|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| |  | | --- | | № исх: 101/1-13/364 от: 03.03.2020  № вх: 4-9-2-34/3828-И от: 06.03.2020 | | Утверждено  Постановлением Ревизионной комиссии по Павлодарской области  от 11 февраля 2020 года № 2/01 |

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**I. Вводная часть.**

**1.1. Наименование аудиторского мероприятия:** Государственный аудит управления активами АО «СПК «Павлодар»

**1.2. Цель государственного аудита:** Оценка управления активами АО «СПК «Павлодар»

**1.3. Объекты государственного аудита:**

1) Акционерное общество «Социально-Предпринимательская Корпорация «Павлодар» (далее-Общество);

Встречной проверкой охвачены следующие объекты государственного аудита:

1. Государственное учреждение «Управление сельского хозяйства Павлодарской области» (далее-Управление);

**1.4. Состав группы государственного аудита:** руководитель отдела аудита государственного управления и социальной сферы – государственный аудитор Асамбаев М.Ж. (сертификата государственного аудитора 0744), член Ревизионной комиссии по Павлодарской области Шейхислам Ж.Ш. (сертификат государственного аудитора №0756), главный инспектор-государственный аудитор отдела аудита реального сектора экономики Абдрахманова А.Ш. (сертификат государственного аудитора №0760), главный специалист-государственный аудитор отдела аудита государственного управления и социальной сферы Рахметов Д.К. (сертификат государственного аудитора №0751) Сайфурова Ж.С. (сертификат государственного аудитора №1132), главный специалист-ассистент государственного аудитора отдела аудита государственного управления и социальной сферы Бегалимова Б.Ж., главный специалист-ассистент государственного аудитора отдела аудита реального сектора экономики Амренова Ш.Т.

**1.5. Период охваченный государственным аудитом:** с 1 мая 2016 года по 31 октября 2019 года.

**II. Основная (аналитическая) часть:**

**2.1 Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы в регионе.**

Идея создания социально-предпринимательских корпораций (далее-СПК) была озвучена Президентом Республики Казахстан в Послании народу Казахстана 1 марта 2006 года «Стратегия вхождения Казахстана в число 50-ти наиболее конкурентоспособных стран мира».

По аналогии с развитыми странами в республике были созданы компании, объединившие ряд государственных активов и призванные развивать бизнес инициативы на местах.

В 2007 году на территории Восточно-Казахстанской и Павлодарской областей было создано АО «СПК «Ертiс».

В связи с принятием Закона РК «О государственном имуществе», на основании приказа Председателя Комитета государственного имущества и приватизации МФ РК от 31.03.2010 года № 222 «О вопросах социально-предпринимательских корпораций», государственный пакет акций АО «СПК «Ертiс» передан из республиканской собственности равными долями по 50% в коммунальную собственность Восточно-Казахстанской и Павлодарской областей.

.  В мае 2011 года акционерами принято решение о реорганизации АО «СПК «Ертiс» и её разделении на АО «НК «СПК «Ертiс» (Восточно-Казахстанская область) и АО «НК «СПК «Павлодар» (Павлодарская область).

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 10 декабря 2018 года № 818, АО «НК «СПК «Павлодар» исключено из перечня национальных компаний и на основании постановления акимата Павлодарской области от 16 августа 2018 года № 290/5, АО Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар» переименовано в АО «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар».

Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар» (далее - Общество) является компанией со стопроцентным участием государства в ее уставном капитале.

Единственным акционером общества является акимат Павлодарской области в лице ГУ «Управление финансов Павлодарской области».

Уполномоченным органом по владению и пользованию государственным пакетом акций Общества является *ГУ «Управление предпринимательства и промышленности Павлодарской области» (ГУ «Управление предпринимательства и торговли Павлодарской области»* ).

Уполномоченным органом по распоряжению государственным пакетом акций Общества является *ГУ «Управление финансов Павлодарской области».*

ГУ «Управление предпринимательства, торговли и туризма Павлодарской области» (ГУ «Управление предпринимательства и торговли Павлодарской области») предоставлены полномочия по принятию решений по всем вопросам, относящимся к компетенции единственного акционера, за исключением некоторых вопросов, указанных в уставе Общества, решение по которым принимается по предварительному письменному согласованию с ГУ « Управление финансов Павлодарской области»

Учредительным документом Общества является устав, утвержденный приказом ГУ «Управление предпринимательства, торговли и туризма Павлодарской области» от 16.08.2018 года № 51 (зарегистрирован в органах юстиции 06.09.2018 году)

В соответствии с перечнем видов деятельности, осуществляемых юридическими лицами, более пятидесяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежит государству, и аффилированными с ними лицами, утвержденных постановлением Правительства РК от 28.12.2015 года № 1095 Обществу присвоен код экономической деятельности 84130 «Регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности».

В соответствии с Уставом, основной целью Общества является содействие экономическому развитию Павлодарской области путем консолидации государственного и частного секторов.

Деятельность Общества должна быть направлена на создание благоприятных условий для развития предпринимательской деятельности, создание новых и модернизацию существующих производств, привлечение инвестиций в регион, реализацию правительственных инициатив.

Уставный капитал Общества состоит из объявленных и размещенных акций. По состоянию на 01 ноября 2019 года количество выкупленных и размещенных акций составило -8 315 818 штук на сумму 8 357 287, 3 тыс. тенге (в 2011 году -1500,0 тыс. штук).

В группу компаний Общества входят 17 предприятий, из них 5 дочерних организаций со 100% долей участия и 12 ассоциированных организаций, в которых доля участия Общества составляет менее 50%.

**2.2. Сводные результаты государственного аудита.**

Государственным аудитом охвачены 2 объекта: (1 основной, 1 встречной проверкой), объем охваченных государственным аудитом бюджетных средств составил 4 422 722,0 тыс. тенге.

По результатам аудита установлены нарушения бюджетного и иного законодетельства на общую сумму 2 193 764,9 тыс.тыс. тенге, в том числе:

1. Сумма финансовых нарушений - 5882,6 тыс. тенге, из которых:

подлежит возмещению – 5569,2 тыс.тенге;

восстановлению – 313,4 тыс.тенге;

2. Сумма неэффективного использования бюджетных средств и активов государства – 2 187 882,3 тыс. тенге.

Нарушения процедурного характера в количестве 39 единиц.

Также, установлены факты упущенной выгоды в размере - 70 952,2 тыс.тенге.

Сумма экономических потерь - 104 709 тыс. тенге.

В ходе аудита и последующими мерами объектами государственного аудита возмещено в доход бюджета – 2108,6 тыс. тенге.

Остаток суммы к возмещению – 3460,6 тыс. тенге, к восстановлению 313,4 тыс.тенге.

**2.2.1 Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств и активов АО «СПК «Павлодар».**

***Анализ корпоративного управления Общества показал не достаточно эффективную работу системы корпоративных отношений.*** Так, в соответствии с Кодексом корпоративного управления Общества, утвержденного постановлением акимата Павлодарской области №69/4 от 09.04.2012 года систему корпоративного управления Общества составляют:

- Единственный акционер – высший орган Общества;

- Совет директоров – орган управления, осуществляющий общее руководство и контроль над деятельностью Правления;

- Правление – коллегиальный исполнительный орган, руководящий текущей деятельностью Общества;

- Служба внутреннего аудита.

На 2019 год организационная структура Общества состоит из 47 ед.: председателя Правления, заместителей председателя Правления (3ед), Советников председателя Правления (4 ед.); Корпоративного секретаря (1 ед.), Внутреннего аудитора службы внутреннего аудита (1 ед),Риск-менеджера(1ед), Управляющих директоров (2ед).

В структуру Общества также входят 6 департаментов (департамент бухгалтерского учета и бюджетного планирования; департамент правого обеспечения; департамент по развитию агропромышленного комплекса, департамент по управлению стабилизационным фондом, департамент строительства, департамент инвестиционной деятельности; департамент административного обеспечения).

Аудитом отмечается частая сменяемость кадрового состава Общества, а также органов общества - Совета директоров и Правления, что влияет на эффективность деятельности Общества.

К примеру, состав Совета директоров Общества с 2016 года изменялся 14 раз и обновился на 22 участника (с учетом увеличения и сокращения количества состава Совета директоров), в среднем в каждом составе Совета директоров менялось 2 участника (минимум 1 участник, максимум 3 участника). При этом продолжительность деятельности каждого состава Совета директоров варьируется от 12 дней и до 6 месяцев. Количество решений, принятых каждым Советом директоров в среднем составляет 5 решений на каждый состав Совета директоров.

За аудируемый период сменилось 6 председателей Правления, из которых 4 только за период с 24.08.2018 года по 25.05.2019 года. Также отмечается частая сменяемость кадров самого Общества, в 2016 году штат обновился на 28%, в 2017 году на 42%, в 2018 году 41,6%, в 2019 году на 81%.

Всего за аудируемый период штатная численность работников Общества составила:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Год** | **Количество, ед** | **Доля роста ,%** |
| 2016 | 21 |  |
| 2017 | 31 | 47% |
| 2018 | 36 | 16% |
| 2019 | 47 | 30% |

Анализ показал, что в 2019 году в сравнении 2016 годом штатная численность Общества увеличилась в **2,2 раза,** что повлекло за собойувеличение расходов на оплату труда, материальную помощь и поощрение работников Общества более чем в 2 раза.

Однако, несмотря на ежегодное увеличение штатной численности Общества и увеличение административных расходов, в том числе по оплате труда, отмечается ухудшение финансового положения и инвестиционной привлекательности Общества, и одной из причин этого, по нашему мнению, является неэффективное корпоративное управление Обществом.

Аудитом также установлено, что в Обществе отсутствуют Комитеты Совета директоров, которые могли бы повлиять на эффективность деятельности Совета директоров и Общества в целом.

Так, в соответствии со статьей 53-1 Закона РК «Об акционерных обществах» для рассмотрения наиболее важных вопросов и подготовки рекомендаций совету директоров в Обществе должны быть созданы Комитеты совета директоров, состоящие из членов совета директоров и экспертов, обладающих необходимыми профессиональными знаниями для работы в конкретном комитете.

Более того, пунктом 97 Кодекса корпоративного управления Общества предусмотрено создание комитетов по аудиту, кадрам и вознаграждениям, а также иных комитетов по усмотрению Совета директоров.

**1.** Таким образом, в нарушение пункта 1 статьи 53-1 Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах», пункта 97 Кодекса корпоративного управления Общества, в Обществе не созданы комитеты Совета директоров по причине постоянной смены состава Совета директоров Общества, представителей единственного акционера, и руководителей исполнительного органа.

Анализ соответствия положений устава Общества требованиям Закона РК «Об акционерных обществах» показал, что в уставе Общества отражен не полный объем полномочий органов Общества, установленный Законом Республики Казахстан «Об акционерных обществах».

**2.** Так, в нарушение подпунктов 3-2), 3-3) пункта 1 статьи 36 Закона об АО не отражены исключительные компетенции «принятие решений о выпуске ценных бумаг, конвертируемых в простые акции общества», «принятие решения об обмене размещенных акций одного вида на акции другого вида, определение условий, сроков и порядка такого обмена».

**3.** Также, в нарушение подпункта 17-1) пункта 1 статьи 36 Закона об АО, установлен факт несоответствия предусмотренных в Уставе полномочий Единственного акционера требованиям указанного Закона, в части занижения в Уставе в два раза стоимости сделки, по которой Единственный акционер принимает решение о заключении Обществом крупной сделки, тогда как в Законе предусмотрено, что Единственный акционер по представлению совета директоров принимает решение о заключении Обществом крупной сделки, в результате которой Обществом приобретается или отчуждается имущество, стоимость которой составляет 50 и более процентов от общего размера балансовой стоимости активов Общества.

*Таким образом, по оценке ревизионной комиссии, корпоративное управление Общества осуществляется с ненадлежащим уровнем эффективности вследствие частой сменяемости состава Совета директоров, в том числе членов Правления, не налаженной системы риск-менеджмента, что в целом влияет на эффективность деятельности Общества.*

***2.4. Анализ и оценка реализации Обществом документов системы государственного планирования (Стратегии развития Общества, ПРТ области) и планов развития Общества.***

Запланированные показатели Стратегии и планов развития Общества в целом направлены на поддержку бизнес-инициатив и стимулирование экономической активности региона, в том числе путем привлечения в регионы отечественных и зарубежных инвесторов.

Анализ и оценка реализации Обществом документов системы Государственного планирования (Стратегии развития Общества, ПРТ области) и планов развития Общества за аудируемый период показали низкий уровень исполнения Обществом запланированных показателей.

Так, в результате неисполнения Обществом более половины запланированных в Стратегии развития компании показателей, его реализация за трёхлетний период (2016-2018 годы) оценена ревизионной комиссией как неэффективная.

**4.** Всего по данным Отчета по исполнению Стратегии развития компании и отчета по мониторингу реализации Стратегии развития, из **43** запланированных на 2014-2016 годы ключевых показателей деятельности (КПД) Обществом полностью достигнуты только **16** показателей или **37%** от запланированного,что указывает о нарушении одного из принципов системы государственного планирования - ответственности, предусмотренного в подпункте 5) пункта 4 Системы государственного планирования в Республике Казахстан», утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года № 790.

**5.** Кроме этого аудитом установлены факты искажения Обществом отчетов по исполнению Стратегии развития Общества, в нарушение принципа достоверности и реалистичности, предусмотренного подпунктом 7) пункта 4 Системы государственного планирования в Республике Казахстан, утвержденного постановление Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года №.

Так, в отчете по исполнению Стратегии по КПД «Рентабельность инвестиций (ROI) по итогам года» за 2014 год при запланированном значении - (0,03%) и исполнении - (84%) указано, что показатель перевыполнен на 280 300 %, тогда как фактическое отклонение составило– (280 300 %).

Аналогичное искажение Обществом допущено по КПД «Чистый доход от основной деятельности (чистый доход на одного сотрудника) по итогам года», где вместо отклонения –(440,94%) Обществом указано о перевыполнение показателя 440,94 %.

**6.** *Отмечается ежегодное не достижение Обществом запланированных ключевых показателей Плана развития Общества, а также тенденция снижения достигнутых показателей, что указывает о не незаинтересованности Общества в их результатах.*

За последние 5 лет (2014-2018 годы) достижение показателей плана развития Общества в среднем составило, всего лишь **43%.**

Так, согласно представленному отчету о реализации плана развития, из 19 запланированных в 2016 году показателей Обществом достигнуты только 9 показателей или исполнение составило **47,4%,** в 2017 году из 19 запланированных показателей исполнены 9 ключевых показателей или исполнение составило **47,4%,** в 2018 году из 20 запланированных ключевых показателей достигнуто только 7 или исполнение составило лишь **35%.**

**7.** Кроме этого Обществом систематически несвоевременно предоставляются План развития и отчеты по его исполнению в базу Единой системы сдачи отчетности (ЕССО).

Так, в нарушение пункта 10 Правил разработки и утверждения планов развития, контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению, утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 14.02.2019 года №14, план развития Общества на 2014-2018 годы представлен в ЕССО спустя более **двух лет (!)** со дня утверждения, отчеты по исполнению плана развития за 2016 -2018 годы также направлены Единому оператору по истечении установленного срока.

**8**. *Также, в ходе аудита установлены факты планирования не перспективных и не жизнеспособных проектов, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств.*

Так, в 2019 году, Обществом в нарушение пункта 1-1 статьи 159, пункта 3 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, не достигнут прямой и конечный показатель ФЭО по проекту «*Увеличение уставного капитала АО «СПК «Павлодар» с последующим увеличением уставного капитала кредитных товариществ» с целью стимулирования развития агропромышленного комплекса»* стоимостью 80,0 млн. тенге.

Согласно условиям проекта планировалось увеличить уставный капитал 4 кредитных товариществ области, в том числе действующих и вновь создаваемых кредитных товариществ на общую сумму 80,0 млн. тенге (по 20, 0 млн. тенге на каждый КТ), путем вхождения АО «СПК «Павлодар» в состав участников КТ.

В соответствии постановлением акимата Павлодарской области от 28.03.2019 года № 71/2 Обществу выделены бюджетные инвестиции в сумме 80,0 тыс. тенге.

Однако в связи с отказом сельхохтоваропроизводителей во включении СПК в состав своих соучредителей со своей долей уставного капитала, проект не реализован. Соответственно, указанные средства не были использованы, либо перераспределены на реализацию других проектов и инициатив.

Согласно пункта 3 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, остатки средств на счетах субъектов квазигосударственного сектора, выделенные в текущем году на формирование (пополнение) уставного капитала и оставшиеся не использованными на конец отчетного периода, являются не использованными в текущем году средствами субъектов квазигосударственного сектора и относятся к неэффективному исполнению бюджетных программ

Следовательно, не достижение прямого и конечного результатов ФЭО проекта «Увеличение уставного капитала АО «СПК «Павлодар» с последующим увеличением уставного капитала кредитных товариществ» с целью стимулирования развития агропромышленного комплекса», свидетельствует о неэффективности использования бюджетных средств в сумме 80,0 млн. тенге и указывает о нарушении принципа эффективности, регламентированного подпунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса РК.

Не достижение показателей государственного инвестиционного проекта, по мнению ревизионной комиссии, допущено вследствие формального изучения Обществом и Управлением предпринимательства области вопроса по созданию 4 кредитных товариществ с долей участия СПК, не надлежащей оценки рисков при составлении экономического заключения Уполномоченным органом по бюджетному планированию области и при проведении отраслевой экспертизы проекта Управлением предпринимательства и торговли области и Управлением сельского хозяйства области.

В целом, не достижение Обществом прямых и конечных результатов ФЭО «Увеличение уставного капитала АО «СПК «Павлодар» с последующим увеличением уставного капитала кредитных товариществ с целью стимулирования развития агропромышленного комплекса» может негативно отразиться на результатах достижения целевых индикаторов *«Доля малого и среднего бизнеса в ВРП,% ВДС в ВРП», «Доля среднего предпринимательства в экономике,% ВДС в ВРП»,* предусмотренного в ПРТ области на 2016-2020 годы.

*В целом, слабое исполнение Обществом Стратегических документов и Планов развития общества не способствует созданию благоприятных условий для развития предпринимательской деятельности и не оказывает существенного влияния на социально-экономическое развитие региона.*

*По оценке ревизионной комиссии, основными причинами неэффективного исполнения стратегических документов и плана развития Общества является не нацеленность Общества на результат, ненадлежащее проведение уполномоченным органом соответствующей отрасли мониторинга деятельности Общества через ключевые показатели и качественного анализа финансовых результатов деятельности, не надлежащее корпоративное управление Обществом, частая сменяемость кадров, в том числе исполнительного органа.*

*Анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества, в том числе анализ убыточности показал следующее.*

Бухгалтерский учет в Обществе автоматизирован, и ведется в автоматизированной системе 1-С Бухгалтерия.

Бухгалтерский учет и формирование финансовой отчетности ведется в соответствии с Учетной политикой, утвержденной решением совета директоров Общества.

В целом, с момента создания Общества основные показатели финансово-хозяйственной деятельности выглядят следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование показателей** | **Факт 2011г.** | **Факт 2012г.** | **Факт 2013 г.** | **Факт 2014 г.** | **Факт 2015 г.** | **Факт 2016 г.** | **Факт 2017 г.** | **Факт 2018 г.** | **План 2019 г.** |
| **1** | **Доходы** | **52 195** | **440 377** | **572 909** | **619 604** | **619 604** | **296 811** | **476 198** | **761 447** | **3 522 709** |
| *1.1* | Доходы от реализации продукции, выполненных работ и оказанных услуг | 42 207 | 290 905 | 252 667 | 411 321 | 411 321 | 51 789 | 41 036 | 233 003 | 2 965 037 |
| *1.2* | Доходы от финансирования | 9 988 | 144 815 | 261 154 | 111 401 | 111 401 | 100 038 | 179 319 | 469 299 | 279 769 |
| *1.3* | Прочие доходы |  | 4 657 | 59 088 | 96 882 | 96 882 | 144 984 | 255 843 | 59 145 | 277 903 |
| **2** | **Расходы** | **101 432** | **1 096 192** | **627 575** | **605 588** | **921 597** | **243 041** | **1 345 703** | **605 697** | **3 521 165** |
| *2.1* | Себестоимость реализованной продукции | 23 050,0 | 288 338 | 270 916 | 445 489 | 445 489 | 81 818 | 107 264 | 306 172 | 2 782 073 |
| *2.2* | Административные расходы | 72 428,0 | 107 379 | 117 095 | 65 540 | 65 540 | 68 091 | 104 925 | 198 664 | 193 889 |
| *2.3* | Расходы на выбытие активов | 23,0 |  |  |  |  |  |  |  | 52 573 |
| *2.4* | Расходы от обесценения активов |  |  |  |  | 260 262 | 2 500 | 202 728 | 1 309 | 0 |
| *2.5* | Расходы на финансирование |  | 41 949 | 130 026 | 86 715 | 144 315 | 81 151 | 60 300 | 91 963 | 55 491 |
| *2.6* | Прочие расходы | 5 931,0 | 658 526 | 109 538 | 7 844 | 5 991 | 9 481 | 870 486 | 7 589 | 437 139 |
| **3** | **Активы** | **4 387 006** | **5 575 647** | **6 476 412** | **5 843 697** | **5 585 288** | **6 678 676** | **5 347 726** | **7 100 677** | **9 936 195** |
| *3.1* | Долгосрочные активы | 2 643 963 | 3 599 338 | 4 770 505 | 4 963 542 | 4 740 652 | 4 805 766 | 3 253 800 | 2 817 485 | 6 640 902 |
| *3.2* | Краткосрочные активы | 1 743 043 | 1 976 309 | 1 705 907 | 880 155 | 844 636 | 1 872 910 | 2 093 926 | 4 283 192 | 3 295 293 |
| **4** | **Обязательства** | **1 164 675** | **2 696 631** | **3 246 732** | **2 858 232** | **2 915 832** | **2 675 926** | **1 937 176** | **2 548 965** | **1 969 521** |
| *4.1* | Долгосрочные обязательства | 370 000 | 2 100 947 | 3 207 102 | 1 994 541 | 1 994 541 | 1 225 041 | 156 787 | 1 672 480 | 1 225 041 |
| *4.2* | Краткосрочные обязательства | 794 675 | 595 684 | 39 630 | 863 691 | 921 291 | 1 450 885 | 1 780 389 | 876 485 | 744 480 |
| **5** | **Капитал** | **3 222 331** | **2 879 016** | **3 229 680** | **2 985 465** | **-2 669 456** | **4 002 750** | **3 410 550** | **4 551 712** | **7 966 673** |
| *5.1* | Уставный капитал | 3 271 470 | 3 583 970 | 3 933 970 | 4 330 083 | -4 330 083 | 5 609 607 | 5 891 947 | 7 995 130 | 10 309 130 |
| *5.2* | Непокрытый убыток | -49 139 | -704 954 | -704 290 | -1 344 618 | -1 660 627 | -1 606 857 | -2 481 397 | -3 443 418 | -2 342 457 |
| **6** | **Инвестиции за счет всех источников финансирования** | **201 586** | **90 894** | **0** |  |  | **1 227 787** | **1 280 452** | **2 200 882** | **143 062** |
| *6.1* | Собственные | 201 586 | 90 894 |  |  |  |  |  |  |  |
| *6.2* | бюджетные |  |  |  |  |  |  |  |  | 143 062 |
| **7** | **Чистый доход (убыток)** | **-49 237** | **-655 815** | **-199512,0\*** | **-454168\*** | **-301 993** | **53 770** | **-869 505** | **155 750** | **1 544** |
| **8** | Рентабельность активов | -214 | -227 |  |  |  |  |  |  | 0,02 |

\*По итогам аудированной финансовой отчетности за 2013-2015 годы, Оществом проведены изменения классификации отдельных статей баланса и отчета о прибылях и убытках в связи с изменениями в оценках руководства в прошлые периоды.

**2011-2015 годы**

По итогам 2011 года результат финансово-хозяйственной деятельности «Убыток» составил (49 139,0) тыс. тенге, где основной причиной образования убытка послужило превышение административных расходов компании над полученным доходом.

По итогам 2012 года убыток составил в сумме (655 815,0 тыс. тенге). Основными причинами образования убытка послужили: передача 100% доли участия в ТОО «Павлодарвокзалсервис» на безвозмездной основе в коммунальную собственность Павлодарской области, обесценение дебиторской задолженности, изменение справедливой стоимости, расходы по обесценению инвестиций в долевые инструменты, и др.

Убыток в 2013 году составил в сумме (199 512 тыс.тенге) и сложился от операционной деятельности.

На убыточность Компании в 2014 году повлияли расходы от операционной деятельности, исполнения финансовых гарантий, несостоятельности дебиторов, обесценения активов, не исполнения дебиторами условий по договорам. Убыток по итогам 2014 года составил –(454168 ) тыс. тенте.

На убыточность Компании в 2015 году повлиял убыток от операционной деятельности, а также обесценение активов. Всего убыток компании за 2015 год составил – ( 301 993) тыс. тенге.

**2016 год**

Согласно данных аудиторского отчета Общества в 2016 году доходы составили всего 296 811,0 тыс.тенге.

Анализ показал, что основная часть доходов образовалась от неосновной деятельности, то есть за счет прочих доходов, а именно от продажи доли в дочерних и других зависимых организаций.

Расходы Общества за 2016 год составили всего -243 041 тыс.тенге, в том числе *«Административные расходы» - 68 090,84 тыс.тенге, или 28,12%.*

Анализ структуры расходов показал, что наибольшую часть расходов составляет в 2016 году расходы по вознаграждениям по полученным бюджетным кредитам.

**2017 год**

По итогам 2016 года прибыль Общества составила сумму 53 770,0 тыс. тенге, накопленный убыток прошлых лет (1 606 857,36 тыс. тенге).

Доходы Общества за 2017 год составили всего сумму 476 198 тыс.тенге. Как показал анализ, в 2017 году основную долю доходов составляет также, как и в 2016 году доходы от продажи доли в Уставном капитале дочерних и ассоциированных организациях Общества, около 50% от суммы всех доходов Общества за 2017 год, также вознаграждения по депозитам, вознаграждения по займам и др.

Расходы Общества за 2017 год составили сумму в размере 1 345 703 тыс.тенге , из них «Административные расходы» - 104 925 тыс.тенге, или 7,8%.

Основную долю расходов Общества в 2017 году составили расходы признанные по бухгалтерскому учету, связанные с изменением справедливой стоимости доли в Уставном капитале дочерних организации в соответствии с требованиями МСФО в сумме – 812 936,51 тыс. тенге.

Указанные расходы Обществом признаны в виде обесценения в момент переоценки доли в Уставе дочерних организациях ТОО «Ертіс Өркені», ТОО «Финансовый центр «Павлодар» и ТОО «Управление капитальным строительством», подлежащих продаже в дальнейшем.

Таким образом, по итогам 2017 года убыток Общества составил (869 505 тыс. тенге), а накопленный убыток (2 481 397 тыс.тенге).

**2018 год**

Доходы Общества по данным аудиторского отчета за 2018 год составили всего 761 447 тыс. тенге, который образовался за счет продажи доли в уставном капитале дочерних организаций, вознаграждений по депозитам, займам, программам, доходы от изменения справедливой стоимости займа.

Расходы Общества за 2018 год составили 605 698,0 тыс. тенге, в том числе административные расходы -198 664,17 тыс. тенге или 32,8%.

По итогам 2018 года Общество получило прибыль в размере 155 750,0 тыс. тенге.

Вместе с тем, накопленный убыток Общества по состоянию на 31.12.2018 года составил (3 443 418,61 тыс. тенге).

**2019 год**

По оперативным данным, доходы Общества за 2019 год составили 3 546 167,0 тыс. тенге, в основном доход был получен от реализации квартир/жилых домов по адресу Ген.Дюсенова 138/1, Сарыарка дом 3, город Аксу, ул.Астана, 58.

Расходы Общества за 2019 год составили 3 355 679, 0 тыс. тенге , из них административные расходы составили 158 522 тыс.тенге или 4,7%.

Убыток Общества за 2019 год по оперативным данным бухгалтерского учета составляет- **(309 671,0 тыс. тенге).**

Таким образом, исходя из вышеперечисленных данных бухгалтерского учета Общества следует, что по итогам 2016 года Общество сработало с прибылью -53 770 тыс. тенге.

По итогам 2017 года Общество получило убыток в сумме (869 505,0) тыс. тенге*.*

За 2018 год результат финансово-хозяйственной деятельности прибыль- 155 750 тыс. тенге. Прибыльность Компании достигнута за счет получения финансовых доходов.

Согласно данных бухгалтерского учета по состоянию на 31.10.2019 года *дебиторская задолженность* составляет всего 1 851 703,13 тыс. тенге, в том числе: краткосрочная дебиторская задолженность- 1 100 707,48 тыс.тенге, долгосрочная дебиторская задолженность в сумме -735 757,63 тыс. тенге.

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31.10.2019 года по данным бухгалтерского учета, составляет 4 958 089,33 тыс. тенге, в том числе: краткосрочные обязательства - 358 185,59 тыс. тенге, долгосрочные обязательства- 4 599 903,74 тыс. тенге

Согласно Комплексному плану приватизации на 2016-2020 годы, утвержденному Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30.12.2015 года №1141, а также решения Совета директоров от №101 от 21.04.2017 года, по данным Общества, за аудируемый период Обществом реализовано 16 ТОО, в том числе 3 со 100% участием и 13 ассоциированных предприятий:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование организации** | **Дата создания** | **Доля в уставном капитале Общества, %** | **Стоимость продажи, тыс.тенге** | **Дата продажи** | **Себестоимость инвестиции, тыс.тенге** | **Доход/убыток** | **Покупатель** |
| 1 | ТОО Брокерская компания | 07.12.2011 | 49 | 1,00 | 30.12.2015 | 4 629,00 | -4628,00 | Алисултанов Элик Шадитович |
| 2 | ТОО IBM GOLD | 20.05.2015 | 20 | 131 763,00 | 05.05.2016 | 40,00 | 131723,00 | IBM Commerce ТОО |
| 3 | ТОО Sand KZ | 27.07.2016 | 20 | 7 505,00 | 11.07.2016 | 0,00 | 7505,00 | Казахтрансэкспедит ТОО |
| 4 | ТОО Кумколь Павлодар | 09.04.2014 | 5 | 25,50 | 15.11.2016 | 25,50 | 0,00 | Өнім Көмір ТОО |
| 5 | ТОО Иртыш Лада | по разделительному балансу | 45 | 39 867,00 | 21.07.2017 | 39 300,00 | 567,00 | Научно-производственное предприятие ЭнергоМонтаж ТОО |
| 6 | Ertis Invest ТОО | 15.07.2016 | 20 | 15 000,00 | 22.09.2017 | 0,00 | 15000,00 | рТр ТОО |
| 7 | Демеу Кок-Тас | 29.04.2016 | 20 | 54 863,00 | 15.11.2017 | 0,00 | 54863,00 | Демеу ТОО |
| 8 | Zhambas PV | 02.11.2016 | 20 | 13 266,00 | 31.01.2018 | 0,00 | 13266,00 | Vickers Ltd ТОО |
| 9 | Павлодарский тепличный комбинат | 26.01.2012 | 15 | 72 014,00 | 23.11.2017 | 240 895,00 | -168881,00 | ITC Caspi ТОО |
| 10 | Финансовый центр Павлодар | 01.09.2011 | 100 | 46,00 | 22.12.  2017 | 83 777,68 | -83731,68 | Темирханов Манарбек Бахытбекович |
| 11 | ТОО Ертіс - Өркені | по разделительному балансу | 100 | 6 154,00 | 07.02.  2018 | 753 917,00 | -747763,00 | Дудин Вячеслав Вячеславович |
| 12 | ТОО Екі Түз СП | 08.06.2016 | 20 | 18 513,00 | 08.02.  2018 | 0,00 | 18513,00 | Екі Түз ТОО |
| 13 | ТОО KazAsiaInvest | 05.07.2017 | 10 | 500,00 | 11.04.  2018 | 0,00 | 500,00 | Жумадиль Оразбике Ниязовна (Аксу придорожный сервис) |
| 14 | ТОО "Павлодаршина | по разделительному балансу | 31,2 | 15 010,00 | 26.04.  2018 | 33 360,00 | -18350,00 | Каражанов Асылбек Мазанович |
| 15 | ТОО УКС-ПВ | по разделительному балансу | 100 | 9 986,00 | 27.04.  2018 | 57 527,00 | -47541,00 | ТОО QazaqEngineering |
| 16 | Богатырь-Инвест | 20.04.2017 | 10 | 433,00 | 28.12.  2018 | 0,00 | 433,00 | Богатырь-Инвест ТОО (ТОЗ г.Аксу) |
| **Итого** | |  |  | **605 818,50** |  | **1 703 879,18** | **-1 098 060,68** |  |

**9**.Таким образом, Обществом с момента создания передано в конкурентную среду 16 объектов, при этом следует отметить, что стоимость 6 проданных организаций значительно ниже себестоимости вложенных в них инвестиций. В результате с момента создания Общества его убыток от продажи доли участия дочерних и зависимых организаций составил - (1098 060,68) тыс. тенге, в том числе за аудируемый период – **(1 093 432,6** тыс. тенге), что указывает о принятии экономически не неэффективного решения и соответственно о неэффективности использования активов Общества.

Налоговый учет Обществом ведется в соответствии с Налоговой учетной политикой Общества, утвержденной решением Совета директоров Общества от 11.01.2019 года №138 (далее – Налоговая учетная политика).

В ходе аудита установлены следующие нарушения налогового законодательства.

**10.** Так, в нарушение подпункта 4) пункта 1 статьи 413, пунктов 1, 3 статьи 525 Кодекса о налогах и других обязательных платежах в бюджет Обществом не своевременно выписаны 4 ЭСФ (электронные счет-фактуры), а также не своевременно представлены формы 701.01 «Расчет текущих платежей» на 2019 год, а также форма 700.00 «Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество» за 2017 год.

**11.** В нарушение пункта 2 статьи 564 Налогового Кодекса Республики Казахстан Обществом не верно исчислена плата за пользование земельными участками по городу Аксу по двум договорам временного возмездного землепользования, в городе Экибастузе по одному договору, которые привели к неполному зачислению арендной платы на общую сумму 906,4 тыс. тенге, и оплате пени в сумме 15,5 тыс.тенге.

**12.** В нарушении подпункта 1 пункта 2 статьи 211 Налогового Кодекса Республики Казахстан Обществом в 2018 году в двух случаях при представлении дополнительной формы 851.00 «Расчетов сумм текущих платежей за пользование земельными участками» не верно указаны суммы платежей, подлежащих уменьшению.

**13.** В нарушение пункта 27 раздела 8 Контракта на добычу поваренной соли на месторождении «Жаксытуз» в Майском районе Павлодарской области № 258 от 20.01.2016 года Обществом ненадлежаще исполнено условие контракта повлекшее недопоступление ежегодного отчисления на социально-экономическое развитие региона и развитие его инфраструктуры в размере **1166,6 тыс. тенге**.

Как показал анализ финансово-хозяйственной деятельности Общества, в целом по итогам деятельности в динамике увеличивается накопленный убыток и по состоянию на 31.12.2019 года составляет по оперативным данным Общества сумму 3753,1 млн.тенге, по сравнению с 2016 годом убыток увеличен на 2,3 раза, или на 133%, а с 2011 года увеличился в **70** раз **(!).**

Основной причиной убыточности Общества является наличие дебиторской задолженности, продажа 6-ти дочерних организации по ценам ниже себестоимости инвестиций, и др.

Доходы и расходы в аудируемом периоде увеличены более 10-ти раз, что связано со строительством и продажей жилых домов/квартиры в 2019 году.

***Анализ эффективности использования средств, поступивших из государственного бюджета, в том числе для реализации государственных инвестиционных проектов показал.***

По информации Управления экономики и бюджетного планирования Павлодарской области Обществом реализованы следующие государственные инвестиционные проекты путем формирования уставного капитала Общества.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Период реализации** | **Инвестиционные проекты** | **Сумма, выделенных средств, тыс. тенге** | **Статус проекта** |
| 1 | 2011 год | Формирование и увеличение уставного капитала АО «Национальная компания Социально предпринимательская корпорация «Павлодар» (в целях обеспечения деятельности продовольствия стабилизационного фонда) | 200 000,0 | Реализован |
| 2 | 2013 год | Формирование или увеличение уставного капитала юридических лиц (УСХ для реализации программы «Жайлау-Павлодар») | 200 000,0 | Реализован |
| 3 | Увеличение уставного капитала АО «Национальная компания Социально предпринимательская корпорация «Павлодар» (для закупа систем и оборудования тепличного комплекса) | 150 000,0 | Реализован |
| 4 | 2015 год | Увеличение уставного капитала СПК «Павлодар» с целью реализации проекта «Модернизация акционерного общества «Трамвайное управление города Павлодара» | 50 000,0 | Реализован |
| 5 | 2016 год | Увеличение уставного капитала СПК «Павлодар» с целью реализации проекта «Модернизация акционерного общества «Трамвайное управление города Павлодара» | 285 787,0 | Реализован |
| 6 | Увеличение уставного капитала субъектов квазигосударственного сектора в рамках содействия устойчивому развитию и росту Республики Казахстан (**ЦТ** «Модернизация акционерного общества «трамвайное управление города Павлодара») | 910 000,0 | Реализован |
| 7 | 2017 год | Увеличение уставного капитала СПК «Павлодар» с целью реализации проекта «Модернизация акционерного общества «трамвайное управление города Павлодара» | 282 100,0 | Реализован |
| 8 | 2018 год | Увеличение уставного капитала АО «НК «СПК «Павлодар» с целью реализации проекта «Строительство 2-х 9-тиэтажных, 2-хподъездных, жилых домов по адресу г. Павлодар, ул. Генерала Дюсенова 138/1 (без наружных инженерных сетей)» | 1 510 469,0 | Реализован |
| 9 | Увеличение уставного капитала АО «НК «СПК «Павлодар» с целью реализации проекта «Строительство 9-тиэтажного жилого дома №3 в 9 квартале микрорайона «Сары-Арқа» г.Павлодар (без наружных инженерных сетей)» | 588 741,0 | Реализован 1 прямой показатель |
| 10 | 2019 год | Увеличение уставного капитала АО «СПК «Павлодар» с последующим увеличением уставного капитала кредитных товариществ с целью стимулирования агропромышленного комплекса | 80 000,0 | Не реализован |
| 11 | 2019 год | Увеличение уставного капитала АО «СПК «Павлодар» на реализацию проекта «Организация Центра привлечения инвестиций» | 282 157,0 | Реализован |
|  |  | **Всего за период** | **4 539 254,0** |  |

***Увеличение уставного капитала АО «СПК «Павлодар» с целью реализации проекта «Строительство 2-х 9-тиэтажных, 2-хподъездных, жилых домов по адресу г. Павлодар, ул. Генерала Дюсенова 138/1 (без наружных инженерных сетей)» на сумму 1 510 469,0 тыс.тенге.***

Срок реализации – 2018 год

Прямой результат – в 2018 году введение в эксплуатацию двух 9-ти этажных, 2-х подъездных жилых домов (без наружных инженерных сетей);

Обеспечение населения жильем 144 квартиры;

В 2019 году продажа 144 квартир заемщикам АО ПФ «Жилстройсбербанк».

На основании постановления от 25.07.2019 года по уголовному делу ЕРДР №190000131000064 И.о. старшего офицера ОД НБПК РК Аубакировым А.С. от 25.07.2019 года произведена выемка оригиналов проектных и иных документов, касающихся строительства данного дома

Всего расходы на строительство жилого дома г. Павлодар ул. Ген. Дюсенова, 138/1 составили сумме 1484803,9 тыс. тенге, сумма реализации 1 568 118,7 тыс. тенге.

Прибыль от реализации жилого дома г. Павлодар ул. Ген. Дюсенова, 138/1, общей площадью 10904,2 кв.м., в том числе общая площадь квартир 9478,5 кв.м. составила 82 314,8 тыс. тенге.

Стоимость реализации квартиры составляет – 165,0 тыс.тенге за 1 кв.м.

**14.** В нарушение пункта 1-1 статьи 159 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, Обществом не достигнут прямой показатель ФЭО «Строительство 2-х 9-ти этажных, 2-х подъездных домов по адресу г. Павлодар, ул.Генерала Дюсенова 138/1 (без наружных инженерных сетей)» *«в 2019 году продажа 144 квартир заемщикам АО ПФ «Жилстройсбербанк»,* так как через АО ПФ «Жилстройсбербанк» реализовано 124 квартир. Остальные 20 квартир, общей стоимостью 264 377,7 тыс. тенге реализованы ТОО «Павлодарский нефтехимический завод.

***Увеличение уставного капитала АО «СПК «Павлодар» с целью реализации проекта «Строительство 9-тиэтажного жилого дома №3 в 9 квартале микрорайона «Сары-Арқа» г.Павлодар (без наружных инженерных сетей)» на сумму 588 741,0 тыс.тенге***

Период реализации – 2018 год

Прямой результат –В рамках ГИП:

- в 2018 году введение в эксплуатацию 9-ти этажного жилого дома №3 в 9-м квартале микрорайона «Сары-Арка» (без наружных сетей). Результат достигнут;

- в 2019 году продажа 72 квартир заемщикам АО ПФ «Жилстройсбребанк». Результат не достигнут. Реализовано 71 квартир. По данным общества причиной не достижения является отказ 1 вкладчику АО ПФ «Жилстройсбребанк» в предоставлении жилищного займа в связи с не подтверждением вкладчиком своей платежеспособности;

- обеспечение населения жильем – 72 квартир;

За счет использования механизма возобновляемого финансирования:

- в 2019 году строительство -9ти этажного 2-х подъездного жилого дома по адресу г.Павлодар, ул.Теплова 1/4 (без наружных инженерных сетей) площадью 5591,75 кв.м. Результат не достигнут. По информации общества отсутствует возможность в подведении ИКИ по данному адресу;

- с 2020 года продолжение строительства жилых домов, за счет использования механизма возобновляемого финансирования и последующей продажей квартир;

- обеспечение населения жильем не менее 144 квартир в постинвестиционный период.

Всего расходы на строительство жилого дома г. Павлодар ул. Ломова 154/3 составили сумме 616 642,0 тыс. тенге.

После строительства жилого дома и реализации 71 квартир составила 659 977,6 тыс. тенге. По состоянию на 15.01.2020 года 1 квартира на сумму 11793,3 тыс. тенге не реализована.

Прибыль от реализации 71 квартир жилого дома г. Павлодар ул. Ломова 154/3, общей площадью 5766,14 кв.м., в том числе общая площадь квартир 4631,1 кв.м. составила 55 128,9 тыс. тенге.

Стоимость реализации построенного дома согласно заключенного соглашения о сотрудничестве №б/н от 12.06.2018 года с АО «Жилстройсбербанк Казахстана» для вкладчиков составляет:

-140,0 тыс. тенге за 1 квадратный метр для квартир, расположенных на первом и девятом этажах;

-146,5 тыс. тенге за 1 квадратный метр для квартир, расположенных на этажах со второго по восьмой.

**15.** В нарушение статьи 272 Гражданского Кодекса Республики Казахстан, пунктов 1.5. и 1.6. Договора №03/05/18-1 от 03.05.2018 года на выполнение строительно-монтажных работ, пункта 5.2. договора №23/05/18-1 от 23.05.2018 года о закупках услуг по выполнению технического надзора, пункту 5.2. договора №15/05/18-1 от 15.05.2018 года о закупках услуг по выполнению авторского надзора по проекту «Строительство 9-ти этажного жилого дома №3 в 9-ом квартале микрорайона «Сары-Арка» г. Павлодар 1 этап. 9-ти этажный двух подъездный жилой дом (без наружных инженерных сетей и благоустройства) Обществом, техническим надзором (ТОО «Управление капитальным строительством –ПВ»), авторским надзором (ТОО Казахстанский проектно-исследовательский институт «КАЗАХСТАНПРОЕКТ») и подрядной организацией (ТОО «ГСУ «Курылыс») 25.12.2018 года подписан акт приемки объекта в эксплуатацию, при том, что застройщиком после ввода в эксплуатацию жилья закупались строительные материала и проводились строительно-монтажные работы*.*

**16.** В нарушение подпункта 3) пункта 7 Правил осуществления закупок товаров, работ и услуг АО «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар» Обществом по договору № 03/05/18-1 от 03.05.2018 года на выполнение строительно-монтажных работ по «Строительство 9-ти этажного жилого дома №3 в 9-ом квартале микрорайона «Сары-Арка» г. Павлодар 1 этап. 9-ти этажный двух подъездный жилой дом (без наружных инженерных сетей и благоустройства) не размещена на веб-портале государственных закупок информация по местному содержанию о закупках товаров и услуг.

По результатам контрольного осмотра установлено не качественное выполнение работ, а именно частично нарушена теплоизоляция окон, оконных проемов.

**17.** В нарушение пункта 1-1 статьи 159 Бюджетного кодекса Республики, Обществом не достигнуты прямые показатели ФЭО по проекту «Строительство 9-ти этажного жилого дома №3 в 9-ом квартале микрорайона «Сарыарка» г. Павлодар» 1 этап. 9-ти этажный двухподъездный жилой дом (без наружных инженерных сетей и благоустройство)».

Так, Обществом продано 71 квартира (по ул.Ломова 154/3) вкладчикам  *АО ПФ «Жилстройсбребанк»*, вместо предусмотренных 72 квартир.

Кроме этого, не построен дом по ул. Теплова ¼ с применением механизма возобновляемого финансирования (револьверный метод), в связи с невозможностью подведения тепловых сетей к указанному участку (ПСД не разработан).

**18.** Следовательно, не достижение прямого показателя ФЭО по проекту «Строительство 9-ти этажного жилого дома №3 в 9-ом квартале микрорайона «Сарыарка» г. Павлодар» 1 этап. 9-ти этажный двухподъздный жилой дом (без наружных инженерных сетей и благоустройство)» повлекло нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, в результате средства в сумме **588 741,0 тыс.тенге** были использованы не эффективно.

*Анализ формирования Обществом стабилизационного фонда продовольственных товаров показал следующее.*

В целях обеспечения своевременного и качественного формирования и использования регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров в Павлодарской области создана областная комиссия по управлению региональным стабилизационным фондом продовольственных товаров.

Всего за аудируемый период на  формирование и использование регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров Обществу из бюджета было выделено  350 000,0 тыс. тенге, из них: в 2016 году – средства не выделялось, 2017 году -150 000,0 тыс.тенге, 2018 году.- 200 000,0 тыс.тенге,  в 2019 году –средства не выделялись.

В 2019 году в целях оказания регулирующего воздействия  на агропродовольственный рынок региона  Обществом был сформирован стабилизационный фонд состоящий из 400 тонн овощей (картофель, морковь),  1 300 тонн муки, 21 069 литров растительного масла, 5 000 булок хлеба, 1 млн штук яиц,  и т.д.

За период аудита в рамках формирования стабилизационного фонда Обществом производятся товарные закупочные интервенции и в последующем поставка товаров, в соответствии с протоколами областной комиссии по управлению стабилизационным фондом (далее Комиссия).

Обществом производятся расходы средств на закуп продукции на условиях 100% предоплаты, тогда так, поставщики должны поставлять продукцию по заявкам Общества.

В результате не представления поставщикам заявок о поставке продукции образовалась дебиторская задолженность по состоянию на 01.11.2019 года в сумме 59 500,0 тыс.тенге, по состоянию на 01.01.2020 года – 201 569,5 тыс.тенге.

Так, Обществом произведена оплата поставщику ИП "Ирвема" за 250 тонн сахара по цене 238 тенге за 1 килограмм в сумме **59 500,0** тыс.тенге (*плат.поручение от 21.12.2018г. №1090*) по договору №21/12/18-1 от 21.12.2018г., однако поставка сахара по настоящий момент не произведена, в связи с низкой ценой сахара на рынке.

В результате ненадлежащего анализа и мониторинга рынка цен на социально - значимые продовольственные товары, Обществом произведен закуп сахара стоимость, которой с момента приобретения и по настоящее время превышает ее рыночную стоимость.

Также, аудитом установлены факты закупа товаров стабилизационного фонда у поставщиков, которые не являются товаропроизводителями товаров стабилизационного фонда.

**19**. В нарушение пункта 19 Правил 1280, Обществом произведен закуп продовольственных товаров у ИП «Ирвема», а именно сахар в объеме 454 тонны на сумму 94 792,0 тыс.тенге, крупа рисовая в объеме 136 тонн на сумму 26 180,0 тыс.тенге, итого на общую сумму 120 972,0 тыс.тенге, который не является производителем указанных товаров.

**20**.Проведенным аудитом установлены факты возврата перечисленных денежных средств поставщиками Обществу, при этом поставка продовольственных товаров была в отдельных случаях остановлена, в других случаях не производилась вовсе.

Так, ТОО «ПК Павлодар Құс» произведен возврат денежных средств в июне м-це 2018 года (через 7 месяцев) в сумме **17 100,0 тыс.тенге** 2 платежными поручениями №75 от 14.06.2018г. в сумме 10 000,0 тыс.тенге, №78 от 15.06.2018г. в сумме 7 100,0 тыс.тенге.

Аналогично, ТОО «Шарбакты Құс» произведен возврат денежных в августе-сентябре м-це 2018 года (через 9 месяцев) в сумме **14 069,9 тыс.тенге** за недопоставленные яйца по заключенному договору от 08.11.2017 года №08/11/17-3.

Также ТОО «Абая» произведен возврат средств в стабилизационный фонд за не поставленное мясо говядины по причине ее удорожания на рынке, в объеме 75,368 тонн в сумме **58 843,7 тыс.тенге** по заключенному договору от 05.10.2018 года №05/10/18-2 платежными поручениями №547 от 10.06.2019г., №616 от 18.06.2019г, или спустя 3 месяца.

Таким образом, Обществом в нарушение принципа эффективности, предусмотренного подпунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, неэффективно использованы денежные средства по управлению региональным стабилизационным фондом Павлодарской области в сумме **90 013,6** **тыс.тенге**. Следует отметить, что Обществом, не применялись санкции в отношении поставщиков отказавшихся от исполнения принятых обязательств

За аудируемый период Обществом проведены 10 товарных интервенций в период роста цен, которые на дальнейшее снижение или удержание цен не повлияли, из них 2- в 2017 году, 5- в 2018 году, 3- в 2019 году.

Так, согласно протоколу №7 от 05.06.2018г. реализован сахар по цене 220 тенге, индекс цен по статистическим данным – 106,7, или рост, тогда как в 3 квартале индекс цен на сахар составил 104,4, в 4 квартале – 106,9, или наблюдается рост цены на сахар.

Аналогично, реализован рис по цене 187 тенге, индекс цен по статистическим данным – 100,4, или рост, тогда как в 3 квартале 2018г.индекс цен на рис составил 106,4, в 4 квартале – 102,9, также наблюдается рост цены на рис.

Аудитом наличия на складах стабилизационного фонда поставленных продовольственных товаров установлено, что согласно бухгалтерским данным Общества по состоянию на 31.10.2019 года числится 69,9 тонн лука репчатого на сумму 4 543,2 тыс.тенге.

Проведенным визуальным осмотром установлено наличие лука репчатого на складах ФХ ПТ «Агро Союз» на территории овощной базы ТОО «Гелиос» в Центральной промышленной зоне г.Павлодара в объеме 240 тонн, при этом, установить принадлежность лука репчатого в объеме 69,9 тонн Обществу не представилось возможным, ввиду не раздельного хранения товаров и отсутствия договора ответственного хранения.

**21.** В нарушение п.26 Правил 1280, подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, Обществом не обеспечено хранение товара (лука репчатого) в количестве 69,896 тонн на общую сумму **4543,2 тыс.тенге,** которое является неэффективным использованием бюджетных средств.

**22.** Также,Обществом в нарушение принципа эффективности, предусмотренного подпунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, допущено не эффективное расходование средств на приобретение услуг по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда у физического лица Аубакирова Р.М. (ИИН 681002350426) в сумме **2 052,7** тыс.тенге, так как указанные функции подлежали выполнению отделом управления активами и бюджетного планирования Общества.

**23.** Обществом в нарушение пункта 28 Правил 1280 не проводится анализ внутреннего рынка региона и рынков продукции агропромышленного комплекса (объемы производства и обеспеченность продовольственными товарами, их товародвижения, наличия запасов, цен).

В ходе государственного аудита, проведена встречная проверка в ГУ «Управление сельского хозяйства Павлодарской области», по вопросу *формирования и использования регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров,* где установлено следующее.

Для оказания регулирующего воздействия на агропродовольственный рынок и продовольственной безопасности Павлодарской области в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 9 октября 2012 года №1280 (далее – Правила 1280) создаются региональные стабилизационные фонды продовольственных товаров.

Рабочим органом для формирования стабилизационного фонда Павлодарской области в соответствии с требованиями п.6 Правил 1280 в аудируемый период являлось Управление сельского хозяйства по Павлодарской области (далее-Управление).

В соответствии с требованиями пункта 3 Правил 1280 образованы комиссии по управлению региональным стабилизационным фондом продовольственных товаров (далее-комиссии) и утвержден ее состав.

Председателем комиссии является заместитель акима Павлодарской области, заместитель председателя комиссии – руководитель Управления сельского хозяйства Павлодарской области, секретарь комиссии – руководитель отдела Управления сельского хозяйства Павлодарской области.

**24.** В нарушение пункта 4 Правил 1280 в аудируемом периоде не соблюдается требование о количественном составе (две трети, или 5 членов комиссии) представителей объединений субъектов частного предпринимательства и общественных организаций. Так, распоряжением утверждены 4 общественных объединения вместо требуемых 5-ти.

**25.** Управлением сельского хозяйства, в нарушение статьи 1 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» заключены договоры о закупе услуг по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров в рамках бюджетной программы «Формирование региональных стабилизационных фондов в продовольственных товаров» по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» №3 от 08.12.2017 года на общую сумму 150000,0 тыс.тенге, №1 от 20.12.2018 года на общую сумму 200000,0 тыс.тенге без применения процедур государственных закупок, предусмотренных Законом Республики Казахстан «О государственных закупках».

**26.** Более того, Управлением сельского хозяйства, в нарушение пункта 8 Правил №1280, в годовых планах государственных закупок на 2017-2018 годы закуп услуг по формированию и использованию стабилизационного фонда продовольственных товаров в рамках бюджетной программы «Формирование региональных стабилизационных фондов в продовольственных товаров» по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» на общую сумму 350000,0 тыс.тенге (2017 год – 150000,0 тыс.тенге, 2018 год – 200000,0 тыс.тенге) не предусмотрен, однако Управлением заключены со специализированной организацией договоры о закупе услуг по формированию и использованию стабилизационного фонд договоры о закупе услуг по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда.

**27.** Следовательно, Управление сельского хозяйства, в нарушение подпункта 4) статьи 4 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках», в 2017-2018 годы для оказания услуги по формированию и использованию стабилизационного фонда и заключает со специализированной организацией договоры о закупе услуг по формированию и использованию стабилизационного фонд договоры о закупе услуг по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров в рамках бюджетной программы «Формирование региональных стабилизационных фондов в продовольственных товаров» по специфике 159 «Оплата прочих услуг и работ» на общую сумму 350000,0 тыс.тенге (2017 год – 150000,0 тыс.тенге, 2018 год – 200000,0 тыс.тенге) приобретены с нарушением принципа открытости и прозрачности процесса государственных закупок.

Следует отметить, что формированием и использованием регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров до 2016 года занималась дочерняя организация Общества - ТОО «Ертіс-Өркені», которое реализовано (продано) в 2018 году, с 2017 года формирование регионального стабилизационного фонда производилось Обществом.

За период с 2017 по 2019 года согласно требований пункта 8 Правил 1280 между Управлением сельского хозяйства Павлодарской области и Обществом заключены 2 договора о закупе услуг по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров в рамках бюджетной программы «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров»:

- №3 от 08 декабря 2017 года на сумму 150 000,0 тыс.тенге. Срок действия договора – по 30 декабря 2020 года.

-№1 от 20 декабря 2018 года на сумму 200 000,0 тыс.тенге. Срок действия договора – по 30 декабря 2021 года.

**28.** В нарушение пункта 9 Правил 1280 договор в 2018 году заключен договор, при том, что по ранее заключенному договору №3 от 08 декабря 2017 года не истек срок его действия (*приложение №47 на 151 листах в приложении №43*).

Так, в соответствии с пунктом 13 Правил 1280 «*после завершения срока действия договора рабочий орган заключает со специализированной организацией новый договор с переходящими активами стабилизационного фонда в натуральном и денежном выражении*».

Анализ использования бюджетных средств, выделенных обществу на формирование стабилизационного фонда свидетельствует о наличии кредиторской задолженности Общества перед Управлением сельского хозяйства по Павлодарской области в сумме 830 080,0 тыс.тенге, по ранее выделенным бюджетным средствам, выделенным с 2012 года.

Согласно акту сверки по состоянию на 31.12.2019 года числится дебиторская задолженность в пользу Управления в сумме 830 080,0 тыс.тенге.

Так, аудиту представлен договор от 30 октября 2012 года №40 «О закупе услуг по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров в рамках бюджетной программы «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров» (далее – договор №40) на сумму 563 480 000,0 тыс.тенге, согласно которому Общество обязуется поставить услуги по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 2 раздела 4 договора №40 «*по истечении срока действия настоящего договора вернуть в местный бюджет бюджетные средства, использованные для закупа продовольственных товаров. В случае реализации согласно письменному извещению заказчика продовольственных товаров по ценам, ниже закупочных, возврат суммы осуществляется за минусом разницы цены покупки и реализации*».

Согласно пункта 1 раздела 5 договора №40 «*в случае невыполнения либо ненадлежащего выполнения своих обязательств, принятых по настоящему договору, заказчик и поставщик несут ответственность, установленную действующим законодательством Республики Казахстан*».

При этом, договором №40 не предусмотрена ответственность в части взыскания пени (неустойки) за нарушение сроков возврата бюджетных средств.

В соответствии с пунктом 1 раздела 8 договора №40 срок действия договора по **31 декабря 2012 года** с правом пролонгации.

Дополнительным соглашением №1 от 29 декабря 2012 года в договор №40 внесены изменения, срок действия договора продлен **до 30 октября 2015 года**.

Дополнительным соглашением №2 от 11 января 2017 года в договор №40 внесены изменения, срок действия договора продлен **до 30 октября 2018 года**.

В соответствии с пунктом 13 Правил 1280 «*после завершения срока действия договора рабочий орган заключает со специализированной организацией* ***новый договор*** *с переходящими активами стабилизационного фонда в натуральном и денежном выражении*».

**29.** В нарушение пунктов 8, 9 Правил 1280 произведена пролонгация договора, тогда как следовало заключить новый договор на три года.

Согласно Соглашению №19/09/18-1 от 19.09.2018 года о предоставлении отсрочки (рассрочки) погашения суммы задолженности по неисполненному обязательству, возникшему из Договора №40 о закупе услуг по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров в рамках бюджетной программы «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров» по специфике 149 (прочие услуги и работы) от 30 октября 2012 года, Общество обязано выплатить Управлению сельского хозяйства Павлодарской области задолженность в сумме 429 480,0 тыс.тенге в соответствии с графиком погашений до 2027 года.

На момент аудита всего возвращено 141 000,0 тыс.тенге, из них по данному Соглашению произведен возврат в сумме 7 000,0 тыс.тенге в соответствии с графиком (дата погашения – 25.12.2018г., 25.12.2019г.).

*Информация по выделенным средствам на формирование и использование продовольственных товаров Стабилизационного фонда за период 2011-октябрь 2019гг.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | № и дата договора | Выдано | № и дата платежа | возвращено | Остаток к возврату |
| 1 | №40 от 30.10.2011г. | 563 480,0 | №348 от 28.10.2015г. | 100 000,0 |  |
| 2 | №1 от 14.11.2014г. | 57 600,0 | №394 от 30.11.2015г. | 14 000,0 |  |
| 3 | №3 от 08.12.2017г. | 150 000,0 | №68 от 01.03.2017г. | 2 000,0 |  |
| 4 | №1 от 20.12.2018г. | 200 000,0 | №118 от 17.04.2017г. | 2 000,0 |  |
| 5 |  |  | №172 от 31.05.2017г. | 2 000,0 |  |
| 6 |  |  | №206 от 27.06.2017г. | 2 000,0 |  |
| 7 |  |  | №260 от 28.07.2017г. | 2 000,0 |  |
| 8 |  |  | №334 от 29.08.2017г. | 2 000,0 |  |
| 9 |  |  | №408 от 29.09.2017г. | 2 000,0 |  |
| 10 |  |  | №483 от 03.11.2017г. | 2 000,0 |  |
| 11 |  |  | №563 от 30.11.2017г. | 2 000,0 |  |
| 12 |  |  | №243 от 12.04.2018г. | 2 000,0 |  |
| 13 |  |  | №1037 от 06.12.2018г. | 2 000,0 |  |
| 14 |  |  | №1147 от 24.12.2019г. | 5 000,0 |  |
|  | **Итого** | **971 080,0** |  | **141 000,0** | **830 080,0** |

Образованию задолженности способствовало не надлежащее исполнение Обществом обязательств по договорам заключенным с 2012 года, и не принятием Управлением своевременных мер по возврату средств.

Аудитом порядка формирования стабилизационного фонда рабочим органом в соответствии с п.16 Правил 1280, Управлением представлены расчеты годовой потребности в продуктах питания в разрезе районов Павлодарской области, региональные балансы производства, потребления, импорта, экспорта СЗПТ за 2018-2019гг., данные о посевных площадях.

Согласно данным, представленным Управлением в целом по 19 наименованиям социально значимых продовольственных товаров сохраняется баланс производства (ввоза) и потребления.

С 2017 года в рамках бюджетных средств по договорам №3 от 08.12.2017г., №1 от 20.12.2018г.в сумме 350 000,0 тыс.тенге на основании протоколов заседания комиссии по управлению региональным стабилизационным фондом продовольственных товаров за период аудита приняты решения о проведении закупочных интервенций:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № и дата протокола | Наименование продовольственных товаров | Цена закупа, тенге | Объем закупа, тонна, шт., л. | Сумма закупа, тыс.тенге |
| №1 от 24.10.17г | Огурец среднеплодный гладкий | 500 | 30 | 15 000,0 |
| Яйцо куриное, С1 | 19 | 1 800 000 | 34 200,0 |
| томаты | 450 | 25 | 11 250,0 |
| Масло подсолнечное | 292 | 90 000 | 26 280,0 |
| Сахар песок белый | 173 | 204 | 35 292,0 |
| Лук репчатый | 65 | 200 | 13 000,0 |
| Крупа рисовая (рис шлифованный) | 160 | 68 | 10 880,0 |
| №9 от 21.09.2018г. | мясо говядины свежее (лопаточно-грудная часть с костями) | 1 180 | 85 | 100 300,0 |
| №11 от 14.12.2018г. | Сахар песок белый | 238 | 250 | 59 500,0 |
| Крупа рисовая | 225 | 68 | 15 300,0 |
| томаты | 500 | 3 | 1 500,0 |
| №12 от 15.03.2019г. | Мука пшеничная 1 сорта | 79 | 300 | 23 700,0 |
| Мука пшеничная 1 сорта | 95 | 1 000 | 95 000,0 |
| №16 от 08.10.2019г. | Масло подсолнечное | 305 | 21 069 | 6 426,0 |
| №17 от 21.10.2019г. | Хлеб из муки пшенич.1 сорта | 75 | 5 000 | 3 750,0 |
| Яйцо куриное, С1 | 25 | 1 000 000 | 25 000,0 |
| Картофель ГОСТ 7176-85 | 60 | 300 | 18 000,0 |
| Морковь ГОСТ 32284 2013 | 50 | 100 | 5 000,0 |
| **Итого:** |  |  |  | **499 378,0** |

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 марта 2010 года №145 «Об утверждении перечня социально значимых продовольственных товаров» (далее- Постановление 145) утвержден перечень социально значимых продовольственных товаров по 19 наименованиям.

**30.** Однако на основании протоколов комиссии приняты решения о закупе 10 наименований продовольственных товаров из выше указанного перечня, не производился закуп по 9 наименованиям (крупа гречневая, рожки, молоко пастеризованное, кефир, творог 5-9%, масло сливочное несоленое, капуста белокочанная, соль, мясо кур), тогда как в отдельные периоды наблюдался рост цен на перечисленные продовольственные товары.

Так, согласно статистическим данным с 3 квартала 2018 года наблюдается рост цен на мясо кур, индекс цен составил 107,5, в 4 квартале 2018 года-107,7; рост цены капусты белокочанной во 2 квартале 2017 года составил 61,3% в 2 квартале 2018 года – 32,7%. Кроме того, имеется факт сезонного роста цен (молоко, творог).

В соответствии с п.15 Правил 1280 стабилизационный фонд формируется по продовольственным товарам согласно перечня социально значимых продовольственных товаров, утвержденных Постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 марта 2010 года №145.

**31.** Однако, проведенным аудитом установлены факты принятия решений комиссией о закупе и реализации продовольственных товаров, не включенных в перечень социально значимых продовольственных товаров, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 марта 2010 года №145 на общую сумму 27 750,0 тыс.тенге.

Так, в 2017 году произведен закуп огурцов у поставщика ТОО «Тепличный комбинат Аксу» в количестве 30 тонн на сумму 15 000,0 тыс.тенге, не входящих в перечень социально значимых продовольственных товаров.

Аналогично, в 2017-2018 годы закуплено 28 тонн томатов на сумму 12 750,0 тыс.тенге у поставщика ТОО "Greenhouse-Qaztomat", также не входящих в перечень социально значимых продовольственных товаров.

Свидетельством ненадлежащего проведения Рабочим органом и Обществом мониторинга и анализа внутреннего рынка региона и рынков продукции агропромышленного комплекса (объемы производства и обеспеченность продовольственными товарами, их товародвижения, наличия запасов, цен), проведение которого предусмотрено пп.8 п.2 статьи 7 Закона Республики Казахстан «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий», п.28 Правил 1280, являются факты возврата денежных средств ТОО «Абая» за не поставленное мясо говядины в объеме 75,368 тонн в сумме 58 843,7 тыс.тенге, ТОО «ПК Павлодар Құс» в сумме 17 100,0 тыс.тенге и ТОО «Шарбакты Құс» в сумме 14 069,9 тыс.тенге за яйцо куриное. Причиной возврата является невозможность поставки мяса ТОО «Абая», а также отсутствия роста цен яйцо куриное.

Кроме того, на сегодняшний день, остаются не реализованными сахар в объеме 250 тонн на сумму 59 500,0 тыс.тенге и лук репчатый в объеме 69,9 тонн на сумму 4 543,2 тыс.тенге также по причине отсутствия роста цен на данные продовольственные товары.

Согласно пояснений Управления, решение по закупаемым видам продукции и их объемам принимается Комиссией по управлению региональным стабилизационным фондом, выбор поставщика осуществляется Обществом.

**32.** Таким образом, Управлением ненадлежащем образом выполняются требования пп.8 п.2 статьи 7 Закона Республики Казахстан от 08.07.2005 года №66 «О государственном регулировании развития агропромышленного комплекса и сельских территорий», п.28 Правил 1280, Положения Управления сельского хозяйства по Павлодарской области.

Основными причинами допущенных нарушений являются- ненадлежащий анализ внутренней потребности рынка продовольственных товаров, несвоевременное внесение Рабочим органом на рассмотрение Комиссии по управлению региональным стабилизационным фондом предложений о проведении интервенции товаров, а также не заключение Обществом договоров ответственного хранения с поставщиками.

***Анализ эффективности управления активами, в том числе для реализации инвестиционных проектов показал следующее.***

По информации Общества, за период с 2011 по 2019 годы, Обществом запланирована реализация следующих инвестиционных проектов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п.п.** | **Наименование инвестиционного проекта** | **Статус инвестиционного проекта** |
| 1 | Строительство придорожного сервиса | Реализован |
| 2 | Реконструкция канала «Иртыш-Успенка» | Не реализован. Проектные документы переданы МИО |
| 3 | Строительство курортно-санаторной зоны отдыха на озере «Маралды» | Реализован. Создано совместное предприятие |
| 4 | Реконструкция многоэтажного жилого дома в г.Аксу, ул.Астана, 58 | Реализован. |
| 5 | Строительство двухквартирных жилых домов в сельских зонах города Павлодара | Не реализован. |
| 6 | Магазин у дома | На стадии реализации |
| 7 | Строительство торгового центра и объектов назначения в городе Аксу | На стадии реализации |
| 8 | Строительство сахарного завода мощностью переработки сахарной свеклы 5000 тн. в сутки | На стадии реализации |
| 9 | Создание агропарка | На стадии реализации |
| 10 | Производство глифостата | На стадии реализации |
| 11 | Производство шамотных огнеупорных кирпичей | На стадии реализации |
| 12 | Строительство завода по оцинковке металла | На стадии реализации |
| 13 | Строительство крахмального завода | На стадии реализации |
| 14 | Добыча строительного песка на месторождении Павлодарское Юго-Западное (г. Павлодар) | Реализован |
| 15 | Добыча поваренной соли на месторождении Жаксытуз (Майский район). | Реализован |
| 16 | Добыча золота на месторождении Майкаин С (Баянаульский район) | Реализован |
| 17 | Добыча угля на месторождении Кайнама (Майский район) | Реализован |
| 18 | Добыча извястняка на месторождении «Сары-Бидаикское» | Реализован |
| 19 | Разведка медных руд на площади Миялы (сельская зона г. Экибастуза) | Реализован |
| 20 | «Строительство тепличного комплекса в п. Солнечный города Экибастуза» | На стадии реализации |
| 21 | «Строительство тепличного комплекса в городе Аксу» | На стадии реализации |

Из указанных 21 проектов, Обществом всего реализовано (в том числе и проданы доли участия в совместных предприятиях) 9 инвестиционных проектов **(42,9%)**, на стадии реализации 10 проектов **(47,6%)**, и не реализовано 2 инвестиционных проекта **(9,5%).**

К примеру, для реализации проекта ***Реконструкция канала "Иртыш-Успенка"*** Обществом в 2017 году было затрачено 152 157,9 тыс. тенге.

Согласно ФЭО по данному проекту планировалось восстановить полноценную работу заброшенного канала Иртыш-Успенка, которая способствовала бы обводнению восточной территории Павлодарской области, смягчению климата прилегающих территорий, обогащению флоры и фауны и развитию сельского хозяйства.

Однако реализация указанного проекта по данным Общества не начиналась. Более того, вся техническая документация по данному проекту на сумму 126 935, 5 тыс. тенге была передана согласно постановлению акимата от 12.03.2018 года № 91/2 в коммунальную собственность области.

***«Реконструкция многоэтажного жилого дома в г. Аксу ул. Астана, 58/1 Многоквартирный жилой дом (без наружных инженерных сетей и благоустройства».***

Всего расходы на реконструкцию жилого дома г. Аксу ул. Астана, 58/1 составили сумме 855 387,9 тыс. тенге.

Стоимость реализации построенного дома согласно договора о государственных закупках №55 от 27.05.2019 года и договора купли-продажи №б/н от 26.06.2019 года составляет 907450,0 тыс. тенге.

Прибыль от реализации, реконструированного дома г. Аксу по ул. Астана, 58/1, общей площадью 8974,7 кв.м., в том числе общая площадь квартир 8810,8 кв.м. составила 51 683,8 тыс. тенге.

**33.** В нарушение пункта 1 статьи 654, статьи 272 Гражданского кодекса Республики Казахстан, пункта 1 статьи 60 Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан», пунктов 1.1., 1.2 договора №15/06/18-1 от 15.06.2019 года, заключенного между Обществом и ТОО «АМБ», Обществом оплачены материалы, не соответствующие актам приемки выполненных работ №11 за ноябрь 2018 год и №12 за ноябрь 2018 года, а именно допущены несоответствия выполненных работ актам выполненных работ в части установки. Вместо «Трубопроводов из чугунных канализационных труб, диаметр до 100 мм. установлены трубопровод из полимерных труб, наружный диаметр до 100 мм, при этом разница стоимости материалов составила сумму **313,4 тыс. тенге** (т.е. завышена стоимость)*.*

**34.**В нарушение подпункта 10 пунктов 10, 14 Правил оказания инжиниринговых услуг в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 3 февраля 2015 года № 71 объемы вышеуказанных работ проверены и подписаны техническими надзором, в связи с чем, услуги по техническому надзору ТОО «Управление капитальным строительством –ПВ» по договору №22/06/18-1 от 22.06.2018 года оказаны не надлежащим образом.

**35.** В нарушении статьи 272 Гражданского Кодекса Республики Казахстан, пункта 2 статьи 73 Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан», пунктов 1.5. и 1.6. Договора №15/06/18-1 от 15.06.2018 года о закупке работы «Выполнение строительно-монтажных работ» пункта 5.2. договора №22/06/18-1 от 22.06.2018 года о закупках услуг по выполнению технического надзора, пункту 5.2. договора №11/06/18-1 от 11.06.2018 года о закупках услуг по выполнению авторского надзора по проекту «Реконструкция многоэтажного жилого дома в г.Аксу, ул.Астана, 58» Обществом, техническим надзором (ТОО «Управление капитальным строительством –ПВ»), авторским надзором (ТОО «Lecada») и подрядной организацией (ТОО «АМБ») 26.12.2018 года подписан акт приемки объекта в эксплуатацию жилой дом г.Аксу ул.Астана, 58 при его не полной готовности.

**36.** В нарушении подпункта 3) пункта 7 Правил осуществления закупок товаров, работ и услуг АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар», Обществом по договору № 15/06/18-1 от 15.06.2018 года о закупках работ: «Выполнение строительно-монтажных работ по проекту «Реконструкция многоэтажного жилого дома в г.Аксу, ул.Астана, 58» не размещена на веб-портале государственных закупок информация по местному содержанию о закупках товаров и услуг*.*

***Земельные участки, для реализации инвестиционных проектов:***

Согласно предоставленной информации, за Обществом оформлено во временном возмездном землепользовании **67** земельных участков, из них, *1* земельный участок для строительства тепличного комплекса в городе Аксу и *1* земельный участок в городе Экибастуз (п. Солнечный), *1* земельный участок для строительства завода по производству сахара в городе Аксу, *64* земельных участков для строительства и обслуживания зданий и сооружений, для реализации проекта «Магазин у дома».

***Проект «Магазин у дома»:***

Согласно проекта «Магазин у дома», Общество предоставляет предпринимателям в субаренду земельные участки.

Предприниматель, получивший в рамках указанного проекта земельный участок, принимает обязательство в течении 6 месяцев организовать торговый объект - магазин, разработать и согласовать проектно-сметную документацию на строительство торгового объекта в течении 6 месяцев с даты подписания договоров.После организации торгового объекта, предприниматель приобретает право землепользования у Общества.

На момент аудита, в рамках проекта «Магазин у дома», из **64** земельных участков - **27** земельных участков переданы Обществом в субаренду, по **13** участкам реализованы право аренды, **24** земельных участка на момент аудита Обществом еще не реализованы.

*Субаренда:*

Аудитом выборочно проведен контрольный осмотр вышеуказанных земельных участков. При осуществлении контрольного осмотра применен метод выборки, а именно, контрольному осмотру подвергнуты 14 земельных участков, которые находятся в субаренде 6 (шесть) и более месяцев.

**37.**В ходе аудита установлено, что в нарушение статьи 272 ГК РК, и условий заключенных Обществом договоров субаренды, ТОО «Казахстанские инновации», ТОО «ТРК-РК», Абилкасимовой И. Н., ТОО «Портал- ПВ», ТОО «ВиК СтройМонтаж», ИП «НУР-ПВ», ТОО «Каз Building», ТОО «Терең- Құрылыс-KZ» не организованы торговые объекты - магазин, не разработаны и не согласованы проектно-сметные документации на строительство торговых объектов в течении 6 месяцев с даты подписания договоров.

**38.** При этом, Обществом в нарушение статьи 272 ГК РК, и условий договоров субаренды, контроль и мониторинг за использованием земельного участка в соответствии с целевым назначением не реже одного раза в квартал не производился, меры по расторжению договоров за нарушение его условий в отношении указанных 7-ми субарендаторов не принимались.

По остальным 24-м земельным участкам, которые находятся *в аренде* у Общества, по вышеуказанному проекту, не однократно проводились конкурсные процедуры, при этом, на момент проведения аудита, земельные участки не реализованы. Информация о реализации прав землепользования на указанные земельные участки Обществом размещалась на интернет ресурсе Общества [www.spkpavlodar.kz](http://www.spkpavlodar.kz), в социальных сетях Instagram (#spkpavlodar), Facebook (СПК Павлодар).

При этом Обществом в аудируемом периоде произведены расходы за выкуп права аренды участков и годовая арендная плата в сумме 640,0 тыс. тенге.

*По оценке ревизионной комиссии, размещение информации о реализации проекта только на сайте Общества и его страницах в социальных сетях не достаточно, в связи с чем, полагаем необходимым сведения о подобных проектах более широко освещать в средствах массововой информации , социальных сетях, на сайтах акимата области и Управления предпринимательства области в целях обеспечения гласности и доступности участия субъектов предпринимательства в проекте.*

*Реализация права аренды:*

В 2019 году Обществом реализовано право аренды 13 земельных участков по проекту «Магазин у дома», где аудитом установлено, что на 2-х земельных участках имеются 2 действующих магазина; на 3-х земельных участках построены (возведены) магазины, которые не действуют; на 2-х земельных участках установлены контейнеры, один из которых без окон, без дверей; 6 земельных участков не освоены.

***Проект «Строительство сахарного завода мощностью 6000 тонн свеклы в сутки в г. Аксу в Павлодарской области»***

В целях реализации проекта нацеленной на программу развития заводов, их техническое перевооружение и развитие сырьевой базы вокруг заводов, на основании Протокола внеочередного общего собрания членов сельскохозяйственного производственного кооператива «Торговый дом «Павлодар Өнімдері» от 16.05.2019 года №4, «Торговый дом «Павлодар Өнімдері» переименован в сельскохозяйственный производственный кооператив «Павлодар- Қант».

Согласно данным Общества, вышеуказанный СПК «Павлодар- Қант» создан для дальнейшей работы по опытным посевам сахарной свеклы по 1 га в 10-ти КХ, в Уставе целью создания и видов деятельности Кооператива является производство и переработка сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыболовства), а также удовлетворением их потребностей в различных сферах.

При этом, паевый взнос Общества составил в размере 10 000,0 тыс.тенге, остальные члены Кооператива (ТОО фирма «Актогай –АГРО», ТОО «Агро Ондырыс», КХ «Бекзат», КХ «Сергей», КХ «Тимур», ТОО «Aksu TransLogistic», КХ «Адамова Н. К.», ТОО КХ «Данекер», КХ «Маяк», КХ «Заря», КХ «Кундых») внесли паевый взнос в размере не менее 75,0 тыс. тенге.

Постановлением акимата города Аксу от 20 мая 2019 года № 394/4 Обществу предоставлен земельный участок, для строительства завода по производству сахара, площадью 70,0 га, во временное возмездное землепользование с годовой арендной платой **10 332,0 тыс. тенге.**

Обществом заключен договор с ООО «Руссланд» (Россия) о закупе работ «Разработка технико-экономического обоснования строительства сахарного завода в г. Павлодар» от 15 марта 2019 года № 15/03/19-11 со стоимостью 34 606,2 тыс. тенге, срок исполнения работ 75 (семьдесят пять) календарных дней с момента подписания договора на выполнение работ, дополнительно на получение положительного заключения комплексной вневедомственной экспертизы и согласований - 30 календарных дней.

Срок исполнения договорных обязательств наступил 27 июня 2019 года.

Согласно пункта 4.2 Договора от 15.03.2019г.№15/03/19-11 за нарушение сроков выполнения работ, Исполнитель оплачивает Заказчику пеню в размере 0,1% от общей стоимости работ, указанной в пункте 2.1 Договора, за каждый календарный день просрочки, но не более 10% от общей стоимости Договора.

Однако, на момент аудита, условия вышеуказанного договора не исполнены, акт выполненных работ к оплате не представлен.

Согласно платежного поручения от 8 октября 2019 года №899 Обществом произведена предоплата в размере 50%, по договору № 15/03/19-11 от 15 марта 2019 года в сумме **17 303,1 тыс. тенге**.

**39.** В нарушение статьи 272 Гражданского кодекса Республики Казахстан, пунктов 1.6 и 4.2 Договора №15/03/19-11 от 15.03.2019 года работы по разработке ТЭО строительства сахарного завода не выполнены и не приняты меры по истребованию неустойки в сумме **3 460,6 тыс. тенге.**

В рамках данного проекта, также заключены Договора №28/08/19-4 от 28 августа 2019 года с ТОО «Almagest» о закупках работ по

1) «Разработке проектно-сметной документации для строительства ИКИ к территории сахарного завода в Павлодарской области», стоимость работ составила 15 000,0 тыс. тенге, срок исполнения работ до 15 октября 2019 года с момента подписания договора на выполнение работ, дополнительно на получение положительного заключения комплексной вневедомственной экспертизы и согласований - 45 рабочих дней.

На момент аудита работы не выполнены.

2) Договор №29/08/19-1 от 29 августа 2019 года с ТОО «ES-ПРОЕКТ» о закупках работ: «Разработка проектно-сметной документации по строительству сахарного завода в Павлодарской области» со стоимостью работ 349 440,0 тыс. тенге, срок исполнения работ до 20 декабря 2019 года с момента подписания договора на выполнение работ, дополнительно на получение положительного заключения комплексной вневедомственной экспертизы и согласований - 45 рабочих дней.

Платежным поручением от 4 сентября 2019 года №497 Обществом произведена предоплата в размере 20% в сумме **69 888,0 тыс. тенге**.

Обществом также заключен и исполнен договор оказания услуг по проведению анализа урожая сахарной свеклы №ЧСЗ/2019/174 от 3 сентября 2019 года с ОАО «Черемновский сахарный завод», со стоимостью работ 21 601,92 рублей (Россия) - оплачено в тенге 127,7 тыс. тенге и договор №ЧСЗ/2019/204 от 19 сентября 2019 года со стоимостью работ 23627,10 рублей - оплачено в тенге 143,5 тыс. тенге.

Таким образом, Обществом по вышеуказанному проекту приняты обязательства на общую сумму **409 649,3 тыс.тенге,** из них оплачено в сумме **97 794,2 тыс.** тенге.

Вместе с тем, нарушение подрядной организаций сроков изготовления ТЭО по проекту «Строительство сахарного завода мощностью 6000 тонн свеклы в сутки в г. Аксу в Павлодарской области» может привести к рискам срыва реализации проекта в целом.

В связи с чем, Обществу необходимо усилить контроль по исполнению подрядными организациями договорных обязательств по разработке технической документации и принять установленные законодательством меры за нарушение принятых обязательств.

По проектам ***«Строительство тепличного комплекса в п. Солнечный города Экибастуза», «Строительство тепличного комплекса в городе Аксу»*** объявлен тендер на проведение работ по разработке ПСД, которые не состоялись, по причине того, что к участию в тендере не допущен ни один потенциальный поставщик.

На момент аудита повторные закупки по вышеуказанным работам не осуществлялись.

***Строительство 2-х квартирных жилых домов в сельских зонах города Павлодар***

Проект реализован путем создания совместного предприятия ТОО «Ариадна ДомСтрой» с ТОО «Империя Ариадна». Доля Общества - 10% (взнос в Уставной капитал земельными участками площадью 0,1378 га; 0,24 га; 0,2 га общей стоимостью 197,0 тыс. тенге).

2-х квартирные жилые дома были построены в поселке Ленинский.

Общая стоимость проекта 100 000,0 тыс. тенге.

Решением специализированного межрайонного экономического суда Павлодарской области от 27 февраля 2019 года вышеуказанные распоряжения и решения отменены.

Обществом для оформления документации на земельные участки затрачено **125,1 тыс.тенге.**

***Проект «Строительство завода по производству картофельного крахмала в Павлодарской области»***

Аудиту предоставлен проект «Строительство завода по производству картофельного крахмала в Павлодарской области».

В целях реализации указанного проекта, Обществом заключен договор №03/09/19-1 от 3 сентября 2019 года о закупе работ по «Разработке технико-экономического обоснования строительства завода по производству картофельного крахмала в Павлодарской области», стоимостью 19 936,0 тыс. тенге.

Согласно платежного поручения от 17 сентября 2019 года №800 Обществом произведена предоплата в размере 20% в сумме **3 987,2 тыс. тенге**.

На момент аудита технико-экономическое обоснование строительства завода по производству картофельного крахмала в Павлодарской области еще не разработано.

***Недропользование***

Согласно предоставленной информации, за период с 2011 по 2019 годы Общество участвовало в **14-ти** проектах недропользования, из них 8 проектов по твердым полезным ископаемым и 6 по общераспространенным полезным ископаемым.

За аудируемый период, Обществом реализовано (продано) 8 проектов, где доход от реализации долей участия составил 241 370,0 тыс.тенге.

В настоящее время Общество учавствует в 6 проектах по недропользованию с оценочной стоимостью **356,0 млн. тенге:**

В настоящее время у Общества в работе 6 проектов с оценочной стоимостью **356,0 млн. тенге.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование проекта**  **(местонахождение)** | **Партнер** | **Стоимость контракта или доли в уставном капителе (по результатам независимой оценки)**  **млн. тенге** |
| 1 | Добыча строительного песка на месторождении Павлодарское Юго-Западное (г. Павлодар) | ТОО «ЦДС «Алатау» | 5,303 |
| 2 | Добыча поваренной соли на месторождении Жаксытуз (Майский район). | ТОО «Salt-Инвест» | 62,199 |
| 3 | Добыча золота на месторождении Майкаин С (Баянаульский район) | ТОО «Тау-Кен Инжиниринг» | 93,330 |
| 4 | Добыча угля на месторождении Кайнама (Майский район) | ТОО «Заман Комир» | 104,680 |
| 5 | Добыча извястняка на месторождении «Сары-Бидаикское» | ТОО «Экибастузский кирпичный завод» | нет |
| 6 | Разведка медных руд на площади Миялы (сельская зона г. Экибастуза) | ТОО «Eurasia Copper Operating» | 90,5 |
| **ИТОГО НА СУММУ:** | | | **356,01** |

***Аудитом установлены нарушения по проекту «По добыче золота на месторождении «Майкаин С».***

Так,между ТОО «Тау-Кен Инжиниринг» (далее - ТКИ) и Обществом был заключен Договор о совместной деятельности № 08/07/15-1 от 08.07.2015г.

В рамках указанного договора между ТКИ и Обществом также был заключен Договор на выполнение проектных работ № 04/08/15-1 от 04.08.2015г. Во исполнение вышеуказанных договоров ТКИ была проведена работа по разработке и согласованию проекта на добычу, уплате 50% подписного бонуса и представлению интересов Общества в компетентном органе при прохождении государственных юридических и экономических экспертиз. Результатом комплекса мероприятий и работ, проведенных ТКИ, стало подписание Контракта № 5213-ТПИ от 29.11.2017 г. на добычу золота на месторождении «Майкаин С» между Обществом и компетентным органом.

По состоянию на сегодняшний день, Обществом контракт еще не исполнен, так как работы по недропользованию не начаты, тогда как согласно подпункта 6 пункта 2 Контракта от 29.11.2017 года, недропользователь должен приступить к добыче в течении 24 месяцев со дня вступления Контракта в силу. Согласно подпункта 5 пункта 2 Контракта от 29.11.2017 года, Контракт вступает в силу с даты его государственной регистрации в компетентном органе (Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан).

Указанный контракт зарегистрирован Министерством по инвестициям и развитию Республики Казахстан 29.11.2017 года за №5213-ТПИ.

**40.** Таким образом, в нарушение подпункта 6 пункта 2 Контракта по добыче золота на месторождении «Майкаин С» от 29.11.2017 года, Общество не приступило к добыче золота в течении 24 месяцев с даты вступления контракта в силу.

*Закупки*

Закуп товаров, работ и услуг Обществом осуществляются согласно Типовым правилам осуществления закупок, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 28.05.2009 года №787.

Решением Совета директоров АО «НК «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар» 02.07.2014 году утверждены Правила осуществления закупок товаров, работ и услуг.

Общество осуществляет закупки следующими способами: тендер; запрос ценовых предложений; на организованных электронных торговых; через товарные биржи; из одного источника;гарантированный заказ.

Согласно пункту 16 Способ закупок выбирается Заказчиком самостоятельно на основании Правил.

Анализ утвержденного плана закупок Общества за последние 3 (три) года выглядит следующим образом.

*тенге*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Способы закупок** | **2017г** | **2018г.** | **2019г.** |
| **Запроса ценовых предложений** | 175 | 84 | 79 |
| Сумма планируемого закупа | 89 621 570 | 48 501 990 | 85 354 503 |
| **Из одного источника** | 77 | 71 | 179 |
| Сумма планируемого закупа | 23 182 754 | 110 746 357 | 146 775 705 |
| **Тендер** | 10 | 27 | 21 |
| Сумма планируемого закупа | 542 976 118 | 6 297 320 025 | 5 768 598 433 |
| **Через товарные биржи** | 2 | 2 | 0 |
| Сумма планируемого закупа | 42 438 120 | 74 800 000 | 0 |
| ИТОГО количество запланированных закупок: | 264 | 184 | 279 |
| ИТОГО запланированных закупок на сумму: | 698 218 562 | 6 531 368 372 | 6 000 728 641 |

Проведенный анализ плана закупок Общества за последние 3 (три) года показал, что закупки проводимые Обществом способом запроса ценовых предложений в 2019 году уменьшились по сравнению с 2017 годом на 96 ед. или на 45,1% и наоборот, закупки способом из одного источника в 2019 году по сравнению с 2017 годом увеличились на 102 ед. или на 43,0%.

**41.** В нарушении подпункта 2) пункта 20 и пункта 59 Правил, Обществом не размещено Объявление о проведении закупок способом тендера на веб-портале государственных закупок за 2016 год. (Объявление размещается не менее чем за 15 (пятнадцать) календарных дней до окончательного срока представления заявок на участие в тендере) (приложение №38 на 25 листах).

*По мнению ревизионной комиссии, не обеспечение Обществом гласности при проведении закупок, а также преимущественное проведение Обществом закупок способом из одного источника повышает риски коррупционных проявлений в деятельности Общества.*

*Нормативы административных расходов*

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 10 февраля 2003 года №145 «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольный пакет акций которых принадлежит государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации» Приказом руководителя Единственного акционера ГУ «Управление предпринимательства, торговли и туризма» №11 от 28.03.2019 года, утверждены лимиты для Общества, в том числе:

- нормативы положенности служебных легковых автомобилей;

- нормы площадей для размещения административного аппарата;

- порядок и условия возмещения расходов работникам Общества, направляемым в служебные командировки;

- лимиты представительских расходов.

На балансе Общества в момент проведения аудита числится административно-бытовое здание по адресу город Павлодар, улица Луговая 16, 2006 года постройки, балансовой стоимостью 1 724 550,1 тыс. тенге.

Общая площадь здания – 15 930,1 кв.м., в том числе, административно- коммерческая площадь - 5 625,9 кв.м., из которых занимаемая площадь административным аппаратом Общества составила 231,8 кв.м.

**42.** В ходе аудита установлены отклонения фактически занимаемых площадей административным персоналом Общества от утвержденных норм, в нарушение приложения 2 Приказа №11 от 28.03.2019 года «Об утверждении лимитов для Акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар», Так, по состоянию на 01.11.2019 год фактическая площадь занимаемая административным персоналом Общества составила 231,8 кв. м., тогда как согласно утвержденным нормам площадь занимаемая административным персоналом Общества не должна превышать 169 кв.м.

Таким образом, Обществом превышены нормы площадей для размещения административного аппарата на 62,8 кв.м. При этом расходы на содержание и обслуживание указанных помещений составили 924 тыс. тенге.

Также, согласно приложения 1 к приказу ГУ «Управление предпринимательства, торговли и туризма» №11 от 28.03.2019 года, Единственным акционером определен норматив положенности автомобилей в количестве 2 единицы, в том числе для Председателя Правления, и дежурный автомобиль. Объем для обоих составляет не более 3000 куб.см.

Согласно данных бухгалтерского учета Общества, на балансе Общества на момент проведения аудита числятся 4 единицы автотранспортных средств, из которых 1 автотранспортное средство передано в аренду АО «Трамвайное управление г. Павлодара».

Расходы на содержание 1 автомашины за аудируемый период составило в среднем 982,5 тыс.тенге.

**43.** Таким образом, в нарушение приложения 1 норматива положенности легковых автомобилей, утвержденных Приказом №11 от 28.03.2019 года «Об утверждении лимитов для Акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Павлодар»», Обществом излишне используется 1 автотранспортное средство, расходы на содержание и эксплуатацию которого за 2019 год составили 982,5 тыс. тенге. (приложение №41 на 1856 листах в приложении №39).

Согласно приложения 1 Приказа №11 от 28.03.2019 года объем двигателя для служебных автомобилей должен быть не более 3000 куб.см.

Однако, у 2-х единиц транспортных средств Общества (Toyota-LC 150 Prado, г/н 675AH14, 2010 г/в.; г/н 150PV14, 2017 г/в) объем двигателя - 3956 куб.см., т.е. превышает 3000 куб.см.

***Анализ дублирования функций МИО, других государственных и частных организаций***

В соответствии с Уставом, основной целью Общества является содействие экономическому развитию Павлодарской области путем консолидации государственного и частного секторов.

Основными видами деятельности Общества, являются:

создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода;

формирование благоприятной экономической среды для привлечения инвестиций и инноваций;

участие в разработке и реализации инвестиционных проектов, в том числе в сфере недропользования;

участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы;

взаимодействие в государственными органами по передаче активов государственной собственности, земли в собственность Общества;

разработка и реализация проектов по реабилитации и реструктуризации, приватизации, переданны государством в оплату объявленных акций Общества, или создание на их основе новых производств;

реализация бизнес-проектов, в том числе на основе концессии и кластерной инициативы;

создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса;

создание конкурентоспособных, экспортоориентированных производств на основе государственно-частного партнерства.

Также, Уставом предусмотрено, что Общество вправе осуществлять иную деятельность, не противоречащую законодательству Республики Казахстан.

Анализ дублирования функций МИО, государственных и частных организаций показал следующее.

Так, согласно Положения ГУ «Управление индустриально-инновационного развития Павлодарской области», утвержденного постановлением акимата Павлодарской области №418/6 от 22.12.2017 года (с учетом внесенных изменений и дополнений постановлением акимата Павлодарской области №194/4 от 30.05.2018 года), вопросами привлечения инвестиций и инноваций в Павлодарскую область занимается указанное управление.

Более того, АО «Специальная экономическая зона «Павлодар», АО «Национальная компания «KazakhInvest» также занимаются привлечением инвестиций. Однако привлечение инвестиций осуществляется в специальные экономические зоны. При этом, следует отметить, что участники специальной экономической зоны в соответствии с Налоговым кодексом Республики Казахстан, Законом Республики Казахстан «О специальных экономических и индустриальных зонах», имеют следующие преимущества:

- нулевую налоговую ставку, а также нулевую таможенную пошлину - внутри СЭЗ;

- КПН 20%, НДС 12%, имущественный налог 1,5%, земельный налог 4 цента за кв.м., а также таможенные пошлины согласно ЕТТ ЕАЭС – вне СЭЗ;

- упрощенный займ ИРС, бесплатная земля, принцип «Одного окна», производственные помещения, готовая инфраструктура;

- для иностранных рабочих вне квот и без разрешений.

Реализацию программ на развитие в социальной сфере, в соответствии с Положениями, осуществляют ГУ «Управление координации занятости и социальных программ Павлодарской области», ГУ «Управление культуры, развития языков, и архивного дела Павлодарской области», ГУ «Управление образования Павлодарской области», ГУ «Управление по развитию туризма и спорта Павлодарской области».

Осуществлением государственной политики в сфере развития малого и среднего бизнеса, в том числе и условий, занимается ГУ «Управление предпринимательства и торговли Павлодарской области» (Положение, утвержденное постановлением акимата Павлодарской области №124/2 от 24.04.2019 года).

Также, в 2017-2019 годах, Общество осуществляло функции заказчика по застройке многоквартирных жилых домов (2 2-ух подъездных 9-ти этажных жилых дома ул.Генерала Дюсенова, 138/1 в г. Павлодар, 2-ух подъездный 9-ти этажный жилой дом в микрорайоне «Сарыарқа» в г. Павлодар).

В соответствии с положением ГУ «Отдел строительства г. Павлодара», утвержденного постановлением акимата г. Павлодара №73/1 от 24.01.2013 года, Отдел выполняет функции единого заказчика по проектированию, и строительству в г. Павлодаре объектов, финансируемых из государственного бюджета, а также реализует государственную жилищную политику в части строительства жилых объектов города.

Также, следует отметить, что доля ввода жилья, где Заказчиком является Общество в социально-экономическом развитии Павлодарской области за 2018 год составляет 22,9 тыс.кв.м. жилья или 8,06% против областного значения (284,0 тыс.кв.м. жилья введено по итогам социально-экономического развития области за 2018 год).

*Таким образом, дублирование функций Общества с МИО приводит к распылению усилий Общества и может привести к неэффективным и нерациональным затратам Общества и бюджетных средств.*

***Анализ участия Общества в реализации Правительственных инициатив.***

Согласно данных бухгалтерского учета Общества, в целях реализации Правительственных инициатив, Обществом получены займы в сумме 2 364 544,0 тыс. тенге:

в рамках реализации Программы «Развитие моногородов 2012-2020 годы»- 458 680 тыс. тенге:

- ГУ «Отдел предпринимательства г. Аксу» - 192280,0 тыс.тенге (договор №3 от 29.11.2013 года);

- ГУ «Отдел предпринимательства акимата г. Экибастуз» - 266400,0 тыс.тенге (договор №6 от 29.11.2013 года);

в рамках реализации Программы «Дорожная карта занятости 2020»:

- ГУ «Управление предпринимательства и промышленности» - 1 905 861,0 тыс.тенге (договоры №112 от 04.05.2012 года, №2 от 13.05.2013 года, №96 от 07.10.2011 года, дополнительное соглашение №1 от 23.09.2013 года к договору №2 от 13.05.2013 года).

По информации Общества ([www.spkpavlodar.kz](http://www.spkpavlodar.kz)), за период с 2011 года по 2019 год, Общество участвовало в реализации 2 Правительственных инициатив: «Дорожная карта занятости 2020», «Развитие моногородов 2020».

Реализация Правительственных инициатив осуществлялась путем выдачи микро-/миникредитов населению через дочернюю организацию ТОО «Микрокредитная организация «Финансовый центр «Павлодар».

Обществом ТОО «Микрокредитная организация «Финансовый центр «Павлодар» указанные займы выданы на основании договоров №31 от 11.10.2011 года, №19/06/12-2 от 19.06.2012 года, №20/05/13-4 от 20.05.2013 года.

За период реализации в 2011-2013 годах ТОО «Микрокредитная организация «Финансовый центр «Павлодар» в рамках второго направления программы «Дорожная карта занятости 2020» выдано 859 кредитов на сумму 1 915,06 млн. тенге, в разрезе по годам:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Года** | **Количество выданных кредитов** | **Сумма выданных займов, млн. т.** |
| 2011 | 177 | 369,7 |
| 2012 | 333 | 763,3 |
| 2013 | 349 | 782,06 |
| **Итого:** | **859** | **1 915,06** |

Таким образом, по результатам реализации второго направления программы «Дорожная карта занятости 2020» открыто 638 собственных дел или субъектов малого предпринимательства.

В 2015 году Общество в рамках Программы «Дорожная карта занятости 2020» выдало 38 миникредитов (сумма кредита не превышает 500,0 тыс. тенге на одного участника) на открытие собственного дела на общую сумму 18,95 млн. тенге.

В 2014 году Общество приняло участие в реализации «Программы развития моногородов на 2012-2020 годы», в городах Аксу и Экибастуз Павлодарской области. На реализацию программы с республиканского бюджета в виде кредита выделено 458,68 млн. тенге. Через дочернюю организацию ТОО «Микрокредитная организация «Финансовый центр «Павлодар» выделенные средства полностью освоены и предоставлены в виде микрокредитов 200 участникам. По результатам реализации второго направления Программы развития моногородов на 2012-2020 годы открыто 108 собственных дел или создано субъектов малого предпринимательства.

Договором №30/06/17-1 от 30.06.2017 года ТОО «Микрокредитная организация «Финансовый центр «Павлодар» уступила Обществу права и обязанности по 582 действующим договорам займа на остаточную сумму на общую сумму 2364541,0 тыс.тенге, в том числе в рамках Программы «Дорожная карта занятости 2020» - 1905861,0 тыс.тенге, в рамках Программы «Развития моногородов на 2012-2020 годы» - 458680,0 тыс.тенге. При этом, Общество и ТОО «Микрокредитная организация «Финансовый центр «Павлодар» пришли к соглашению о зачете требований на сумму 911537,3 тыс.тенге.

По информации Общества, по состоянию на 01.01.2020 года, 129 заемщиков в рамках Программы «Дорожная карта занятости 2020» не вернули займ на сумму **338 402,5** тыс.тенге (основной долг 319981,5 тыс.тенге, вознаграждение 18421,0 тыс.тенге), 28 заемщиков в рамках Программы «Развития моногородов на 2012-2020 годы» не вернули займ на сумму **27372,1** тыс.тенге (основной долг 25914,1 тыс.тенге, вознаграждение 1458,0 тыс.тенге).

По 144 проблемным заемщикам имеются решения о взыскании задолженности по займам, по остальным 13 заемщикам ведется досудебная работа.

При этом, по всем займам имеются залоговые имущества, что говорит о недостаточной работе Общества по возврату заемных средств.

Информация о целевом использовании микро-/миникредитов конечными заемщиками в Обществе отсутствует, так как Обществу по договору уступки права №30/06/17-1 от 30.06.2017 года передавались лишь договоры займа.

Следует отметить, что ТОО «Микрокредитная организация «Финансовый центр «Павлодар» продана 22.12.2017 года физическому лицу Темирханову Бахытбеку Манарбековичу.

По состоянию на сегодняшний день, остаток задолженности по займам, Общество погашает за счет собственных средств.

Также, Обществом в период 2011-2014 годы реализовывалась государственная программа «Модернизация жилищно-коммунального хозяйства Республики Казахстан» на средства республиканского трансферта в сумме 312000,0 тыс.тенге, из которых освоено 290706,0 тыс.тенге.

В рамках реализации указанной Правительственной инициативы, Обществом модернизировано всего 24 жилых дома – в г. Павлодар 15 домов, в г. Аксу 4 дома, в с.Железинка 2 дома, в с.Иртышск 1 дом и в п.Майкаин 2 дома. Срок кредитования 7-10 лет.

По состоянию на сегодняшний день, заемщиками возвращено 81298,0 тыс.тенге. Остаток не возвращенных средств **209 408,0** тыс.тенге.

По взысканию задолженности, Обществом ведутся досудебные работы.

Таким образом, на сегодняшний день дебиторская задолженность Общества, в связи с неисполнением заемщиками своих обязательств по состоянию не 01.01.2020 год составила **475 182,6** тыс. тенге.

*В связи с чем, Обществу необходимо активизировать работу по возврату заемных средств, путем проведения претензионно-исковой работы и реализации залогового имущества должников.*

***Принимаемые меры по снижению доли бюджетного финансирования.***

Согласно данных бухгалтерского учета, Обществом в аудируемом периоде получены доходы всего **4 523,488,98** тыс.тенге, в том числе:

2016 год – 295 917,66 тыс.тенге

2017 год – 425 385,25 тыс.тенге

2018 год – 752 899,7 тыс.тенге

2019 год – 3 094 913,32 тыс.тенге

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи доходов | 2016г. | Доля % | 2017г. | Доля % | 2018г. | Доля % | 2019г. | Доля % |
| ***Доходы, всего*** | ***295 917,66*** | ***100,0%*** | ***425 385,25*** | ***100,0%*** | ***752 899,7*** | ***100,0%*** | ***3 094 913,32*** | ***100,0%*** |
| «Доходы от реализации продукции и оказания услуг» | 51 789,02 | 17,5 % | 41 035,79 | 9,7% | 236 176,57 | 30,9% | 2 959 676,12 | 95,6% |
| «Доходы от финансирования (вознаграждениям)» | 99 079,10 | 33,48% | 128 505,72 | 30,2% | 467 008,46 | 62,3% | 69 982,56 | 2,3% |
| «Доходы от неосновной деятельности» | 145 049,37 | 49,02 | 255 843,74 | 60,1% | 68 117,98 | 6,7% | 65 254,63 | 2,1% |

Доходы Общества в 2019 году увеличены более 10-ти раз или 945,8% с 295,9 млн.тенге 2016 году до 3094,9 млн.тенге в 2019 году.

Основной причиной такого увеличения доходов Общества является доход, полученный в 2019 году от реализации квартир/жилых домов по адресу город Павлодар, улица Генерала Дюсенова 138/1, Сарыарка, дом 3, город Аксу, улица Астана, 58 в сумме 2 832 805,77 тыс.тенге,

Как видно из таблицы, в 2016 году основную долю доходов составили прочие доходы, а именно доходы от продажи доли Общества в Уставном Капитале дочерних организации, или 47% от общей суммы доходов Общества 2016 года.

В 2017 году - доход от продажи доли в Уставном капитале или 46%.

В 2018 году - доходы по изменению справедливой стоимости займа всего в сумме 370 300,16 тыс. тенге, или 50%, в том числе:

1) доходы по программе «Развитие моногородов» - 75 692,49 тыс. тенге

2) программа «Занятость 2020» – 51 893,26 тыс. тенге

3) по Стабилизационному Фонду – 242 714,4 тыс. тенге

В 2019 году основную долю всех доходов Общества составили доходы от продажи квартир 92%.

Согласно данных бухгалтерского учета, источниками получения доходов и генерирования денежных средств Общества служат такие доходы как, доходы по вознаграждениям, от продажи доли Общества в дочерних и ассоциированных организациях и продажи активов, доходы по депозитам и другие.

Так, Обществом в целом в аудируемом периоде получены доходы в виде вознаграждений по депозитам в банках второго уровня в сумме 177 287,69 тыс.тенге,

в том числе: 2016 год – 1 159,03 тыс.тенге, 2017 год – 70 072,41 тыс. тенге, 2018 год – 29 757,23 тыс. тенге, 2019 год – 76 299,02 тыс.тенге.

Доходы по вознаграждениям всего в аудируемом периоде составили 249 074,94 тыс.тенге:

2016г - доходы по вознаграждениям составляют 33,48% всех доходов, в том числе по: программа «Дорожная Карта Занятости 2020» – 57 242,66 тыс.тенге, по программе «Жайлау» – 12 439,95 тыс.тенге, программа «Развитие Моногородов» – 22 442,56 тыс.тенге, доходы по выданным займам – 5 794,89 тыс.тенге

2017г - вознаграждения: ДКЗ 2020 – 25 010,68 тыс. тенге, Моногорода – 10 509,93 тыс. тенге, Жайлау – 8 225,26 тыс. тенге, по выданным займам (финансовая помощь ТОО «Павлодарский тепличный комбинат», ТОО «Управление Капитальным Строительством», ТОО «Ертіс-Өркені», АО «Трамвайное управление города Павлодара», ТОО «Ертіс Медиа Холдинг», ТОО «СПК Ертіс Агро», ОХ «Иртышское») – 3 028,65 тыс. тенге, по лизингу (по договорам уступки) – 3 476,53 тыс. тенге

2018г –доходы по вознаграждению по программе «Жайлау» (дефолт в октябре 2018 года) - 3 726,67 тыс. тенге; доходы по вознаграждениям по выданным займам – 23 314,32 тыс. тенге; доходы по лизингу – 3 880,28 тыс. тенге;

2019г - 69 982,56 тыс. тенге – доходы по вознаграждениям: по выданным займам – 3138,5 тыс.тенге, по лизингу – 2207,13 тыс.тенге, доходы по гос программам (пени), вознаграждения заемщиков БанкАстана – 18 136,09 тыс.тенге.

От продажи доли Общества в дочерних и ассоциированных организациях и продажи активов всего доходы составили – 384 946,29 тыс. тенге:

2016г - доходы от продажи доли в Уставном Капитале– 139 293,5 тыс.тенге

2017 год - доход от продажи доли в Уставном капитале– 195 056,27 тыс.тенге

2018 год - доход от продажи доли в проектах ТОО «Ертіс – Өркені» – 6154,43 тыс.тенге, ТОО «Екі Тұз» (недра) - 18513,0 тыс.тенге, ТОО «Каз Азия Инвест» – 500,0 тыс.тенге, ТОО «Павлодаршина» – 15 009,77 тыс.тенге, ТОО «Управление капитальным строительством-ПВ» -9 985,91 тыс.тенге, ТОО «Богатырь-Инвест» - 433,41 тыс.тенге.

*Анализ показал, что увеличение доходов Общества напрямую связано с увеличением бюджетного финансирования.*

**2.5. Результаты оценки удовлетворенности обществом.**

В ходе государственного аудита посредством сайта [www.survio.com](http://www.survio.com) проведен опрос (анкетирование) населения Павлодарской области по вопросам стабилизационного фонда, качества построенных домов в г. Павлодар ул.Ген.дюсенова 138/1, Ломова 154/3, и реконструированного дома в г. Аксу, ул. Астана, 58.

В опросе приняло следующее количество респондентов:

«[Опрос населения по вопросу стабилизационного фонда Павлодарской области](https://my.survio.com/A5S0L3C4N9A8O5P0P4S1/designer" \o "Составление опроса" \t "_blank)» - 79 человек;

«[Опрос жителей дома ул. Генерала Дюсенова №138/1 в г. Павлодар](https://my.survio.com/K5F6N6K7X9N3A6O7C2X1/designer" \o "Составление опроса" \t "_blank)» - 42 респондента;

«[Опрос жителей дома ул. Астана №58 в г. Аксу](https://my.survio.com/S7P9I9G8S8R4U2Z3Q8I1/designer" \o "Составление опроса" \t "_blank)» - 33 респондента;

«[Опрос жителей дома ул. Ломова №154/3 в г. Павлодар](https://my.survio.com/V8B5Q1G7U5R9G2U1R7H2/designer" \o "Составление опроса" \t "_blank)» - 24 респондента.

По результатам о[проса населения по вопросу стабилизационного фонда Павлодарской области](https://my.survio.com/A5S0L3C4N9A8O5P0P4S1/designer" \o "Составление опроса" \t "_blank) установлено, что о существовании в Павлодарской области регионального стабилизационного фонда знают только 24 респондента или 30,8% опрошенных, оставшиеся не знают о существовании в Павлодарской области регионального стабилизационного фонда. В перечень наименований продовольственных товаров опрошенные лица пожелали включить: мясо, фрукты, овощи, рыбу, яйцо, масло сливочное, крупы, чай, молочную продукцию. Только 8% опрошенных удовлетворены ценами на 19 наименований продовольственных товаров, входящих в перечень социально значимых, 78,4% считают цены завышенными, 13,6 % респондентов- затруднились ответить. Из общего числа опрошенных 28% приобретает 19 наименований продовольственных товаров, входящих в перечень социально значимых в социальных магазинах, 61% - в других магазинах.

По результатам проведенного опроса жителей дома ул. Генерала Дюсенова №138/1 в г. Павлодар, можно сделать вывод, что большинство респондентов не удовлетворены качеством жилья, в том числе:

26 (61,9%) чел. не удовлетворены качеством жилья;

40 (95,2%) чел. не удовлетворены качеством шумоизоляции стен;

39 (92,9%) чел. ответили, что не удовлетворены количеством парковочных мест;

35 (83,3%) чел. не удовлетворены качеством внутренней отделки;

35 (83,3%) чел. не удовлетворены качеством напольного покрытия;

34 (81,0%) чел. не удовлетворены качеством окон;

31 (73,8%) ответили, что стоимость не соответствует качеству жилья.

Результаты проведенного опроса жителей дома ул. Ломова, 154/3 в г. Павлодар, показали, что большинство респондентов не удовлетворены качеством жилья, в том числе:

22 (91,7%) ответили, что стоимость не соответствует качеству жилья,

21 (87,5%) чел. не удовлетворены качеством балконов,

20 (83,3%) чел. не удовлетворены качеством окон,

18 (75%) чел. не удовлетворены качеством шумоизоляции стен,

17(70,8%) чел. не удовлетворены качеством установленной сантехникой.

Результаты проведенного опроса жителей и дома ул. Астана, 58 г. Аксу, также показали не удовлетворенность качеством ж-29 (87,9%) чел. не удовлетворены качеством окон,

-28 (84,8%) чел. не удовлетворены качеством шумоизоляции стен,

-27 (81,8%) чел. имеются в квартире дефекты (трещины, сырость, разбитые окна, кафели, фартуки),

-22 (66,7%) чел. не удовлетворены качеством балконов,

-21 (63,6%) чел. не удовлетворены качеством внутренней отделкой.

Анализируя итоги опроса населения по вопросу стабилизационного фонда следует, что 30,8% опрошенных респондентов не осведомлено о стабилизационном фонде продовольственных товаров, большая часть респондентов не удовлетворена ценами на продукты питания, которые не приобретает в социальных магазинах, что свидетельствует о возможной слабой организационной и агитационной работе, а принимаемые меры не оказывают должного положительного воздействия на регулирование рынка продовольственных товаров.

Также, анализ итогов анкетирования жителей домов, построенных и реконструированных Обществом следует, что более 50% жителей не удовлетворены качеством жилья, в том числе качеством внутренней отделки, шумоизоляции стен, качеством окон, электросетей, кровельных работ, сантехникой, напольного покрытия. Более того, большинство опрошенных считают, что стоимость жилья не соответствует качеству жилья.

**2.6. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие (в региональном и (или) страновом разрезе).**

Анализ показал, что не все принятые и реализованные решения Общества нацелены на социально-экономическое развитие области.

К примеру, при составлении ФЭО по реализации государственных инвестиционных проектов, отсутствуют показатели по созданию рабочих мест, или снижению стоимости жилья, увеличении поголовья скота и других показателей социально-экономического развития области. Единственным государственным инвестиционным проектом, в ФЭО которого были отражены достижение социально значимых показателей является ФЭО «Увеличение уставного капитала АО «СПК «Павлодар» с последующим увеличением уставного капитала кредитных товариществ с целью стимулирования агропромышленного комплекса». Следует отметить, что данный проект не реализован по причине отсутствия необходимости.

В соответствии с Концепцией развития социально-предпринимательских корпораций, одобренной постановлением Правительства от 31 декабря 2012 года № 1382 ожидалось, что СПК станет региональным институтом развития, эффективно управляющим активами, стимулирующим экономическую активность в точках роста региона, в том числе через привлечение инвестиций, и выступающим катализатором формирования конкурентоспособных устойчивых производств.

Однако как показали итоги аудита, СПК ожидаемые результаты не оправдала.

Как показали итоги аудита, в целом, деятельность Общества с 2014 года оказала незначительное влияние на социально-экономическое развитие Павлодарской области.

Так, по данным отчетов о реализации Стратегии и планов развитии компании при содействии Общества с 2014 года по 2018 годы всего создано 133 рабочих мест, или доля Общества по отношению к областному значению составила всего **0,2%** , в том числе:

- в 2014 году Обществом создано всего 5 рабочих мест, тогда как согласно итогов социально-экономического развития области за 2014 год, в этот период в области создано всего 10939 рабочих мест. Доля Общества по отношению к областному значению составляет 0,05%.

- в 2015 году, Обществом создано всего 30 рабочих мест. Согласно итогов социально-экономического развития области за 2015 год, в области создано всего 12092 рабочих мест. Следовательно, доля Общества составляет 0,25%.

- в 2016 году Обществом создано всего 50 рабочих мест. Согласно итогов социально-экономического развития области за 2016 год, в области создано всего 13239 рабочих мест. Доля Общества составляет 0,40%.

- в 2017 году Обществом создано 30 рабочих мест. Согласно итогов социально-экономического развития области за 2017 год, в области создано всего 12971 рабочих мест. Доля Общества составляет 0,23%.

- в 2018 году Обществом создано 18 рабочих мест. Согласно итогов социально-экономического развития области за 2018 год, в области создано всего 13371 рабочих мест. Доля Общества составляет 0,13%.

За периоды 2011-2013 годы, информация о созданных Обществом рабочих местах отсутствует.

Вклад Общества по отношению к областному значению по строительству и вводу в эксплуатацию жилья с 2014-2018 годы составил всего - **8,06**%.

Доля общества по привлечению инвестиций в основной капитал региона составила всего - **0,03**%.

С момента создания Общества, СПК являлось исполнителем 32 инвестиционных проектов, в том числе 11-ти государственных инвестиционных проектов.

Всего на реализацию инвестиционных проектов, Обществом было затрачено 5 994 663,3 тыс. тенге, в том числе бюджетных средств - 4 539 254,0 тыс. тенге, собственных средств- 1 455 410,3 тыс. тенге.

Кроме этого обществом для развития предпринимательства в регионе были получены займы в сумме 2 364 544,0 тыс. тенге.

Вместе с тем, такой незначительный вклад Общества в социально-экономическое развитие региона, несмотря на внушительные затраты бюджетных средств и средств Общества указывают в целом, на неэффективность деятельности Общества и на не оправданность ожидаемых результатов.

Как показали итоги аудита, деятельность Общества при формировании стабилизационного фонда также не оказала ожидаемого регулирующего воздействия на агропромышленный рынок региона, так как производимые Обществом товарные интервенции не снижают и не сдерживают цены на большинство продуктов стабилизационного фонда, а снижение цен по некоторым продуктам стабилизационного фонда на рынке не является итогом продуктовой интервенции Общества, а обусловлено снижением накладных затрат продукции.

Кроме этого, закуп товаров стабилизационного фонда у не товаропроизводителей прямо влияет на такие показатели социально-экономического развития области, как растениеводство, развитие малого и среднего предпринимательства, создание рабочих мест, торговлю.

Не надлежащая и не системная работа Общества, неоптимальный и широкий отраслевой диапазон деятельности компании, и как следствие "распыление" усилий Общества не дают ожидаемых результатов по привлечению инвестиций в регион.

Отсутствие работы Общества по привлечению инвестиций, возможно обусловлено отсутствием привлекательности в виде преференций и иных льгот для потенциального инвестора как предлагает АО «СЭЗ Павлодар» и АО «KazakhInvest».

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

Согласно предоставленным данным за аудируемый период, Обществом были приняты права и обязанности по 21 договорам уступки на общую сумму 2 860 910,1 тыс. тенге, в том числе:

- 20 договоров с ТОО «Ертіс-Өркені» на общую сумму 496 369,1 тыс. тенге

- 1 договор с ТОО «МКО Финансовый центр «Павлодар» по 582 действующим заемщикам по договорам о предоставлении микрокредитов на общую сумму 2 364 541,0 тыс. тенге, из которых911 537, 4 тыс. тенге зачтены во исполнение обязательств ТОО Финансовый центр перед АО «СПК Павлодар» по Договору о предоставлении кредита №20/05/13-4 от 20.05.2013 года, заключенному в рамках Программы занятости-2020 и договора о предоставлении кредита №03/02/14-2 от 03.02.2014 года, заключенному в рамках Программы развития моногородов на 2012-2020 годы.

*На момент аудита остаток дебиторской задолженности по принятым Обществом правам и обязательствам составила* ***735 895,5*** *тыс. тенге.*

Так, из 20 договоров уступки ТОО «Ертіс-Өркені» 6 лизингополучателей погасили полностью свои обязательства на общую сумму 51 293,1 тыс. тенге, 3 договора уступки являются проблемными

*- ТОО «Племенной центр «Песчанский»* 20 241,2 тыс.тенге (проблемный с декабря 2018 г.),

*- ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Павлодарский»* 179 240,2 тыс. тенге (проблемный с момента приема-передачи),

*- ТОО «Astana Agro Sаuda»* 69 900,0 тыс. тенге (проблемный с момента приема-передачи).

***1) ТОО «Astana Agro Sаuda»***

В 2013-2014 годы между Обществом и **ТОО «Крестьянское хозяйство** **«Kenes Agro»** были заключены договора на поставку картофеля общим объемом 1766 тонна, всего на сумму 71 970,0 тыс. тенге.

Согласно платежных поручений №274 от 21.05.2013 года и №466 от 17.10.2014 года ТОО перечислено 71970,0 тыс. тенге, т.е. 100% предоплата.

В 2014 году на основании договора уступки прав и обязанностей № 08/12/14-6 от 08.12.2014 года Общество переуступает ТОО «Ертіс-Өркені» права и обязанности по ТОО «Крестьянское хозяйство «Kenes Agro», который в свою очередь каждый год 2014 - 2016 годы заключает дополнительные соглашения к договорам на поставку карто феля, который так и не был поставлен.

В 2017 году на основании решения Совета директоров Общества заключены договора переуступки № 28/06/17-1 от 28.06.2017 года, № 28/06/17-3 от 28.06.2017 года, где ТОО «Ертіс-Өркені», в лице генерального директора Аубакирова Р.М. возвращает Обществу права и обязанности ТОО «Крестьянское хозяйство «Kenes Agro».

Согласно решения Правления Общества (выписки из протокола заседания Правления Общества от 31.08.2017 года № 325) заключен трехсторонний Договор уступки прав и обязанностей № 07/09/17-1 от 07.09. 2017 года между Обществом, ТОО «Крестьянское хозяйство «Kenes Agro» и ТОО «Astana Agro Sauda». В результате которого, ТОО «Astana Agro Sauda» принято в полном объеме права и обязанности ТОО «Крестьянское хозяйство «Kenes Agro» по договорам № 14/05/13-1 от 14.05.2013 года, №14/05/13-2 от 14.05.2013 года, №16/10/14-1 от 16.10.2014 года в общей сумме 69 905,12 тыс. тенге.

В отношении ТОО «Astana Agro Sauda» вынесено решение СМЭС Павлодарской области, вступившее в законную силу 14.11.2018 г.;

В начале декабря исполнительный лист и решение суда переданы по месту нахождения Товарищества частному судебному исполнителю Султанову Б.Б. (г. Астана) на исполнение.

Руководителем данного юридического лица является Ибрагимова Айганша Бауыржанкызы, по базе данных за юридическим лицом имущество не зарегистрировано, Ибрагимова А.Б. по адресу прописки не проживает.

До настоящего времени должником задолженность не погашена.

В ходе аудита был направлен запрос в филиал НАО Государственная корпорация «Правительство для граждан» по Павлодарской области о прдоставлении сведении о зарегистрированных правах (обременениях) на недвижимое имущество за ТОО «Крестьянское хозяйство «Kenes Agro», ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Павлодарский», ТОО «Племенной центр «Песчанский» (исх.номер №101/5-05/1823 от 27.12.2019 года).

Согласно данным филиала НАО Государственная корпорация «Правительство для граждан» по Павлодарской области за ТОО «Крестьянское хозяйство «Kenes Agro» числится имущество в Павлодарском районе и в городе Павлодар..

***2) ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Павлодарский»***

Советом директоров Общества 10.10.2017 года было принято решение о принятия Обществом от ТОО «Ертіс-Өркені» дебиторской задолженности ТОО «СЗЦ Павлодарский» **на сумму 179 240,0 тыс. тенге**, образовавшейся по договору временной финансовой помощи №1 от 04.10.2010 год.

По данным Общества из указанной суммы часть задолженности в размере 74530,96 ТОО «СЗЦ Павлодарский» была погашена.

На момент аудита остаток задолженности ТОО «СЗЦ Павлодарский» по договору об оказании временной финансовой помощи №1 от 04 октября 2010 года составил - **104 709, 0 тыс.тенге**.

Следует отметить, что, взыскание в судебном порядке указанной суммы задолженности невозможно, в виду истечения срока исковой давности, так как срок возврата финансовой помощи **истек еще 27 декабря 2011 года.**

ТОО «Ертіс-Өркені» взыскание общей суммы задолженности не производило.

***3) ТОО «Племенной центр «Песчанский»***

Решением Совета директоров Общества (Протокол №105 от 31.05.2017 года) принято решение о заключении договора уступки прав и обязанностей ТОО «Ертіс-Өркені».

20.07.2017года №20/07/17-3 Между Обществом, ТОО «Ертіс-Өркені» и ТОО «Племенной центр Песчанский» был заключен договор уступки прав и обязанностей (далее – Договора уступки) по Договору лизинга №22Г от 31.03.2014 года, заключенному между ТОО «Ертіс-Өркені» и ТОО «Племенной центр Песчанский»;

11.05.2018г. Общество направило исковое заявление о взыскании суммы в размере 21 871,99 тыс. тенге;

14.06.2018г. между Обществом и Товариществом заключено Соглашение об урегулировании спора в порядке судебной медиации.

28.06.2019 г. Так как, мировое соглашение не исполнено, в июне месяце 2019 года был выписан исполнительный лист для предъявления на исполнение частному судебному исполнителю Абильмажинову Г.С. Сумма задолженности 21 871,99 тыс.тенге (основной долг 14 945,36 тыс.тенге, пеня 6 926,63 тыс.тенге)

23.08.2019 г. подан иск в суд на остаток просроченной задолженности,

21.11.2019 года имеется решение Специализированного межрайонного экономического суда Павлодарской области о взыскании остатка задолженности в размере 6 203, 07 тыс.тенге.

Согласно пункту 34 Кодекса корпоративного управления Общества, утвержденного постановлением акимата Павлодарской области от 09.04.2012 года №69/1 Приложения №1 к Протоколу заочного заседания Совета директоров Общества от 10.10.2011 года №9, деятельность Общества осуществляется в целях наилучшего соблюдения интересов Единственного акционера Общества в соответствии с положениями Кодекса корпоративного управления, Устава и законодательства Республики Казахстан.

В соответствии с подпунктом 7) и 9) главы 4.3 Положения о Правлении №90 от 04.10.2016 года, Правление обязано действовать в интересах Общества, осуществлять свои права и исполнять обязанности добросовестно и разумно и принимать необходимые меры для предотвращения ущерба Общества.

**44.** Таким образом, принятие Обществом не эффективных решений об уступке прав и обязанностей ТОО «Astana Agro Sаuda», ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Павлодарский» и ТОО «Племенной центр «Песчанский» указывает о неэффективности использования активов в сумме **269 599,2** тыс.тенге, что привело к риску образования в Обществе безнадежной задолженности**,** в том числе экономических потерь в сумме **104 709,0 тыс.тенге**.

Вместе с тем, указанные действия Общества в соответствии с подпунктами 7), 9) главы 4.3 Положения о Правлении №90 от 04.10.2016 года, пункта 34 Кодекса корпоративного управления Общества, утвержденного постановлением акимата Павлодарской области от 09.04.2012 года №69/1 Приложения №1 к Протоколу заочного заседания Совета директоров Общества от 10.10.2011 года №9 не соответствуют интересам Общества.

Кроме этого аудитом установлено, что Обществом не эффективно ведутся работы по использованию имущества Общества, что привело к упущенной выгоде от сдачи имущества в аренду.

**45.** В видунеэффективного использования зданий, находящихся в собственности Общества по адресу Маргулана, 102 и Луговая,16, площадью 3 706,5 кв.м., Обществом упущена выгода от их сдачи в аренду на общую сумму **38 516,2 тыс.тенге** за период июнь - октябрь 2019 года.

Согласно данных бухгалтерского учета Общества, расходы на содержание (коммунальные расходы, налоги) указанных объектов составили 819,1 тыс.тенге.

Следует отметить, по данным бухгалтерского учета Общества, здания, находящиеся по адресу ул. Академика Маргулана, д.102 и ул. Луговая, д.16 числятся по счету 2410 «Основные средства», то есть не являются объектами инвестиционного имущества (счет 2300).

Более того, по данным учета доход от сдачи в аренду офисных и иных помещений здания ул.Луговая 16 за аудируемый период составил **37104,1 тыс.тенге**, тогда как расходы по его обслуживанию, ремонту за тот же период составили **168 830,4 тыс.тенге.**

Также следует отметить, что согласно ФЭО, при расчете общего объема поступлений принята стоимость в размере 4000,0 тенге за 1 кв.м., однако Приказом Заместителя Председателя Правления утвержден размер ежемесячной арендной платы 2958,6 тенге, то есть ниже запланированного.

Согласно экономического заключения бюджетных инвестиции, планируемых к реализации посредством участия государства в увеличении уставного капитала Общества на реализацию проекта «Организация Центра привлечения инвестиции» № 16/12-10/44 от 04.01.2019 года приобретенное здание «Дом инвесторов» планировалось создать Центр привлечения инвестиций по принципу единой, современной площадки для проведения различных инвестиционных мероприятий, однако на момент аудита инвестиции Обществом не привлекались.

Также, ранее полученные денежные средства от реализации 71 квартир по ул. Ломова 154/3, в дальнейшем размещены на депозитных счетах Общества в АО «Tengri Bank» в общей сумме **659977,6 тыс.тенге** по ставке вознаграждения в размере 8% годовых, если иное не предусмотрено настоящим Договором, то годовая эффективная ставка вознаграждения составляет 8,3%. За аудируемый период, начисленные проценты по депозитному счету составили **22692,9 тыс.тенге**.

В случае, строительства 9-ти этажного 2-х подъездного жилого дома по адресу г. Павлодар, ул. Теплова 1/4 (данный проект согласно ФЭО практически аналогичен проекту «Строительство 9-ти этажного жилого дома №3 в 9-ом квартале микрорайона «Сарыарка» г. Павлодар» 1 этап. 9-ти этажный двухподъездный жилой дом (без наружных инженерных сетей и благоустройство)» и также предполагает 72 квартиры), Обществом от реализации 72 квартир, ориентировочно был бы получен доход в сумме **671770,9 тыс.тенге** (от реализации 72 квартир) при затратах в сумме **616 642,0 тыс.тенге**, а прибыль составила бы **55128,9 тыс.тенге** (доход от реализации 72 квартир в сумме 671770,9 тыс.тенге – затраты на строительство жилья в сумме 616642,0 тыс.тенге = прибыль 55128,9 тыс.тенге). Предположительная упущенная выгода с вычетом начисленных процентов по депозитному счету составляет **32436,0 тыс. тенге** (прибыль 55128,9 тыс.тенге – начисленные проценты по депозитному счету 22692,9 тыс.тенге упущенная выгода 32436,0 тыс. тенге)*.*

Таким образом, по мнению Ревизионной комиссией, в результате не эффективного управления активами государства, экономические потери Общества составили  **104 709, 0 тыс.тенге,** упущенная выгода **70 952,2 тыс.тенге.**

**III. Итоговая часть.**

**3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:**

В ходе аудита и последующими мерами объектами государственного аудита возмещено – 2108,6 тыс.тенге, в том числе:

**3.2. Выводы по результатам государственного аудита:**

**Базовый показатель: результативность –** *степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности.*

**Специальный показатель:** *Достижение запланированных показателей стратегического развития Общества, соответствие результатов заявленным параметрам.*

**1**.Анализ системы корпоративного управления Общества, показал, не достаточно эффективную работу Системы корпоративных отношений.

Так, аудитом отмечается частая сменяемость кадрового состава Общества, а также органов общества - Совета директоров и Правления, что влияет на эффективность деятельности Общества.

К примеру, состав Совета директоров Общества с 2016 года изменялся 14 раз и обновился на 22 участника (с учетом увеличения и сокращения количества состава Совета директоров), в среднем в каждом составе Совета директоров менялось 2 участника. При этом продолжительность деятельности каждого состава Совета директоров варьирует от 12 дней и до 6 месяцев. Количество решений, принятых каждым Советом директоров в среднем составляет 5 решений на каждый состав Совета директоров.

За аудируемый период сменилось 6 председателей Правления, из которых 4 только за период с 24.08.2018 года по 25.05.2019 года:

Также, отмечается частая сменяемость кадров самого Общества – в 2016 году штат обновился на 28%, в 2017 году 42%, в 2018 году на 41,6%, в 2019 году на 81%.

Анализ показал, что в 2019 году в сравнении 2016 годом штатная численность Общества увеличилась в 2,2 раза, что повлекло за собой увеличение расходов на оплату труда, материальную помощь и поощрение работников Общества более чем в 2 раза.

Однако, несмотря ежегодное увеличение штатной численности Общества и увеличение административных расходов, в том числе по оплате труда, отмечается ухудшение финансового положения и инвестиционной привлекательности Общества, и одной из причин этого, по нашему мнению, является неэффективное корпоративное управление Обществом.

Отсутствие в Обществе Комитетов совета директоров, создание которых предусмотрено Законом РК «Об акционерных обществах» и Кодексом корпоративного управления также указывает о несовершенстве действующей системы корпоративного управления Общества.

Вместе с тем, создание Комитетов способствовало бы повышению эффективности деятельности Совета директоров и в целом Общества.

Отсутствие в Уставе Общества таких полномочий Единственного акционера, как принятие решений о выпуске ценных бумаг, конвертируемых в простые акции общества; принятие решения об обмене размещенных акций одного вида на акции другого вида, определение условий, сроков и порядка такого обмена а также занижение стоимость сделки, по которой Единственный акционер принимает решение о приобретении или отчуждении имущества с 50% и более до 25% и более от общего размера балансовой стоимости активов Общества также указывает о недоработках корпоративного управления.

*В связи с чем, Обществу необходимо принять меры по совершенствованию системы корпоративного управления общества, а также усилить работу корпоративного секретаря Общества, создать Комитеты Советов директоров, внести изменения в Устав общества.*

**2.А**нализ и оценка реализации документов системы государственного планирования и Плана развития Общества за аудируемый период показали низкий уровень исполнения Обществом запланированных показателей.

Так, в результате неисполнения Обществом более половины запланированных в Стратегии развития компании показателей, его реализация за трёхлетний период (2016-2018 годы) оценена ревизионной комиссией как **неэффективная.**

Ежегодное не достижение Обществом запланированных ключевых показателей Плана развития компании и тенденция снижения достигнутых показателей свидетельствует о не заинтересованности Общества в результатах.

Нарушение сроков размещения в информационной системе планов развития Общества и отчетов об их исполнении, отчетов об оценке результативности указывает, о несоблюдении Обществом принципа гласности, предусмотренного Законом РК «О государственном имуществе».

Разработка Обществом не перспективного и не жизнеспособного проекта «Увеличение уставного капитала АО «СПК «Павлодар» с последующим увеличением уставного капитала кредитных товариществ с целью стимулирования развития агропромышленного комплекса» привела к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме **80, 0** млн тенге и стала причиной не исполнения плана мероприятий на 2019 год по реализации ПРТ области.

По нашей оценке, не использование Обществом в рамках проекта бюджетных инвестиций в сумме 80,0 млн. тенге свидетельствует о неэффективности использования бюджетных средств и указывают о нарушении принципа эффективности регламентированного подпунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса РК.

В целом, не достижение Обществом прямых и конечных результатов ФЭО «Увеличение уставного капитала АО «СПК «Павлодар» с последующим увеличением уставного капитала кредитных товариществ с целью стимулирования развития агропромышленного комплекса» может негативно отразиться на результатах достижения целевых индикаторов *«Доля малого и среднего бизнеса в ВРП,% ВДС в ВРП», «Доля среднего предпринимательства в экономике,% ВДС в ВРП»,*предусмотренного в ПРТ области на 2016-2020 годы.

Не достижение показателей государственного инвестиционного проекта, по мнению ревизионной комиссии, допущено вследствие формального изучения Обществом и Управлением предпринимательства области вопроса по созданию 4 кредитных товариществ с долей участия СПК, не надлежащей оценки рисков при составлении экономического заключения Уполномоченным органом по бюджетному планированию области и при проведении отраслевой экспертизы проекта Управлением предпринимательства и торговли области и Управлением сельского хозяйства области.

Запланированные показатели Стратегии и планов развития Общества в целом направлены на поддержку бизнес-инициатив и стимулирование экономической активности региона, в том числе путем привлечения в регионы отечественных и зарубежных инвесторов.

Однако слабое исполнение Обществом Стратегии развития и Планов развития общества не способствуют созданию благоприятных условий для развития предпринимательской деятельности и не оказывают существенного влияния на социально-экономическое развитие региона.

По оценке ревизионной комиссии, основными причинами неэффективного исполнения стратегических документов и плана развития Общества является не нацеленность Общества на результат, ненадлежащее проведение уполномоченным органом соответствующей отрасли мониторинга деятельности Общества через ключевые показатели и качественного анализа финансовых результатов деятельности, не надлежащее корпоративное управление Обществом, частая сменяемость кадров, в том числе исполнительного органа.

Таким образом, по итогам аудита по показателю результативность можно сделать вывод, что Обществом не достигаются поставленные перед Обществом задачи, в том числе для реализация плановых (прямых, конечных) и фактических результатов, что негативно отражается на результатах деятельности Общества в целом.

***Базовый показатель: продуктивность*** *– получение максимально полезного результата для экономики или отдельной сферы управления с использованием выделенных ресурсов с учетом количества, качества и сроков.*

**Специальный показатель:** *продуктивное управление Обществом финансовыми ресурсами для содействия экономическому развитию Павлодарской области.*

**3**. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Общества показал, что, в целом по итогам деятельности в динамике увеличивается накопленный убыток и по состоянию на 31.12.2019 года составляет по оперативным данным Общества сумму 3753,1 млн. тенге, по сравнению с 2016 годом убыток увеличен на 2,3 раза, или на 133%, а с 2011 года увеличился в **70** раз.

Основной причиной убыточности Общества является наличие дебиторской задолженности, образовавшиеся с 2011 года, в том числе за счет уступки прав и обязанностей Обществу, продажа 6-ти дочерних организации по ценам ниже себестоимости инвестиций и др.

Доходы и расходы в аудируемом периоде увеличены более 10-ти раз, что связано со строительством и продажей жилых домов/квартир в 2019 году.

Следует отметить, что Обществом в соответствии с МСФО признаны резервы по сомнительным дебиторским задолженностям, так в аудируемом периоде сумма признанного резерва по сомнительным задолженностям составила 1 639 708,25 тыс.тенге или 42,7 % от общей суммы дебиторской задолженности 3 840 359,68 тыс. тенге.

Кроме этого, СПК при составлении годовой финансовой отчетности группы, консолидируются статьи финансовой отчетности только 3-х дочерних организации из 5-ти, 12 ассоциированных организаций, где доля Общества в уставе составляет менее 50% также не участвуют при составлении консолидированной финансовой отчетности. В результате Общество не владеет сведениями о финансово-хозяйственной деятельности своих дочерних и ассоциированных организаций.

Обществом при представлении налоговых отчетностей не соблюдается своевременность и полнота, а также не верно определяется плата за пользование земельными участками по городу Аксу и временного возмездного землепользования, в городе Экибастузе, что привело к возникновению дополнительных обязательств Общества перед бюджетом.

Имеются инвестиционные проекты, реализованные ненадлежащим образом или не реализованные на момент аудита, такие как Павлодарский тепличный комбинат и Пополнение уставных капиталов кредитных товариществ.

Таким образом, после строительства и реализации жилых домов Обществом получена прибыль в общей сумме 174153,9 тыс. тенге. Однако в 2-х случаях имеются факты не достижения прямых показателей ФЭО.

Кроме, того из числа опрошенных более 50% жители данных жилых домов не удовлетворены качеством постройки

*Также, установлены факты, которые свидетельствуют о ненадлежащем выполнении Обществом задач по обеспечению своевременного и качественного формирования и использования стабилизационного фонда Павлодарской области.*

В результате проведения не надлежащего мониторинга и анализа внутреннего рынка региона не обеспечены регулирующее воздействие на агропродовольственный рынок и продовольственную безопасность на территории Павлодарской области.

К примеру, в результате ненадлежащего анализа и мониторинга рынка цен на социально - значимые продовольственные товары, Обществом в декабре 2018 года произведен закуп 250 тонн сахара на общую сумму 59 500,0 тыс. тенге, цена на которую с момента приобретения и по настоящее время превышает рыночную стоимость. В итоге невозможность реализации сахара по стоимости ниже закупочной, привела к факту неэффективного использования бюджетных средств.

Кроме этого, аудитом установлены факты возврата поставщиками (ТОО «Абая», ТОО «ПК Павлодар Құс», ТОО «Шарбакты Құс»), денежных средств, перечисленных Обществом в 2017-2018 годы за поставку мяса и яиц в сумме 90 013,6 тыс. тенге, по причине отказа поставщиков от поставки товаров, в связи с ростом их цен. Следует отметить, что возврат средств поставщиками произведен спустя 7-9 месяцев со дня их получения.

Также в результате несвоевременного внесения Рабочим органом на рассмотрение Комиссии по управлению региональным стабилизационным фондом предложений о проведении интервенции товаров, а также не заключение Обществом договоров на ответственное хранение с поставщиками лука репчатого в объеме 69,9 тонн неэффективно использовано - 4 543,2 тыс.тенге.

В результате общая сумма неэффективно использованных бюджетных средств по закупу продовольственных товаров за аудируемый период составила **156 109,5** тыс.тенге.

По оценке ревизионной комиссии, свидетельством не оказания Обществом и рабочим органом регулирующего воздействия на агропромышленный рынок является приобретение Обществом в период 2017-2018 годы только 10 наименований продовольственных товаров, тогда как перечнем, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 марта 2010 года №145 предусмотрено 19 наименований. И наоборот Обществом за тот же период произведен закуп продукции, не включенный в перечень социально значимых продовольственных товаров на сумму 27 750, 0 тыс. тенге, таких как огурцы и томаты.

Анализируя итоги анкетирования (опроса населения) следует, что 30,8% опрошенных респондентов не осведомлено о стабилизационном фонде продовольственных товаров, большая часть респондентов не удовлетворена ценами на продукты питания, которые не приобретают в социальных магазинах, что свидетельствует о слабой организационной и агитационной работе, а принимаемые меры не оказывают должного положительного воздействия на регулирование рынка продовольственных товаров.

Итоги встречной проверки, проведенной в ГУ «Управление сельского хозяйства Павлодарской области» показали, что Управлением не на должном уровне выполняются функции рабочего органа при формировании и использовании стабилизационного фонда продовольственных товаров Павлодарской области.

Так, в результате бездействий Управления, в части принятия мер своевременного возврата бюджетных средств, выделенных на формирование стабилизационного фонда в 2012-2016 годы привели к не до получению бюджетом указанных средств, и упущением возможности использования возвращенных средств на другие социальные нужды.

Анализ внутреннего рынка региона и рынков продукции агропромышленного комплекса не проводится на постоянной основе (проводится только в период подготовки к заседаниям Комиссии), отсутствует взаимодействие Управления и Общества по вопросам обеспечения своевременного и качественного формирования и использования регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров.

В результате, вышеперечисленное привело к слабой реализации Управлением механизмов стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары, и не обеспечению снижения цен на них после проведения интервенций Обществом.

Анализ реализации Обществом инвестиционных проектов показал, что обществом не в достаточной мере проводится работа по их реализации.

Так, в рамках реализации проекта «Магазин у дома», из 64 земельных участков 24 участка до настоящего времени Обществом не переданы землепользователям. И одной из причин этого, является не достаточная работа Общества, по освещению в средствах массовой информации, социальных сетях, на сайтах акимата области и Управления предпринимательства области информации о реализации проекта «Магазин у дома», в целях обеспечения гласности и доступности участия субъектов предпринимательства в проекте.

Вместе с тем, передача земельных участков для реализации инвестиционных проектов могло бы при условии их реализации привлечь в область инвестиции, а также способствовать созданию новых постоянных рабочих мест.

Также аудитом установлен факт нарушения подрядной организаций сроков по изготовлению ТЭО по инвестиционному проекту «Строительство сахарного завода мощностью 6000 тонн свеклы в сутки в г. Аксу в Павлодарской области», что может отразиться на сроках реализации проекта в целом.

В связи с чем, Обществу необходимо усилить контроль по исполнению подрядными организациями договорных обязательств по разработке технической документации и принять установленные законодательством меры за нарушение принятых обязательств.

Аудитом установлен факт не достижения Обществом показателей ФЭО по проекту «Строительство 9-ти этажного жилого дома №3 в 9-ом квартале микрорайона «Сарыарка» г. Павлодар», так, Обществом продано 71 квартира (по ул.Ломова 154/3) вкладчикам  *АО ПФ «Жилстройсбребанк»*, вместо предусмотренных 72 квартир.

Кроме этого, не построен дом по ул. Теплова ¼ с применением механизма возобновляемого финансирования (револьверный метод), в связи с невозможностью подведения тепловых сетей к указанному участку (ПСД не разработан). В результате неэффективно использовано бюджетных средств в сумме **588 741,0тыс.тенге.**

Аудитом также отмечено, что Обществом принимаются сомнительные дебиторские задолженности по договорам уступки права требований от убыточных дочерних организаций, которые впоследствии в бухгалтерском учете квалифицированы как резерв по сомнительной краткосрочной задолженности.

В результате у Общества возникает риск образования безнадежной задолженности по обязательствам ТОО «Astana Agro Sаuda», ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Павлодарский» и ТОО «Племенной центр «Песчанский» в сумме 269 599,2 тыс.тенге, в том числе экономических потерь в сумме 104709,0 тыс.тенге в связи с истечением срока исковой давности по их истребованию (ТОО «Сервисно-заготовительный центр «Павлодарский»).

При этом по оценке ревизионной комиссии одной из причин образования задолженности является замена Обществом платежеспособных кредиторов на неплатежеспособных.

Указанные действия Общества в соответствии с Положением о Правлении, Кодексом корпоративного управления Общества, не соответствуют интересам Общества, что указывает о наличие коррупционной составляющей в действиях должностных лиц Общества.

Также аудитом установлено, что Обществом с момента его создания передано в конкурентную среду 16 объектов, при этом стоимость 6 проданных организаций значительно ниже себестоимости вложенных в них инвестиций. В результате его убыток от продажи доли участия дочерних и зависимых организаций составил - (1 098 060,68) тыс. тенге, в том числе за аудируемый период – (1 093 432,6 тыс. тенге), что также указывает о принятии Обществом неэффективных и не выгодных решений.

Кроме этого аудитом установлено, что Обществом не эффективно ведутся работы по использованию имущества Общества.

Так, на момент аудита здание, расположенное по ул.Луговая,16, приобретенное Обществом в рамках государственного инвестиционного проекта в рассрочку на 10 лет за 2 821 571,6 тыс.тенге, и за которое в 2019 году произведен первый платеж в сумме 282 157,0 тыс. тенге, на момент аудита еще не переведено по бухгалтерскому учету в категорию инвестиционного имущества, и как следствие достигнуты не в полной мере цели получения дохода от сдачи пустующих помещений зданий Общества в аренду.

Согласно экономического заключения бюджетных инвестиции, планируемых к реализации посредством участия государства в увеличении уставного капитала Общества, в указанном здании планировалось создать Центр привлечения инвестиций по принципу единой, современной площадки для проведения различных инвестиционных мероприятий, однако с момента приобретения здания инвестиции в Павлодарскую область Обществом не привлекались.

Кроме этого, согласно ФЭО к данному проекту ожидалось, что затраты по указанному зданию будут покрываться за счет сдачи в аренду свободных площадей, при этом в расчете общего объема поступлений принята стоимость в размере 4000,0 тенге за 1 кв.м. Однако приказом заместителя председателя Правления утвержден размер ежемесячной арендной платы в сумме 2958,6 тенге, то есть ниже запланированного.

Более того, аудитом установлено, что большая часть здания по ул.Луговая,16 пустует и не используется по назначению.

Аналогично не используется пустующее здание, расположенное по ул.Маргулана,102, общей площадью 248,6 кв.метров.

Таким образом, видунеэффективного использования зданий, находящихся в собственности Общества по адресу Маргулана, 102 и Луговая,16, площадью 3 706,5 кв.м., Обществом упущена выгода от их сдачи в аренду на общую сумму **38 516,2 тыс.тенге** за период июнь - октябрь 2019 года.

По данным учета, доход от сдачи в аренду офисных и иных помещений здании по ул.Луговая, 16 за аудируемый период составил -37104,1 тыс.тенге, тогда как расходы по его обслуживанию за тот же период составили 168 830,4 тыс.тенге (амортизация 21788,0 тыс.тенге, налог на имущество 16715,0 тыс.тенге, коммунальные расходы 9380,0 тыс.тенге, текущий ремонт 58036,0 тыс.тенге, обслуживание 50000,0 тыс.тенге)**.**

По оценке государственного аудита, одной из причин не эффективного использования имущества является неверная классификация по бухгалтерскому учету указанных зданий, а именно не отнесение активов к категории инвестиционного имущества.

Проведеннымаудитом также установлены факты не соблюдения Обществом утвержденных лимитов положенности автотранспортных средств и административных площадей.

Так, Обществом превышены нормы площадей для размещения административного аппарата на 62,8 кв.м., при этом расходы на содержание и обслуживание указанных помещений составили 924 тыс. тенге. Также излишне используется 1 автотранспортное средство, расходы на содержание и эксплуатацию которого за 2019 год составили 982,5 тыс. тенге.

Анализ проводимых Обществом закупок показал, что обществом преимущественно проводятся закупки способом из одного источника что, по мнению ревизионной комиссии, повышает коррупционные риски в деятельности Общества.

Деятельность Общества в сфере развития малого и среднего предпринимательства, развития социальной сферы, сторительства жилья также привлечения инвестиций дублируются как с государственными органами, так и с субъектами квазигосударстченного сектора.

Более того, распыление деятельности Общества по привлечению инвестиций в дальнейшем может быть неэффективной, в виду отсутствия привлекательности реализации инвестиционных проектов Общества, обусловленные отсутствием преференций и минимизации налоговых и таможенных нагрузок.

Не обеспечена достоверность реализации Правительственных инициатив, в частности по организации и расширении собственного дела. Более того, Обществом при наличии залогового имущества, не принимаются меры по полному погашению задолженности по выданным займам, что приводит к оттоку собственных средств Общества.

Обществом в целом в аудируемом периоде принимаются меры по уменьшению нагрузки на бюджет, тем самым получены доходы за период с 2016 года по 2019 год всего в сумме 4 523,488,98 тыс.тенге. Однако, недостаточно принимаются меры по снижению или оптимизации расходов, которые за период составили 5 733 531,32 тыс.тенге, что в свою очередь является причиной убыточной деятельности Общества.

Также, аудитом отмечена слабая работа Общества по привлечению инвестиций.

Так, из 32 запланированных инвестиционных проектов с участием СПК (из них 11 государственных инвестиционных проектов), на реализацию которых всего было затрачено 5 994 663,3 тыс. тенге, в том числе бюджетных средств - 4 539 254,0 тыс. тенге, собственных средств- 1 455 410,3 тыс. тенге, Обществом до настоящего времени реализовано лишь 19, в том числе 10 ГИП, один не исполнен, остальные находятся на стадии реализации.

Основными причинами слабой работы по привлечению инвестиций является формальное отношение Общества к реализации задач, предусмотренных в Стратегических документах, планах развития, Уставе и других локальных документах Общества, слабое корпоративное управление Общества, не эффективное принятие решений органами управления Общества, а также частая сменяемость членов совета директоров и председателей правления.

Как показали итоги аудита, в целом, деятельность Общества с момента создания оказала незначительное влияние на социально-экономическое развитие Павлодарской области.

Так, по данным отчетов о реализации Стратегии и планов развитии компании при содействии Общества с 2014 года по 2019 годы всего создано 133 рабочих места, или доля общества по отношению к областному значению составила всего 0,2%.

Вклад Общества в строительстве и вводе в эксплуатацию жилья по отношению к областному значению составил всего- 8,06%, по привлечению инвестиций в основной капитал региона - 0,03%.

Вместе с тем, такой незначительный вклад Общества в социально-экономическое развитие региона, несмотря на внушительные затраты бюджетных средств и средств Общества указывают в целом, на неэффективность деятельности Общества и на не оправданность ожидаемых результатов.

В целом, вышеуказанные недостатки и нарушения являются следствием не надлежащего исполнения работниками своих функциональных обязанностей на вверенных им участках работы, не обеспечение со стороны руководящего состава должного контроля за соблюдением работниками норм законодательства РК, не эффективной работы риск-менеджмента, а также не ненадлежащего осуществления контроля со стороны Управления предпринимательства и торговали области, являющегося уполномоченным органом по владению и пользованию государственным пакетом общества.

**3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита:**

**1.** Рассмотреть итоги аудиторского мероприятия на заседании Ревизионной комиссии по Павлодарской области.

**2. Акиму Павлодарской области (Скакову А.Б.) обратить внимание на**:

низкую эффективность реализации Обществом документов Системы государственного планирования;

систематическое не достижение Обществом (2014-2018 годы) более половины запланированных ключевых показателей в Плане развития Общества;

ежегодное увеличения накопленного убытка прошлых лет, и убыточность Общества по результатам 2019 года;

проведение Обществом не неэффективной работы по привлечению инвестиций в регион;

некачественное и не своевременное формирование Обществом стабилизационного фонда, что не оказывает должного положительного воздействия на регулирование рынка продовольственных товаров;

неэффективное использование активов Общества, в том числе офисных и иных помещений;

дублирование функций Общества с иными государственными органами и органами квазигосударственного сектора.

**3. Рекомендовать акиму Павлодарской области (Скаков А.Б.):** рассмотреть вопрос об инициировании созыва заседания Совета директоров Общества по вопросу привлечения к отвественности Председателя и членов Правления Общества, за допущенные нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

**4. Рекомендовать руководителю ГУ «Управление предпринимательства и торговли Павлодарской области» (Хасанов Ж.Т.):**

внедрить практику ежегодного заслушивания отчетов исполнительного директора о результатах деятельности Общества, с представлением аналитической информации уполномоченному органу по государственному планированию и уполномоченному органу по государственному имуществу;

принять меры по приведению в соответствие Закону РК «Об акционерных обществах» Устава Общества;

обеспечить создание в Обществе Комитетов совета директоров, предусмотренных Законом РК «Об акционерных обществах»;

разработать план мероприятий по эффективному привлечению Обществом инвестиций в регион;

взять на контроль реализацию Обществом инвестиционных проектов, особенно по проектам, имеющих стратегическое значение для региона;

принять меры по направлению неиспользованных остатков бюджетных средств, находящихся на контрольных счетах наличности Общества на цели, предусмотренные Правилами исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденные Приказом Министра финансов РК от 04.12.2014 года № 540;

информацию о принятых мерах по исполнению рекомендаций с приложением подтверждающих документов представить в Ревизионную комиссию по Павлодарской области в срок **до 01 августа 2020 года.**

**5. Рекомендовать председателю правления АО «СПК «Павлодар» (Бабенко А.В.):**

итоги аудиторского мероприятия довести до сведения Совета директоров Общества, как органа управления;

принять меры по совершенствованию системы корпоративного управления Общества, в том числе системы риск-менеджмента;

усилить контроль за проводимой претензионно-исковой работой Общества в целях взыскания дебиторской задолженности;

разработать комплексный план мероприятий по снижению убыточности Общества;

принять меры по эффективному использованию имущества Общества, находящегося по адресу: Маргулана, 102 и Луговая,16;

разработать в порядке, установленном законодательством Правила передачи объектов недвижимости, принадлежащих Обществу, в аренду;

усилить ответственность должностных лиц Общества за недостижение результатов при реализации инвестиционных проектов;

в целях обеспечения гласности и доступности, принять меры по широкому информационному освещению в СМИ, сведений о возможности участия предпринимателей в реализации инвестиционных проектов, в том числе в проекте «Магазин у дома»;

обеспечить надлежащее проведение анализа и мониторинга цен на социально-значимые продовольственные товары, закупаемые для регулирования рынка продовольственных товаров;

информацию о принятых мерах по исполнению рекомендаций с приложением подтверждающих документов представить в Ревизионную комиссию по Павлодарской области в срок **до 01 августа 2020 года.**

**6. Рекомендовать руководителю ГУ «Управление сельского хозяйства Павлодарской области» (Садыбеков Н.М.):**

обеспечить надлежащее проведение анализа и мониторинга цен на социально-значимые продовольственные товары, закупаемые для регулирования рынка продовольственных товаров;

информацию о принятых мерах по исполнению рекомендаций с приложением подтверждающих документов представить в Ревизионную комиссию по Павлодарской области в срок **до 11 мая 2020 года.**

**7. Руководителю ГУ «Управление экономики и бюджетного планирования Павлодарской области» (Турлубаев М.К.):**

при составлении экономических заключений на бюджетные инвестиционные проекты обратить внимание на целесообразность и перспективность проектов, а также возможность ее реализации с точки зрения оценки рисков.

**3.4. Приложение:**

1) Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита на 8 листах в 1 экземпляре.

**Член ревизионной комиссии**

**по Павлодарской области             Ж. Шейхислам**