

Председателю Ревизионной комиссии
по Западно-Казахстанской области
Кадырбекову А.Ч.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит реализации государственной программы поддержки и развития бизнеса "Дорожная карта бизнеса-2020" и "Дорожная карта бизнеса-2025"

1.2. Цель государственного аудита: Аудит реализации Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020» и «Дорожная карта бизнеса 2025 года»

1.3. Объекты государственного аудита:

1. ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ЗКО», в том числе объекты встречной проверки:

1.1) ИП «ААН» (Смажанова Аруна Болатовна), 1.2) ТОО «A-la Terre», 1.3) ИП «Абай» (Сагинғали Абай Серікұлы);

2. Региональный филиал АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» по Западно-Казахстанской области

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 01.01.2018 года по 31.12.2020 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:

Государственное управление в аудируемой сфере осуществляется государственным учреждением «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Западно-Казахстанской области», действующем на основании Положения, утвержденного постановлением акимата Западно-Казахстанской области от «4» мая 2018 года №104.

Основными задачами являются:

1) осуществление реализации государственной политики поддержки и развития частного предпринимательства;

2) создание условий для развития предпринимательской деятельности и инвестиционного климата на территории Западно-Казахстанской области;

По состоянию на 1 января 2021 года в Западно-Казахстанской области числится 43 033 действующих субъектов малого и среднего предпринимательства. Выпуск продукции (товаров и услуг) субъектами МСП по итогам 2020 года составил 1264,9 млрд. тенге. Численность занятых по итогам 2020 года составила 107 140 человек. По итогам 2020 года по всем показателям МСП наблюдается спад по сравнению с предыдущими годами, что в первую очередь связано с приостановлением деятельности предприятий вследствие пандемии COVID-19.

Региональный филиал АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» по Западно-Казахстанской области (далее - Филиал) осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного решением Совета директоров АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (приложение №26 к Протоколу заседания от 03.10.2019 года №09/2019).

Филиал является обособленным подразделением Фонда, расположенным вне места его нахождения и осуществляет все или часть его функций в соответствии с настоящим Положением. Не является юридическим лицом. Осуществляет свою деятельность от имени Фонда и в его интересах. Для выполнения своих задач Филиал осуществляет финансово-хозяйственную деятельность в пределах и на условиях, определенных Фондом.

Основной целью деятельности Филиала является содействие качественному развитию частного предпринимательства в Республике Казахстан посредством предоставления финансовой и нефинансовой поддержки частного предпринимательства.

Задачами Филиала являются:

- субсидирование ставки вознаграждения по выдаваемым кредитам/микрокредитам и совершаемым лизинговым сделкам банками второго уровня, микрофинансовыми организациями, АО «Банк Развития Казахстана» и иными юридическими лицами, осуществляющими лизинговую деятельность, субъектам частного предпринимательства;
- субсидирование ставки купонного вознаграждения по облигациям, выпущенным субъектами частного предпринимательства в соответствии с законодательством Республики Казахстан и включенным в список фондовой биржи, осуществляющей деятельность на территории Республики Казахстан;
- создание системы гарантирования обязательств субъектов частного предпринимательства по кредитам, лизинговым и факторинговым сделкам, банковским гарантиям;
- развитие деятельности микрофинансовых организаций;
- развитие финансового лизинга;
- обучение и консалтинг по вопросам осуществления частного предпринимательства, в том числе финансовой и имущественной поддержки частного предпринимательства;
- пропаганда идей частного предпринимательства;
- информационно-аналитическая поддержка по вопросам частного предпринимательства;
- осуществление мониторинга реализации программ поддержки субъектов частного предпринимательства;
- субсидирование части основного кредита по выдаваемым кредитам/микрокредитам банками второго уровня/микрофинансовыми организациями субъектам частного предпринимательства.

2.2. Основные результаты государственного аудита

По результатам государственного аудита установлены нарушения норм законодательства Республики Казахстан на общую сумму **3 919,6 тыс. тенге**, из них финансовые нарушения на сумму 3 919,6 тыс. тенге, в том числе подлежащие возмещению – 3 919,6 тыс. тенге. Также установлены нарушения процедурного характера в количестве 13 единиц.

«Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Западно-Казахстанской области»

В 2018 году по бюджетной программе 005 «Поддержка частного предпринимательства в рамках Государственной программы поддержки и

развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса - 2020» выделено и освоено 47 000,0 тыс. тенге. Поступило 237 заявок субъектов малого предпринимательства из которых 30 проектов получили положительное заключение конкурсной комиссии.

В 2019 году по бюджетной программе 005 «Поддержка частного предпринимательства в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса - 2020» выделено и освоено 47 000,0 тыс. тенге. По данной программе, поступило 186 заявок субъектов малого предпринимательства, по результатам конкурса было одобрено 20 заявок.

По бюджетной программе 082.011 Предоставление государственных грантов молодым предпринимателям для реализации новых бизнес-идей в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2020» выделено и освоено 45 000 тыс. тенге. По данной программе, поступило 86 заявок субъектов малого предпринимательства, по результатам конкурса было одобрено 18 заявок.

В 2020 году по бюджетной программе 005 «Поддержка частного предпринимательства в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса - 2025» выделено и освоено 247 млн. тенге. Согласно протоколам заседаний конкурсной комиссии было рассмотрено 232 заявки субъектов малого предпринимательства на получение государственных грантов для реализации новых бизнес-идей. Положительное заключение комиссии получили 58 проектов.

Также в 2020 году комиссией было рассмотрено 138 заявок молодых предпринимателей. По результатам отбора комиссией одобрено 22 проекта на всю сумму 89,0 млн. тенге, предусмотренных по бюджетной программе 082 «Предоставление государственных грантов молодым предпринимателям для реализации новых бизнес-идей в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025».

В соответствии с пунктом 22 Правил предоставления государственных грантов субъектам малого предпринимательства для реализации новых бизнес-идей и индустриально-инновационных проектов в рамках бизнес-инкубирования в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса "Дорожная карта бизнеса-2020", утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 апреля 2016 года № 234 (далее - Правила) в случае предоставления субъектом малого предпринимательства, претендующим на получение государственного гранта, неполного пакета документов либо документов, не соответствующих установленным формам, региональный координатор Программы в течение 2 (два) рабочих дней возвращает предпринимателю предоставленные документы для доработки в течение 5 (пять) рабочих дней с указанием конкретных недостатков.

При этом, необходимо отметить, что ответственность за сбор заявок и проверку документов возложена на специалиста управления - секретаря комиссии. Большинство документов поступает в последние 2-3 дня приема заявок, что физически затрудняет процесс проверки полноты и соответствия пакета документов. Следствием чего, явились факты, когда были допущены к конкурсу предприниматели, предоставившие не полный пакет документов.

К примеру, по заявке ИП «Альзира» (Соляная комната) зарегистрирована под №235/218 от 28.04.2018 года, отсутствует оформленная надлежащим образом заявка на участие в конкурсном отборе по предоставлению государственных грантов

(отсутствует подпись предпринимателя); выписка из банковского счета о наличии на текущем счете предпринимателя денежных средств была приложена позднее, после получения положительного заключения комиссии.

У трех субъектов предпринимательства - ИП "Ужегов Виктор Степанович" (Ужегов Виктор Степанович), ИП "Максат" (Айтжанов Азамат Амангельдиевич), ИП "Мирас" (Тулеугалиева Гульшат Сақыпкереевна) отсутствуют сертификаты, подтверждающие прохождение предпринимателем обучения в рамках Программы и/или Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017 – 2021 годы (приложены сертификаты лиц, представляющих предпринимателей по доверенности).

В соответствии с п. 20 Правил (в редакции, действующей на 2020 год) предприниматели, претендующие на получение государственных грантов для реализации новых бизнес-идей, обращаются к региональному координатору Программы и представляют пакет документов, в том числе бизнес-проект, подготовленный в виде бизнес-плана по форме согласно приложению 3 к Правилам.

В ходе аудита был проведен анализ соответствия бизнес-планов по одобренным и профинансированным проектам на предмет соответствия установленным требованиям.

По проекту ТОО «A-la Terre» «Провайдер проверки квалификации».

Справочно: Проверки квалификации являются одним из способов контроля качества деятельности. В данном случае проект направлен на проведение проверок квалификаций испытательных лабораторий по продукции – грунты.

Проведенным анализом установлено не соответствие содержания бизнес-плана установленным требованиям, а также показал наличие в бизнес-плане многочисленных нестыковок и противоречий.

Структура бизнес-плана состоит из 6 разделов. При этом по 5-ти разделам приведена неполная или некорректная информация. К примеру, в разделе 2 указан срок окупаемости в 1 год, в разделе 6 бизнес-плана указано - 3,2 года, при этом данные сроки не подтверждаются обоснованными расчетами. Отсутствуют расчеты по расходам на производство, рентабельности выпускаемого продукта, документы подтверждающие квалификацию работников. Расчет плана-прогноза доходов, расходов составлены формально без учета всех видов расходов необходимых для реализации проекта, не указаны источники финансирования.

По проекту ИП «Султан» (Стамова Молдир Жаксылыковна) «рекламное агентство».

Проведенным анализом установлено несоответствие содержания бизнес-плана установленным требованиям: структура бизнес-плана ИП «Султан» состоит из 9 разделов, 4 подразделов к ним, наименования разделов не соответствуют установленной форме бизнес-проекта, которая должна состоять из 6 разделов и 26 подразделов к ним.

По большинству разделов бизнес-проекта, необходимая информация не представлена. Например, по 3 и 5 разделам информация полностью отсутствует; по 2 разделу представлена лишь информация о наличии помещения для осуществления деятельности, по остальным разделам также представлена неполная информация.

Отсутствуют документы подтверждающие квалификацию работников, основные плановые экономические показатели (расходы на производство, прибыль, чистая прибыль, рентабельность выпускаемого продукта) расчеты к ним, расчеты

плана-прогноза доходов, расходов, движения денег, в разбивке по месяцам, с приложением расчетов и т.д.

Пункт 1. В нарушение пункта 22 Правил предоставления государственных грантов субъектам малого предпринимательства для реализации новых бизнес-идей и индустриально-инновационных проектов в рамках бизнес-инкубирования в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса "Дорожная карта бизнеса-2020", утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 апреля 2016 года № 234 и пункта 23 Правил предоставления государственных грантов для реализации новых бизнес-идей в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса "Дорожная карта бизнеса-2025", утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2019 года №1060 Управлением не были возвращены на доработку 4 проекта предпринимателей, предоставивших неполный пакет документов, а также проекты 2-х предпринимателей, несмотря на несоответствие предоставленных документов установленным формам.

В ходе аудита был проведен анализ отдельных проектов, получивших государственную поддержку в виде грантов.

Одной из основных задач «Единой программы поддержки и развития бизнеса "Дорожная карта бизнеса 2020", утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 168 является расширение бизнес инициативы предпринимателей и создание новых конкурентоспособных производств. В этой связи, одним из механизмов реализации Программы является предоставление государственных грантов субъектам малого предпринимательства для реализации новых бизнес-идей. В результате должно увеличиться количество субъектов предпринимательства, объем выпуска продукции и уровень занятости населения.

Однако в ряде случаев гранты были выданы не для реализации новых бизнес-идей и создание новых производств, а фактически просубсидированы действующие производства, что не отвечает целям Программы.

К примеру, согласно представленной заявки по проекту ТОО "LKM Group"(Сембиев Эльдар Сагатович) «Производство бумажных салфеток», у ТОО имеется действующее производство. Комиссией был одобрен проект и средства гранта были направлены на покупку упаковочного аппарата (Model HX-008 Bagging and sealing machine with conveyor (машина для упаковки в пакеты и запайки с конвейером).

Согласно представленной заявки и Бизнес-плану ИП "Уразбаева А.А." (Уразбаева Ажда Адиловна) зарегистрировано с 2008 года и с 2010 года занимается пошивом детской одежды в г. Уральск. Проект презентован как «Производство детской верхней одежды», Однако у предпринимателя имеется действующее производство и средства гранта согласно бизнес плана планировалось направить на покупку оборудования для нанесения узоров на ткань.

В покупке указанных в 2-х вышеуказанных проектах оборудования отсутствует какая-либо инновационность и данные приобретения никоим образом не способствуют созданию нового производства.

Проект ТОО "PATRIOT-Q" (Мухамбетова Макпал) заключается в приобретении трактора.

Считаем, что данные средства было бы целесообразнее направить на поддержку начинающего предпринимателя для создания нового производства.

27.09.2019 года поступила заявка ИП «ШАКУ» (Шаку Алихан Жомартұлы) с презентацией проекта «Умный город (в сфере ЖКХ)».

В соответствии с Бизнес-планом предпринимателем планируется установка радиомодулей для дистанционной передачи показаний счетчика воды. Как заявлено в проекте, это приведет к сокращению штата контролеров и оптимизации расходов организаций, занимающихся подачей воды. Данные модули планируются реализовывать по цене 25000 тенге за ед.

Несложные расчеты показывают неэффективность данного проекта. Если для примера взять 5-ти этажный дом, 5этажей*3 квартиры*6 подъездов=90 квартир. $90*25\ 000=2\ 250\ 000$. Расходы по оборудованию 1-го 5-этажного жилого дома более 2 млн. тенге, расходы на 9-ти этажный дом и того больше. На данные средства, любая организация может содержать 2-х контролеров, которые будут обслуживать 10 или более домов. Как показывают расчеты, покупка и установка данных модулей экономически нецелесообразна.

Так же, из бизнес-плана следует, что из стоимости проекта в 3 020 000 тенге на покупку оборудования планируется лишь 680 000 тенге, а остальные средства в качестве оборотного капитала – на покупку комплектующих материалов (модуль, батарейка, корпус). Необходимо отметить, что в данном проекте отсутствуют элементы производства, а лишь покупка и перепродажа модулей. При этом запланировано на 2 340 000 тенге покупка комплектующих для 120 модулей, что также является нецелесообразным, так как для начала можно было бы гораздо меньшее количество и лишь в случае запуска и реализации проекта остальную часть.

15.05.2019 года поступила заявка ИП «TourWestKaz» (Курумбаев Айболат Шамуратович). В заявке предусмотрено создание туристско-информационного центра с предоставлением услуг транспортных экскурсий в г.Уральске и ЗКО. Согласно представленного бизнес-плана, необходимое оборудование и инвентарь для реализации данного проекта – автотранспорт. Данный проект был одобрен комиссией и профинансирован. Согласно итоговому отчету о мониторинге проект реализован – куплен поддержанный автомобиль марки Mitsubishi Montero, 2001 г.в. Об иновационности данного проекта и применении новых технологий остается только догадываться.

16.09.2019 года поступила заявка ИП «BLS» (Рахимов Бауржан Куандыкович). Проект – приобретение светодиодных и пиксельных костюмов для танцевального шоу. Согласно сведениям приведенных в бизнес-плане, в 2007 году создан танцевальный коллектив «Батыс» в составе 4-х человек. Руководителем является Рахимов Б. В 2018 году коллективом были приобретены 4 светодиодных костюма. Основным занятием коллектива является выступления на свадьбах, юбилеях и т.д. На средства гранта запланировано приобретение светодиодных и пиксельных костюмов для выступления. Согласно представленных сведений данные костюмы у них имелись. Документов подтверждающих стоимость данных костюмов не приложено. Согласно данным мониторинга, ИП «BLS» приобрел по 4 комплекта светодиодных и пиксельных костюмов у ТОО «АктайОралСтрой» за сумму более 3-х млн. тенге. Необходимо отметить, что согласно сведениям сайта businessnavigator.kz данная фирма занимается строительством зданий и сооружений.

Данный проект также был одобрен комиссией и профинансирован.

Считаем, что финансирование приобретения костюмов для выступления на частных свадьбах и других торжествах, не отвечают целям Программы. Одобрение

подобных проектов ставит под сомнения компетентность и объективность членов Конкурсной комиссии.

При этом необходимо отметить, что данные проекты были оформлены надлежащим образом, и не противоречат нормам действующего законодательства, что свидетельствует о несовершенстве Правил предоставления государственных грантов, где следовало бы установить более четкие критерии по отбору проектов.

В соответствии с требованиями Правил ежегодно приказом руководителя управления предпринимательства и индустриально-инновационного развития ЗКО (в 2018 году – Постановлением акимата) утверждался состав Конкурсной комиссии по рассмотрению заявок предпринимателей претендующих на получение грантов.

Для обеспечения единства требований, а также объективности принимаемых решений необходимы четкие критерии оценки проектов. При этом Правилами не предусмотрено принятие Положения комиссии либо иного документа, регламентирующего деятельность комиссии и критерии оценивания проектов. В редакции действующих на 2018-2020 год Правил предоставления государственных грантов субъектам малого предпринимательства отсутствуют критерии отбора проектов.

В этой связи, в 2018 году, при принятии решений были использованы критерии установленные в Положении комиссии, принятом в 2015 году (утратили силу в 2017 году), где проект признавался одобренным, если средняя оценка составляет от 4 до 5-ти баллов.

Основными принципами деятельности конкурсной комиссии являются создание равных условий для предпринимателей, а также единство требований, предъявляемых к ним, всесторонность и полнота исследований представляемых документов, объективность принимаемых решений. Однако, анализ оценок проектов показал, что всесторонность и полнота исследований представляемых документов комиссией не соблюдается. Об этом свидетельствуют вышеуказанные в аудиторском отчете факты, когда положительное заключение комиссии получили предприниматели не предоставившие полный пакет документов, согласно требованиям Правил.

В ходе аудита был проведен анализ оценок по проектам.

Критерий оценки "Размер собственных средств"

Наименование субъекта предпринимательства	Сумма заявки на грант, тыс. тенге	Сумма софинансирования	%		Махмудова Ш.Ж.	Лавреньев Б.Г.	Батпакулова Г.А.	Калишанов Н.Б.	Карин С.А.	Ажгереева Г.Д.	Куспанова Ж.К.
ИП "Альзира"	1 340,0	138,53	10,3	4	5	5	4	5	5	4	
ИП "Рахмет"	500,0	59,95	12,0	3	3	1	1		2	3	
ООО "PATRIOT-Q"	3 000,0	300,0	10,0	5	4	1	5		4	5	

В соответствии с Правилами, сумма софинансирования должна составлять не менее 10 % от суммы гранта.

Членом комиссии Батпакуловой Г.А. по указанному критерию проставлено 5 баллов за проект ИП "Альзира", при этом за аналогичные показатели суммы софинансирования по другим проектам поставлена оценка в 1 балл. Аналогичные несоответствия встречаются и по другим проектам.

Кроме того, по одному и тому же проекту оценки членов комиссии варьируются от минимальной (1 балл) до максимальной (5 баллов), что свидетельствует об отсутствии объективности и единого подхода при оценивании проектов.

Согласно отчету о результатах проведенного мониторинга ИП «Альзира» (проект – Соляная комната) не реализован в установленные сроки и согласно решению комиссии грантополучателю был предоставлен дополнительный срок до 1.05.2020 года. Однако, согласно сведениям финансового агентства дополнительный мониторинг не проведен, в связи с непредставлением предпринимателем документов.

В соответствии с п. 35 Правил проведения мониторинга проектов, реализуемых в рамках программ финансовой поддержки предпринимательства в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса "Дорожная карта бизнеса-2020", утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 18 марта 2019 года № 19 на основании отчета о мониторинге проекта/акта о невозможности проведения мониторинга, представленного Финансовым агентством, Конкурсная комиссия в течение 10 (десяти) рабочих дней с момента получения информации от Финансового агентства принимает решение о предоставлении дополнительного срока (**однократно**) для устранения замечаний либо о расторжении договора с грантополучателем, после чего в течение 3 (трех) рабочих дней уведомляет о своем решении регионального координатора Программы и Финансовое агентство.

Решением комиссии по предоставлению государственных грантов №7 от 04.10.2018 года срок реализации проекта был продлен до 01.05.2020 года. В этой связи, сроки реализации более не подлежат прозлению и договор должен быть расторгнут за невыполнение условий договора.

Пункт 2. В нарушение п. 14 и 15 заключенного договора о предоставлении гранта №25 от 11.06.2018 года, Предпринимателем не представлены документы необходимые для проведения мониторинга, не представлен итоговый отчет о выполнении мероприятий предусмотренные бизнес-проектом, и в соответствии с п.35 Правил проведения мониторинга Договор с ИП «Альзира» подлежит расторжению, сумма гранта в размере **1 340 тыс. тенге** подлежит возврату в бюджет. Документы, подтверждающие факт нарушения, прилагаются к аудиторскому отчету (Приложение 3, стр. 106-119).

В августе 2018 года в Правила предоставления государственных грантов субъектам малого предпринимательства для реализации новых бизнес-идей и индустриально-инновационных проектов в рамках бизнес-инкубирования в рамках Единой программы поддержки и развития бизнеса "Дорожная карта бизнеса 2020" были внесены изменения и добавлен раздел **3-1. Порядок подачи предпринимателем электронной заявки через веб-портал "электронного правительства"**.

В соответствии с п.39-19 Правил (раздел 3-1) присвоение баллов по проекту осуществляется по пятибалльной шкале (от 1 до 5 баллов) по каждому вопросу в отдельности. Градация баллов и перечень вопросов, исходя из которых оценивается проект, указаны в приложении 9 к Правилам предоставления государственных грантов. Оценивание проектов в 2019 году производилось согласно данному пункту Правил.

В соответствии с п.39-20 Правил максимальный балл, присваиваемый членом конкурсной комиссии, составляет по проектам для реализации новых бизнес-идей – 50 баллов. По итогам голосования количество баллов, выставленных членами конкурсной комиссии, суммируется и определяется итоговое решение конкурсной комиссии.

В соответствии с п. 39-22 Правил в случае, если проект набирает более 70 % от максимально-возможной суммы баллов проголосовавших членов конкурсной комиссии, проект считается одобренным конкурсной комиссией ($50/100 \cdot 70 = 35$, или средняя оценка 3,5 баллов).

По итогам конкурса, оценку 70% и более набрали 69 проектов, фактически одобрено 20 проектов на предусмотренную в бюджете сумму.

При этом в соответствии с разделом 3. «Порядок предоставления государственных грантов для реализации новых бизнес-идей и индустриально-инновационных проектов в рамках бизнес-инкубирования» решение конкурсной комиссии принимается, если за него проголосовало более половины членов конкурсной комиссии, присутствующих на заседании. При равенстве голосов решающим является голос председателя конкурсной комиссии.

В 2019 году заявок через веб-портал "электронного правительства" не поступало. В этой связи, проведение конкурса осуществлялось на основании раздела 3 Правил. В качестве проходного балла использовалась применяемая в предыдущие годы оценка в 4 балла и выше.

Данные разночтения в Правилах являются некорректными, так как предпринимателям подавшим документы в бумажном и в электронном виде не представлены единые условия.

Также, в соответствии с п.39-23 Правил (раздел 3-1) сумма гранта на реализацию новых бизнес-идей, предоставляемая предпринимателю определяется пропорционально количеству набранных баллов в процентном соотношении от заявленной суммы. При этом, в разделе 3 Правил данное требование отсутствует, соответственно по результатам конкурса не применялось.

В случае применения данного пункта, суммы грантов выглядели бы следующим образом:

№ п/п	Наименование	Запрашиваемая сумма	Средний балл	%	Положено	Сумма одобреного гранта	Разница
1	ТОО "School Service" Загребельный Леонид Валерьевич	3 000 000	4,33	86,6	2 598 000	2 190 000	-408 000,0
2	ИП "АяТ" Алиагадиева Асем Маратовна	3 000 000	4,28	85,6	2 568 000	2 500 000	-68 000,0
3	ИП "Алия Service" Асанова Гульдана Бактыкалиевна	3 000 000	4,01	80,2	2 406 000	2 500 000	94 000,0
4	ИП "Нурғалиева Г.М." Нурғалиева Гульайжан Мендыбаевна	1 130 000	4	80	904 000	1 110 000	206 000,0

5	ИП "Инжу" Умаров Жасулан Жигерович	2 700 000	4,04	80,8	2 181 600	2 000 000	-181 600,0
6	ИП "Кабаев Нурсултан" Кабаев Нурсултан Жаксылыкович	2 150 000	4,34	86,8	1 866 200	2 150 000	283 800,0
7	ИП "ИМАР" Ержанов Иса Каныбекович	3 000 000	4,22	84,4	2 532 000	2 600 000	68 000,0
8	ИП "Ашурматова Е.В." Ашурматова Екатерина Валентиновна	3 000 000	4,29	85,8	2 574 000	2 500 000	-74 000,0
9	ИП "Bafence" Бактыгереев Абзал Ганиұлы	2 750 000	4,32	86,4	2 376 000	2 750 000	374 000,0
10	ИП "ASAD" Жаксакулов Акбар Рахметуллович	3 000 000	4,26	85,2	2 556 000	2 500 000	-56 000,0
11	ИП "Бейбіт" Беркалиева Мензипа	3 000 000	4,02	80,4	2 412 000	2 500 000	88 000,0
12	ТОО "Premium Project Service" Хамидоллин Мейрам Сакенович	2 500 000	4,01	80,2	2 005 000	2 500 000	495 000,0
13	ТОО "Гарант регион Сервис" Жаканова Анара Силхановна	2 950 189	4,54	90,8	2 578 772	2 500 000	-178 771,6
14	ИП "ОЛЖА" Сисенов Есбатыр Куанышевич	2 900 000	4,13	82,6	2 395 400	2 900 000	504 600,0
15	ИП "Бигалиев Нурбол Хибатоллович" Бигалиев Нурбол Хибатоллович	1 952 000	4,01	80,2	1 565 504	1 500 000	-65 504,0
16	ИП "Қазақ елі" Каменов Камбар Сулейменович	2 800 000	4,04	80,8	2 262 400	2 800 000	537 600,0
17	ТОО "Гидротех" Кужаков Биржан Морякович	3 000 000	4,08	81,6	2 448 000	2 500 000	52 000,0
18	ИП "Куанышкалиева Г.Г." Куанышкалиева Гулбакыт Гайсаевна	2 200 000	4,28	85,6	1 889 192	2 000 000	110 808,0
19	ИП "TourWestKaz" Курумбасев Айбулат Шамуратович	2 500 000	4	80	2 000 000	2 500 000	500 000,0

20	ИП "Рахматуллина Г.А." Рахматуллина Гульзар Ануарбековна	2 500 000	4,02	80,4	2 010 000	2 500 000	490 000,0
----	---	-----------	------	------	-----------	-----------	-----------

Необходимо отметить, что при оценивании проекта учитываются такие показатели как «готовность проекта к реализации», «достаточность финансовых ресурсов». Бизнес-планы составляются с учетом заявленной суммы и корректировки сумм могут негативно отразиться на реализации заявленного бизнес-проекта, из-за недостаточности финансовых ресурсов. В этой связи, считаем данный пункт Правил некорректным.

В 2020 году пункт Правил об определении суммы гранта пропорционально количеству набранных баллов исключен из Правил.

В соответствии с пунктом 6-2 в редакции действующих в 2020 году Правил предоставления государственных грантов для реализации новых бизнес-идей в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса "Дорожная карта бизнеса-2025", утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2019 года № 1060, финансированию подлежат договоры о предоставлении гранта, действующие на дату вступления в силу настоящих Правил и зарегистрированные в информационной системе субсидирования. Перевод бумажных договоров о предоставлении гранта в электронный формат и их регистрация в информационной системе субсидирования осуществляются региональным координатором Программы и поставщиком услуг в течение двух месяцев с даты вступления в силу настоящих Правил предоставления государственных грантов.

Согласно пояснений объекта аудита, в 2020 году перевод бумажных договоров о предоставлении гранта в электронный формат и их регистрация в информационной системе субсидирования не был возможен по техническим причинам. Однако документов (переписка с тех поддержкой и т.д.) подтверждающих данный факт не представлено.

Пункт 3. В нарушение п. 6-2 Правил в 2020 году не был осуществлен перевод бумажных договоров о предоставлении гранта в электронный формат и их регистрация в информационной системе субсидирования (приложение 4, стр. 3-5).

Для проведения конкурса приказом и.о. руководителя управления № 23-НҚ от 21.09.2020 года утвержден состав конкурсной комиссии по отбору заявок предпринимателей, претендующих на предоставление грантов в составе 13 человек, приказом и.о. руководителя управления № 29-НҚ от 21.09.2020 года состав конкурсной комиссии переутвержден в составе 11 человек. Рабочим органом конкурсной комиссии является региональный координатор Программы, т.е. Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ЗКО, которое отвечает за организацию и проведение конкурса.

В соответствии с пунктом 15 Правил основными принципами деятельности конкурсной комиссии являются создание равных условий для предпринимателей, а также единство требований, предъявляемых к ним, всесторонность и полнота исследований представляемых документов, объективность принимаемых решений.

В соответствии с пунктом 28 Правил конкурсная комиссия при рассмотрении конкурсных заявок принимает решение о возможности/невозможности предоставления государственного гранта для реализации новых бизнес-идей на

основании критериев отраженными в приложении 4 к Правилам. Однако комиссией при рассмотрении проектов не соблюдается принцип объективности, игнорируются критерии предусмотренные правилами. К примеру, при рассмотрении заявки ТОО «А-la Terre» по проекту «Провайдер проверки квалификации» были присуждены баллы за показатели, которые исходя из установленных Правилами критериев и представленным предпринимателем пакетом документов следовало оценить значительно ниже, а по отдельным показателям присудить 0 баллов, что в итоге привело к завышению оценок на 28 баллов. В результате средняя итоговая оценка по проекту составила 28,4 балла и проект получил положительное заключение комиссии (анализ оценок по проекту, Приложение 3, стр. 161-163).

Положение комиссии не утверждено. В соответствии с Правилами предоставления государственных грантов для реализации новых бизнес-идей в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса "Дорожная карта бизнеса-2025", присвоение баллов по проекту для его оценки осуществляется исходя из критериев оценки проекта предпринимателя, указанных в приложении 4 к настоящим Правилам предоставления государственных грантов. Максимальный балл, присваиваемый членом конкурсной комиссии по одному проекту предпринимателя, составляет 40 (сорок) баллов.

В соответствии с пунктом 29 Правил решение о предоставлении/непредоставлении предпринимателю государственного гранта оформляется протоколом конкурсной комиссии с указанием причин возможности предоставления/непредоставления государственного гранта не позднее 7 (семь) рабочих дней со дня последнего заседания конкурсной комиссии.

Согласно протоколам заседаний конкурсной комиссии было рассмотрено 232 заявки субъектов малого предпринимательства на получение государственных грантов для реализации новых бизнес-идей. По результатам отбора комиссией выдано 58 положительных заключений на всю сумму 247 млн. тенге, предусмотренных по бюджетной программе 005 «Поддержка частного предпринимательства в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса - 2025». Решение комиссии по одобрению проектов было принято с учетом выделенных бюджетных средств. Положительное заключение комиссии получили 58 проектов, набравшие наибольшее количество баллов.

При этом, согласно пункта 53 Главы 6 Правил «Порядок подачи предпринимателем электронной заявки через веб-портал «электронного правительства», если проект набирает более 70 % от максимально-возможной суммы баллов проголосовавших членов конкурсной комиссии, проект считается одобренным конкурсной комиссией.

По итогам конкурса, оценку 70% и более набрали 21 проектов, фактически одобрено 69 проектов на предусмотренную в бюджете сумму.

В 2020 году заявок через веб-портал "электронного правительства" не поступало. В этой связи, проведение конкурса осуществлялось на основании пункта 29 Правил.

Различный порядок принятия решений в Правилах являются некорректными, так как предпринимателям подавшим документы в бумажном и в электронном виде не представлены единые условия.

В ходе аудита был направлен запрос на блог Министерства национальной экономики РК по данному вопросу. Министром национальной экономики РК (Иргалиев А.А.) был предоставлен следующий ответ:

«Согласно Правилам предоставления государственных грантов для реализации новых бизнес-идей в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» (далее - Правила) (утвержденным Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2019 года №1060), предусмотрена подача заявки на получение государственных грантов бумажно и через веб-портал «электронного правительства». Заявки предпринимателей, претендующих на предоставление грантов, рассматриваются конкурсной комиссией. При рассмотрении заявок осуществляется оценка проекта по балльной шкале, согласно критериям, указанным в приложении 4 к Правилам. При этом, согласно пункту 15 Правил, основными принципами деятельности конкурсной комиссии являются создание равных условий для предпринимателей, а также единство требований, предъявляемых к ним, всесторонность и полнота исследований представляемых документов, объективность принимаемых решений. На основании изложенного сообщаем, что требование, указанное в пункте 53, распространяется на весь механизм предоставления государственных грантов, то есть при рассмотрении заявок на бумажном носителе и через веб-портал «Электронного правительства».

Учитывая вышеизложенное, Управлению предпринимательства и индустриально-инновационного развития в качестве рабочего органа Конкурсной комиссии необходимо получить официальные разъяснения по порядку одобрения проектов при приеме документов в бумажном виде, а также разработать и утвердить Положение комиссии в целях обеспечения объективного подхода и единства требований.

Также в 2020 году комиссией было рассмотрено 138 заявок молодых предпринимателей. По результатам отбора комиссией одобрено 22 проекта на всю сумму 89,0 млн. тенге, предусмотренных по бюджетной программе 082 «Предоставление государственных грантов молодым предпринимателям для реализации новых бизнес-идей в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025».

Краткие результаты встречи проверки:

Индивидуальный предприниматель «AAN» (проект «Производство сыра Тофу»).

В ходе аудита проведен анализ на предмет соответствия бизнес-плана по проекту установленным требованиям, где аудитом установлено несоответствие содержания бизнес-плана требованиям законодательства.

Пункт 4. Индивидуальным предпринимателем «AAN» предоставлен неполный пакет документов к заявке на предоставление гранта. Представленные документы, не соответствуют установленным формам, однако в нарушение пункта 23 Правил предоставления государственных грантов, региональным координатором Программы не возвращены предпринимателю предоставленные документы для доработки с указанием конкретных недостатков.

Грант в сумме 5000,0 тыс. тенге перечислен в ИП «AAN» 30.11.2020 года. Согласно выпискам Банка средства гранта были полностью обналичены со счета: 30.11.2020 года на сумму 1400,4 тыс. тенге; 01.12.2020 года на сумму 1500,0 тыс.

тенге; 02.12.2020 года на сумму – 1500,0 тыс. тенге; 03.12.2020 года на сумму 600,0 тыс. тенге.

Далее расчеты по бизнес-проекту по покупке оборудования осуществлялись за наличный расчет.

За счет средств гранта у ИП «Иса» (г.Алматы, Бостандыкский район) были закуплены и поставлены: пневматический станок для производства сыра Тофу в комплекте с прессом модель AsahiXZ-300 стоимостью 4 800,0 тыс. тенге; вакуумный упаковщик сыра тофу модель Чин Джон ZK -600 стоимостью 1000,0 тыс.тенге (счет-фактура №5 от 07.05.2021 года, накладная №5 от 07.05.2021 года).

Согласно пункту 12 Правил предоставления государственных грантов, подпункта 8 пункта 14 Договора, освоение предпринимателем средств государственного гранта для реализации новых бизнес-идей осуществляется безналичным путем на счет контрагента, зарегистрированного в качестве субъекта предпринимательства, за исключением случаев приобретения автотранспорта у физического лица.

Пункт 5. В нарушение пункта 12 Правил предоставления государственных грантов, подпункта 8 пункта 14 Договора, предпринимателем ИП «AAN» освоение государственного гранта осуществлялось за наличный расчет.

Товарищество с ограниченной ответственностью «A-la Terre» (проект «Провайдер проверки квалификации»).

В соответствии с подпунктом 12 пункта 14 Договора, предприниматель обязуется, в течение 60 календарных дней с даты получения средств гранта, обеспечить софинансирование расходов на реализацию бизнес-проекта и направить на реализацию бизнес-проекта сумму в размере не менее 10% от суммы предоставляемого гранта.

Вместе с тем, первый транш по Договору с ООО «Научно-производственным предприятием «Геотек», в котором по пояснению директора ТОО участвовали собственные средства, был произведен от 17.02.2021 года, то есть через 85 календарных дней с даты получения средств гранта.

Пункт 6. В нарушение подпункта 12 пункта 14 Договора, ТОО «A-laTerre» не обеспечено своевременное софинансирование расходов на реализацию бизнес-проекта.

Индивидуальный предприниматель «Абай» («Цех текстильных изделий»).

Согласно журналу регистрации Управления предпринимательства, заявка на предоставление гранта представлена ИП «Абай» от 05.11.2020 года за №31.

В ходе аудита проведен анализ на предмет соответствия бизнес-плана по проекту установленным требованиям, где аудитом установлено несоответствие содержания бизнес-плана требованиям законодательства: Бизнес-план ИП «Абай» составлен в свободной форме без определенной структуры, без нумерации разделов и подразделов к ним, наименования разделов также не соответствуют установленной форме бизнес-проекта, которая должна состоять из 6 разделов и 26 подразделов к ним.

Расчеты к бизнес-проекту составлены исходя из запрашиваемой суммы гранта в 5000,0 тыс. тенге, тогда как грант предоставлен на сумму 2 579,6 тыс.тенге.

Пункт 7. Индивидуальным предпринимателем «Абай» предоставлен неполный пакет документов к заявке на предоставление гранта, а представленные документы, не соответствуют установленным формам, однако в нарушение пункта 23 Правил предоставления государственных грантов, региональным координатором

Программы не возвращены предпринимателю предоставленные документы для доработки с указанием конкретных недостатков.

Аудитом установлено, что в Перечне документов, приложенных к заявке ИП «Абай», не представлены документы по софинансированию денежными средствами предпринимателем. Приложены документы по оценке недвижимого имущества (отчет об оценке недвижимого имущества ТОО «Оценка собственности VP»), жилого дома общей площадью 94,4 кв.м. с земельным участком, с возможной рыночной стоимостью 13 987,0 тыс. тенге, по адресу с.Уральск, ул. Акбулакская, д.33 (местонахождение ИП), где собственником имущества является Сагингалиев Серик (отец предпринимателя), что не является личным недвижимым имуществом ИП «Абай», участвующим в бизнес-проекте.

Пункт 8. В нарушение подпункта 9) пункта 20 Правил предоставления государственных грантов, в Перечень документов к заявке, не приложены подтверждающие документы по софинансированию предпринимателем расходов на его реализацию в размере не менее 10 % от объема предоставляемого государственного гранта, в том числе личным движимым или недвижимым имуществом, участвующим в бизнес-проекте.

Согласно подпункта 4) пункта 14 Правил предоставления государственных грантов, гранты не могут быть предоставлены предпринимателям не подтвердившим софинансирование (денежными средствами, движимым/недвижимым имуществом, участвующим в бизнес-проекте) расходов на реализацию бизнес-проекта в размере не менее 10 % от объема предоставляемого государственного гранта при подаче заявки на получение государственного гранта (за исключением социально-уязвимых слоев населения).

Пункт 9. В нарушение подпункта 4) пункта 14 вышеуказанного постановления, предоставлен государственный грант предпринимателю ИП «Абай», не подтвердившему софинансирование (денежными средствами, движимым/недвижимым имуществом, участвующим в бизнес-проекте) расходов на реализацию бизнес-проекта.

Договор о предоставлении гранта на реализацию новых бизнес-идей в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» № 16 от 27.11.2020 года заключен между Региональным координатором программы: ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития ЗКО»; Финансовым агентством: АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» и Предпринимателем: ИП «Абай», в соответствии с Протоколом конкурсной комиссии по предоставлению государственных грантов субъектам малого предпринимательства для реализации новых бизнес-идей № 4 от 26.11.2020 года.

По условиям Договора, Региональным координатором программы предоставлен грант в поддержку его предпринимательской деятельности на реализацию бизнес-проекта **«Цех текстильных изделий»**, в свою очередь предприниматель обязуется использовать грант на реализацию плана мероприятий бизнес-проекта. Размер гранта составляет **2 579,6 тыс. тенге**.

Пункт 10. В нарушение пунктов 37, 38 Правил предоставления государственных грантов, пункта 6 Договора о предоставлении гранта № 16 от 27.11.2020 года, ИП «Абай» не представлена информация о планируемом целевом использовании средств гранта, при этом осуществлено перечисление средств гранта в сумме 2 579,6 тыс. тенге на счет предпринимателя.

Согласно представленных ИП «Абай» выписок Банка и документов по использованию гранта, установлено:

В момент представления заявки, на счете предпринимателя денежных средств не имелось. 02.12.2020 года грант в сумме 2 579,6 тыс. тенге перечислен в ИП «Абай».

Сразу после перечисления гранта (02.12.2020 года) 1 289,8 тыс. тенге из общей поступившей суммы, было удержано АО «Kaspi BANK» за погашение задолженности по кредиту предпринимателя. 03.12.2020 года, предпринимателем обналичено со счета 1 283,5 тыс. тенге. Из них расходы на бизнес-проект подтверждены документально на общую сумму 336,7 тыс. тенге (фискальные чеки, счета-фактуры, накладные).

Комиссия банка за операции и ведение счета за период с декабря 2020 года по февраль 2021 года составила 6,3 тыс. тенге.

Подтверждающих документов по использованию оставшейся суммы в размере 946,8 тыс. тенге не представлено. На 26.02.2021 года остаток на счете – 0 тенге.

Таким образом из полученного гранта в сумме 2 579,6 тыс. тенге, нецелевое использование средств составило 2 236,6 тыс. тенге (1289,8 + 946,8).

Согласно пункту 39 Правил предоставления грантов и подпункта 7 пункта 14 Договора, предприниматель обязан использовать грант по целевому назначению и выполнять условия договора о предоставлении гранта.

Пункт 11. В нарушение пункта 12, 39 Правил предоставления грантов, а также условий договора государственный грант в сумме **2 579,6 тыс. тенге** ИП «Абай» использован не по целевому назначению и с нарушениями условий договора, т.е. освоение государственного гранта осуществлялось за наличный расчет.

Региональный филиал АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» по Западно-Казахстанской области.

Согласно пункту 7 Договора о субсидировании и гарантировании от 29.01.2019 года, между региональным координатором Программы и финансовым агентством ежеквартально в срок до 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, подписываются акты сверок по зачисленным средствам и объемам субсидирования в рамках настоящего Договора.

Аудитом установлено несвоевременное подписание актов сверок по зачисленным средствам и объемам субсидирования между Управлением предпринимательства и Фондом за 3 и 4 кварталы 2019 года.

Пункт 12. В нарушение пункта 7 Договора о субсидировании и гарантировании от 29.01.2019 года, акты сверок по зачисленным средствам и объемам субсидирования за 3 и 4 кварталы 2019 года между ГУ «Управление предпринимательства индустриально-инновационного развития ЗКО» и АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», подписаны 26.05.2020 года, то есть с нарушением установленных сроков: за 3 квартал - на 7 месяцев 11 дней и за 4 квартал 2019 года - на 4 месяца 11 дней.

Согласно подпункту 1) пункта 54 Правил гарантирования, после заключения договора гарантии, финансовое агентство направляет соответствующее уведомление региональному координатору Программы.

Пункт 13. В нарушение подпункта 1) пункта 54 Правила гарантирования по кредитам субъектов малого и среднего предпринимательства в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта

бизнеса-2020» утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 апреля 2016 года №234, за 2018 год по 4 заключенным договорам гарантии не были направлены соответствующее уведомления региональному координатору Программы (ИП «Енсепова М.Б., ТОО «Автотранс Zapad», ИП «Мендыгазиева Э.К.», ИП «Зем Пром»).

А также, в соответствии с подпунктом 3) пункта 4 Договоров о субсидировании и гарантировании в рамках Единой программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020» от 10.01.2018 года и от 29.01.2019 года, Фонд Даму обязуется, в течение 3 (трех) рабочих дней направлять соответствующее письменное уведомление после подписания каждого договора гарантии региональному координатору Программы.

Пункт 14. Однако, в нарушение подпункта 3) пункта 4 Договора за 2018 год из 23 договоров гарантий по 6 заемщикам и за 2019 год из 48 договоров гарантий по 5 заемщикам письменное уведомление после подписания каждого договора гарантии направлены с нарушением сроков.

Так, например, по заемщику ИП «Аксай Грант», гарантия представлена - 25.05.2018 года с суммой гарантии – 5 525,0 тыс. тенге, 20% от суммы гарантии - 1 105,0 тыс. тенге, а уведомление в Управление предпринимательства направлено от 20.09.2018 года, то есть с нарушением установленных сроков на 3 месяца 24 дня.

Тогда как согласно подпункта 2) пункта 54 Правил гарантирования, региональный координатор Программы осуществляет перечисление средств в размере 20 % от суммы гарантии на текущий счет финансового агентства, *после получения письма от финансового агентства о заключении договора гарантии.*

Мониторинг использования государственного гранта

Согласно Правил, в рамках мониторинга, финансовое агентство ведет реестр получателей грантов и проводит мониторинг целевого использования средств, полученных предпринимателями, и представляет рабочему органу и региональному координатору Программы отчет о реализации предпринимателями бизнес-проектов.

При выявлении финансовым агентством нецелевого использования предпринимателем средств гранта, финансовое агентство письменно уведомляют регионального координатора Программы, конкурсную комиссию.

В случае, если грантополучатель в течение срока проведения мониторинга не представил необходимый пакет документов для мониторинга, либо невозможно определить его местонахождение, Финансовое агентство составляет акт о невозможности проведения мониторинга в связи с не предоставлением/отказом в предоставлении Грантополучателем сведений для проведения мониторинга проекта согласно приложению 7 к настоящим Правилам мониторинга в срок до даты начала мониторинга, который направляется местному координатору Программы и в последующем направляется уполномоченному органу в рамках Договора о государственных закупках услуг.

Согласно служебной записке №34/ВН-13005 от 04.07.2018 года о проведении мониторинга в срок с 16.07.2018 года по 29.08.2018 года был проведен мониторинг проекта ИП «Алзира» (организация деятельности соляной шахты). На момент проведения планового мониторинга Грантополучателем не были предоставлены документы по целевому использованию средств гранта, документы, подтверждающие реализацию проекта, не организован выезд на место реализации проекта, собственное участие в проекте.

В ходе проведения планового мониторинга ИП «Альзира» было представлено ходатайство о предоставлении дополнительного срока до 01.05.2020 года. Отчет о мониторинге был направлен в ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Западно-Казахстанской области».

Согласно протокола №7 от 04.10.2018 года заседания Конкурсной комиссии по предоставлению государственных грантов в рамках Единой программы поддержки и развития бизнеса «ДКБ 2020» ИП «Альзира» был предоставлен дополнительный срок.

В срок до 01.05.2020 года Грантополучателем не были устранены замечания, отраженные в отчете о мониторинге от 25.08.2018 года, не организован выезд на место реализации проекта.

Пункт 15. В нарушение пункта 33 Правил проведения мониторинга проектов, реализуемых в рамках программ финансовой поддержки предпринимательства в рамках Единой программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020» утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан №19 от 18 марта 2019 года Региональный филиал АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» по Западно-Казахстанской области не составлен акт о невозможности проведения мониторинга в связи с не предоставлением/отказом в предоставлении Грантополучателем сведений для проведения мониторинга проекта по форме согласно приложению 6 к настоящим Правилам мониторинга в срок до даты начала мониторинга, который направляется региональному координатору Программы и в последующем направляется уполномоченному органу в рамках Договора о государственных закупках услуг.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

В ходе аудита меры не принимались.

До проведения заседания Ревизионной комиссии РФ АО «ФРП «Даму» по ЗКО в ГУ «Управления предпринимательства и индустриально – инновационного развития ЗКО» направлены соответствующие материалы по ИП «Альзира» для вынесения на рассмотрение Конкурсной комиссии по рассмотрению заявок предпринимателей претендующих на получение грантов.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита

ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Западно-Казахстанской области»

Как следует из аудиторского отчета, членами Конкурсной комиссии по отбору заявок предпринимателей, претендующих на предоставление грантов зачастую не соблюдаются принципы объективности и единства требований, предъявляемых к предпринимателям, путем завышения или занижения оценок. Также, в 2018-2020 годы при проведении конкурса применялись различные подходы по отбору проектов:

- 1) Одобрены проекты, набравшие среднюю оценку 4 балла и выше
- 2) На предусмотренную в бюджете сумму, отобраны проекты, набравшие наибольшую сумму баллов.

При этом, ни один из указанных подходов не закреплен положениями действующих нормативно-правовых актов.

В этой связи, Управлению предпринимательства и индустриально-инновационного развития ЗКО, при создании Конкурсной комиссии необходимо разработать и утвердить Положение комиссии, где следует предусмотреть четкие основания для отказа или одобрения проектов, а также регламентировать порядок выставления баллов по критериям оценок. Также, Управлению, в качестве рабочего органа комиссии, при организации, проведении конкурса и формировании Протокола заседания комиссии необходимо обеспечить соответствие выставленных оценок критериям, предусмотренным Правилами предоставления грантов.

В соответствии с пунктом 54 Правил, члены конкурсной комиссии при рассмотрении заявленного проекта не могут руководствоваться дискреционным подходом. Срок рассмотрения проекта составляет 2 (два) рабочих дня. В случае умолчания члена конкурсной комиссии его балл засчитывается в пользу предпринимателя по максимальной сумме.

Указанный пункт Правил противоречит основным принципам конкурсной комиссии по созданию равных условий для предпринимателей, единства требований и объективности принимаемых решений. Так как, предприниматели имеющие худшие показатели по оцениваемым критериям, могут получить более высокую оценку.

Кроме того, данный пункт способствует возникновению коррупционных рисков. Члену комиссии, в целях оказания неправомерного предпочтения какому-либо субъекту предпринимательства, достаточно умолчать при голосовании.

В этой связи, считаем необходимым внесение изменений в Правила предоставления государственных грантов для реализации новых бизнес-идей в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса "Дорожная карта бизнеса-2025" в части исключения вышеуказанной нормы (пункт 54).

Структура действующих Правил предоставления государственных грантов для реализации новых бизнес-идей в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса "Дорожная карта бизнеса-2025" приводит к различному толкованию Правил, в части порядка отбора проектов.

Так, согласно главам 3 «Порядок и условия предоставления государственных грантов для реализации новых бизнес-идей» и 4 «Порядок рассмотрения конкурсных заявок» Конкурсная комиссия при рассмотрении конкурсных заявок принимает решение о возможности/невозможности предоставления государственного гранта. Решение конкурсной комиссии принимается, если за него проголосовало более половины членов конкурсной комиссии, присутствующих на заседании. При равенстве голосов решающим является голос председателя конкурсной комиссии.

При этом, согласно положениям Главы 6 «Порядок подачи предпринимателем электронной заявки через веб-портал «электронного правительства», где регламентирован порядок подачи заявок в электронном формате, проект считается одобренным если набирает более 70 % от максимально-возможной суммы баллов проголосовавших членов конкурсной комиссии.

Как следует из вышеизложенного, при подаче документов в бумажном и электронном виде предусмотрены различный порядок отбора проектов, что также противоречит основным принципам конкурсной комиссии по созданию равных условий для предпринимателей, единства требований и объективности принимаемых решений.

В этой связи, для однозначного толкования положений Правил, необходимо внесение изменений в структуру Правил, в части переноса нормы об одобрении проектов, набравших 70% от максимально-возможной суммы баллов в главу 3 «Порядок и условия предоставления государственных грантов для реализации новых бизнес-идей».

Показатели государственного аудита

Результативность – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых и фактических результатов соответствующей деятельности;

Специальный:

Достижение прямых и конечных результатов бюджетных программ.

Согласно утвержденным бюджетным программам и отчетов о реализации бюджетных программ (подпрограмм), представленных Управлением предпринимательства уполномоченному органу за аудируемый период:

По бюджетной программе 005 Поддержка частного предпринимательства в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020»:

По данной бюджетной программе были предоставлены государственные гранты.

Целью бюджетной программы является обеспечение устойчивого и сбалансированного роста регионального предпринимательства, а также поддержание действующих и создание новых постоянных рабочих мест.

Конечные результаты бюджетной программы:

Плановые показатели: поддержка новых бизнес-инициатив. Доля проектов, направленных на выпуск товаров, оказание услуг, выполнение работ, ранее не реализованных или применение новых или усовершенствованных технологий в конкретной административно-территориальной единице 2018 году – 100%, 2019 году – 100%, 2020 году – 100%.

Фактически предусмотренные средства использованы для предоставления государственных грантов, из них: количество проектов МСБ, получивших поддержку в виде грантов составило:

В 2018 году 30 проектов при плане 16. Из числа поддержанных проектов, 19 проектов на 29,4 млн. тенге, предусмотрены к реализации в сельской местности с привлечением к занятости местных жителей;

В 2019 году 20 проектов при плане 16. Из 20 проектов, 11 проектов на 26,7 млн. тенге, предусмотрены к реализации в сельской местности с привлечением к занятости местных жителей;

В 2020 году выдано 58 безвозмездных грантов на организацию нового бизнеса, из них 25 проектов на сумму 91,9 млн. тенге планируются к реализации в сельской местности с привлечением к занятости местных жителей.

Показатели прямого результата: проектов МСБ, получивших поддержку в виде государственных грантов:

В 2018 году по плану 16 проектов, с запланированными расходами на сумму 47 000,0 тыс. тенге, которые были полностью освоены на предоставление 30 грантов;

В 2019 году по плану 16 проектов, плановые расходы на сумму 47 000,0 тыс. тенге полностью освоены на предоставление 20 грантов;

В 2020 году по плану 50 проектов, плановые расходы на сумму 247 000,0 тыс. тенге были освоены на предоставление 58 грантов.

За аудируемый период прямые и конечные результаты по данной программе достигнуты.

По бюджетной программе 010 «Субсидирование процентной ставки по кредитам в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020»

По данной программе осуществлялось субсидирование процентной ставки по кредитам банков второго уровня.

Целью бюджетной программы является обеспечение устойчивого и сбалансированного роста регионального предпринимательства, а также поддержание действующих и создание новых постоянных рабочих мест.

Конечные результаты бюджетной программы:

плановые показатели: поддержка новых бизнес-инициатив, модернизация и расширение производственных мест на 2018 год - 50%, 2019 год – 50%.

фактические показатели: предусмотренные средства были использованы для субсидирования процентной ставки по кредитам банков второго уровня. Количество проектов МСБ получивших поддержку в виде субсидирования процентной ставки по кредитам банков второго уровня составило:

В 2018 году проведено 12 заседаний РКС, где на субсидирование процентной ставки одобрено 26 проектов на сумму 1,5 млрд. тенге;

В 2019 году поддержано 140 проектов на 10,3 млрд. тенге.

Показатели прямого результата:

Количество проектов МСБ, получивших поддержку в виде субсидирования процентной ставки по кредитам банков второго уровня:

За 2018 год - 26 проектов при плане 13. Запланировано и освоено средств в сумме 2 250 508,0 тыс. тенге;

За 2019 год - 140 проектов при плане 90. Запланировано и освоено средств в сумме 1 477 690,0 тыс. тенге.

За аудируемый период прямые и конечные результаты по данной программе достигнуты.

По бюджетной программе 011 «Частичное гарантирование кредитов малому и среднему бизнесу в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020»

По бюджетной программе осуществлялось частичное гарантирование по кредитам банков второго уровня.

Целью бюджетной программы является развитие предпринимательства в области и реализация государственной политики в сфере предпринимательства.

Конечные результаты бюджетной программы:

плановые показатели: Поддержка новых бизнес-инициатив. Создание новых, модернизация и расширение производств.

фактические показатели:

В 2018 году выдано 46 гарантий на общую сумму гарантирования 914,9 млн. тенге, в 2019 году выдано 81 гарантий на общую сумму гарантирования 1 497,8 тыс. тенге.

Показатели прямого результата:

Количество проектов МСБ получивших поддержку в виде частичного гарантирования по кредитам банков второго уровня:

В 2018 году планировалось 37 проектов, фактически выданы гарантии по 46 проектам, с запланированной суммой 94 000,0 тыс. тенге, фактической – 93 662,0 тыс. тенге, 338,0 тыс. тенге экономия бюджетных средств (99,6%);

В 2019 году по плану предусмотрено 62 проекта, фактически выданы гарантии по 81 проектам, с запланированной и освоенной суммой 194 000,0 тыс. тенге.

За аудируемый период прямые и конечные результаты по данной программе достигнуты.

082.011 Предоставление государственных грантов молодым предпринимателям для реализации новых бизнес-идей в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2020»

По данной бюджетной программе были предоставлены государственные гранты молодым предпринимателям.

Целью бюджетной программы является обеспечение устойчивого и сбалансированного роста регионального предпринимательства, а также поддержание действующих и создание новых постоянных рабочих мест.

Конечные результаты бюджетной программы:

плановые показатели: поддержка новых бизнес-инициатив. Доля проектов, направленных на выпуск товаров, оказание услуг, выполнение работ, ранее не реализованных или применение новых или усовершенствованных технологий в конкретной административно-территориальной единице 2019 году – 100%, 2020 году – 100%.

Фактически предусмотренные средства использованы для предоставления государственных грантов, из них:

В 2019 году выдано 18 грантов на организацию нового бизнеса. Из них 6 проектов на сумму 12,7 млн. тенге планируются к реализации в сельской местности с привлечением к занятости местных жителей,

В 2020 году выдано 20 грантов на организацию нового бизнеса. Из них 6 проектов на сумму 27,2 млн. тенге планируются к реализации в сельской местности с привлечением к занятости местных жителей.

Показатели прямого результата:

Количество проектов МСБ получивших поддержку в виде грантов:

В 2019 году по плану 15, фактически 18 проектов, с запланированной и освоенной суммой 45000,0 тыс. тенге,

В 2020 году по плану 18, фактически 22 проекта, с запланированной и освоенной суммой 89000,0 тыс. тенге (в том числе из средств республиканского бюджета 39000,0 тыс. тенге).

В целом за аудируемый период прямые и конечные результаты бюджетных программ достигнуты, в связи с чем можно сделать вывод, что деятельность управления по показателю «результативность» является результативной.

Эффективность - соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов.

Специальный:

Увеличение объема выпуска продукции МСП

Увеличение количества занятых в МСП

С 2017 по 2019 год наблюдается рост объема выпуска продукции малого и среднего предпринимательства. В 2020 году произошло снижение объемов.

По численности занятых в малом и среднем предпринимательстве наблюдается аналогичная картина – рост до 2019 года и снижение в 2020 году.

Указанные показатели взяты с официальных данных Агентства по стратегическому планированию и реформам РК Бюро национальной статистики. Однако установить, является ли данные показатели следствием реализации государственной программы «Дорожная карта бизнеса-2020» не представляется возможным, так как отсутствует какой-либо анализ или отдельная статистическая информация в рамках проектов Дорожной карта бизнеса-2020.

	2017	2018	2019	2020
Увеличение объема выпуска продукции МСП	1404,87 млрд. тенге	1435 млрд. тенге	1617,5 млрд. тенге	1264,9 млрд. тенге
Увеличение количества занятых в МСП	112 862	113 485	119 471	107 140

С учетом вышеизложенного, оценить деятельность управления по показателю «Эффективность» не представляется возможным.

Региональный филиал АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» по Западно-Казахстанской области

По итогам аудиторской проверки можно сделать вывод, что Региональным филиалом АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» по Западно-Казахстанской области в целом проводится определенная работа, направленная на обеспечение устойчивого и сбалансированного роста регионального предпринимательства.

Эффективность - соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов.

Специальный:

Увеличение объема выпуска продукции МСП.

В ходе аудита проведена оценка влияния мер государственной поддержки на достижение целевых индикаторов Программы.

Государственная программа поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2020» (далее – Программа) реализуется с 2010 года.

Одним из целевых показателей в рамках Программы является увеличение объемов производимой продукции обрабатывающей промышленности.

Для увеличения объемов произведенной продукции обрабатывающей промышленности будут осуществляться субсидирование ставки вознаграждения по кредитам/договорам финансового лизинга банков/банка развития/лизинговых компаний и частичное гарантирование кредитов банков/банка развития, выданных предпринимателям.

Так, согласно официальным данным статистики выпуск продукции субъектами МСП в целом по Республике по состоянию на 1 января 2020 года увеличился на 15 635 021 млн. тенге или на 50,1 % в сравнении с данными на начало 2015 года, и составил в сумме 31 203 102 млн. тенге.

В период реализации программы по Западно-Казахстанской области наблюдается динамичный рост выпуска продукции МСП. Анализ официальных статистических данных показал, что объем выпускаемой продукции субъектами МСП по нашей области по состоянию на 1 января 2020 года увеличился на 3,2 раз по сравнению с показателями 2014 года, тем самым запланированный показатель (1,5 раза) достигнут.

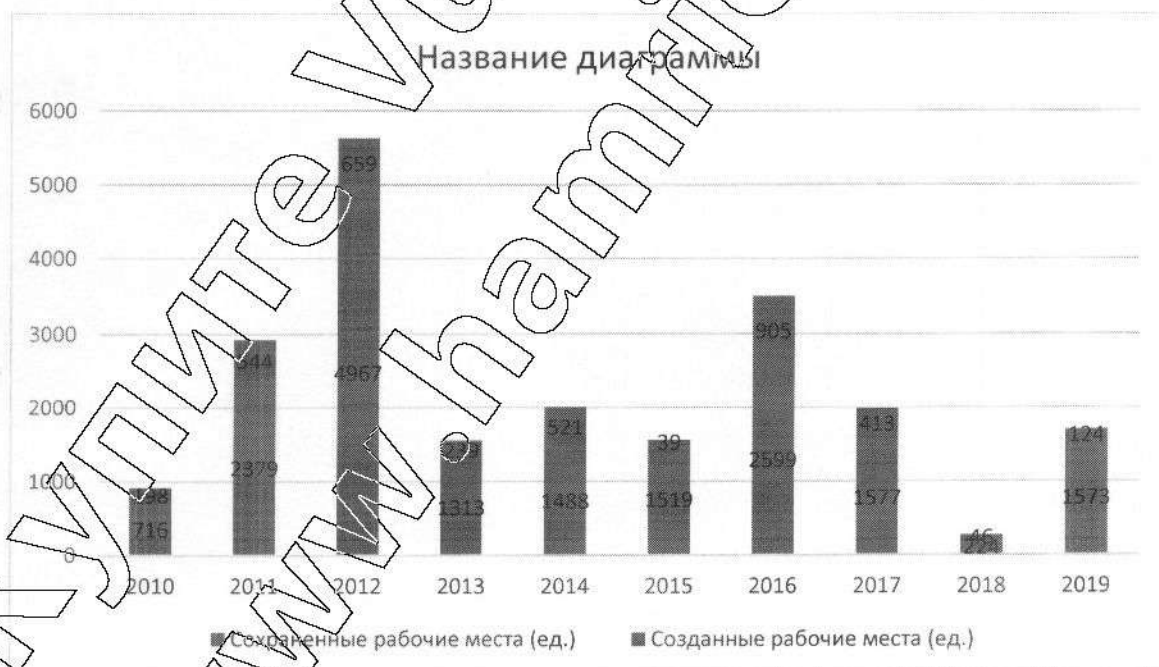
Выпуск продукции МСП за 2010-2020 г.г.



Данный факт связан с ежегодным увеличением числа МСП участвующих в Программе, и получивших государственную поддержку по инструментам субсидирования и гарантирования. Ежегодное увеличение финансирования, а также вследствие чего увеличивающееся количество участников Программы прямо влияет на рост выпускаемой продукции МСП.

Увеличение количества занятых в МСП

Так же целевым показателем в рамках Программы является увеличение количества занятых в МСП. Данные по рабочим местам показывают переменчивые показатели. Значительный рост был в 2012 году, и наименьший результат был отмечен в 2015 году. В целом за период 2010-2019 г.г. было создано 3 688, а также сохранено 18 355 рабочих мест.



Снижение численности рабочих мест, на предприятиях, поддержанных Фондом «Даму», частично объясняется автоматизацией ручных бизнес-процессов.

Так же количество сохранных рабочих мест зависит от количества участников, поддержанных в рамках Программы в той или иной отрасли и от размеров предприятий.

В целом, деятельность Предприятия оценивается эффективно.

Существенность - отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, 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.

Специальный: Соответствие деятельности предприятия законодательству Республики Казахстан.

Уровень существенности нарушений и отклонений от требований норм законодательства Республики Казахстан определен на уровне 5% от общего объема выделенных бюджетных средств, в связи с чем можно сделать вывод о несущественности выявленных недостатков.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

1. Результаты государственного аудита предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

2. В целях обеспечения принципов по созданию равных условий для предпринимателей, единства требований и объективности принимаемых решений при распределении грантов, направить в Министерство национальной экономики Республики Казахстан предложения по внесению изменений в Правила предоставления государственных грантов для реализации новых бизнес-идей в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса "Дорожная карта бизнеса-2025", утверждённых постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2019 года №1060 в части:

- 1) исключения нормы правил о максимальной сумме баллов в пользу предпринимателя в случае умолчания члена конкурсной комиссии при голосовании;
- 2) упорядочения порядка одобрения проектов.

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков на 3 листах.

**Член ревизионной комиссии по
Западно-Казахстанской области**

Кисметов Е.Г.

**Руководитель отдела государственного
аудита №1 - государственный аудитор,
руководитель группы аудита**

Жапаков К.Г.

**Руководитель отдела контроля качества
и правового обеспечения**

Кадыров Ж.Ж.

СВОДНЫЙ РЕЕСТР

(тыс. тенге)

Итого (в т.ч. разрезе лиц, участвовавших в гос. аудите):

[illegible]

