данных фактов предыдущим аудитом в конце 2018 года, по настоящее время СПК меры по принудительному взысканию не принимались).

Исполнительные производства по должникам имеющим сумму задолженности 49 161 663,0 тыс. тенге: ТОО «КТ» Ер-Би», ТОО «КТ»Жайык самалы», ТОО «КТ»Журагат», ТОО «КТ»Диал», ТОО «КТ» Темош», ТОО «КТ»Табын Торехан» в соответствии с Постановлениями частных судебных исполнителей Саматова Ж.Н., Тынышкалиева С.М., Садыкова И.А. окончены без исполнения. В дальнейшем СПК не принимались меры по повторному их направлению судебным исполнителям.

В ходе проведения аудита установлено, что Исполнительные листы по вышеуказанным должникам фактически не были возвращены взыскателю.

В настоящий момент, в адрес частных судебных исполнителей и Палаты частных судебных исполнителей направлены письма с требованием передать исполнительные документы взыскателю. После поступления исполнительных листов они будут направлены для исполнения судебным исполнителям.

Нарушения в части не принятия мер по взысканию задолженностей были установлены и предыдущим аудитом проведенным ревизионной комиссией по Западно-Казахстанской области в 2018 году, где по трем кредитным товариществам имевшим на момент аудита задолженность в сумме 19 179,4 тыс. тенге не были поданы иски в суд о взыскании. Были установлены факты, когда при наличии решений суда исполнительное производство не возбуждалось, а также, когда исполнительное производство возбуждалось по истечении одного и более лет с момента вынесения решения судом.

Также, предыдущим аудитом было установлено, что СПК в нарушение абзаца 1 статьи 190 Бюджетного Кодекса, основной долг, возвращенный кредитными товариществами в сумме 146 267,2 тыс.тенге, не возвращало досрочно в областной бюджет, а использовало в текущей деятельности, либо размещалось на депозитных

счетах в банках второго уровня, ожидая наступления даты платежа в соответствии с кредитным договором по графику. Данным аудитом такие нарушения не установлены.

Причины образовавшейся задолженности по кредитным товариществам:

1. Согласно п.п.1) п.9 Правил кредитования, кредитные ресурсы предоставлялись кредитным товариществам *без залога на основе гарантий всех участников данного КТ*. По договорам, заключенным между КТ и СПК, обеспечением возвратности кредитных средств Кредитными товариществами являлось предоставление Гарантии членами КТ (договор солидарной ответственности).

Согласно пункта 3 статьи 287 Гражданского Кодекса Республики Казахстан, при солидарной обязанности должников кредитор вправе требовать исполнения как от всех должников, так и от любого из них в отдельности, причем как полностью, так и в части долга. Кредитор, не получивший полного удовлетворения от одного из солидарных должников, имеет право требовать недополученное от остальных солидарных должников. Солидарные должники остаются обязанными до тех пор, пока обязательство не исполнено полностью. Лица, совместно давшие гарантию, отвечают перед кредитором солидарно, если иное не установлено договором гарантии.

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

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

2. Второе направление Программы «Дорожная карта занятости 2020» было ориентировано на частично занятых; безработных; самостоятельно занятых; малообеспеченных; выпускников общеобразовательных школ 11 классов текущего календарного года; сохранивших трудоспособность инвалидов; воспитанников детских домов, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в возрасте до двадцати трех лет и т.д.

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

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

Участие СПК в отдельных государственных инициативах.

СПК в рамках программы «Программы модернизации жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан на 2011-2020 годы», в течение периода 2013-2015 годов были отремонтировано 34 многоквартирных жилых дома в г. Уральске (7 объектов) и в 7 районах области (27 объектов в Акжайкском,

Сырымском, Каратобинском, Таскалинском, Казталовском, Джангалинском и Жанибекском районах) на сумму 424,0 млн. тенге. С владельцами жилищ в отремонтированных домах, заключены договора займов.

В соответствии с приказом управления финансов Западно-Казахстанской области от 09 июня 2015 года №308, СПК переуступил права требования по займам 8-ми специализированным уполномоченным организациям (ТОО) районов и г.Уральска - до 2028 года, путем заключения Соглашений о уступке прав требований.

По состоянию на 30.09.2019 года по данным бухгалтерской учета (главной книги) по счету 2174 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность» числится дебиторская задолженность за 8-ю специализированными уполномоченными организациями на общую сумму 424 830,4 тыс.тенге.

В соответствии с пунктом 3 статьи 154-3 и Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года, пунктом 8) статьи 25 Закона Республики Казахстан от 31 октября 2015 года «О государственно-частном партнерстве» и Правил планирования и реализации проектов государственно-частного партнерства, утвержденных приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 25 ноября 2015 года №725 (далее – Правила планирования и реализации проектов ГЧП), постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 26.01.2016 года №20, СПК «Орал» определен уполномоченным органом в реализации проектов ГЧП.

В соответствии с пунктом 2 «Методики определения стоимости услуг по консультативному сопровождению проектов государственно-частного партнерства, в том числе концессионных проектов» утвержденной приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 24 июля 2015 года №564 (далее – Типовая методика), стоимость услуг по консультативному сопровождению проектов ГЧП, в том числе концессионных проектов устанавливается юридическим лицом осуществляющим консультативное сопровождение проектов государственно-частного партнерства и концессионных проектов, определяемый местными исполнительными органами.

14 ноября 2018 года Советом Директоров утверждена Методика определения стоимости услуг по консультативному сопровождению проектов ГЧП (ранее действовала утвержденная заседанием Правления от 01 июня 2017 года №50), в том числе концессионных проектов, где стоимость:

- разработки конкурсной документации составила 1 617,6 тыс. тенге,
- разработки проекта договора 898,7 тыс. тенге.

Базовые нормативные трудозатраты составляют 1 500 человек/час**, на каждую услугу.

В соответствии с Типовой методикой, базовые нормативные трудозатраты на: *«Разработку конкурсной документации, в том числе включают трудозатраты по разработке проекта договора государственно-частного партнерства (концессии) и составляют максимально до 1 500 человек-час»*, не смотря на это СПК Орал, при расчете стоимости услуг оказываемых бюджетным организациям, *работы по разработке конкурсной документации и проекта договора ГЧП разделены на*

*отдельные услуги с нормативной трудоемкостью **равной 1 500 человек-час каждая**, вне зависимости от сложности проекта.*

Также, в Типовой методике нормативные трудозатраты составляют максимально **до 1 500 человек-час**, в Методике, утвержденной СПК Орал, нормативные трудозатраты равные **1 500 человек-час** умножаются на количество задействованных в разработке проектов 2-3 специалистов, таким образом затраты времени составили **3 000-4500 человек-час**.

В ходе аудита установлено, что приказом и.о. Председателя Правления СПК Орал от 07 июня 2018 года №39/1-п, в целях обеспечения доступности услуг по консультативному сопровождению проектов ГЧП, в том числе концессионных проектов для субъектов предпринимательства, в стоимости услуг (без НДС) произведена градация по категориям, в зависимости от предполагаемой стоимости проекта.

Для III категории (проекты, предполагаемая стоимость которых составит более 500,0 млн. тенге) стоимость разработки бизнес-плана - 1 617,6 тыс. тенге, разработки проекта договора – 898,7 тыс. тенге.

Для II категории (проекты, предполагаемая стоимость которых составит от 200,0 до 500,0 млн. тенге) стоимость разработки бизнес-плана - 1 078,4 тыс. тенге (66,6%), разработки проекта договора – 381,9 тыс. тенге (42,5%).

Для I категории (проекты, предполагаемая стоимость которых составит до 200,0 млн. тенге) стоимость разработки бизнес-плана – 461,4 тыс. тенге (28,5%), разработки проекта договора – 208,2 тыс. тенге (23,2%).

СПК оказана услуга субъекту частного предпринимательства, по разработке бизнес-плана и проекта договора ГЧП «Ввод и эксплуатация детского сада на 100 мест в п.Круглоозерное города Уральск», по стоимости 750,0 тыс. тенге, ниже на 70%, чем стоимость разработки для бюджетных организаций.

За период 2018 - 2019 годы СПК для бюджетных организаций были разработаны конкурсная документация и договора к 10 проектам ГЧП (в сфере здравоохранения 4, образования 3, транспорта 3).

Предыдущим аудитом проведенным ревизионной комиссией по Западно-Казахстанской области в 2018 году установлено, что в соответствии п.10, 11 главы 2 Правил планирования и реализации проектов ГЧП, при планировании проектов государственно-частного партнерства уполномоченные лица в соответствии со статьей 26 Закона привлекают Центр развития ГЧП для обучения специалистов в области ГЧП, а также проведения исследований и выработки рекомендаций по вопросам ГЧП.

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

СПК в мае 2017 года заключило с АО «Казахстанский центр государственно – частного партнёрства» договор и оплатило сумму **40 180,0 тыс.тенге**. Предметом договора являлось оказание услуг по проведению семинара по формированию

документации по проектам ГЧП и выработке рекомендаций по вопросам ГЧП при планировании (1 400,0 тыс.тенге). Также, оказание услуг по выработке рекомендаций по разработке концепции и конкурсной документации к проекту договора по 8-ми проектам ГЧП, определенным в акимате области на сумму **38 780,0 тыс. тенге.**

По вышеуказанным проектам ГЧП, СПК выступает Поставщиком по оказанию государственным органам услуг по выработке рекомендаций по разработке концепции и конкурсной документации к проектам ГЧП на сумму **64 058,4 тыс. тенге.**

При сравнении выполненных АО «Казахстанский центр государственно-частного партнёрства» работ **по выработке рекомендаций по вопросам ГЧП** по 8-ми проектам ГЧП, с выполненными СПК работами **по разработке концепции** тем же проектам ГЧП для государственных органов следует, что оказанные услуги – рекомендации и разработка концепции по 8-ми проектам ГЧП, по структуре, формату и внутреннему содержанию работ идентичны, что говорит о том, что фактически работы для государственных органов были выполнены не СПК, а АО «Казахстанский центр государственно-частного партнёрства».

Система оплаты труда, порядок и условия оплаты труда работников

Система оплаты труда, порядок и условия оплаты труда работников осуществляется на основании Положения об оплате труда работников СПК, утвержденных решением Правления СПК протоколом №47 от 3 марта 2017 года, затем новым Положением об оплате труда работников СПК утвержденных решением Правления СПК протоколом №58 от 15 октября 2018 года (*далее – Положение об оплате труда*).

Оплата труда работников СПК включает в себя: 1) основная заработная плата (должностной оклад и персональная надбавка); дополнительная оплата (премии в соответствии с Правилами определения лимитов отдельных видов административных расходов и механизма проведения их мониторинга); 3) выплаты компенсирующего характера (доплаты за работу в ночное и сверхурочное время; оплата дней отпуска, временной нетрудоспособности и др.).

Должностной оклад и персональная надбавка определяется штатным расписанием, которое утверждает Совет директоров СПК. В штатном расписании определяется численный состав, перечень должностей работников, месячные должностные оклады, персональная надбавка, категории должностей, а также общая численность и общий фонд заработной платы по Обществу.

По действующему штатному расписанию, утвержденным на заседании Совета Директоров СПК протоколом №63 от 17.07.2018г. численность работников СПК составляет 28 единиц. Среднемесячная начисленная заработная плата руководителей общества (правления) составила 330,8 тыс.тенге, остальных работников - 126,1 тыс.тенге (без учета премии).

За 2018 год в административных расходах объем расходов по заработной плате, другим выплатам работникам и налогам составила 69 020,0 тыс. тенге (61,3%), в том числе на выплату премий направлено 8 730,0 тыс. тенге. За 9 месяцев 2019 года в административных расходах объем расходов по заработной плате

составила 69 913,5 тыс. тенге (52,7%), в том числе премия - 18 175,0 тыс. тенге. Наблюдается рост расходов на заработную плату в 2019 году в связи с выплатой премий работникам.

Аудитом установлено, что в 2018 году работникам СПК были выданы займы без уплаты вознаграждения сроком на 12 месяцев путем ежемесячного удержания денежных средств из заработной платы Заемщиков (работников) на сумму 6 670,0 тыс.тенге. Займы являются беспроцентными, возвратными, согласно заключенным договорам.

Данный вид расходов не предусмотрен в Правилах определения лимитов отдельных видов административных расходов и механизма проведения их мониторинга НК СПК от 05 мая 2015 года №39. В новых Правилах определения лимитов отдельных видов административных расходов и механизма проведения их мониторинга СПК от 15.10.2018г. №58 они были предусмотрены.

В соответствии с пп.13) п.2 ст.53 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415 «Об акционерных обществах» утверждение документов, регулирующих внутреннюю деятельность общества (за исключением документов, принимаемых исполнительным органом в целях организации деятельности общества), в том числе внутреннего документа, устанавливающего условия и порядок проведения аукционов и подписки ценных бумаг общества относится к исключительной компетенции Совета директоров.

Пункт 40. В нарушение пп.13) п.2 ст.53 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415 «Об акционерных обществах» на момент предоставления займов работникам в 2018 году в СПК отсутствовал внутренний документ о предоставлении займов работникам.

СПК, как работодатель предусматривает выплату персональной надбавки, которая зависит от количественных и качественных показателей работников за отчетные месяцы. Персональная надбавка является индивидуальной и устанавливается работодателем с учетом вклада каждого работника в трудовой процесс. Персональные надбавки работников дифференцируются в зависимости от должностных категорий и от личных качеств работника – уровня квалификации, степени соответствия предъявляемым профессиональным требованиям, наличия положительного опыта работы, исполнительской дисциплины каждого работника отдельно. Основанием для начисления и выплаты персональной надбавки является ежемесячный отчет работников о проделанной работе. Получение надбавки, частичное или полное лишение производится ежемесячно приказом Председателя Правления в разовом порядке сроком не более 1 месяц.

В 2018 году общая сумма выплат персональной надбавки работникам СПК составила 4 118,15 тыс.тенге, за 9 месяцев 2019 года - 3 720,0 тыс.тенге. Аудитом выплаты персональной надбавки работникам нарушений не установлено.

Аудитом установлено, что за проверяемый период сотрудники СПК были премированы к различным государственным праздникам. Выплата премий работникам СПК производилась согласно Положения о Правлении СПК, утвержденный протоколом Совета директоров СПК №66 от 14 ноября 2018 года (далее – *Положение №66 от 14 ноября 2018 года*) и «Правил определения лимитов отдельных видов административных расходов и механизма проведения их

мониторинга», утвержденных решением Совета директоров СПК №39 от 05.05.2015г., затем новых «Правил определения лимитов отдельных видов административных расходов и механизма проведения их мониторинга, утвержденных протоколом решения Правления СПК №58 от 15.10.2018г.

За период 2018 года и 9 месяцев 2019 года вознаграждения по итогам работы за год, выплачиваемые руководящим работникам организации, один раз в год в зависимости от результатов работы, с целью материального поощрения достигнутых успехов и повышения эффективности работы не производилось (годовая премия). Также не производилось премирование работников, не относящихся к членам правления по итогам отчетного периода (квартал, год) в зависимости от достижения индивидуальных ключевых показателей деятельности.

За 2018 год и за период январь-декабрь 2019 года году работники общества согласно, приказов Председателя Правления СПК были премированы к государственным праздникам на общую сумму 26 905,0 тыс.тенге, в том числе за 2018 год - 8 730,0 тыс.тенге, январь-сентябрь 2019 года – 18 175,0 тыс.тенге.

За период 2018 года и 9 месяцев 2019 года приказами председателя Правления СПК были премированы руководитель и члены Правления СПК. Общая сумма начисленной им премии составила 9 180,0 тыс.тенге, в том числе за 2018 год – 2660,0 тыс.тенге, 9 месяцев 2019 года – 6520,0 тыс.тенге.

При этом, полагаем что работникам СПК фактически осуществлялась выплата вознаграждения в виде премии к государственным праздникам, вне зависимости от достижения стратегических ключевых показателей деятельности и результатов финансово-хозяйственной деятельности общества.

В соответствии с подпунктом 3) статьи 15 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года Правительство Республики Казахстан постановлением от 31 декабря 2015 года №1183 утвердило «Типовое положение об условиях оплаты труда и премирования руководящих работников национальных компаний, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству» (далее - *Типовое положение*).

В соответствии с пунктом 2 вышеуказанного постановления: государственным органам, осуществляющим права владения и пользования контрольными пакетами акций национальных компаний и акционерных обществ, необходимо было обеспечить установление Советами Директоров национальных компаний и акционерных обществ, контрольные пакеты акций, которых принадлежат государству, условия оплаты труда и премирования руководящих работников в соответствии с Типовым положением.

Согласно Типового положения к руководящим работникам организации относятся: первый руководитель, заместитель руководителя, член исполнительного органа (правления). Размер годовой премии определяется на основе индивидуального подхода к оценке деятельности каждого руководящего работника акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, за исключением акционерных обществ, которые являются национальными управляющими холдингами, национальными холдингами, национальными компаниями, которые входят в состав национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, и зависит от качественных и количественных показателей выполнения их плана развития. Порядок и условия выплаты годовой

премии руководящим работникам организации определяются решением Совета директоров организации. Годовые премии руководящим работникам выплачиваются по результатам финансового года после утверждения в установленном порядке результатов финансово-хозяйственной деятельности организации на основе аудированной финансовой отчетности. Условия оплаты труда и премирования руководящих работников организации определяются решением Совета директоров.

В Положении о Правлении СПК, утвержденным решением Совета Директоров СПК №66 от 14.11.2018 года: для Председателя Правления и членов Правления в Обществе предусмотрены следующие виды премирования: 1) вознаграждение по итогам работы за год членам Правления; 2) премия к государственному празднику; 3) премия за разработку и внедрение мероприятий, направленных на экономию затрат, повышение доходности, а также внесение инновационных решений и рационализаторских предложений. Согласно п.98 данного Положения: премирование к государственному празднику членов Правления осуществляется по усмотрению компании в течение года, при этом общий годовой размер данной премии составляет на одного члена Правления не более 5 должностных оклада.

В п.7 Типового положения установлено: для усиления заинтересованности руководящих работников организации в повышении эффективности производства и качества работы производится выплата годовой премии. В Типовом положении не предусмотрены другие виды премирования и выплаты поощрительного характера руководящим работникам.

Согласно пп.9) п.12 Положения о Правлении СПК, утвержденного решением Совета Директоров СПК №66 от 14.11.2018 года: в компетенцию Правления входит утверждение внутренних документов Общества, разработанных в целях деятельности Общества, не отнесенные к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров, в том числе Правила внутреннего трудового распорядка, Положений о персонале и об оплате труда работников, Правила определения лимитов отдельных видов административных расходов, штатное расписание общества (за исключением определения размеров должностных окладов и условий оплаты труда и премирования руководителя и членов исполнительного органа, службы внутреннего аудита, корпоративного секретаря) и т.д.

Согласно п.3.1 Правил определения лимитов отдельных административных расходов и механизма проведения их мониторинга СПК, утвержденных решением Совета Директоров СПК протоколом от 5 мая 2015 года №39: определены лимиты расходов на следующие виды премирования работников компании:

премия для работников компании, не относящихся к членам правления по итогам отчетного периода (квартал, год);

вознаграждение по итогам работы за год членам правления;

премия к государственному празднику для всех работников;

премия для всех работников за разработку и внедрение мероприятий, направленных на экономию затрат, повышение доходности, а также внесение инновационных решений и рационализаторских предложений.

Аналогичные виды премирования при установлении лимитов расходов определены в п.3.1 Правил определения лимитов отдельных административных расходов и механизма проведения их мониторинга СПК, утвержденных решением Правления СПК протоколом от 15 октября 2018 года №58.

В Положении о Правлении СПК, утвержденным решением Совета Директоров СПК №66 от 14.11.2018 года: для Председателя Правления и членов Правления в Обществе предусмотрены следующие виды премирования: 1) вознаграждение по итогам работы за год членам Правления; 2) премия к государственному празднику; 3) премия за разработку и внедрение мероприятий, направленных на экономию затрат, повышение доходности, а также внесение инновационных решений и рационализаторских предложений.

Пункт 41. В нарушение п.7 Типового положения в Положении о Правлении СПК №66 от 14.11.2018 года для Председателя Правления и членов Правления СПК предусмотрены виды премирования, не предусмотренные действующим законодательством (премия к государственному празднику; премия за разработку и внедрение мероприятий).

Следует отметить, что несмотря на наличие взаимоисключающих позиций в отдельных локальных актах, регулирующих правовую деятельность СПК в части оплаты труда, а также их не соответствия по отдельным позициям действующему законодательству, они были приняты и утверждены исполнительным органом общества – Правлением СПК (*положение об оплате труда работников, правила определения лимитов отдельных административных расходов и механизма проведения их мониторинга, должностная инструкция Председателя Правления СПК*).

Утверждение самим Правлением СПК внутренних документов, касающихся условия оплаты труда членов правления могут повлиять на беспристрастное принятие ими решений при выплате вознаграждений, есть риск возникновения ситуаций, при которых личная заинтересованность может повлиять на надлежащее выполнение профессиональных функции по отношению к Обществу.

Тогда как в соответствии с положениями Типового кодекса корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния, утвержденного приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года № 21: Совет Директоров акционерного общества избирает руководителя и членов правления, определяет сроки полномочий, размер должностного оклада, условия оплаты их труда; уделяет особое внимание вопросам по избранию (переизбранию), вознаграждению, планированию преемственности и надзору за деятельностью руководителя и членов исполнительного органа. Кроме того, независимые директора в составе Совета Директоров должны активно участвовать, в том числе в обсуждении вопросов, где возможен конфликт интересов (подготовка финансовой и нефинансовой отчетности, заключение сделок, в отношении которых имеется заинтересованность, выдвижение кандидатов в состав правления, установление вознаграждения членам правления).

Лимиты административных расходов.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 02.12.2014г. №1266 «Об определении лимитов отдельных видов административных расходов национальных управляющих холдингов (за исключением Фонда национального благосостояния), национальных холдингов и национальных компаний, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, а также

национальных компаний, которые входят в состав национальных управляющих холдингов (за исключением национальных компаний, которые входят в состав группы Фонда национального благосостояния), национальных холдингов и механизма проведения их мониторинга и внесении изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Республики Казахстан» (далее - *Лимиты отдельных видов административных расходов национальных компаний и механизм проведения их мониторинга*) решением Совета Директоров СПК от 05 мая 2015 года №39 утверждены внутренние Правила определения лимитов отдельных видов административных расходов и механизм проведения их мониторинга АО «НК «СПК «Орал» (далее - *Правила определения лимитов отдельных видов административных расходов и механизм проведения их мониторинга НК СПК от 05 мая 2015 года №39*).

В целом, утвержденные Правила определения лимитов отдельных видов административных расходов и механизм проведения их мониторинга НК СПК от 05 мая 2015 года №39 соответствует Лимитам отдельных видов административных расходов национальных компаний и механизму проведения их мониторинга.

Вместе с тем, механизм проведения мониторинга лимитов отдельных видов административных расходов не содержит сведений о возможности Совета Директоров СПК, в случае необходимости принимать решение об оптимизации административных расходов компании (в разрез Лимитам отдельных видов административных расходов национальных компаний и механизму проведения их мониторинга, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 02.12.2014г. №1266). Аналогично, указанный момент также не учтен в новых утвержденных Правилах определения лимитов отдельных видов административных расходов и механизма проведения их мониторинга СПК от 15.10.2018г. №58.

Постановлением акимата Западно-Казахстанской области от 15 августа 2018 года №201 АО «НК «СПК «Орал» переименована в акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Орал» (из наименования исключены слова «Национальная компания»).

Следовательно, с этого момента положения постановления Правительства Республики Казахстан от 02.12.2014г. №1266 не распространяются на СПК «Орал».

Решением Правления СПК от 15.10.2018г. №58 утверждены Правила определения лимитов отдельных видов административных расходов и механизм проведения их мониторинга АО «СПК «Орал» (далее - *Правила определения лимитов отдельных видов административных расходов и механизм проведения их мониторинга СПК от 15.10.2018г. №58*).

В Правилах определения лимитов отдельных видов административных расходов и механизма проведения их мониторинга СПК от 15.10.2018г. №58 утверждены:

- лимиты административных расходов на оказание социальной поддержки работникам компании;
- лимиты административных расходов на премирование и доплату работников компании;
- лимиты на доплату за совмещение должностей и выполнение обязанностей временно отсутствующего работника;

- нормы положенности за пользование телефонной связью;
- нормы представительских расходов компании;
- механизм проведения мониторинга лимитов отдельных видов административных расходов.

Указанные лимиты утверждены в соответствии с Лимитами отдельных видов административных расходов национальных компаний и механизма проведения их мониторинга, утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан от 02.12.2014г. №1266.

Постановление Правительства Республики Казахстан №145 от 10.02.2003г. «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации» (далее – *Постановление №145 от 10.02.2003г.*) регламентирует:

- норматив положенности служебных автомобилей акционерных обществ, аналогичными нормативу положенности служебных автомобилей для транспортного обслуживания государственных органов;

- нормы площадей для размещения административных аппаратов акционерных обществ в размерах, не превышающих нормы площадей для размещения аппарата государственных органов;

- порядок и условия возмещения расходов работникам акционерных обществ, направляемым в служебные командировки в пределах Республики Казахстан, аналогичных правилам, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года № 1428 «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан», согласно которым размер суточных и предельные размеры для возмещения расходов по найму жилья не должны превышать для командировок в пределах Республики Казахстан размеры, установленные для работников государственных учреждений, и превышать нормы возмещения командировочных расходов в иностранной валюте, установленные постановлением Правительства Республики Казахстан от 6 февраля 2008 года № 108 «О возмещении государственным служащим расходов на заграничные командировки за счет средств республиканского и местных бюджетов». При этом, постановление Правительства РК №145 от 10.02.2003г. другие лимиты административных расходов не регламентирует.

Следует отметить, что постановление Правительства Республики Казахстан от 6 февраля 2008 года №108 утратило силу, а в постановление Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года №1428 внесены изменения, постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года №256 «Об утверждении Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства», в котором определены размер суточных и предельные размеры для возмещения расходов по найму жилья для работников государственных учреждений.

В 2018 году работникам СПК были выданы займы без уплаты вознаграждения сроком на 12 месяцев путем ежемесячного удержания денежных средств из заработной платы Заемщиков (работников) на сумму 6 670,0 тыс.тенге. Займы являются беспроцентными, возвратными, согласно заключенным договорам.

Данный вид расходов не предусмотрен в Правилах определения лимитов отдельных видов административных расходов и механизма проведения их мониторинга НК СПК от 05 мая 2015 года №39. В новых Правилах определения лимитов отдельных видов административных расходов и механизма проведения их мониторинга СПК от 15.10.2018г. №58 они были предусмотрены. За аудируемый период 2019 года был выдан 1 займ работнику компании в сумме 1 000,0 тыс.тенге.

Установленные в Правилах определения лимитов отдельных видов административных расходов и механизма проведения их мониторинга СПК от 15.10.2018г. №58: лимиты административных расходов на оказание социальной поддержки работникам компании и третьим лицам, не соответствуют Лимитам отдельных видов административных расходов национальных компаний и механизма проведения их мониторинга, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 02.12.2014г. №1266.

Пункт 42. В Правилах определения лимитов отдельных видов административных расходов и механизм проведения их мониторинга СПК от 15.10.2018г. №58 предусмотрена выдача финансового (беспроцентного) займа на личные нужды работников компании не чаще 1 (одного) раза в год по письменному заявлению, в размере не превышающее 30% от годовой заработной платы работника (сроком не более 12 месяцев), не предусмотренные Лимитами отдельных видов административных расходов национальных компаний и механизма проведения их мониторинга, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 02.12.2014г. №1266 и Постановлением №145 от 10.02.2003г.

В Лимитах отдельных видов административных расходов национальных компаний и механизма проведения их мониторинга, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 02.12.2014г. №1266, и в постановлениях Правительства Республики Казахстан от 22.09.2000г. №1428 и от 11.05.2018г. №256 установлено, что за каждый день нахождения в командировке выплачиваются суточные в размере двух месячных расчетных показателей.

Пункт 43. Однако, в Правилах определения лимитов отдельных видов административных расходов и механизм проведения их мониторинга СПК от 15.10.2018г. №58 установлено, что при командировании в города Астана, Алматы, Атырау, Актау, Шымкент и Байконыр за каждый день нахождения в командировке выплачиваются суточные в размере трех, а не двух месячных расчетных показателей.

За аудируемый период в 27 случаях произведена оплата суточных из расчета трех месячных расчетных показателей. В ходе аудита составлен расчет разницы между возмещением суточных из расчета 2 и 3 МРП, при этом сумма расходов составила 241,9 тыс. тенге.

2.6. Оценка влияния деятельности объекта государственного аудита на социально-экономическое развитие в региональном разрезе.

Анализируя деятельность СПК можно сделать вывод, что он не стал катализатором деловой активности бизнеса в области, так как с его участием не были созданы субъекты рынка, осуществляющие производство в различных сферах народного хозяйства.

Такие как: современные животноводческие хозяйства, молочно-товарные фермы, птицефабрики, заводы по переработке животноводческого сырья (шерсти, кожи), цеха по переработке овощей, не построены складские помещения, овощехранилища и логистические центры, не реализованы проекты в сфере недропользования, пассажирского транспорта, инфраструктуры, здравоохранения и культуры.

Основными причинами такой ситуации явилось не соответствие ресурсной базы возложенным целям и задачам, недостаточность собственных финансовых средств, убытки прошлых лет, в том числе хищения, и не оптимальный выбор проектов.

За аудируемый период СПК только начата реконструкция и модернизация аэропорта города Уральск (совместно с КПО), строительство двух АЗС стационарного типа по автотрассе Уральск Желаево и Самара-Шымкент, строительство жилья в г.Уральск, организация регионального комплекса по техническому обслуживанию сельскохозяйственной техники на территории производственной базы в г.Уральск, организация производства продукции растениеводства на территории района Байтерек, при этом данные проекты еще не завершены.

В результате влияние СПК на социально-экономическое развитие области, в том числе в районах области практически не ощущается. При такой ситуации доля СПК на региональном рынке минимальна (с учетом деятельности стабилизационного фонда, начатых проектов по строительству и др.), и она не влияет на ограничение конкуренции.

2.7. Выявленные факты упущенной выгоды и экономических потерь.

К фактам упущенной выгоды возможно отнести:

- приобретение облигаций АО «Цесна банк» с низким купонным доходом;
- не принятие решения о перечислении чистого дохода в областной бюджет, которое привело к потерям областного бюджета.

Принимая во внимание выявленные нарушения и недостатки, проведение следующих мероприятий считаем резервами в улучшении деятельности СПК:

- создание службы внутреннего аудита при Совете директоров;
- проведение закупок через веб-портал государственных закупок;
- регламентация процедур по кадровому отбору кандидатов на вакантные должности;
- активизация деятельности по претензионно-исковой работе к должникам Общества;
- при предоставлении на рассмотрение Правлению СПК пакета документов по инвестиционным проектам обязательное проведение риск менеджмента.

III.Итоговая часть.

3.1.Принятые меры в ходе государственного аудита:

В ходе государственного аудита и до проведения заседания восстановлено по учету и возмещено в общей сумме 44 497,7 тыс. тенге (в т.ч. восстановлено – 43 556,0 тыс.тенге, возмещено в бюджет – 941,7 тыс.тенге). Выставлена счет-фактура по ИП «Сабиров В.В.» по возмещению средств.

Подан иск в суд на взыскание задолженности с ТОО «КТ «Азамат Д». На принудительное исполнение направлены 16 исполнительных листов.

Приняты меры реагирования финансового контроля, предусмотренные подпунктом 3) пункта 2 статьи 5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле»:

- материалы по факту нарушения законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности (статья 238) переданы в Департамент внутреннего государственного аудита по ЗКО КВГА МФ РК (исх. №8-10/224 от 13 марта 2020 года).

Департаментом внутреннего государственного аудита по ЗКО КВГА МФ РК (письмо исх.№07-4-1/1010 от 1 апреля 2020 года) составлен административный протокол на главного бухгалтера АО «СПК «Ақжайық» Жомартовой А.Ж. по пп.2) п.1 статьи 238 Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года № 235-V ЗРК «Об административных правонарушениях»: «Нарушение законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности физическими и должностными лицами»: неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение физическими и должностными лицами обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, совершенное в виде: составления искаженной финансовой отчетности, сокрытия данных, подлежащих отражению в бухгалтерском учете.

3.2.Выводы по результатам государственного аудита:

Итоги государственного аудита свидетельствуют о наличии недостатков в корпоративном управлении, отсутствии должного мониторинга и контроля со стороны органов управления. Имеются недоработки, связанные с отсутствием четкой стратегии развития СПК, принятие недостаточно продуманных решений при планировании и реализации инвестиционных проектов.

Указанное привело к нарушениям норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию на общую сумму 135 516,3 тыс.тенге, из них финансовые нарушения - 92 216,5 тыс.тенге и неэффективное использование активов - 43 299,8 тыс.тенге. Установлены потери областного бюджета (недопоступления в бюджет) в сумме 8 375,7 тыс. тенге. Также установлены процедурные нарушения и недостатки в количестве 34 единиц.

Из выявленных финансовых нарушений подлежат: возмещению в государственный бюджет, в доход организации - 48 660,5 тыс. тенге (в ходе аудита возмещено - 941,7 тыс.тенге); восстановлению по учету (приведением документов в соответствие) - 43 556,0 тыс.тенге (в ходе аудита восстановлено - 43 556,0 тыс.тенге).

Показатели, примененные при проведении государственного аудита:

Эффективность - соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов.

Показатели эффективности:

- Эффективность достижения целей, задач и ключевых показателей деятельности СПК. По итогам проведенного расчета, в соответствии с «Методикой по проведению аудита эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора» утвержденной приказом Председателя ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области от 29 марта 2019 года №20-н/к, значение достижения аудита целей, задач и ключевых показателей составило 43,34%, что говорит о неэффективной реализации Плана развития.

- Обоснованность и целесообразность закупок товаров, работ, услуг, а также соответствие произведенных расходов целям и задачам, определенным в Плате развития (отсутствие приобретенных товаров, работ и услуг, не используемых в деятельности организации, соответствие расходов). Принимая во внимание, что все закупки осуществляются в соответствии с бюджетом доходов и расходов, а также Планом закупок, считаем осуществление закупок обоснованными и целесообразными.

- Эффективность управления активами субъектов квазигосударственного сектора. Учитывая наличие убытков прошлых лет, а также неиспользование имеющихся активов в инвестиционной деятельности (земельные участки, сеялки, культиваторы и т.д.) считаем эффективность управления активами недостаточно эффективной.

- Применение показателей финансовой устойчивости.

По результатам применения показателей в соответствии с Методикой по проведению аудита эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора, утвержденной приказом Председателя ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области от 29 марта 2019 года №20-н/к, значения составили:

1. Коэффициент экономической рентабельности – 0,02.
2. Коэффициент рентабельности собственного капитала – 0,02 (рекомендуемые параметры для формирования положительного заключения: в зависимости от отрасли - 0,2 и более).
3. Коэффициент рентабельности активов – 0,013 (рекомендуемые параметры для формирования положительного заключения: в зависимости от отрасли - 0,2 и более).
4. Коэффициент текущей ликвидности – 5,9 (рекомендуемые параметры для формирования положительного заключения: в зависимости от отрасли - от 1,5 до 2,5).
5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами – 0,31 (рекомендуемые параметры для формирования положительного заключения: 0,1 и более).
6. Коэффициент финансирования – 2,19 (рекомендуемые параметры для формирования положительного заключения: в зависимости от отрасли – более 1).
7. Коэффициент реальной стоимости имущества – 0,12 (Рекомендуемые параметры для формирования положительного заключения: 0,3 и более.).
8. Коэффициент прогноза банкротства – 0,143 (рекомендуемые параметры для формирования положительного заключения: 0 и более).

9. Коэффициент износа основных средств – 0,08.

10. Коэффициент годности основных средств – 0,92 (рекомендуемые параметры для формирования положительного заключения: 0,3 и более).

Вышеуказанные показатели финансовой устойчивости свидетельствуют о низкой рентабельности собственного капитала и активов при наличии значительного объема активов, показатель текущей ликвидности свидетельствует о значительных накоплениях краткосрочных активов (денежные средства и их эквиваленты), без их использования в инвестиционной деятельности.

Результативность – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности.

Показатели результативности:

1. Достижение ключевых показателей деятельности (количество запланированных ключевых показателей деятельности/количество достигнутых ключевых показателей деятельности).

Из запланированных на 2018 год 30 ключевых показателей, достигнуты 12 (40%) показателей, не достигнуты 19 показателей (60%). Следовательно, показатель результативность не достигнута.

2. Результативность закупок по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам. Из запланированных на 2018 год закупок все 100% исполнены, из запланированных за 9 месяцев 2019 года закупок не исполнено 2%. Следовательно, результативность по закупкам достигнута.

3. Достижение плана по доходам от использования активов. Принимая во внимание недостижение плана по доходам и расходам на 2018 год, результативность не достигнута.

В результате можно сделать вывод, что деятельность АО «Социально-предпринимательская корпорация «AQJAIYQ» направленная на достижение целей, задач и ключевых показателей деятельности является **неэффективной**, при этом деятельность направлена на реализацию текущих задач.

Базовый показатель соответствия:

Существенность - 5% отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей. Установленные финансовые нарушения в сумме 92 216,5 тыс. тенге составляют 0,6% от активов СПК за период аудита, что является не существенным.

Основными причинами и условиями, способствовавшими нарушениям и недостаткам являлись ненадлежащее соблюдение норм законодательства Республики Казахстан, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых в их реализацию, государственных активов, закупок, документов, регулирующих реализацию Планов развития и другие.

Несвоевременно используются для реализации поставленных перед СПК задач временно свободные средства, которые размещены на депозитных счетах банков. При определении экономической целесообразности и рентабельности проектов в сфере недропользования не учитывались риски снижения цен на сырье в мире, тенденции спроса и предложения.

СПК в основном реализовывались проекты в сфере недропользования в связи с тем, что СПК имело возможность получения прав на недропользование без конкурсных процедур на основе прямых переговоров с уполномоченными органами (некоторые из этих проектов остались так и не реализованными).

В настоящее время наблюдается тенденция реализации проектов, в которых СПК участвует лишь представлением земельных участков в связи с законодательной возможностью получения их без конкурсных процедур.

Реализуемые в данное время крупные проекты, от которых СПК в последующем планирует извлекать прибыль, финансируются из республиканского и областного бюджета (строительство индустриальной зоны, жилого дома), а также за счет отчислений недропользователей на социально-экономическое развитие региона.

Также, на наличие нарушений и недостатков значительно повлияло отсутствие в СПК Службы внутреннего аудита, деятельность которого должна была быть направлена на контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества и представления Совету директоров СПК независимых отчетов о результатах деятельности Правления.

В целом, отмечая незначительную деятельность СПК по содействию экономическому развитию Западно-Казахстанской области полагаем, что дальнейшее функционирование СПК возможно при активизации его деятельности, как бизнес-структуры стимулирующей экономическую активность в области путем консолидации государственного и частного секторов.

В связи с вышеизложенным, считаем необходимым:

1) местному исполнительному органу - Управлению предпринимательства и индустриально-инновационного развития Западно-Казахстанской области (как государственному органу, которому переданы права владения и пользования государственным пакетом акций Общества) регулярно осуществлять мониторинг деятельности СПК через ключевые показатели деятельности и предлагать действенные, системные меры для повышения его эффективности. Оказать содействие в реализации новых инвестиционных проектов с участием СПК, привлечении стратегических инвесторов для развития производства и переработки в приоритетных секторах экономики, а также привлечения финансовых средств, для обеспечения деятельности СПК;

2) Совету директоров СПК (в том числе независимым директорам), в рамках компетенции уделить особое внимание мониторингу эффективной реализации инвестиционных проектов и других ключевых стратегических проектов, а также организации и надзору за эффективным функционированием системы управления рисками и внутреннего контроля СПК, утверждению внутренних документов СПК, регулирующих его деятельность в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

3) Исполнительному органу общества - Правлению СПК при осуществлении уставной деятельности обратить внимание на полное исполнение показателей плана развития, обеспечить своевременность реализации инвестиционных проектов, а также эффективность и результативность инвестиционной деятельности. При этом принять действенные меры по уменьшению убытков прошлых лет и активизировать работу по взысканию присужденных сумм по решениям судебных органов.

3.3.Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Результаты государственного аудита в АО «СПК «AQJAIYQ» предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

2. АО «СПК «AQJAIYQ»:

- разработать внутренние Правила управления временно свободными денежными средствами;
- при выдаче финансовых займов юридическим лицам, соблюдать требования внутренних правил Залоговой и Инвестиционной политик;
- провести анализ задолженностей кредитных товариществ на предмет направления исков в суд о взыскании задолженностей и направления решений судов на принудительное исполнение;
- принимая во внимание, что с 01 января 2020 года закупки социально-предпринимательских корпораций осуществляются в соответствии с законодательством о государственных закупках, строго соблюдать требования законодательства о государственных закупках.

Информацию о результатах рассмотрения рекомендаций представить в Ревизионную комиссию по ЗКО до 1 сентября 2020 года с приложением подтверждающих документов.

3. ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Западно-Казахстанской области»:

- осуществить фактическое внедрение Службы внутреннего аудита при Совете директоров АО «СПК «AQJAIYQ»;
- определить в Плане развития АО «СПК «AQJAIYQ» на 2019-2023 годы цели, задачи и ключевые показатели деятельности организации, приводящие к достижению целей местного исполнительного органа, отраженных в программах развития территории Западно-Казахстанской области и (или) мероприятий по реализации программы развития территории;
- учесть необходимость внесения своевременных изменений и дополнений в План развития АО «СПК «AQJAIYQ» на 2019-2023 годы, в том числе по итогам мониторинга его реализации;
- при проведении годовых общих собраний акционеров АО «СПК «AQJAIYQ» в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан, принимать меры для направления части чистого дохода акционерного общества на выплату дивидендов и их перечисления в бюджет.

Информацию о результатах рассмотрения рекомендаций представить в Ревизионную комиссию по ЗКО до 1 сентября 2020 года с приложением подтверждающих документов.

4. Направить в Министерство национальной экономики Республики Казахстан рекомендацию о внесении дополнений в Правила разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года №14, в части установления ответственности Исполнительных органов акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий за результативность и эффективность реализации плана развития.

5. Направить в Министерство национальной экономики Республики Казахстан рекомендацию о внесении дополнений в постановление Правительства Республики Казахстан от 10 февраля 2003 года №145 «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации», в части обязывания государственных предприятий, акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью в своей деятельности руководствоваться данным постановлением.

6. Направить в Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан рекомендацию о внесении дополнений в Типовые правила реализации механизмов стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары, утвержденные приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 29 июля 2019 года №280, в части обязательного наличия обеспечения исполнения форвардных договоров, в виде банковских гарантий или залога имущества.

7. Направить в Министерство национальной экономики Республики Казахстан рекомендацию о внесении дополнений в Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах», в части обязательного содержания в уставах акционерных обществ положения об извлечении прибыли.

8. Направить в Министерство финансов Республики Казахстан рекомендацию о внесении дополнений в Правила исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года №540, в части установления возможности возврата в бюджет сэкономленных бюджетных средств по утвержденному финансово-экономическому обоснованию.

9. Принять к сведению действия руководства объекта государственного аудита, совершенных в ходе аудита и до проведения заседания Ревизионной комиссии по ЗКО по восстановлению по учету и возмещению в бюджет сумм нарушений в общей в сумме 44 497,7 тыс.тенге.

Член Ревизионной комиссии по ЗКО

Алпысбаев К.С.

Результаты согласования

18.05.2020 11:52:36: Абдрашитов Д. Е. (№3 мемлекеттік аудит бөлімі) - - согласовано без замечаний
18.05.2020 11:53:38: Кадыров Ж. Ж. (Жоспарлау, талдау және есеп бөлімі) - - согласовано без замечаний
18.05.2020 12:01:25: Саримова А. К. (№3 мемлекеттік аудит бөлімі) - - согласовано без замечаний
18.05.2020 12:14:39: Топчий А. М. (№3 мемлекеттік аудит бөлімі) - - согласовано без замечаний