

ГУ «Ревизионная комиссия по Западно-Казахстанской области»



Аудиторское заключение: государственный аудит эффективности деятельности объектов государственного аудита, государственный аудит использования бюджетных средств и активов государства

Уральск, 2026 год

Председателю ревизионной
комиссии по ЗКО
Кадырбекову А.Ч.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1.Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности деятельности объектов государственного аудита, государственный аудит использования бюджетных средств и активов государства.

1.2.Цель государственного аудита: государственный аудит эффективности, соответствия при реализации возложенных задач и функций при использовании бюджетных средств и активов государства законодательству Республики Казахстан.

1.3.Объекты государственного аудита: ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Западно-Казахстанской области» (далее - *Управление*).

1.4.Период, охваченный государственным аудитом: с июля 2023 года по декабрь 2025 года.

II.Основная (аналитическая) часть

2.1.Краткий анализ состояния аудируемой сферы

На 1 января 2026 года в области количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства составляет 59 404 единиц, что больше на 2,3% чем в соответствующем периоде прошлого года. (на 1 января 2025 года – 58 073 единиц).

Численность занятых в малом и среднем предпринимательстве на 1 июля 2025 года составила – 122,2 тыс. человек, что меньше на 6% чем в соответствующем периоде прошлого года. (на 1 июля 2024 года – 129,9 тыс. человек).

По итогам 1 полугодия 2025 выпуск продукции года субъектами малого и среднего предпринимательства составляет 1 347,8 млрд. тенге, рост составил 1% (на 1 полугодие 2024 года – 1 200,6 млрд. тенге).

По итогам 1 полугодия 2025 доля малого и среднего предпринимательства в валовом региональном продукте составила 36,7% или 810,6 млрд. тенге. Доля среднего предпринимательства составила 4,5% или 98,7 млрд. тенге.

Справочно: Доля МСП в ВРП 1 полугодия 2024 составила 36% или 773,2 млрд. тенге. Доля СП в ВРП составила 3,9% или 82,9 млрд. тенге.

В 2025 году на реализацию государственной программы из местного бюджета выделено 2 181,0 млн. тенге, из них на:

- на субсидирование процентной ставки по кредитам – 1 853,8 млн. тенге;
- на гарантирование по кредитам – 179,4 млн. тенге.
- грантовое финансирование – 147,8 млн. тенге.

По итогам 2025 года по механизму субсидирования процентной ставки по кредитам поддержано 1 335 договор на сумму кредитов 8 961,8 млн. тенге, в

рамках частичного гарантирования подписано 21 договор на сумму кредитов 1 934,8 млн. тенге, сумма гарантий составила 692,8 млн. тенге. Выдано 33 безвозмездных гранта на сумму 147,8 млн. тенге.

Внешнеэкономическая деятельность

Западно-Казахстанская область граничит с пятью областями Российской Федерации - Астраханской, Волгоградской, Оренбургской, Самарской и Саратовской. Общая протяженность внешней государственной границы составляет 1 532 км.

Внешнеторговый оборот Западно-Казахстанской области со всеми странами мира и Таможенным союзом (ЕАЭС) за январь-ноябрь 2025 года составил 7 063,6 млн. долларов США и уменьшился на 4,8% по сравнению с аналогичным периодом 2024 года (за январь-ноябрь 2024 года торговый оборот составил 7 416,7 млн. долларов США).

Экспортные поставки составили 5 946,9 млн. долларов США и уменьшился на 7,5% по сравнению с соответствующим периодом 2024 года (за январь-ноябрь 2024 года экспортные поставки составили 6 427,4 млн. долларов США).

Импортные поступления составили 1 116,7 млн. долларов США и увеличился на 12,9% по сравнению с соответствующим периодом 2024 года (за январь-ноябрь 2024 года импортные поставки составили 989,3 млн. долларов США).

Основными экспортерами являются, казахстанский филиал «Карачаганак Петролиум Оперейтинг б.в.» (жидкое углеводородное сырье), ТОО «Кублей» (мясо и консервные изделия), АО «Желаевский комбинат хлебопродуктов» (мука, макаронные изделия), ТОО «Стекло Сервис» (стеклопакеты), ТОО «Уральский трансформаторный завод» (трансформаторы), ТОО «Уральский механический завод» (коленчатые валы), КХ «Попков» (кондитерские изделия), мебельная фабрика ТОО «Квант» (мебель), группа компании «Белес агро» (мука, макаронные изделия), ИП «Каверина С.В.» (сырный чечил) и другие.

2.2. Основные результаты государственного аудита.

Аудиторским мероприятием охвачен 1 объект, по результатам которого установлены финансовые нарушения на сумму 44 550,0 тыс. тенге, из которых подлежат возмещению 19 850,0 тыс. тенге, восстановлению 24 700,0 тыс. тенге, неэффективное планирование бюджетных средств 54 876,7 тыс. тенге, неэффективное использование 160 190,8 тыс. тенге, а также 7 нарушений процедурного характера.

При аудите достижения прямых и конечных результатов бюджетной программы 005 «Поддержка частного предпринимательства в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса - 2025» установлено следующее:

Региональным координатором, в лице управления, не обеспечено рассмотрение на заседании конкурсной комиссии результатов мониторинга реализации бизнес-проектов в установленный Правилами срок, несмотря на выявленные факты невыполнения предпринимателями обязательств по созданию новых рабочих мест, что привело к несвоевременному принятию решений по мерам реагирования в отношении грантополучателей.

Пункт 1. В нарушение пункта 46 Правил предоставления государственных грантов, ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Западно-Казахстанской области» не обеспечено вынесение информации о выявленных фактах неподтверждения целевого использования средств грантов и несоответствия реализации бизнес-проектов условиям их предоставления на рассмотрение конкурсной комиссии в установленный срок, т.е. не позднее двадцати рабочих дней с момента получения мониторинговых отчетов.

В ходе аудита в Департамент государственных доходов по Западно-Казахстанской области был направлен запрос по фактическому созданию рабочих мест. Согласно представленного ответа (МКД-13.1/950 от 18 февраля 2026 года) по 5 субъектам предпринимательства, по которым не проводились мониторинговые мероприятия.

По информации Департамента государственных доходов по Западно-Казахстанской области за 2024–2025 годы из запланированных 23 новых рабочих мест фактически создано лишь 4 рабочих места.

По итогам выделенных грантов по 25 проектам фактически создано 12 рабочих мест, что составляет 17,6% от запланированного показателя. Соответственно, 56 рабочих мест (82,4%), предусмотренных условиями предоставления государственных грантов, не созданы.

Выявленные факты свидетельствуют о низком уровне исполнения получателями грантов ключевых обязательств, определяющих социально-экономический эффект государственной поддержки. В отдельных случаях реализация бизнес-проектов носила формальный характер и была ориентирована преимущественно на получение финансовой выгоды, при отсутствии достижения установленных целевых индикаторов по созданию рабочих мест.

Кроме того, установленные нарушения указывают на недостаточную результативность действующих механизмов мониторинга, контроля и стимулирования соблюдения условий предоставления государственных грантов, осуществляемых финансовым агентом и региональным координатором.

Пункт 2. Таким образом, не соблюдены принципы эффективности и результативности бюджетной системы, предусмотренные подпунктами 6) и 12) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан (в редакции, действовавшей до 15 марта 2025 года), на общую сумму 87 400,0 тыс. тенге, что выразилось в неэффективном использовании бюджетных средств, направленных на поддержку предпринимательства, вследствие недостижения предусмотренных целевых показателей по созданию новых рабочих мест и снижению социально-экономического эффекта предоставленной государственной поддержки.

Следует отметить, что гранты также предоставлялись по бюджетной программе 082 «Предоставление государственных грантов молодым предпринимателям для реализации новых бизнес-идей в рамках национального проекта по развитию предпринимательства на 2021-2025 года».

Аудитом установлено, что из 8 предпринимателей, подлежащих мониторингу реализации бизнес-проектов, мониторинговые мероприятия проведены в отношении 6 субъектов: по 3 предпринимателям контроль осуществлён в 2024 году и по 3 – в 2025 году. По 2 предпринимателям мониторинг не проводился.

Согласно отчетам о мониторинге, направленным письмами регионального филиала АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» по Западно-Казахстанской области в ГУ «Управление предпринимательства и индустриально-инновационного развития Западно-Казахстанской области», установлено, что из 6 проектов, по которым проведен мониторинг в 2024-2025 годах, по 4 проектам рабочие места созданы в полном объеме, по 2 проектам создание рабочих мест, предусмотренных условиями договоров и бизнес-проектов, не обеспечено.

Таким образом, у 3 из 8 грантополучателей (75,0%) обязательства в части создания рабочих мест не исполнены вовсе, что свидетельствует о систематическом характере несоблюдения условий предоставления государственных грантов.

Указанные обстоятельства указывают на недостижение запланированных результатов государственной поддержки в части содействия занятости населения и отражают снижение фактической результативности использования бюджетных средств.

Пункт 3. В нарушение подпункта 2) пункта 10 Правил предоставления государственных грантов (с изменениями и дополнениями по состоянию на 28 апреля 2023 года) и подпункта 9) пункта 13 договоров о предоставлении государственных грантов не обеспечено создание 71 новых рабочих мест по 28 субъектам предпринимательства, предусмотренных условиями бизнес-проектов и договорными обязательствами, что привело к недостижению целей предоставления государственных грантов в части увеличения занятости населения.

Выявленные факты свидетельствуют о низком уровне исполнения молодыми предпринимателями, получателями грантов, ключевых обязательств, определяющих социально-экономический эффект предоставленной государственной поддержки. В отдельных случаях реализация бизнес-проектов носила формальный характер и была ориентирована преимущественно на получение финансовой выгоды, при этом не достигались установленные целевые показатели по созданию новых рабочих мест, что снижает эффективность мер поддержки и затрудняет достижение целей национального проекта по развитию предпринимательства среди молодых предпринимателей.

Пункт 4. Таким образом, не соблюдены принципы эффективности и результативности бюджетной системы, предусмотренные подпунктами 6) и 12) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан (в редакции, действовавшей до 15 марта 2025 года), на общую сумму 14 500,0 тыс. тенге, что выразилось в неэффективном использовании бюджетных средств, направленных на поддержку предпринимательства, вследствие недостижения предусмотренных целевых показателей по созданию новых рабочих мест и снижению социально-экономического эффекта предоставленной государственной поддержки.

В 2023 году ТОО «Nurbergen Health Resort» в Управление подана заявка на возмещение части затрат субъектов предпринимательства при строительстве, реконструкции объектов туристской деятельности в размере 10% от суммы затрат, что составляет 47 040,8 тыс. тенге.

Согласно сведениям РГУ «Управление государственных доходов по Теректинскому району» (письмо МКБ-12-2-1/120 от 18 февраля 2026 года) ТОО

«Nurbergen Health Resort» туристскую деятельность соответствующую ОКЭД 79120 «Деятельность туристских операторов» зарегистрировало 28 февраля 2023 года, дата окончания деятельности 30 октября 2023 года, соответственно на дату выплаты субсидий (19 марта 2024 года) ТОО «Nurbergen Health Resort» не имело статуса субъекта туристской деятельности.

Пункт 5. Не соблюдены принципы бюджетной системы обоснованности и эффективности предусмотренные подпунктами 9), 12) статьи 4 Бюджетного кодекса от 4 декабря 2008 года № 95-IV, что привело неэффективному использованию бюджетных средств на сумму 47 040,8 тыс. тенге

В 2022 году ТОО «Nurbergen Health Resort» приобрело автотранспортное средство «Toyota Coaster» на сумму 45 000,0 тыс. тенге. В 2023 году ТОО «Nurbergen Health Resort» в Управление подана заявка на возмещение части затрат по приобретению автомобильных транспортных средств вместимостью более восьми мест для сидения, исключая место водителя, субъектам предпринимательства, осуществляющим туристскую деятельность в размере 25% от суммы затрат, что составляет 11 250,0 тыс. тенге.

Согласно сведениям РГУ «Управление государственных доходов по теректинскому району» (письмо МКБ-12-2-1/120 от 18 февраля 2026 года) ТОО «Nurbergen Health Resort» туристскую деятельность соответствующую ОКЭД 79120 «Деятельность туристских операторов» зарегистрировало 28 февраля 2023 года, дата окончания деятельности 30 октября 2023 года, соответственно на дату выплаты субсидий (19 марта 2024 года) ТОО «Nurbergen Health Resort» не имело статуса субъекта туристской деятельности.

Пункт 6. Не соблюдены принципы бюджетной системы обоснованности и эффективности предусмотренные подпунктами 9), 12) статьи 4 Бюджетного кодекса от 4 декабря 2008 года № 95-IV, что привело неэффективному использованию бюджетных средств на сумму 11 250,0 тыс. тенге.

Согласно пункту 17 Правил №412 субъект предпринимательства ежегодно в срок до 1 декабря календарного года направляет в МИО информацию об использовании автотранспортного средства за календарный год по форме согласно приложению 2 к правилам.

Информация об использовании транспортного средства за 2025 год представлена 12 января 2026 года, т.е. с нарушением установленного срока.

Пункт 7. В нарушение пункта 17 Правил № 412 от 30 декабря 2021 года, утвержденных приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан «Об утверждении Правил возмещения части затрат по приобретению автомобильных транспортных средств вместимостью более восьми мест для сидения, исключая место водителя, субъектам предпринимательства, осуществляющим туристскую деятельность», субъектом предпринимательства информация об использовании транспортного средства за 2025 год представлена с нарушением установленного срока.

В приложении 2 к правилам, указывается информацию об использовании автотранспортного средства за календарный год, при этом количество туристов и туристских маршрутов, обслуженных автотранспортным средством указывается в разрезе каждого месяца в отдельности. Однако в представленном субъектом предпринимательства приложении 2, указано годовое количество туристов и туристских маршрутов, обслуженных автотранспортным средством.

Пункт 8. В нарушение приложения 2 к Правилам №412, в информации об использовании транспортного средства субъектом предпринимательства за 2023, 2024, 2025 годы указано годовое количество туристов и туристских маршрутов, обслуженных автотранспортным средством

Согласно пункту 47 Правил предоставления государственных грантов для субъектов социального предпринимательства, утвержденных постановлением Правительства РК от 17 сентября 2024 года № 754 (далее *Правила 754*) в случае принятия конкурсной комиссией решения о расторжении договора о предоставлении гранта с предпринимателем региональный координатор не позднее 10 (десять) рабочих дней после принятия такого решения направляет предпринимателю соответствующее уведомление о расторжении договора о предоставлении гранта на веб-портале, а также уведомление о необходимости возврата средств государственного гранта согласно приложения 7.

Данным предпринимателям направлены уведомления о возврате сумм согласно писем №2-15/2291, 2293, 2294 от 23 декабря 2025 года, не по форме согласно приложения 7 Правил 754. Уведомления о расторжении договоров о предоставлении грантов на веб-портале не направлялись.

Пункт 9. В нарушение пункта 47 Правил 754, региональный координатор не направил предпринимателям соответствующее уведомление о расторжении договора о предоставлении гранта на веб-портале, направленные уведомления о необходимости возврата средств государственного гранта не соответствуют форме согласно приложения 7, а также направлены с нарушением установленных сроков.

При составлении консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 1 января 2025 года не учтена сумма дебиторской задолженности на сумму гранта, выданного ИП «Озеро» подлежащая возврату в бюджет на сумму 4 850,0 тыс. тенге, что привело к искажению по строке 019 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, которая на конец отчетного периода должна была составить 4 956,3 тыс. тенге.

Пункт 10. В нарушение пункта 9 Правил составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 6 декабря 2016 года № 640, финансовая отчетность государственного учреждения за 2024 год искажена на сумму 4 850,0 тыс. тенге.

При составлении консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 1 января 2026 года не учтена сумма дебиторской задолженности на сумму гранта, выданного ИП «Озеро» подлежащая возврату в бюджет на сумму 4 850,0 тыс. тенге, ИП «Баймуқан» (5 000,0 тыс. тенге), ИП «Rythm» (5 000,0 тыс. тенге) и ИП «Алма» (5 000,0 тыс. тенге) что привело к искажению по строке 019 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, которая на начало отчетного периода должна была составить конец отчетного периода должна была составить 4 956,3 тыс. тенге, на конец отчетного периода 19 927,5 тыс. тенге.

Пункт 11. В нарушение пункта 8 Правил составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета, утвержденных приказом

и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 15 мая 2025 года № 229, финансовая отчетность государственного учреждения за 2025 год искажена на начало отчетного периода на 4 850,0 тыс. тенге, на конец отчетного периода на 19 850,0 тыс. тенге.

Согласно пункту 49 Правил №754, региональный координатор осуществляет мониторинг сроков исполнения уведомления о возврате средств государственного гранта на постоянной основе и в случае неисполнения уведомления со стороны предпринимателя осуществляет мероприятия по возврату средств государственного гранта в порядке, предусмотренном законодательством Республики Казахстан, в том числе в судебном порядке.

На сегодняшний день сумма грантов не возвращена. В ходе аудита в специализированный межрайонный экономический суд ЗКО (20 февраля и 10 марта 2026 года) направлено исковое заявление о взыскании суммы гранта выданного ИП «Rythm», ИП «Алма», ИП «Озеро», ИП «Баймуқан» на общую сумму 19 850,0 тыс. тенге.

Пункт 12. В нарушение пункта 49 Правил №754, региональный координатор в лице управления предпринимательства, не осуществлен мониторинг сроков исполнения уведомления о возврате средств государственного гранта, не осуществлены мероприятия по возврату средств государственного гранта в порядке, предусмотренном законодательством Республики Казахстан, в том числе в судебном порядке на сумму 19 850,0 тыс. тенге.

В ходе аудита было установлено, что в 2024 году объектом аудита в ГУ «Управление финансов Западно-Казахстанской области» подана дополнительная бюджетная заявка по бюджетной программе 001 «Услуги по обеспечению деятельности акима района в городе, города районного значения, поселка, села, сельского округа», по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» на выделение средств в сумме 7 384,0 тыс. тенге на услуги по доступу к информационной системе субсидирования.

При уточнении бюджета согласно решению сессии областного маслихата №10-1 от 16 февраля 2024 года средства выделены в полном объеме, внесены изменения в индивидуальный план финансирования.

Однако в 2024 году государственные гранты согласно «Правилам предоставления государственных грантов для субъектов социального предпринимательства» утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 17 сентября 2024 года № 754 Управлением не предоставлялись. Из выделенных 7 384,0 тыс. тенге фактически государственные закупки объявлены и не состоялись.

Выделенные средства в размере 7 384,0 передвинуты на другие специфики, преимущественно для выплаты премий сотрудникам на специфику 112 «Дополнительные денежные выплаты». Государственным учреждением производились передвижки свободных остатков бюджетных средств, а не сэкономленных средств по итогам государственного аудита.

Тем самым, объектом аудита не соблюден принцип обоснованности - планирование бюджета на основе нормативных правовых актов и других документов, определяющих необходимость включения в проект бюджета тех или иных поступлений или расходов и обоснованность их объемов, а также

использование бюджетных средств и активов государства в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Пункт 13. В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса от 4 декабря 2008 года № 95-IV объектом аудита в бюджетную заявку включены расходы в сумме 7 384,0 тыс. тенге, которые фактически не использованы по назначению, что привело к необоснованному планированию бюджетных средств и, как следствие, не соблюдению принципа обоснованности, предусмотренного подпунктом 9) статьи 4 Бюджетного кодекса от 4 декабря 2008 года № 95-IV.

Также по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» на услуги по организации регионального Центра обслуживания инвесторов по принципу «одного окна» были проведены государственные закупки способом из одного источника путем прямого заключения договора с АО «Социально-предпринимательская корпорация «Ақжайық» и были заключены договора:

- в 2023 году договор №4 от 2 февраля 2023 года на сумму 35 800,0 тыс. тенге;

- в 2024 году договор №21 от 13 июня 2024 года на сумму 25 800,0 тыс. тенге;

- в 2025 году договор №28-2025 от 10 июля 2025 года на сумму 35 800,0 тыс. тенге.

Однако в конце отчетных периодов к указанным договорам государственных закупок были заключены дополнительные соглашения, предусматривающие уменьшение стоимости договорных обязательств:

- в 2023 году – дополнительное соглашение №1 от 11 декабря 2023 года, в соответствии с которым сумма договора снижена до 25 016,0 тыс. тенге;

- в 2024 году – дополнительное соглашение №1 от 13 декабря 2024 года, согласно которому стоимость договора уменьшена до 10 869,3 тыс. тенге;

- в 2025 году – дополнительное соглашение №9-2025 от 12 декабря 2025 года, которым сумма договора сокращена до 14 022,0 тыс. тенге.

Таким образом, по итогам заключения дополнительных соглашений в 2023 году стоимость договора снижена с 35 800,0 тыс. тенге до 25 016,0 тыс. тенге (снижение на 10 784,0 тыс. тенге, или 30,1%), в 2024 году — с 25 800,0 тыс. тенге до 10 869,3 тыс. тенге (снижение на 14 930,7 тыс. тенге, или 57,9%), в 2025 году — с 35 800,0 тыс. тенге до 14 022,0 тыс. тенге (снижение на 21 778,0 тыс. тенге, или 60,8%).

В целом за 2023–2025 годы совокупный объем уменьшения стоимости договоров государственных закупок составил 47 492,7 тыс. тенге.

Указанные средства преимущественно были направлены на выплату премий сотрудникам (специфика 112 «Дополнительные денежные выплаты»), за счет экономии бюджетных средств путём завышения первоначальных объемов планирования и последующего перераспределения высвободившихся сумм на стимулирующие выплаты, что является нарушением принципов обоснованности и эффективности бюджетного планирования.

Пункт 14. В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса от 4 декабря 2008 года № 95-IV (необеспечение достоверности расчетов и обоснования объемов расходов) объектом аудита в бюджетную заявку включены необоснованно завышенные расходы в сумме 47 492,7 тыс. тенге, что привело к необоснованному планированию бюджетных средств и, как следствие, не

соблюдению принципа обоснованности, предусмотренного подпунктом 9) статьи 4 Бюджетного кодекса от 4 декабря 2008 года № 95-IV, подпунктом 6) статьи 4 Бюджетного кодекса от 15 марта 2025 года № 171-VIII.

Согласно постановлению акимата Западно-Казахстанской области №16 от 22 января 2019 года, управлению передано право владения и пользования 100% пакетом акций АО «СПК «Орал» (старое название).

В соответствии с подпунктом 8) статьи 36 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415 «Об акционерных обществах» утверждение порядка распределения чистого дохода общества за отчетный финансовый год, принятие решения о выплате дивидендов по простым акциям и утверждение размера дивиденда в расчете на одну простую акцию общества относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

Приказом управления №27-нқ от 22 августа 2025 года утверждена финансовая отчетность АО «СПК «Ақжайық», однако не принято решение о выплате дивидендов по простым акциям и утверждении размера дивиденда в расчете на одну простую акцию.

Пункт 15. В нарушение подпункта 8) статьи 36 Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года № 415 «Об акционерных обществах», управлением принадлежащему право владения и пользования 100% пакетом акций АО «СПК «Ақжайық», не принято решение о выплате дивидендов по простым акциям и утверждении размера дивиденда в расчете на одну простую акцию.

Пункт 16. В нарушение пункта 2 статьи 56 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан от 15 марта 2025 года № 171-VIII, управлением осуществляющим права владения и пользования государственным пакетом акций АО «СПК «Ақжайық» не приняты меры для направления не менее семидесяти процентов от суммы чистого дохода на выплату дивидендов на сумму 4 442,9 тыс. тенге.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

В ходе государственного аудита меры не принимались.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

В целом, деятельность объектов аудита соответствуют нормам законодательства Республики Казахстан, вместе с тем, в работе государственного учреждения допущены определенные нарушения, приведшие к искажению финансовой отчетности, не принятию мер для направления не менее семидесяти процентов от суммы чистого дохода на выплату дивидендов, а также факты неэффективного планирования и использования бюджетных средств.

По специальному показателю: степень достижения прямых результатов бюджетных программ, т.е. соотношение бюджетных программ к достигнутым (результативность=количество достигнутых бюджетных программ/запланированное количество бюджетных программ*100%) базового показателя «Результативность» отмечаем, что в 2023 году из 6 бюджетных программ, охваченных аудитом, не достигнуты результаты по 2 бюджетным программам, что составляет 66,7%, в 2024 году из 8 бюджетных программ, по которым предусмотрено достижение прямых/конечных результатов, не достигнуты результаты по 2 бюджетным программам, что составляет 75%, в 2025

году по 8 бюджетным программам предусмотрено достижение прямых/конечных результатов, из которых по 4 бюджетным программам не достигнуты результаты по объективным причинам (позднее выделение средств из бюджета, изменение законодательства, исключение функций туризма), из оставшихся 4 бюджетных программ не достигнуто по 1 бюджетной программ, что составляет 75%.

Таким образом, согласно утвержденной программы аудита, где 100% - эффективно, 90-99% - среднеэффективно, ниже 90% - не эффективно, деятельность управления в аудитуемом периоде считаем неэффективной.

По показателю «Существенность – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, 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» отмечаем, что в 2023 году финансовых нарушений не установлено, в 2024 году государственным аудитом охвачено 3 732 864,3 тыс. тенге, сумма финансовых нарушений составила 9 292,9 тыс. тенге, что составляет 0,2%. В 2025 году государственным аудитом охвачено 3 444 383,0 тыс. тенге, сумма финансовых нарушений составила 15 000,0 тыс. тенге, что составляет 0,4%.

Сумма установленных финансовых нарушений составляет менее 5% и являются не существенным.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

1. Итоги аудиторского мероприятия предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области;

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений по результатам аудиторского мероприятия на 7 листах.

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



Темиргалиев Н.А.

**Руководитель отдела анализа, контроля
качества и правового обеспечения**



Сибатова А.К.

**Главный инспектор-государственный
аудитор отдела государственного
аудита**



Кенжетайұлы А.