

Председателю
Ревизионной комиссии
по городу Алматы
Калиеву М.Р.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности деятельности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы».

1.2. Цель государственного аудита на объекте государственного аудита: Выражение аудиторского мнения о соблюдении норм законодательства Республики Казахстан при использовании бюджетных средств и управлении активами квазигосударственного сектора.

1.3. Объекты государственного аудита: Акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» (далее – СПК «Алматы»).

1.4. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов): Член Ревизионной комиссии Рашидов Е.Е. (руководитель группы аудита, сертификат №0707 от 05 декабря 2016 года), главные специалисты – государственные аудиторы – Оразбаева Ж.Д. (сертификат №1409 от 05 декабря 2017 года), Асылбаева С.М. (сертификат №1607 от 27 ноября 2018 года), главные специалисты – ассистенты государственного аудитора Торегельдина Ш.Р., Бейдалиев А.Б.

1.5. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2018 года по 31 декабря 2019 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

Оценка деятельности объектов государственного аудита осуществлялась на основе следующих показателей:

Аудит эффективности:

1) «Эффективность» - эффективность полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов;

2) «Результативность» - степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности.

Аудит соответствия:

3) «Существенность» - отклонение при совершении финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан.

2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы.

Социально-предпринимательская корпорация – это устойчивая бизнес-структура, осуществляющая свою деятельность с целью получения прибыли от производства и продажи товаров и услуг.

Основным отличием СПК от коммерческих корпораций является то, что полученная прибыль реинвестируется для реализации социальных, экономических или культурных целей населения региона.

Тем самым, деятельность СПК направлена на привлечение инвестиционных ресурсов в регион для реализации инфраструктурных и инновационных проектов, содействие развитию бизнес-инициатив малого и среднего предпринимательства.

Кроме того, на сегодняшний день в условиях формирования экономических отношений актуализировались вопросы эффективного взаимодействия государства и частного сектора.

Как показывает мировой опыт, реализуемые совместно с частным бизнесом инновационные и инфраструктурные проекты отличаются достаточно коротким периодом реализации проекта, и высоким уровнем удовлетворенности конечных потребителей результатов проекта.

Кроме этого, при реализации совместных государственно-частных проектов ощутимо экономятся бюджетные расходы, что в настоящее время очень актуально.

АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» (далее - СПК «Алматы») создано на основании постановления Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2010 года № 266 «О вопросах социально-предпринимательских корпораций».

Постановлением акимата города Алматы от 24 марта 2011 года № 1/167 переименовано в АО «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы» и постановлением Правительства Республики Казахстан от 10 декабря 2018 года №818 исключено из перечня национальных компаний.

Миссией СПК «Алматы» является содействие социально-экономическому развитию города Алматы путем государственно-частного партнерства.

Основными задачи СПК «Алматы» являются:

- содействие росту конкурентоспособности производств;
- развитие предпринимательской деятельности в городе;
- развитие государственно-частного партнерства;
- повышение инвестиционной привлекательности города;
- институциональное развитие специальных индустриальных зон, технопарков, бизнес инкубаторов.

2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы

Всего по результатам государственного аудита в деятельности СПК «Алматы» установлены нарушения на общую сумму 5 786 312,4 тыс. тенге, из которых финансовые нарушения в сумме 716 132,9 тыс. тенге и неэффективное использование активов на сумму 5 070 179,5 тыс. тенге.

Количество процедурных нарушений составляет 45 единиц.

2.2.1. Сводный анализ и оценка эффективности использования бюджетных средств на достижение поставленных целей и задач

Для реализации поставленных задач СПК «Алматы» переданы государственные активы (АО, ТОО, с долей государственного участия, объекты недвижимости, земельные участки и денежные средства), на основе которых «СПК «Алматы» реализует проекты в партнерстве с частным бизнесом.

Единственным учредителем и акционером СПК «Алматы» является Акимат города Алматы в лице КГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы».

Устав СПК «Алматы» переутвержден Решением единственного акционера АО «СПК «Алматы» от 06 июня 2019 года №7, а также НАО «Правительство для граждан» внесены изменения от 17 июля 2019 года (первичная регистрация произведена в Департаменте юстиции города Алматы 27.08.2010 года).

Согласно справке АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» №9065589 по состоянию на 31 декабря 2019 года количество объявленных простых акций составляет 47 767 813 штук, количество размещенных акций – 46 737 780 штук, неразмещенных акций составляет 1 030 033 штук.

По состоянию на 01 января 2018 года, размер уставного капитала составил в сумме 36 250 447,0 тыс. тенге.

В 2018 году на основании решений учредителя уставный капитал СПК «Алматы» увеличен на 6 138 599,0 тыс. тенге и по состоянию на 31 декабря 2018 года составил 42 389 046,0 тыс. тенге, при этом в справке АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» №9065625 по состоянию на 31 декабря 2018 года количество размещенных акций – 42 389 046 штук.

По состоянию на 01 января 2019 года, сумма уставного капитала составила в сумме 42 389 046,0 тыс. тенге, в течение года увеличен на 5 378 767,6 тыс. тенге и составил 47 767 813,6 тыс. тенге.

СПК «Алматы» имеет дочерние организации:

- 1) ТОО «Almaty Finance»;
- 2) ТОО «Индустриальная зона Алматы»;
- 3) ТОО «Предприятие капитального строительства»;

ТОО «Almaty finance»

Штатная численность работников ТОО «Almaty finance» по состоянию на конец 2019 года, составила 23 человека.

В соответствии с решениями совета директоров АО СПК Алматы» от 19.07.2019 года осуществлено реформирование деятельности ТОО путем его переименования в ТОО «Almaty finance».

Товарищество осуществляет операторскую деятельность по управлению ярмарками («выходного дня»), основной целью которых является реализация сельскохозяйственной продукции от местных товаропроизводителей.

Товарищество на балансе имеет 28 торговых павильона, сдаваемых в аренду, где осуществляют предпринимательскую деятельность 28 отечественных товаропроизводителей, предприятия, крестьянских хозяйств и



других форм МСБ. Создано не менее 56 рабочих мест (*учитывая только продавцов*).

Создан мультипликативный эффект для населения – низкие цены, качественная продукция, шаговая доступность, для предпринимателей – экономически удобное расположение торгового павильона, не высокая арендная плата, гарантии и стабильность в ведении предпринимательской деятельности со стороны Товарищества.

СПК «Алматы» передано в доверительное управление 42 земельных участка, из них эксплуатируется под размещение торговых павильонов в количестве 28, размещение торговых палаток с последующим выкупом 5 и находятся в резерве 9 земельных участков для оперативной передислокации действующих объектов.

ТОО «Индустриальная зона – Алматы» (далее – ТОО «ИЗА»).

Штатная численность работников ТОО «ИЗА» по состоянию конец 2019 годы составила 23 человека.

ТОО «ИЗА» за 2018 – 2019 годы за оказание операторских услуг по управлению индустриальной зоной получила от Управления предпринимательства и инвестиций города Алматы сумму в размере 295 680,0 тыс. тенге, направленных на содержание административно-бытового комплекса (здание), административные расходы, фонд оплаты труда и налоговые отчисления в бюджет.

На сегодняшний день на территории ИЗА построены 13 объектов:

- 1) Улично-дорожная сеть 14,3 км;
- 2) Межсекторные автодороги 8 км;
- 3) Магистральные сети водопровода Ø800мм 16,8 км 2 700 м³/сут;
- 4) Магистральные сети водопровода Ø480мм 11км;
- 5) Магистральный газопровод ср. давления Ø500мм 8,7 км 8000 нм/час;
- 6) Вторая ветка магистрального газопровода 9 км, 32 000 нм/час;
- 7) Электроснабжение ПС11, ПС12 2х2х63 МВт;
- 8) Ж/д станция Индустриальная (1,800 млн.тонн/год);
- 9) МКК и КНС «Боралдай» 16,7 км;
- 10) Ливневая канализация 7 000 м³;
- 11) Кабельные каналы для электроснабжения;
- 12) Административное здание ИЗА;
- 13) Распределительные сети канализации 16 000м³/сут.

Для развития Индустриальной зоны дополнительно были разработаны 6 проектов, из которых закончено строительство объекта «Распределительные сети канализации», также находятся на стадии реализации следующие проекты:

- Распределительные сети электроснабжения с РП;
- Система связи и автоматизированные комплексы управления;
- Распределительные сети газоснабжения;
- Железнодорожный ходовой путь;
- Пожарное депо.

В 2019 году подключены к сети электроснабжения ТОО «ИЗА» шесть предприятий Индустриальной зоны: ТОО «Hyundai Trans Kazakhstan», ТОО «ASPC», ТОО «КСМ Техновид», ТОО «МПЗ Бижан», ТОО «Алмерек», Станция скорой медицинской помощи.

Выданы технические условия трем резидентам Индустриальной зоны на временное электроснабжение, на постоянное электроснабжение 15 резидентам.

Выданы четыре технических условия на проектирование по подключению к водоснабжению и канализации.

В 2019 году территория Индустриальной зоны составила 490 га, из которых для реализации инвестиционных проектов предусмотрены 326 га;

Баланс земельных участков

Территория индустриальной зоны	Итого
<i>Общая площадь территории, га, в том числе:</i>	490
- выделено под инвестиционные проекты, га	326
- выделено под инфраструктуру ИЗА, га	164
<i>Фактическое освоение территории, га, в том числе:</i>	386,8
- занято под инвестиционные проекты, га	222,8
- занято под инфраструктуру ИЗА, га	164

За отчетный период во вторичное землепользование (субаренду) передано 6 земельных участков общей площадью 23,8 га, также в 2018 году реализовано 2 проекта на общую сумму 15,4 млрд. тенге, с созданием 569 рабочих мест, в 2019 году реализовано 19 проектов на общую сумму 42,4 млрд. тенге с созданием 848 рабочих мест.

По расчетам суммарная выгода резидентов ИЗА от проведенных мероприятий составляет свыше 60 млн. тенге.

ТОО «Предприятие капитального строительства» (далее – ТОО «ПКС»)

По состоянию на конец 2019 года штатная численность работников ТОО «ПКС» составила 48 человек.

В 2018 – 2019 гг. заключено 7 договоров о совместной деятельности с частными застройщиками, где сносу подлежит 81 дом или 689 квартир, а количество застраиваемых домов составляет 88 единиц или 4 385 квартир, в том числе в 2020 году.

За 2018-2019 гг. оформлено 136 земельных участков, прекращены права на землепользование по 2-м участкам, продлены сроки аренды по 24 участкам, выкуплены права аренды 71 земельных участков, получено 654 технических паспортов, проведена регистрация актов о сносе по 4 объектам, оформлено 5 актов приемки объектов в эксплуатацию (5 жилых домов, 219 квартир)

Реализовано активов ТОО «ПКС» в 2018-2019 годы 313 квартир, а также 17 нежилых помещений.

За 2019 год проведены конкурсы по проектированию 4 объектов, где по 2 рабочим проектам касательно строительства многоквартирных жилых домов с объектами обслуживания населения получены положительные заключения государственной экспертизы.

По состоянию на 31.12.2019 г. на балансе ТОО «ПКС» имеются активы на сумму 6 161 665 тыс. тенге, в том числе:

№	Наименование	количество	Сумма, тыс. теге
1	квартиры	437	4 119 278,8
2	Нежилые помещения	95	769 596,8
3	Парковочные места	463	1 244 092,7
4	автомобили	4	28 697,0
	итого	999	6 161 665,5

Вместе с тем проведенный в ходе аудита анализ показал, что не все виды деятельности, предусмотренные уставами СПК «Алматы» и его дочерними организациями реализуются

Пункт 1. За 2018-2019 годы из общего количества видов деятельности, предусмотренных уставами рассматриваемых организаций, по 12-ти видам работа не ведется, из них:

СПК «Алматы», из 20 не реализуется 5:

- 1) консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- 2) регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности;
- 3) деятельность холдинговых компаний;
- 4) представление интересов региона на международных инвестиционных мероприятиях;
- 5) заключение, расторжение и мониторинг выполнения условий договора об осуществлении деятельности.

ТОО «Almaty Finance», из 5 не реализуется 1:

- 1) финансовый лизинг, кроме финансового лизинга медицинского оборудования и техники

ТОО «ПКС», из 8 не реализуется 6:

- 1) выступает заказчиком по завершению проблемных объектов с участием дольщиков, строительство которых велось компаниями, не имеющими необходимых ресурсов и вызывающих сомнения в возможности завершения строительства
- 2) выступает заказчиком по разработке и корректировке проектно-сметной документации по достройке проблемных жилых объектов
- 3) оказывает безвозмездные консультативные услуги дольщикам по созданию жилищно-строительных кооперативов из числа дольщиков проблемных объектов
- 4) заключение трехсторонних договоров о передачи квартир между жилищно-строительными кооперативами и каждым членом (дольщиком) жилищно-строительного кооператива
- 5) реализация взысканных активов и другого имущества недобросовестных застройщиков
- 6) выступает заказчиком по строительству малоэтажных жилых домов для переселения граждан проживающих в санитарно-защитных зонах линии

Пункт 2. Кроме того, по мнению аудита, содержание и характер вида деятельности «регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности» (ОКЭД 84130), предусмотренный Уставом СПК «Алматы», не соответствует Справочнику кодов Общего классификатора видов экономической деятельности в Казахстане, так как Общество не осуществляет **государственное управление и регулирование.**

Вместе с тем, следует отметить, что аудит в деятельности дочерних организации СПК «Алматы» не проводился в связи с возвращением поручений на проведение аудита органам по правовой статистике и специальным учетам города Алматы, на основании Указа президента Республики Казахстан от 26 декабря 2019 года № 229 «О введении моратория на проведение проверок и профилактического контроля и надзора с посещением в Республике Казахстан».

Анализ показателей финансово-хозяйственной деятельности СПК (с момента создания СПК)

Финансовое состояние является важнейшей характеристикой деловой активности и надежности. Которое определяется имеющимся в распоряжении имуществом и источниками его финансирования, а также финансовыми результатами его деятельности.

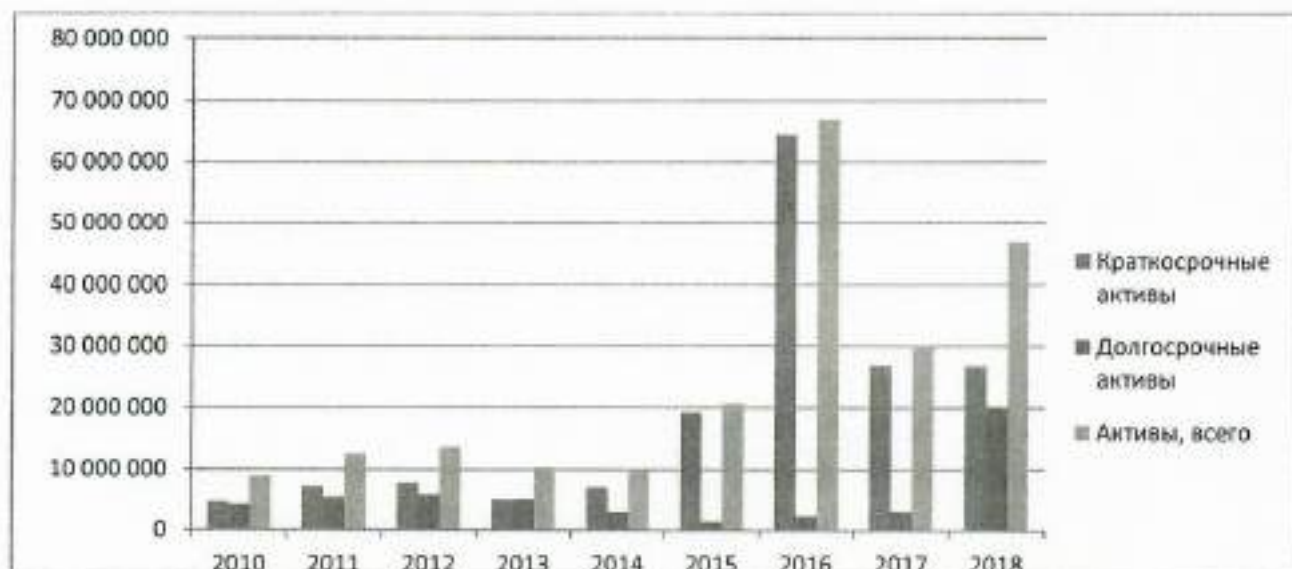
Баланс
(абсолютные значения)

(тыс. тенге)

Наименование	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Активы	8 890 411	12 572 251	13 609 885	10 276 147	9 978 029	20 699 859	66 832 686	29 894 490	46 924 675
Краткосрочные активы	4 700 352	7 141 973	7 779 597	5 090 388	7 027 218	19 252 562	64 471 609	26 857 640	26 761 462
Долгосрочные активы	4 190 059	5 430 278	5 830 288	5 185 759	2 950 811	1 447 297	2 361 077	3 036 850	20 163 213
Пассив	8 890 411	12 572 251	13 609 885	10 276 147	9 978 029	20 699 859	66 832 686	29 894 490	46 924 675
Обязательства	6 654	1 659 554	3 294 225	2 021 821	1 532 793	14 404 368	39 333 375	1 327 078	7 442 509
Краткосрочные обязательства	6 654	1 627 538	2 127 258	854 854	1 418 033	14 372 518	39 333 375	1 327 078	191 991
Долгосрочные обязательства		32 016	1 166 967	1 166 967	114 760	31 850			7 250 518
Капитал	8 883 757	10 912 697	10 315 660	8 254 326	8 445 236	6 295 491	27 499 311	28 567 412	39 482 166

Как показал анализ, активы СПК «Алматы» по сравнению с 2010 годом в 2018 году увеличены на 38 034 264,0 тыс. тенге и по состоянию на 31 декабря 2018 года составили 46 924 675,0 тыс. тенге.

График 1. Динамика структуры актива баланса, тыс. тенге



Как видно из диаграммы наибольший размер активов наблюдается в 2016 году, стоимость которых составила 66 832 686,0 тыс. тенге, где основную долю составляют денежные средства, выделенные для формирования стабилизационного фонда продовольственных товаров и пополнения уставного капитала.

Однако в связи с возвратом денежных средств по договорам стабилизационного фонда размер активов в 2017 году снизился в 2 раза.

В целом, на изменение структуры актива баланса повлияло изменение суммы *краткосрочных активов*, связанные с изменением следующих составляющих:

- сумма денежных средств увеличились в рассматриваемом периоде на 13 304 985,0 тыс. тенге, или в 3,8 раза больше (за счет договоров по стабилизационному фонду и бюджетных инвестиционных проектов);

- сумма краткосрочной дебиторской задолженности увеличилась на 299 585,0 тыс. тенге, или в 20 раз больше (увеличение вознаграждений к получению по депозитам, увеличение за счет задолженности ТОО «Алматы Азык»);

- величина товарно-материальных запасов увеличилась на 725 537,0 тыс. тенге, или на в 558 раз больше (за счет товаров по стабилизационному фонду, так как в 2011 году запасы стабилизационного фонда отсутствует);

- сумма по текущему налогу на прибыль увеличилась на 52 672,0 тыс. тенге, или в 23 раза больше (за счет авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, в 2011 году отсутствует);

- сумма прочих краткосрочных активов уменьшилась на 34 712,0 тыс. тенге, или в 12 раз больше (за счет зачетного налога на добавленную стоимость и переплаты по налогам).

Доля оборотных активов в структуре активов СПК «Алматы» изменилась в сторону увеличения на 22 061 110,0 тыс. тенге или в 5,7 раз.

В составе долгосрочных активов произошли следующие изменения:

– сумма основных средств в анализируемом периоде уменьшилась на 403 447,0 тыс. тенге, или на 45,5% за счет амортизации и выбытия основных средств;

– сумма долгосрочной дебиторской задолженности в анализируемом периоде увеличилась на 6 457 131,0 тыс. тенге, или в 41,1 раза больше (за счет реализации инвестиционного проекта доверительном управлении);

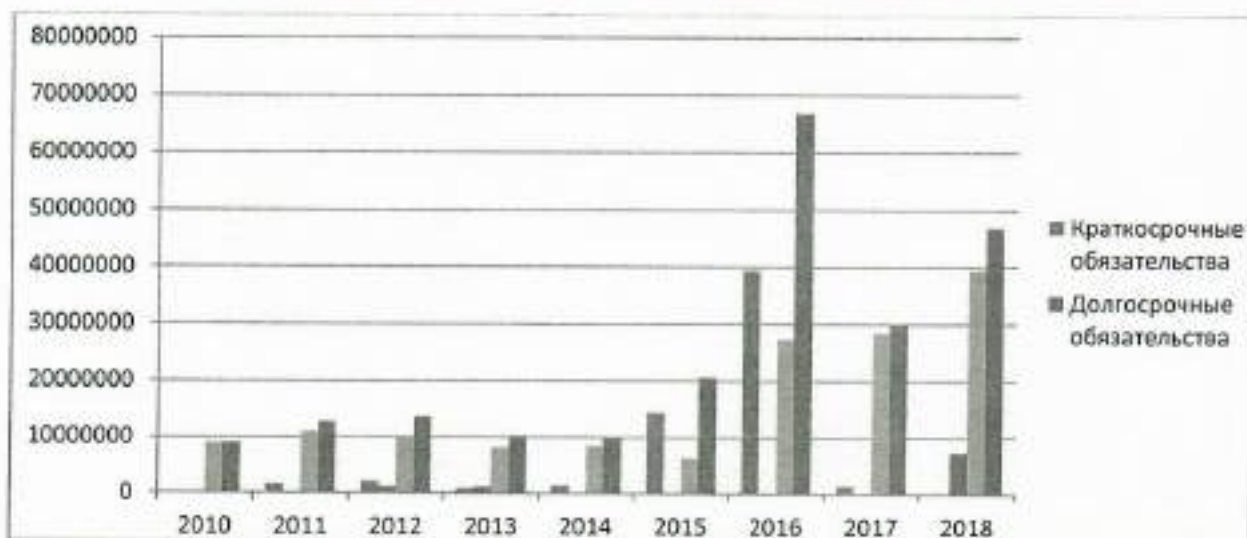
– сумма инвестиции, учитываемые методом долевого участия уменьшилась на 2 612 166,0 тыс. тенге, или на 83,1 % (за счет выхода СПК «Алматы» из реализованных проектов).

Увеличение абсолютной величины фиксированных (долгосрочных) активов в общей сумме активов СПК «Алматы» на 15 973 154,0 тыс. тенге связано с ростом деятельности СПК «Алматы», включая бюджетные инвестиционные проекты, увеличение долгосрочной дебиторской задолженности.

Анализ состава и структуры пассива баланса

Пассивы СПК «Алматы» по сравнению с 2010 годом в 2018 году увеличены на 38 034 264,0 тыс. тенге.

График 2. Динамика структуры пассива баланса, тыс. тенге



Формирование имущества СПК «Алматы» осуществляется за счет вклада в уставный капитал имуществом, которые отображаются в пассиве баланса.

На конец анализируемого периода доля собственного капитала, в структуре пассивов увеличилась на 30 598 409,0 тыс. тенге и составила 84,1%, при этом коэффициент соотношения суммарных обязательств и собственного капитала составили 0,1885.

В абсолютном выражении величина собственного капитала увеличилась на 30 598 409,0 тыс. тенге, т.е. 3,5 раз больше.

На размер собственного капитала повлияло увеличение уставного капитала на 33 327 558,0 тыс. тенге, или в 4,7 раз, из них за счет пополнения взноса учредителя основными средствами – 1 882 898,0 тыс. тенге (земельные участки, дома, квартиры), денежными средствами – 21 221 930,0 тыс. тенге (на

реализацию бюджетных инвестиционных проектов) и 100% доли ТОО «Предприятие капитального строительства города Алматы» - 10 222 730,0 тыс. тенге.

В структуре собственного капитала на конец 2018 года удельный вес уставного капитала составил 107,4%, нераспределенной прибыли (убытка) составил (-7,4%).

Нераспределенная прибыль увеличилась за счет полученного совокупного дохода за 2018 год и выплаты дивидендов.

Долгосрочные обязательства СПК «Алматы» за 2010-2018 годы увеличились на 7 250 518,0 тыс. тенге, за счет заключения договоров доверительного управления с Управлением финансов города Алматы (трансформаторные подстанции).

Краткосрочные обязательства по сравнению с 2010 годом в 2018 году увеличились на 185 337,0 тыс. тенге и по состоянию на 31 декабря 2018 года составили 191 991,0 тыс. тенге. Увеличение связано, с изменением следующих составляющих на конец проверяемого периода:

– сумма краткосрочной кредиторской задолженности на конец 2018 года составила 16 999,0 тыс. тенге и увеличилась на 16 312,0 тыс. тенге или в 24,7 раз больше;

– сумма краткосрочных оценочных обязательств на конец 2018 года периода составила 6 661,0 тыс. тенге и увеличилась на 3 959,0 тыс. тенге или в 2,5 раз больше.

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ (Отчет о прибылях и убытках)

(тыс. тенге)

Наименование показателей	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
Доходы	4 332	512 872	114 156	78	50 909	0	0	155 934	204 507
Расходы по оказанию услуг		437 059	19 810	0	51 460	0	0	155 144	204 208
Валовый доход	4 332	75 813	94 346	78	-551	0	0	790	299
Расходы по реализации	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Административные расходы	44 822	294 559	314 664	294 059	325 751	285 085	537 881	654 757	573 923
Прочие расходы	188 849	304 451	189 012	2 613 825	1 440 260	2 460 521	3 488 514	282 672	-132 281
Прочие доходы	51 608	490 575	427 743	393 673	1 518 708	657 193	5 458 876	2 062 252	1 239 142
Доход (убыток) от операционной деятельности	-178 012	-508 029	-328 658	-2 679 633	-343 051	-2 497 170	-788 714	-303 314	143 475
Доход (убыток) до учета расходов по подоходному налогу	-177 731	-32 622	18 413	-2 514 133	-247 854	-2 088 413	1 432 481	1 125 613	797 799
Расходы по корпоративному подоходному налогу	0	0	1 124	140 339	179 278	53 046	413 272	186 780	55 637
Чистый доход (убыток) за год	-177 731	-32 622	19 537	-2 373 794	-427 132	-2 141 459	1 019 209	938 833	742 162
Прочий совокупный доход (переоценка активов)	0	0	0	0	8 286	0	0	0	0
Итого совокупный доход (убыток) за год, за вычетом налогов	-177 731	-32 622	19 537	-2 373 794	-418 846	-2 141 459	1 019 209	938 833	742 162

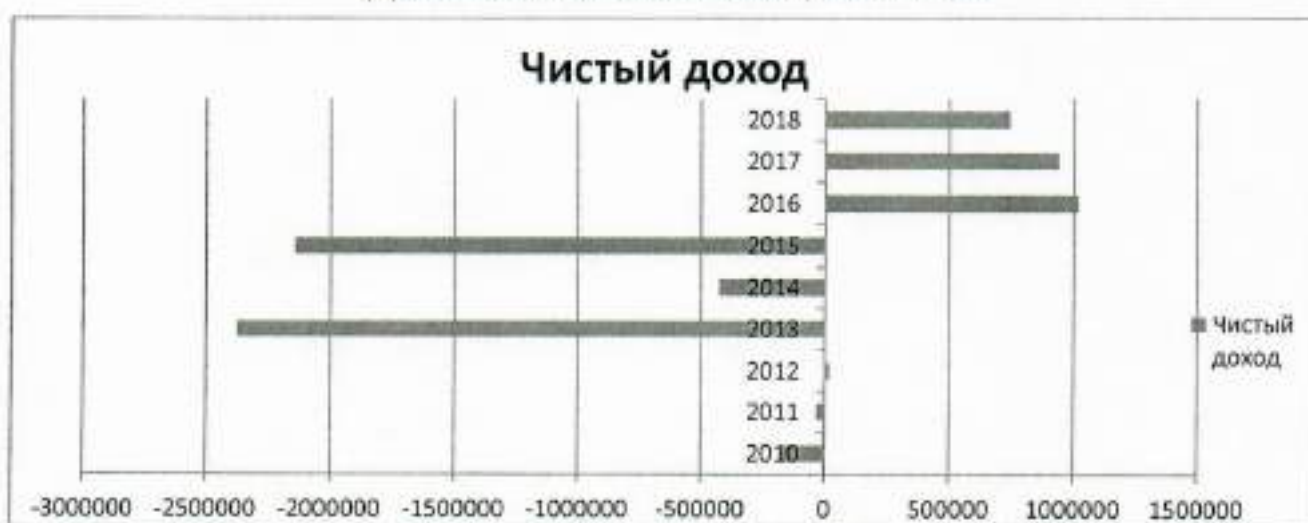


Доходы за анализируемый период (2010 к 2018 году) увеличились на 200 175,0 тыс. тенге, при этом величина расходов по оказанию услуг уменьшились на 204 208,0 тыс. тенге.

Расходы по реализации за анализируемый период отсутствуют. Величина административных расходов увеличилась на 529 101,0 тыс. тенге, где доход от операционной деятельности за анализируемый период увеличился на 321 487,0 тыс. тенге.

На конец анализируемого периода СПК «Алматы» имеет чистый доход в размере 742 162,0 тыс. тенге, тогда как на начало анализируемого периода убыток за год составлял 177 731,0 тыс. тенге, прибыль имеет тенденцию к увеличению, чистый доход увеличился по сравнению с 2010 годом на 124%.

Динамика чистого дохода, тыс. тенге



Как видно из диаграммы несмотря на положительный финансовый результат, за последние три года совокупный доход СПК «Алматы» ежегодно снижается в целом на 277 047,0 тыс. тенге или на 28%, из них в 2017 году к 2016 году на 80 376,0 тыс. тенге или на 8%, в 2018 году к 2017 году на 196 671,0 тыс. тенге или 11%.

Согласно сведениям объекта аудита, снижение доходности связано с уменьшением доли дохода получаемых в виде вознаграждения по денежным средствам, размещаемых на депозитных счетах банков второго уровня (уменьшение процентных ставок по депозитам).

Наибольший убыток СПК «Алматы» имел в 2013 году, размер которых составил (-2 373 794,0) тыс. тенге, в 2014 году (-418 846,0) тыс. тенге и 2015 году (-2 141 459,0) тыс. тенге, основной причиной является убытки по созданию резервов по дебиторской задолженности.

Анализ доходов за 2010 -2018 годы

(тыс. тенге)

Наимен.	2010		2011		2012		2013		2014		2015		2016		2017		2018	
	Сумма	Уд. вес (%)	Сумма	Уд. вес (%)	Сумма	Уд. вес (%)	Сумма	Уд. вес (%)	Сумма	Уд. вес (%)	Сумма	Уд. вес (%)	Сумма	Уд. вес (%)	Сумма	Уд. вес (%)	Сумма	Уд. вес (%)
Доходы, всего	55 940	100	003 447	100	541 899	100	393 751	100	1 569 617	100	657 193	100	5 458 876	100	2 218 186	100	1 443 649	100

Доходы от основного вида деятельности	4 613	8	735 575	73	379 467	70	267 362	68	1 423 504	91	409 400	62	4 871 428	89	1 971 668	89	1 223 965	85
Доходы от неосновного вида деятельности	4 613	8	267 872	27	62 432	30	126 389	32	146 113	9	247 793	38	587 448	11	246 518	11	219 684	13
Доходы от аренды элементов здания и помещений	51 327	92	265 326	26	82 281	13	117 363	39	118 114	8	107 238	16	116 720	2	72 955	3	36 568	3
Прочие доходы	51 327	92	2 546	0	80 151	15	9 026	2	27 999	2	140 555	21	470 728	9	173 563	8	183 116	13

Таким образом, доходы СПК «Алматы» в целом с момента образования возросли с 55 940,0 тыс. тенге до 1 443 649,0 тыс. тенге, т.е. 1 387 709,0 тыс. тенге или в 25 раз больше.

Увеличение доходов связано с ростом следующих видов доходов:

– доходы от основного вида деятельности увеличились на 1 219 352,0 тыс. тенге;

– прочие доходы увеличились на 131 789,0 тыс. тенге

Следует отметить, что общая величина доходов СПК «Алматы» от основной деятельности увеличилась с 4 613,0 тыс. тенге до 1 223 965,0 тыс. тенге на 1 219 352 тыс. тенге или в 265 раз больше, которые включают в себя доходы от реализации продукции прочим потребителям, доходы в виде вознаграждений и доходы от выбытия активов.

Динамика расходов СПК «Алматы» за период 2010-2018 годы

(тыс. тенге)

№ п/п	Показатели	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
	Расходы всего	233 671	1 036 069	524 610	3 048 223	1 996 749	2 798 652	4 439 667	1 279 353	701 487
I	Расходы по оказанию услуг, всего	0	437 059	19 810	0	51 460	0	0	155 144	204 208
	Удельный вес в % к общим затратам	0	42	4	0	3	0	0	12	29
II	Административные расходы	44 822	294 559	314 664	294 059	325 751	285 085	537 881	654 757	573 923
	Оплата труда работников	20 919	132 433	149 836	147 407	158 930	147 261	220 248	339 905	312 977
	Амортизация	8 494	45 998	64 484	63 051	53 943	47 447	60 979	47 471	39 377
	Обслуживание и ремонт ОС и НМА	410	8 677	4 115	169	13 478	689	12 591	23 925	6 173
	Страхование	0	0	0	102	0	0	4 289	7 799	11 643
	Банковские услуги	146	943	1 074	835	919	764	823	2 425	803
	Налоги и социальные отчисления	4 192	28 238	38 598	34 510	36 076	30 119	39 710	49 195	57 464
	Другие обязательные платежи в бюджет	0	1 041	147	193	272	439	10 271	41 490	35 684
	Прочие расходы	10 661	77 229	56 410	47 792	62 133	58 366	188 970	142 547	109 802
	Удельный вес в % к общим затратам	19	28	60	10	16	10	12	51	82

3	Прочие расходы	188 849	304 451	189 012	2 613 825	1 440 260	2 460 521	3 488 514	282 672	-132 281
	Расходы по выбытию активов	186 147	283 937	106 483	0	911 654	14 248	1 375 323	476 591	120 558
	Расходы от обесценения активов	2 702	0	0	1 192 465	70 822	1 069 055	344 755	0	0
	Расходы по курсовой разнице		0	0	0	0	0	0	31	8 891
	Расходы при обмене валют		0	0	0	0	0	0	44	2 484
	Прочие провозимы (резервы) сформированные против сомнительных и безнадежных требований		3 857	5 154	1 310 713	243 663	1 283 554	1 761 973	0	308 230
	Расходы по финансированию		12 622	45 407	105 065	155 023	0	0	0	19 378
	Восстановление убытка от обесценения		0	0	0	0	0	0	-203 104	-614 821
	Доля организации в прибыли (убытке) учитываемых по методу долевого участия		0	0	0	49 331	0	0	0	0
	Прочие расходы		4 035	31 968	5 582	9 767	93 664	6 463	9 109	23 000
	Удельный вес в % к общим затратам	81	29	36	86	72	88	79	22	-19
4	Расходы по корпоративному подоходному налогу	0	0	1 124	140 339	179 278	53 046	413 272	186 789	55 637
	Удельный вес в % к общим затратам	0	0	0	5	9	2	9	15	8

Расходы СПК «Алматы» в целом за 2010 – 2018 годы увеличились с 233 671,0 тыс. тенге до 701 487,0 тыс. тенге, т.е. на 467 817,0 тыс. тенге или в 3 раза.

Величина административных расходов за проверяемый период увеличилась на общую сумму 529 101 тыс. тенге или в 12 раз больше, за счет увеличения расходов на заработную плату на 292 058 тыс. тенге, налогов и социальных отчислений на 53 272 тыс. тенге, прочие расходы на 99 141 тыс. тенге.

Анализ размещения свободных денег

СПК «Алматы» за период аудита имел расчетные счета в Департаменте Казначейства по городу Алматы и АО «Казпочта», а также в банках второго уровня, на которых по состоянию на 31.12.2018 года имелись остатки в сумме 17 983,0 тыс. тенге, на 31 декабря 2019 года в сумме 12 704 765,2 тыс. тенге.

Основную долю составили остатки денежных средств, находящиеся на расчетном счете Департамента Казначейства по г. Алматы по бюджетным проектам, в том числе в 2018 году 17 962 410,2 тыс. тенге или 99,9% , в 2019 году 12 615 341,8 тыс. тенге или 99,3%.

Кроме того, по состоянию на конец периода СПК «Алматы» разместил временно свободные денежные средства в краткосрочные вклады (*депозитный овернайт*) следующим образом:

в тыс. тенге

Депозитный счет	Сумма депозита
<i>2018 год</i>	
Вклады размещенные в тенге (KZT)	5 968 350,0
АО «ForteBank»	3 409 000,0
АО «Народный Банк»	2 559 350,0
Вклады размещенные в валюте (USD)	192 769,6
АО «Народный Банк» USD (сумма в 501 742,92 USD)	192 769,6
Итого:	6 161 119,6
<i>2019 год</i>	
Вклады размещенные, в тенге (KZT)	4 014 500,0
АО «ForteBank»	3 520 000,0
АО «Народный Банк»	494 500,0

При этом за 2018 год общее размещение денежных средств на депозитных счетах составило 88 748 511,6 тыс. тенге, по которым сумма начисленного вознаграждения – 580 002,2 тыс. тенге, за 2019 год 72 736 967,9 тыс. тенге, по которым вознаграждение – 198 395,1 тыс. тенге.

Кроме того, СПК «Алматы» осуществляло размещение денежных средств по средствам финансового инструмента РЕПО в период с 24 сентября по 26 декабря 2019 года, с периодичностью 7 и 28 дней, где общая сумма оборота составила 28 734 371,5 тыс.тенге, а сумма вознаграждения 100 973,0 тыс. тенге.

Таким образом, за период аудита общее размещение денежных средств на депозитных счетах СПК «Алматы» составило **161 485 479,5 тыс. тенге** (в т.ч. 501 742,92 USD), по которым общая сумма начисленного вознаграждения составила – **879 370,3 тыс. тенге**.

Доля дохода по депозитным счетам от общей суммы доходов

Наименование	2018 год	Уд.вес	2019	Уд.вес
ВСЕГО:	1 443 649,36	100,00	4 701 030,92	100,00
<i>в том числе:</i>				
от основной деятельности:	1 330 845,78	92,19	4 595 114,75	97,75
Доходы от реализации продукции государственным учреждениям	82 734,81	5,73	-	-
Доходы от услуг по формированию и использованию стабилизационного фонда	-	-	1 785 714,28	37,99
Доходы от реализации продукции прочим потребителям	204 507,05	14,18	80 842,55	1,72
Доходы в виде вознаграждений	580 002,19	40,17	299 368,91	6,37
Доходы по дивидендам	70 285,21	4,87	389 222,73	8,28
Доходы от выбытия активов	342 156,76	23,70	1 890 749,17	40,22
Доходы от операционной аренды	36 595,76	2,53	38 832,04	0,83
Доходы по курсовой разнице	14 564,00	1,01	110 385,07	2,34
Прочие доходы:	112 803,58	7,81	105 916,17	2,25

Как видно из таблицы в структуре доходов наибольшую долю составили:
– в 2018 году доходы в виде вознаграждений и доходы от выбытия активов, соответственно 40,17% и 23,70%;

– в 2019 году за вычетом доходов от услуг по формированию и использованию стабилизационного фонда, доходы от выбытия активов и доходы в виде вознаграждений, 40,22% и 6,37%.

При этом доля дохода, полученная в результате размещения денежных средств на депозитных счетах по отношению к общей сумме доходов, за вычетом доходов от услуг по формированию и использованию стабилизационного фонда и доходов от выбытия активов, составила в 2018 году **52,6%** (580 002,2 тыс. тенге), в 2019 году **30%** (299 368,9 тыс. тенге).

Анализ инвестиционных проектов СПК «Алматы»

В период государственного аудита на реализации СПК «Алматы» находилось 4 бюджетных инвестиционных проектов с суммой инвестиций в размере 19 235,3 млн.тенге.

1. Проект «Строительство коммунального автобусного парка №3 в городе Алматы»

Для реализации проекта в 2016 году разработано Финансово-экономическое обоснование по увеличению уставного капитала (далее – ФЭО №1) СПК «Алматы» на общую сумму 4 988,5 млн. тенге.

Согласно ФЭО №1 период реализации проекта с 2016 года (4 квартал) по 2018 год (1 квартал), в том числе: строительство комплекса, закуп оборудования, подведение коммуникаций, наем персонала, пуско-наладочные работы.

К одним из основных экономических выгод от реализации проекта относятся:

– создание новых рабочих мест, как в период строительства, так и в период эксплуатации;

– увеличение налоговых поступлений в бюджеты всех уровней;

– возможность составления оптимального расписания;

– возможность открытия новых маршрутов, включая пригородные.

При этом от реализации проекта ожидалось косвенные выгоды:

– увеличение спектра предоставляемых услуг;

– улучшение качества сервиса;

– повышение уровня комфорта;

– увеличение общей мобильности в городе;

– активация экономического развития и т.д.

Показатели ФЭО №1

показатель	ед. изм.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
<i>Показатели прямого результата</i>						
Число автобусов, работающих на сжиженном газе	ед.	600	800	1000	1200	1500
Общее число автобусов, работающих в городе	ед.	1854	1947	2045	2146	2255

Удельный вес автобусов, работающих на сжиженном газе, к общему числу автобусов	%	32%	41%	49%	56%	66%
Показатели конечного результата						
Перевозка пассажиров автобусами города	млн. чел	4 735,2	5 208,72	5 729,59	6 302,55	6 932,80
Перевозка пассажиров автобусами, работающими на сжиженном газе	млн. чел	1 515,26	2 135,57	2 807,49	3 529,43	4 575,65
Удельный вес перевозки пассажиров экологически чистыми автобусами	%	32%	41%	49%	56%	66%

Таким образом, согласно условиям проекта при его реализации в предусмотренный срок, т.е. в 2018 году, объем перевозки пассажиров увеличится в 2018 году до 5 729,59 млн. чел., что в конечном итоге согласно ФЭО №1 позволит достигнуть следующих конечных показателей:

- Повышение качества услуг, оказываемых общественным транспортом;
- Повышение безопасности общественного транспорта;
- Создание рабочих мест;
- Снижение эмиссий в окружающую среду, т.е. фактическое улучшение качества атмосферного воздуха в городе

В целях реализации проекта СПК «Алматы» заключен договор о государственных закупках строительно-монтажных работ от 30 ноября 2017 г. с ТОО «СК GLOBAL ibc» на общую сумму 4 615,7 млн. тенге, со сроком СМР с 21 декабря 2017 года по февраль 2019 года.

В связи с корректировкой проекта подписано дополнительное соглашение от 28 февраля 2019 года №4 о продлении сроков завершения строительства до 1 августа 2019 года.

В ходе аудита установлено, что работы подрядной организацией не выполнены в полном объеме, где по Форме №2 выполнение составило на сумму 2 798 970,6 тыс. тенге, или 61,0 % от общей стоимости, по которым оплачено 1 833 792,8 тыс. тенге, или 40,0 % (удержано 35,0 % в счет погашения ранее выданного аванса 30% и гарантии качества 5% - согласно условиям Договора).

Вместе с тем, согласно сведениям, представленным СПК «Алматы» на момент проведения аудита строительно-монтажные работы подрядчиком приостановлены с 1 августа 2019 года, в связи с отсутствием финансовых средств, а также наличия долгов перед субподрядчиками, поставщиками оборудования и материалов.

Советом директоров СПК «Алматы» принято решение от 26 ноября 2019 года об официальной приостановке работ на объекте и расторжении договора на проведение СМР с ТОО «СК GLOBAL ibc».

При этом у ТОО «СК GLOBAL ibc» перед СПК «Алматы» имеется задолженность в общей сумме 419 540,8 тыс. тенге в виде ранее выплаченного аванса равной доле невыполненных объемов СМР.

Пункт 3. Таким образом, Товариществом в результате несоблюдения принципа бюджетной ситемы, предусмотренной подпунктом 12) статьи 4

Бюджетного кодекса, на момент проведения аудита показатели результатов бюджетных инвестиций на сумму освоенных средств **3 218,5 млн. тенге** (прямой и конечный результат), предусмотренных в ФЭО №1 не достигнуты.

Пункт 4. Учитывая сложившуюся ситуацию, имеет место риск невозврата суммы неосвоенного аванса в размере 419 540,8 тыс. тенге, что может привести к экономическим потерям.

2. Проект «Развитие и расширение Автоматизированной информационной системы «Безопасность дорожного движения» (далее – АИС «БДД»)

Для реализации проекта в 2016 году разработано Финансово-экономическое обоснование по увеличению уставного капитала (далее – ФЭО №2) СПК «Алматы» на общую сумму 5 793,0 млн. тенге, с периодом реализации с 2016 по 2018 годы.

Объемы инвестиций

№	Наименование	Виды работ	Кол-во	Сумма (тыс. тг.)
1.	ПИР	Проектно-изыскательские работы	-	191 020,0
2.	1-ая очередь строительства	СМР, в том числе компоненты: оборудование и монтаж системы передачи данных (СПД); мобильные комплексы видеофиксации нарушения правил остановки ТС – 5 ед.	80	2 891 210,0
3.	2-ая очередь строительства	СМР, в том числе компоненты: оборудование и монтаж СПД.	72	2 710 210,0
Итого:			152	5 792 440,0

Согласно ФЭО №2 реализация проекта окажет положительное влияние на всех потребителей, в том числе:

- повышение степени информированности органов внутренних дел и силовых структур о ситуации в контролируемой зоне;
- создание предпосылок для снижения уровня преступности в городе;
- повышение правосознания гражданского населения;
- повышение уровня доверия населения города к работе органов внутренних дел и силовых структур;
- повышение инвестиционной привлекательности.

Показатели прямого результата ФЭО №2

№	Целевой индикатор	Показатели		
		Действующий АИС «БДД»	Расширение АИС «БДД»	Всего
1.	Система «Контроль проезда на запрещающий знак светофора»	71 постов	66 постов	137 постов
2.	Система «Контроль скоростного режима»	33 постов	79 постов	112 постов

3.	Комплекс выявления на границе въездов в город Алматы ТС с ограничениями	-	7 постов	7 постов
Итого		104	152	256

Показатели конечного результата ФЭО №2

Целевой индикатор	ед. изм.	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
Снижение числа погибших в ДТП на 100 пострадавших	ед.	2,6	2,5	2,4	2,3

В целях реализации проекта СПК «Алматы» заключены следующие договора:

– от 23 декабря 2016 г. с ТОО «Тимир» о закупках услуг по корректировке ТЭО на сумму 3 240,0 тыс. тенге, освоено 100%;

– от 13 июня 2018 г. с ТОО «Тимир» о закупках работ по разработке ПСД на сумму 161 985,6 тыс. тенге, освоено 100%;

– от 21.12.2017 года №01-2375 с РГП «Госэкспертиза» на проведение комплексной вневедомственной экспертизы ТЭО проекта в сумме 1 173,0 тыс. тенге;

– от 16.01.2019 года №01-0081 с РГП «Госэкспертиза» на проведение комплексной вневедомственной экспертизы ПСД проекта в сумме 4 731,5 тыс. тенге;

Однако, в ходе аудита установлено, что 10 мая 2019 года – протоколом межведомственной комиссии реализация проекта АИС «БДД» была отменена.

Пункт 5. Таким образом, Товариществом в результате несоблюдения принципа бюджетной ситемы, предусмотренной подпунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса, показатели результатов бюджетных инфестий (*прямой и конечный результат*), предусмотренных в ФЭО №2 на 2016-2018 годы на сумму освоенных средств в размере **171,1 млн. тенге** на момент аудита не достигнуты.

При этом аудитом отмечается, что решением маслихата города Алматы от 13 декабря 2019 года №420 остаток средств в сумме 5 622 211,0 тыс. тенге перенаправлены на реализацию 2-х проектов, в том числе:

1) проект «Строительство симуляционного учебно-методического центра обучения населения и подготовки спасателей в городе Алматы» в сумме 1 290 624,0 тыс. тенге;

2) проект «Льготное кредитование субъектов малого и среднего бизнеса» в сумме 4 331 587,0 тыс. тенге

3. Проект «Строительство симуляционного учебно-методического центра обучения населения и подготовки спасателей в городе Алматы» (далее – СУМЦ)

Для реализации проекта в 2019 году разработано Финансово-экономическое обоснование по увеличению уставного капитала (далее – ФЭО №3)

СПК «Алматы» на общую сумму 1 290,6 млн. тенге, с периодом реализации 2020 год.

В рамках реализации проекта планируется строительство СУМЦ площадью 2 268 кв.м. и годовым охватом населения 36,9 тыс. человек.

Нормативный срок строительно-монтажных работ по проекту составляет 10 месяцев.

На момент проведения аудита проект находится на стадии реализации, проводятся процедуры по запуску строительно-монтажных работ и услуг технического надзора.

4. Проект «Система видеомониторинга обстановки мест массового скопления граждан» (далее – СВМ)

Для реализации проекта в 2019 году разработано Финансово-экономическое обоснование по увеличению уставного капитала (далее – ФЭО №4) СПК «Алматы» на общую сумму 7 163,2 млн. тенге, с периодом реализации 2016-2018 годы.

Проект носит социальный характер и направлен на модернизацию и расширение существующей системы видеомониторинга обстановки мест массового скопления граждан города Алматы.

В рамках реализации проекта планируется оснастить средствами видеонаблюдения места массового скопления граждан города Алматы.

Основные параметры проекта:

- 1) количество модернизируемых существующих аналоговых камер видеонаблюдения – 103;
- 2) количество вновь устанавливаемых IP камер видеонаблюдения – 1000 (из них: 750 – управляемые, 250 – неуправляемые);
- 3) количество автоматизированных рабочих мест оператора – 10;
- 4) модернизация оборудования ЦОУ, ЦМ, РОУ ДП г. Алматы;
- 5) ориентировочный срок строительно-монтажных работ – 18 месяца.

Аудитом отмечается, что данный проект состоит под грифом «Секретно», в этой связи дать оценку реализации проекта не представилось возможным.

Таким образом, в деятельности СПК «Алматы» наблюдается недостаточная работа, направленная на достижение показателей бюджетных инвестиций, предусмотренных в финансово-экономических обоснованиях.

Кроме того, аудитом отмечается, что одним из приоритетных направлений деятельности СПК «Алматы» является привлечение инвестиций и создание новых производств в точках роста региона.

Так, за период аудита, СПК «Алматы» из поступивших 32 заявок от потенциальных инвесторов, одобрено 6 заявок, реализовано 3 заявки, на стадии реализации 2, по 1 заявке договор расторгнут.

Вместе с тем, установлено, что в целом в период аудита на стадии реализации объекта аудита находилось 18 инвестиционных проектов, из которых реализовано 7 проектов, переходящие на последующие периоды 8 проектов, не реализовано 3 проекта.

Из общего количества инвестиционных проектов заключено 8 договоров о совместной деятельности и 10 договоров доверительного управления.

1. Решением правления СПК «Алматы» от 6 октября 2017 года одобрена реализация инвестиционного проекта «Открытие клиники кардиологии, интервенционной кардиологии и кардиохирургии и иных медицинских услуг в городе Алматы».

В рамках реализации проекта спустя **6 месяцев** после получения одобрения заключен договор о совместной деятельности от 6 марта 2018 года №40, в рамках которого СПК «Алматы» предоставляет земельный участок (с целевым назначением – строительство и эксплуатация медицинского учреждения, общей площадью 0,4324 га), а ТОО «Кардиохирургическая клиника «Жүрек» планирует инвестировать в имущество ориентировочно 3 000 000,0 тыс. тенге (проектирование, строительство и ввод в эксплуатацию Клиники).

Срок реализации проекта: 2017-2020 годы.

По проекту разработана проектно-сметная документация, по результатам экспертизы которой в адрес инвестора **неоднократно** направлены мотивированные замечания.

Указанные РГП «Госэкспертиза» замечания инвестором не устранены, в этой связи в СПК «Алматы» рассматривается вопрос о расторжении договора с рассмотрением вопроса дальнейшей передачей земельного участка для реализации другого инвестиционного проекта.

Пункт 6. Таким образом, инвестиционный проект на протяжении 2-х лет не реализован, соответственно, земельный участок стоимостью **33 074,4 тыс. тенге**, переданный инвестору, использован неэффективно, тем самым не соблюден один из основных принципов использования государственного имущества, предусмотренный подпунктом 4) статьи 6 Закона «О государственном имуществе».

2. Решением Правления СПК «Алматы» от 4 апреля 2018 года одобрена реализация инвестиционного проекта «Автобусный туристический маршрут «Нор он Нор об» со сроком реализации 2018-2019 годы и суммой инвестиций в размере 200 000,0 тыс. тенге.

По данному проекту между СПК «Алматы» и ТОО «Almaty Bus Tour» заключен договор о совместной деятельности от 26 апреля 2018 года №54 со сроком исполнения обязательств до 26 октября 2019 года.

В ходе проведенного государственного аудита установлено, что проект не реализован в связи с отсутствием финансовых средств у инвестора для закупа автобусов.

Пункт 7. В этой связи аудитом отмечается о некачественном процессе рассмотрения заявок инвестора ТОО «Almaty Bus Tour», что является существенным недостатком в деятельности СПК «Алматы».

3. Решением Правления СПК «Алматы» от 12 января 2018 года одобрена реализация инвестиционного проекта «Реконструкция действующего автосервиса по установке ГБО на ул. Сатпаева, 64Б» со сроком реализации 2018-2019 годы.



По проекту между СПК «Алматы» и ТОО «FALKON DBR» заключен договор доверительного управления от 21 февраля 2018 года №20 согласно условиям которого доверительный управляющий планирует:

- инвестировать в имущество не менее 34 000,0 тыс. тенге (*реконструкция имущества, укомплектование необходимым оборудованием*);
- организовать не менее 10 новых рабочих мест;
- обеспечить техническую возможность имущества на оборудование автомобильного транспорта газоболонным оборудованием в пределах от 25 до 30 автомобилей в месяц.

Согласно пункту 1.5 Договора Доверительный управляющий берет на себя обязательство в течение 6-ти месяцев, со дня принятия имущества в доверительное управление самостоятельно согласовать с уполномоченными органами любы документы необходимые для организации работы станции технического обслуживания автомобильного транспорта.

Согласно сведениям, представленным объектом аудита, Доверительным управляющим не исполнены обязательства, предусмотренные вышеуказанным пунктом договора.

Пункт 8. В этой связи аудитом отмечается о некачественном процессе рассмотрения заявок инвестора ТОО «FALKON DBR», что является существенным недостатком в деятельности СПК «Алматы», приведшее к неэффективному использованию имущества на сумму **72 400,0 тыс. тенге**.

При этом следует отметить, согласно подпункту 2) пункта 6.2 Договора, Доверительный управляющий по истечении 6-ти месяцев (*в случае отказа от подписания договора купли-продажи и соблюдения условия п.1.5 Договора*) обязан оплачивать ежемесячную арендную плату в размере 800,0 тыс. тенге.

Пункт 9. Таким образом, в результате неисполнения ТОО «FALKON DBR» пункта 1.5 Договора, упущенная выгода СПК «Алматы» по состоянию на декабрь 2019 года составила **12 800,0 тыс. тенге**.

По данным, представленным СПК «Алматы» из общего количества инвестиционных проектов 2 проекта реализованы, 8 проектов находятся на стадии реализации.

Таким образом, аудитом отмечается некачественный процесс рассмотрения заявок по инвестиционным проектам, низкие показатели и отсутствие доходов от их реализации.

Анализ Плана развития СПК.

На 2018 год было запланировано 7 задач, из них 4 задачи достигнуты и 3 задачи не достигнуты, результат реализации плана развития СПК «Алматы» по задачам составил 57%.

1. Причиной невыполнения задачи 1 «Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления» является отсутствие проведенных встреч с потенциальными инвесторами.

За 2018 год Центром обслуживания инвесторов проведены встречи с 148 компаниями/представителями, по плану 180 встреч, выполнение составило 82,22%.



2. Задача 2 «Регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности»

В рамках задачи предусмотрено два показателя:

1) реализация активов: по плану предусмотрено 8, по результатам корректировки показатель составил 4, исполнение составило 5 или 125%.

При этом следует отметить, что при соотношении первоначальных плановых показателей с фактическими данными исполнение составляет 62,5%.

Данное обстоятельство дает основание полагать, что плановые показатели корректируются под фактические, тем самым искусственно завышается процент их исполнения.

Пункт 10. Таким образом, изложенное свидетельствует о некачественном планировании показателей Плана развития, что является существенным недостатком деятельности СПК «Алматы».

2) Совместная деятельность: исполнение составляет 100%.

3. Исполнение задачи 3 «Закуп социально-значимых видов продовольственных товаров» составило 100%. В 2018 году закупили 2 550 тыс. тонн продовольственной продукции.

4. Причиной невыполнения задачи 4 «Консультативное сопровождение местных проектов государственно-частного партнерства» является, отсутствие заключенных договоров с исполнительными органами, по факту заключили 4 договора, вместо 7, в связи, с чем исполнение составило 57,14%.

В 2018 году в рамках договоров с исполнительными органами города Алматы исполнено 4 договора на консультативное сопровождение проектов ГЧП на 57,9 млн. тенге.

5. Исполнение задачи 5 «Организация переговоров, встреч, «круглых столов» инвесторов с уполномоченными государственными органами, институтами развития и инвестиционных форумов, выставок с участием Казахской и зарубежной сторон» составило 100%.

В 2018 году в рамках договора на оказание услуги №34 от 25 апреля 2018 года с Управлением предпринимательства и индустриально-инновационного развития г.Алматы получено 34,7 млн. тенге по улучшению инвестиционного климата и привлечения инвестиций. Проведено 4 отраслевых форума.

6. Исполнение задачи 6 «Представление интересов региона на международных инвестиционных мероприятиях» составило 100%.

Для популяризации алматинских предприятий и выхода их на внешний рынок проведено 4 роуд-шоу в городах Москва, Стамбул, Тюмень и Екатеринбург.

7. Причиной невыполнения задачи 7 «Предоставление во вторичное землепользование (субаренду) земельных участков и в аренду (субаренду) объектов инфраструктуры» является, отсутствие арендаторов, в связи с чем исполнение составило 94,74%.

Следует отметить, что План развития СПК «Алматы» на 2018 год разработан в целях реализации Стратегии развития Общества на 2014–2023 годы (далее – Стратегия развития), утвержденной постановлением правительства Республики Казахстан от 12 мая 2014 года №477 (утратило силу ППРК от 10

декабря 2018 года №818), тем самым цели, задачи и ключевые показатели эффективности деятельности Общества на 2018 год соответствуют Стратегии развития.

Вместе с тем, провести анализ достижения ключевых целевых индикаторов Общества за 2019 год не представляется возможным ввиду того, что оценка достижения и выявление причин отклонения проводится по итогам сдачи Отчета по исполнению Плана развития за 2019 год в 2020 году.

Структура и динамика доходов и расходов Общества (с учетом корректировок)

тыс. тенге

Показатели	2018 год			2019		
	план развития	факт	%	план развития	по опер. данным БУ	%
Доходы, всего	1 193 910,27	1 443 649,15	120,92	4 160 863,12	4 701 030,93	112,98
Расходы, всего	335 179,66	645 849,92	192,69	3 883 138,80	2 346 885,11	60,44
Себестоимость реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг	204 208,10	204 208,10	100,00	630 870,18	78 984,11	12,52
Административные расходы	740 819,15	593 634,32	80,13	1 512 170,93	1 116 294,47	73,82
Расходы по выбытию активов	68 366,31	120 558,37	176,34	1 809 209,65	1 439 265,46	79,55
Расходы на финансирование	0,00	19 377,92	0,00	0,00	0,00	0,00
Прочие расходы	-678 213,90	-291 928,80	43,04	-69 111,96	-287 658,93	416,22
Прибыль (убыток) до налогообложения	858 730,61	797 799,24	92,90	277 724,32	2 354 145,82	847,66

В 2018 году доходы составили 1 443 649,15 тыс. тенге при плане 1 193 910,27 тыс. тенге, в том числе доходы от реализации товаров, работ и услуг – 287 241,86 тыс. тенге, доходы от финансирования – 650 287,40 тыс. тенге, доходы от выбытия активов – 342 156,76 тыс. тенге, доход от операционной аренды – 36 595,54 тыс. тенге и прочие доходы – 127 367,59 тыс. тенге, в целом исполнение плана по статье доходы составило 120,92%.

Расходы составили 645 849,92 тыс. тенге при плане 335 179,66 тыс. тенге, в том числе себестоимость реализованной продукции, выполненных работ и оказанных услуг – 204 208,10 тыс. тенге, административные расходы – 593 634,32 тыс. тенге, расходы по выбытию активов – 120 558,37 тыс. тенге, расходы на финансирование – 19 377,92 тыс. тенге и прочие расходы составили - (291 928,80) тыс. тенге, исполнение плана по статье расходы составило 192,69%.

По итогам 2018 года Обществом получена прибыль в размере 797 799,24 тыс. тенге, чистая прибыль составила 742 162 тыс. тенге при плане 686 944,48 тыс. тенге.

Решением №11 от 28 августа 2019 года, Единственным акционером СПК «Алматы», в лице Управления предпринимательства и инвестиций города Алматы, принято решение не распределять чистый доход и не производить

выплату дивидендов по итогам 2018 года, и направить чистый доход на покрытие убытков прошлых лет и реализацию инвестиционных проектов.

Далее, на 2019 год скорректированный план доходов увеличен на 1 302 009,32 тыс. тенге, по сравнению с утвержденным планом, и составил 4 160 863,12 тыс. тенге, из них:

– доходы от реализации товаров, работ и услуг снижены на 234 868,23 тыс. тенге, в связи с сокращением планируемого объема реализации гречневой крупы из-за отсутствия дефицита крупы;

– доходы от финансирования снижены на 165 734,71 тыс. тенге, в связи с сокращением оборотных средств в банках второго уровня и размещения временно-свободных средств на валютных депозитах в июне 2019 г.

Текущая доходность от вознаграждений по депозитам составляет 1,7 млн. тенге в месяц, планируемая доходность 49,2 млн. тенге в месяц.

– доход от выбытия активов увеличен на 1 479 952,13 тыс. тенге, в связи с увеличением количества объектов недвижимости и земельных участков для продажи;

– доходы от операционной аренды увеличены на 18 542,97 тыс. тенге, в связи с увеличением количества земельных участков, сдаваемых в аренду;

– прочие доходы увеличились на 204 117,16 тыс. тенге, в связи с получением дохода по выставленным штрафам за просрочку оплаты аренды и от доходов по курсовой разнице.

Скорректированный план расходов на 2019 год увеличен на 1 302 644,42 тыс. тенге, по сравнению с утвержденным планом, и составил 3 883 138,8 тыс. тенге, из них:

1) Себестоимость реализованной продукции, выполненных работ снижены на 239 737,14 тыс. тенге в связи с уменьшением количества реализации продовольственной продукции;

2) Общие и административные расходы увеличены на 505 695,02 тыс. тенге, тем самым с учетом корректировки составили 1 512 170,93 тыс. тенге.

По оперативным данным по бухгалтерскому учету за 2019 год Обществом получен доход в сумме 4 701 030,93 тыс. тенге, или 112,98% от планируемой суммы 4 160 863,12 тыс. тенге, расходы составили 2 346 885,11 тыс. тенге, или 60,44% от планируемой суммы 3 883 138,80 тыс. тенге, предварительная прибыль по итогам финансово-хозяйственной деятельности до налогообложения составил 2 354 145,82 тыс. тенге.

Стабилизационный фонд, товарные интервенции

Цель создания стабилизационного фонда сглаживание сезонных колебаний цен на основные виды продуктов питания.

Использование стабилизационного фонда осуществляется для оказания регулирующего воздействия на агропродовольственный рынок, обеспечения продовольственной безопасности при возникновении угрозы снижения физической доступности продовольственных товаров и повышения продовольственной стабильности региона.

Стабилизационный фонд формируется из перечня социально-значимых продовольственных товаров утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 марта 2010 года №145.

В целях обеспечения своевременного и качественного формирования и использования стабилизационного фонда продовольственных товаров аким города образует комиссию по управлению региональным стабилизационным фондом продовольственных товаров фондом (далее – Комиссия) и утверждает ее состав распоряжением акима.

В целях реализации механизма по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров Комиссия определяет перечень социально значимых продовольственных товаров, закупаемых в региональный стабилизационный фонд продовольственных товаров на основе регионального баланса спроса и предложения (объемы производства и обеспеченность продовольственными товарами, их товародвижение, наличие запасов), а также предельную торговую надбавку.

Комиссия на основе регионального баланса спроса и предложения, сведений рабочего органа о посевных площадях (плановых), прогнозном урожае, сложившихся ценах за прошедший календарный год, предложения специализированной организации, а также иных сведений определяет перечень, объемы продовольственных товаров, фиксированную цену по ним и вносит акиму области (города республиканского значения, столицы) рекомендации о проведении закупочных интервенций.

Рекомендация Комиссии о проведении закупочных интервенций составляется в виде протокола и подписывается членами Комиссии в день проведения заседания и вносится в течение одного рабочего дня акиму области (города республиканского значения, столицы) для принятия решения.

В протоколе Комиссии о формировании стабилизационного фонда указываются перечень продовольственных товаров, подлежащих закупке, их объемы и фиксированные цены закупки по ним.

Фиксированная цена на продовольственный товар для проведения закупочных интервенций устанавливается решением Комиссии на уровне рыночной.

При формировании стабилизационного фонда закуп продовольственных товаров осуществляется непосредственно у товаропроизводителей.

Формирование, хранение и освежение продовольственных товаров стабилизационного фонда

За аудируемый период на формирование и использование продовольственных товаров Стабилизационного фонда направлены средства на общую сумму 3 000 000,0 тыс. тенге, в том числе:

1) за 2018 год 1 000 000,0 тыс. тенге, из них переходящие активы стабилизационного фонда 2018 года в натуральном и денежном выражении, в том числе остаток продукции по состоянию на 01 октября 2018 года:

- бакалейная продукция на сумму 192 892,2 тыс. тенге;
- масло растительное на сумму 265 635,4 тыс. тенге;



– остаток денежных средств на счетах СПК «Алматы» в сумме 541 476,4 тыс. тенге.

2) за 2019 год денежные средства в сумме 2 000 000,0 тыс. тенге.

2018 год

Согласно предоставленной СПК «Алматы» оборотно-сальдовой ведомости по счету 1330 «Товары» по состоянию на 1 января 2018 года **остатки** продукции стабилизационного фонда по договору от 15 декабря 2015 года №104 (далее – Договор №104) заключенному между СПК «Алматы» и Управлением сельского хозяйства и ветеринарии города Алматы, составили в сумме **491 238,4 тыс. тенге**, в том числе по следующим продовольственным товарам:

№ п/п	Наименование продукции	Остаток на 01.01.2018 года		
		цена закупы, тенге	кг	тыс. тенге
1	Рис шлифованный	170	70 616	12 004,72
2	Мука 1 сорта	95	348 025	33 062,37
3	Макаронные изделия	160	348 620	55 779,20
4	Масло растительное	380	699 030	265 631,40
5	Сахар-песок	500	82050	20323,25
6	Крупа гречневая	300	348 125	104 437,50
Итого:			1 896 466,0	491 238,44

Продукция хранилась на складах ответственного хранения у ТОО «Фирма Ас - Ан» согласно договорам ответственного хранения и освежения продукции.

В связи с истечением срока действия Договора №104 между СПК «Алматы» и Управлением сельского хозяйства и ветеринарии города Алматы заключен договор от 09 октября 2018 года №100 (далее – Договор №100) о закупе услуг по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров на сумму 1 000 000,0 тыс. тенге.

Согласно условиям Договора №100 СПК «Алматы» в качестве Поставщика обязуется поставить заказчику услугу по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров на сумму 1 000 000 тыс. тенге, из которых:

1) переходящие активы стабилизационного фонда по состоянию на 1 октября 2018 года в сумме 458 524,0 тыс. тенге, из них:

- бакалейная продукция на сумму 192 892,2 тыс. тенге;
- масло растительное на сумму 265 635,4 тыс. тенге.

2) остаток денежных средств на счетах СПК «Алматы» в сумме 541 476,4 тыс. тенге.

Согласно постановлению Правительства Республики Казахстан от 1 марта 2010 года №145 «Об утверждении перечня социально-значимых продовольственных товаров» перечень утвержден в количестве 19 наименований продуктов.

Однако, для формирования стабилизационного фонда на основании предложений комиссии местным исполнительным органом (*далее – МИО*) приняты решения о закупе лишь по 2 видам социальных товаров, в том числе:

1. На основании рекомендации Комиссии о проведении закупочных интервенций от 12 декабря 2017 года №28, МИО принято решение о проведении закупочных интервенций продовольственных товаров стабилизационного фонда города Алматы от 14 декабря 2017 года №102 в по следующим товарам:

№	Наименование прод. товаров	Количество тонн	Цена закупа, тенге	Сумма, тыс. тенге
1	Сахар	700	190	133 000,0
2	Рис	350	185	64 750,0
ИТОГО:		1 050		1970

1) договор от 28 февраля 2018 года №29 между СПК «Алматы» и ТОО «Фирма Ас-Ан» на поставку и ответственное хранение продукции крупы рисовой в общем объеме 350 тонн по цене 179,995 тенге за килограмм на общую сумму 62 998,25 тыс. тенге (*фасовкой 25кг*).

2) договор от 28 февраля 2018 года №30 между СПК «Алматы» и ТОО «Фирма Ас-Ан» на поставку и ответственное хранение продукции сахар-песок в общем объеме 700 тонн по цене 190 тенге за килограмм на общую сумму 133 000,0 тыс. тенге (*фасовкой 25кг*).

2. На основании рекомендации Комиссии о проведении закупочных интервенций от 05 октября 2018 года №31, МИО принято решение о проведении закупочных интервенций от 8 октября 2018 года №67 в по следующим товарам:

№	Наименование прод. товаров	Количество тонн	Цена закупа, тенге	Сумма, тыс. тенге
1	Сахар-песок	1 500	235	352 500,0
ИТОГО:		1 500		352 500,0

В целях исполнения решения Комиссии между СПК «Алматы» и ТОО «Фирма Ас-Ан» заключен договор от 11 октября 2018 года №102 на поставку и ответственное хранение продукции в общем объеме 1 500 тонн по цене 235 тенге за килограмм на сумму 352 500,0 тыс. тенге.

По всем заключенным договорам общая стоимость договора включает в себя стоимость поставки продукции, стоимость хранения продукции на складе поставщика, стоимость освежения продукции.

В соответствии с пунктом 19 Правил формирования и использования региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 9 октября 2012 года №1280 (*далее – Правила №1280*), при формировании стабилизационного фонда закуп продовольственных товаров осуществляется непосредственно у товаропроизводителей.

Согласно сведения официального интернет ресурса Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан [«stat.gov.kz»](http://stat.gov.kz) ТОО «Фирма Ас-Ан» является субъектом **оптовой торговли**.

Пункт 11. Таким образом, в нарушение пункта 19 Правил №1280, закуп продукции для стабилизационного фонда на общую сумму **548 498,2 тыс. тенге** осуществлен СПК «Алматы» у поставщика, не являющегося **товаропроизводителем**.

Товарные интервенции

На основании рекомендаций Комиссии от 05 июля 2018 года №30, МИО принято решение о проведении товарных интервенций продовольственных товаров в городе Алматы от 05 июля 2018 года №3-в по следующим товарам:

№	Наименование продовольственного товара	Объем реализации, кг	Цена закупа, тенге	Цена реализации, тенге
1.	Рис шлифованный	350 000	180	180
2.	Сахар - песок	700 000	190	190
3.	Рис шлифованный	70 450	170	173
4.	Сахар - песок	22 025	255	255
5.	Сахар - песок	59 950	245	247
Итого		1 202 425	-	-

Пункт 12. Однако в нарушение пункта 31 Правил №1280 в протоколе Комиссии о проведении товарных интервенций не указаны фиксированные цены для розничной и оптовой реализации.

В целях исполнения решения Комиссии для проведения товарных интервенций заключены договоры, согласно которым СПК «Алматы» поставляет ТОО «Фирма Ас-Ан» следующие продовольственные товары:

- рис-шлифованный в общем объеме 70 450 кг по цене 173 тенге за килограмм на сумму 12 187,85 тыс. тенге (*№71 от 09 июля 2018 года*);
- рис-шлифованный в общем объеме 350 000 кг по цене 180 тенге за килограмм на сумму 63 000,0 тыс. тенге (*№72 от 09 июля 2018 года*);
- сахар-песок в общем объеме 22 025 кг по цене 255 тенге за килограмм на сумму 5 616,4 тыс. тенге (*№73 от 09 июля 2018 года*);
- сахар-песок в общем объеме 59 950 кг по цене 247 тенге за килограмм на сумму 14 807,6 тыс. тенге (*№74 от 09 июля 2018 года*).

Согласно пункту 32 Правил №1280 фиксированная цена на продовольственный товар для проведения товарной интервенции устанавливается на уровне **ниже рыночной** с учетом предложений специализированной организации.

В ходе аудита проведен мониторинг рыночных цен (www.statgov.kz) на указанные продовольственные товары, где установлено, что на момент

сумму 20 424,0 тыс. тенге, в том числе по цене выше рыночной стоимости, где экономические потери составили 2 269,6 тыс. тенге.

№	Наименование Прод. товара	Дата и № договора	Объем реализации, кг	Цена интервенции за 1 кг	Рыночная цена	Разница всего тыс. тенге
1.	Сахар - песок	от 09 июля 2018 года №73	22 025	255	220	770,9
2.	Сахар - песок	от 09 июля 2018 года №74	59 950	247		1 498,7
Итого			1 202 425		-	2 269,6

При этом следует отметить, что закупочные интервенции являются одним из видов формирования регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров.

Пункт 14. Тем самым СПК «Алматы» совместно с рабочим органом в нарушение пункта 28 Правил №1280 не проведен соответствующий анализ внутреннего рынка региона и рынков продукции агропромышленного комплекса (*объемы производства и обеспеченность продовольственными товарами, их товародвижения, наличия запасов, цен*).

Пункт 15. Более того, СПК «Алматы» в нарушение пункта 48 Правил №1280 при реализации продовольственных товаров стабилизационного фонда для товарных интервенций, в договорах от 09 июля 2018 года №73 и от 09 июля 2018 года №74 не оговорены торговые надбавки, торговые сети и (или) оптовые рынки.

Вместе с тем, в целях минимизации рисков удорожания цен в конечных точках реализации социально-значимых продовольственных товаров, по мнению аудита целесообразно предусмотреть в договорах, а также в нормативных правовых актах следующих условий (*требований*):

- осуществление реализации товара по установленным ценам до конечной точки реализации;
- осуществление реализации товара в одни руки не более 5 кг;
- определение целевой аудитории (*социально-уязвимые слои населения*), в период колебания цен.

2019 год

В 2019 году СПК «Алматы» фактический закуп продукции в стабилизационный фонд не производился (*пояснительная записка*), сдерживание цен осуществлялось посредством предоставления займов крупным торговым предпринимателям.

Так, между СПК «Алматы» и Управлением предпринимательства и инвестиций города Алматы в лице заказчика заключен договор от 20 декабря 2019 года №90 о закупе услуг по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров на сумму 2 000 000,0 тыс. тенге.

Согласно условиям договора срок оказания услуг до 31 декабря 2021 года с выделением средств по бюджетной программе 035 «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров» (специфика 159 «Оплата прочих услуг и работ»).

Так, согласно Протоколу заседания комиссии по обеспечению реализации механизмов стабилизации цен на социально-значимые продовольственные товары в городе Алматы от 4 октября 2019 года №1 формат работы по сдерживанию цен был преобразован в сотрудничество на основе договора займа.

1. Между СПК «Алматы» и ТОО «Magnum Cash&Carry» заключен договор займа от 10 октября 2019 года №87 (далее – Договор №87) на сумму 1 500 000,0 тыс. тенге, с целью сдерживания роста цен на социально-значимые продовольственные товары.

Согласно условиям Договора №87 сдерживание цен на товары осуществляется в период с 1 декабря 2019 года по 30 апреля 2020 года и с 1 сентября по 31 декабря 2020 года.

Возврат денежных средств производится согласно графику:

- 500 000,0 тыс. тенге в срок до 01 июня 2020 года;
- 1 000 000,0 тыс. тенге в срок до 31 декабря 2020 года.

Заем предоставляется под 0,01 % годовых, вознаграждение оплачивается СПК «Алматы» единовременно в конце срока погашения займа, а именно 31 декабря 2020 года.

ТОО «Magnum Cash&Carry» использует предоставленные денежные средства для закупа товара и ее реализации через собственную торговую сеть, в следующих объемах:

- картофель - не менее 4 200 тонн;
- лук – не менее 2 500 тонн;
- морковь – не менее 2 200 тонн;
- капуста – не менее 1 100 тонн.

Предельно-допустимые цены по Договору №87

№	Наименование продукта	Период стабилизации, в тенге за 1 кг с учетом НДС								
		Дек 2019 г.	январь	февр	март	апр	сент	окт	нояб	дек
1	картофель	110	115	120	135	145	101	107	114	120
2	лук	103	109	115	122	129	110	116	123	130
3	морковь	132	139	146	154	162	101	107	114	120
4	капуста	148	160	173	186	200	112	121	130	139

В ходе аудита проведен анализ рыночных цен продуктов города Алматы, к примеру, моркови, стоимость которой составила в 2019 году в октябре месяце 114 тенге, ноябре 117 тенге, декабре 120 тенге.

Следовательно, указанные данные свидетельствуют о ежемесячном росте цен в среднем на 2,5%, тогда как согласно условиям договора предельно допустимая цена на декабрь месяц установлена на уровне 132 тенге, что на 10% выше среднерыночной стоимости.

Кроме того, в ходе аудита проведен мониторинг цен предыдущих лет с июля по ноябрь месяцы, результаты которого показали ежемесячное снижение

цен, особенно низкие цены, наблюдаются в сентябре и октябре месяцах, т.е. в период **сбора урожая**.

К примеру:

№	Наимен-ие продукта	июль	август	сентябрь	Октябрь	Ноябрь
2018 год						
1	картофель	120	100	96	88	90
2	лук	96	89	76	66	69
3	морковь	165	161	131	109	114
4	капуста	90	86	82	89	91
2019 год						
1	картофель	106	118	113	109	106
2	лук	177	135	93	90	91
3	морковь	179	172	125	114	117
4	капуста	78	119	163	120	108

Пункт 16. Таким образом, по мнению аудита, вышеизложенный анализ указывает на некачественное проведение мониторинга рынка цен социально-значимых продовольственных товаров, тем самым не соблюден пункт 32 Типовых правил реализации механизмов стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары, утвержденных приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 29 июля 2019 года № 280.

Соответственно, имеется возможность перенаправления выделяемых средств на регулирование цен в указанный период иных социально-значимых продовольственных товаров.

При этом следует отметить, что основной целью данного направления является **сдерживание роста цен** на социально-значимые продовольственные товары.

По мнению аудита, правильное определение рыночных цен, с учетом применения принципа достоверности и обоснованности при анализе рынка, позволило бы увеличить объем регулируемых социально-значимых товаров, тем самым обеспечив наибольший охват населения города Алматы.

Также в рамках Договора №87, с мая по август месяцы 2019 года, сдерживание цен не предусмотрено.

Аудитом установлено, что денежные средства в сумме 1 000 000,0 тыс. тенге на сдерживание цен с сентября по декабрь месяцы 2020 года для закладки овощей будут находиться в обороте ТОО «Magnum Cash&Carry» в течение 4 месяцев.

Таким образом, по мнению аудита, денежные средства в сумме **1 000 000,0 тыс. тенге** будут находиться в обороте ТОО «Magnum Cash&Carry» **не в период** регулирования цен, тогда как могут быть использованы в текущей основной деятельности с целью получения прибыли, тем самым обеспечив соблюдение подпункта 4) статьи 6 Закона «О государственном имуществе».

2. Согласно Протоколу заседания комиссии по обеспечению реализации механизмов стабилизации цен на социально-значимые продовольственные товары в городе Алматы от 30 октября 2019 года №2 в качестве субъекта предпринимательства для выдачи льготного займа, определено АО «Алень

Агро».

Между СПК «Алматы» и ТОО «Алель Агро» заключен договор займа от 26 ноября 2019 года №2611/2019-01/109/1 на сумму 500 млн. тенге на реализацию мяса кур – бедренная и берцовая кость с прилегающей к ней мякотью с объемом 671 тонн, на уровне 745 тенге/кг, в период с декабря 2019 по апрель 2020 года включительно.

Возврат денежных средств по займу производится согласно графику:

- 120 000,0 тыс. тенге в срок до 01 февраля 2020 года;
- 120 000,0 тыс. тенге в срок до 01 марта 2020 года;
- 120 000,0 тыс. тенге в срок до 01 апреля 2020 года;
- 140 000,0 тыс. тенге в срок до 01 мая 2020 года.

Заем предоставляется под 0,01 % годовых, вознаграждение оплачивается СПК «Алматы» единовременно в конце срока погашения займа, а именно 1 мая 2020 года.

Реализация производится через собственные торговые сети ТОО «Скиф Трейд» (Small), а также через другие сети по предварительному согласованию СПК «Алматы» с 01 декабря 2019 года по 30 апреля 2020 года по ценам, установленным Протоколом Рабочей комиссией.

В рамках исполнения договора займа, между АО «Алель Агро» и торговой сетью ТОО «Скиф Трейд» Small заключен меморандум на реализацию мяса кур (окорочка) по фиксированной цене на полке в 797 тенге/кг до конца апреля 2020 года.

Согласно условиям договора АО «Алель Агро» оформляет банковскую гарантию на общую сумму 500 000,0 тыс. тенге, со сроком действия – до 31 июля 2020 года, в банке второго уровня Республики Казахстан.

Следует отметить, что на момент проведения государственного аудита займ не был выделен, ввиду отсутствия банковской гарантии со стороны АО «Алель Агро».

Соответственно, с момента заключения договора, т.е. практически на протяжении 3 месяцев бюджетные средства не используются по своему целевому назначению, что в свою очередь не позволяет оказать соответствующего влияние в период стабилизации цен.

При этом меры со стороны СПК «Алматы» и МИО, направленные обеспечение своевременной стабилизации цен, практически не предпринимаются (*т.е. расторжение договора, определение нового поставщика и т.д.*).

Пункт 17. Таким образом, результаты аудита показывают о несоблюдении СПК «Алматы» и МИО принципа бюджетной системы, предусмотренного подпунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса, выразившегося в неэффективном использовании бюджетных средств, в сумме **500 000,0 тыс. тенге.**

Товарные интервенции

1. На основании рекомендаций Комиссии от 17 июня 2019 года №32, МИО принято решение о проведении товарных интервенций продовольственного товара в городе Алматы, в том числе:



Наименование продовольственного товара	Период реализации			Цена закупа, тенге	Цена реализации, тенге
	Май 2019 г.	Июнь 2019 г.	Июль 2019 г.		
Макаронные изделия	146,62 тонн	100 тонн	100 тонн	160	163
Мука первого сорта	147,2 тонн	200 тонн	-	95	98

В соответствии с пунктом 48 правил №1280 реализация продовольственных товаров стабилизационного фонда для товарных интервенций, осуществляется через собственные точки сбыта и (или) торговые сети и (или) оптовые рынки путем заключения договора о реализации с оговоренной торговой надбавкой.

Для проведения товарной интервенции в 2019 году между СПК «Алматы» и ТОО «Фирма Ас-Ан» заключен договор №57 от 20 июня 2019 года, где предметом договора является лишь поставка макаронных изделий в общем объеме 346 620 кг по цене 163 тенге за килограмм на сумму 56 499,1 тыс. тенге.

Пункт 18. Таким образом, СПК «Алматы» в нарушение пункта 48 Правил №1280 при реализации продовольственных товаров стабилизационного фонда для товарных интервенций не обеспечено отражение в договоре от 20 июня 2019 года №57 торговых надбавок, торговых сетей и (или) оптовых рынков.

2. Между СПК «Алматы» и ТОО «Рузи-Нан» заключен договор №56 от 20 июня 2019 года, предметом которого является поставка муки пшеничной первого сорта в общем объеме 347 200 кг по цене 98 тенге за килограмм, на сумму 34 025,6 тыс. тенге.

Согласно условиям договора ТОО «Рузи-Нан» обязуется:

- изготовить из поставленного товара – социальный формовой хлеб;
- реализовывать социальный формовой хлеб по цене 75 тенге за 1 единицу, в общем объеме 800 тыс. булок до 31 декабря 2019 года.

В рамках договора №56 реализована мука первого сорта хлебопекарни ТОО «Рузи Нан» в количестве 347,2 тонн для изготовления 850 000 булок.

По представленному отчету, по состоянию на 31 декабря 2019 года – ТОО «Рузи Нан» изготовила 850 788 булок и реализовала по фиксированной цене в 75 тенге/булка.

Запасы стабилизационного фонда

Запасы стабилизационного фонда СПК «Алматы» по состоянию на 31 декабря 2019 года составляют 2547,13 тонн продукции на сумму 722 561,4 тыс. тенге, в том числе:

- гречневая крупа - 348,1 тонн на 104 430,0 тыс. тенге;
- масло растительное - 699,03 тыс. литров на 265 631,4 тыс. тенге;
- сахар-песок – 1500 тонн на сумму 352 500 тыс. тенге.

В ходе аудита, с участием представителей СПК «Алматы» и поставщиков (ТОО «Фирма Ас-Ан», ТОО «Масло-Дел») проведен контрольный обмер на предмет фактического наличия остатков, находящихся на ответственном хранении.

По результатам контрольного обмера (осмотра) выявлена недостача, в том числе:



№	№ договора	Наименование продукции	Ед. изм.	Остаток по данным бухучета	Фактич. наличие	Разница	Цена за ед.	Разница на общую сумму
1	№430/104 от 17 августа 2016 года и № 158 от 25 октября 2016 года	Масло растительное, рафинированное дезодорированное, в ассортименте (упаковка 5л и 1л)	литр	699 030	94 890	604 140	380	229 573,2
2	№ 165 от 28 октября 2016 года	Крупа гречневая	кг	348 100	253 600	94 500	300	28 350,0
3	№ 102 от 11 октября 2018 года	Сахар – песок	кг	1 500 000	1 482 300	17 700	235	4 159,5
Итого								262 082,7

Пункт 19. Таким образом, в нарушение статей 4, 6 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» установлено несоответствие фактического наличия запасов с данными бухгалтерского учета на общую сумму **262 082,7 тыс. тенге.**

Согласно пояснительной представителем СПК «Алматы» Турганова А.А. несоответствие фактического наличия связано с нахождением запасов на освежении, однако соответствующих подтверждающих документов аудиту не представлено.

Меры по стабилизации цен (совместная деятельность)

В рамках сдерживания цен на социально-значимые продовольственные товары АО «СПК «Алматы» заключен договора о совместной деятельности с ТОО «Magnum Cash&Carry» от 10 октября 2018 года №101 (далее – Договор №101).

Согласно пункту 1.4. Договора №101 участники учреждают совместную деятельность с целью сдерживания роста цен на социально-значимые продовольственные товары, предусмотренные Перечнем социально значимых продовольственных товаров, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 27 марта 2017 года №137.

Согласно условиям договора торговой сети ТОО «Magnum Cash&Carry» выделены денежные средства в размере 500 000,0 тыс. тенге на закладку овощей не менее 3 800 тонн продукции в следующих объемах:

- картофель - не менее 2 000 тонн;
- лук – не менее 1 000 тонн;
- морковь – не менее 800 тонн.

Дополнительным соглашением от 5 декабря 2018 года №1 сумма договора №101 увеличена на 250 000 тыс. тенге для оперативного закупа картофеля, лука, моркови объемом не менее 4 200 тонн из них:

- картофель - не менее 2 000 тонн;
- лук – не менее 1 000 тонн;
- морковь – не менее 1 200 тонн.

Согласно приложению №2 к Договору №101 установлена предельно допустимая цена овощей на картофель и морковь в размере 166 тенге, на лук 120 тенге за период февраль, март, апрель месяцы 2019 года.



На момент заключения договора о совместной деятельности по данным сайта stat.gov.kz цена по товарам стабилизационного фонда составила:

№	Наименование	Сентябрь 2018 г.	Октябрь 2018 г.	Ноябрь 2018 г.	Декабрь 2018 г.	Январь 2019 г.	Средняя цена
1	картофель	96	88	90	95	99	93,6
2	лук	76	66	69	79	87	75,4
3	морковь	131	109	114	116	118	117,6

Как видно из таблицы при заключении договора о совместной деятельности, а также на начало периода сдерживания цен на продовольственные товары, предельные цены, предусмотренные договором значительно выше рыночных цен.

При таких условиях СПК «Алматы» утвердила предельные цены на уровне 166 и 120 тенге за январь – март месяцы 2019 года, тогда как рыночная цена находилась:

– на картофель ниже, на 43% (в декабре цена 95 тенге, установлена предельная цена 166 тенге);

– на лук ниже, на 34% (в декабре цена 79 тенге, установлена предельная цена 120 тенге);

– на морковь ниже, на 30% (в декабре цена 116 тенге, установлена предельная цена 166 тенге).

Следовательно, при применении средних рыночных цен, с учетом запланированного объема, сумма, подлежащая направлению на сдерживание цен, составила бы **356 680,0 тыс. тенге**, что меньше на **143 320,0 тыс. тенге**.

Пункт 20. Таким образом, изложенные факты свидетельствуют о наличии в деятельности СПК «Алматы» и МИО существенных недостатков, выразившихся в отсутствии соответствующего мониторинга цен, рынка предложений и спроса, планируемого объема урожая, в результате средства в сумме **143 320,0 тыс. тенге** использованы неэффективно, тем самым не соблюден подпункт 4) статьи 6 Закона «О государственном имуществе».

Следовательно, правильное определение рыночных цен, с учетом применения принципа достоверности и обоснованности при анализе рынка, позволило бы увеличить объем либо количество позиций регулируемых социально-значимых товаров, тем самым обеспечив наибольший охват населения города Алматы.

Кроме того, по данному договору в ходе аудита проведен расчет усредненной цены по каждой позиции продукта от общего объема овощей на предоставленную сумму в размере 500 000,0 тыс. тенге.

Справочно:

Наименование продукта	Общая сумма, тыс. тг	Общий объем, тн	Объем в разрезе позиций, тн	Доля от общей суммы, % (гр.3/гр.2*100%)	Сумма доли от общей суммы, тыс. тг (гр.1*гр.4)	Цена за 1 кг, тенге (гр.5/гр.3)
	1	2	3	4	5	6
Картофель	500 000,0	3 800	2 000	52,6%	263 000,0	131,5
Лук			1 000	26,4%	132 000,0	132,0
Морковь			800	21,0%	105 000,0	131,25

Таким образом, цена за 1 кг по каждой позиции овощей с учетом их объема и общей суммы выделенных средств, составила:

- картофель – 131,5 тенге;
- лук – 132,0 тенге;
- морковь – 131,25 тенге.

Соответственно, по мнению аудита утвержденная предельно допустимая цена на картофель, морковь (*в размере 166 тенге*) и на лук (*в размере 120 тенге*) **условно завышена**.

В рамках совместной деятельности согласно условиям договора сдерживание роста цен осуществлялись в следующие периоды:

- с декабря 2018 года по май 2019 года;
- с октября по декабрь 2019 года.

В рамках Договора №101 совместной деятельности, с июня по сентябрь месяцы 2019 года, сдерживание цен не предусмотрено.

Аудитом установлено, что денежные средства в сумме 280 000,0 тыс. тенге на сдерживание цен с октября по декабрь месяцы 2019 года для закладки овощей 3 000 тонн продукции находились в обороте ТОО «Magnum Cash&Carry» в течение 4 месяцев (*июнь-сентябрь*).

Пункт 21. Таким образом, сумма в размере **280 000,0 тыс. тенге**, находящаяся в обороте ТОО «Magnum Cash&Carry» **не в период** регулирования цен, использованы без соблюдения подпункта 4 статьи 6 Закона «О госимуществе», тогда как могли быть использованы в основной деятельности с целью получения прибыли.

Согласно договору №101 о совместной деятельности с дополнительными соглашениями установлены следующие сроки возврата:

- 1) до 10 февраля 2019 года 130 000,0 тыс. тенге;
- 2) до 10 апреля 2019 года 160 000,0 тыс. тенге;
- 3) до 1 июня 2019 года 180 000,0 тыс. тенге;
- 4) до 31 декабря 2019 года 280 000,0 тыс. тенге.

Пункт 22. В нарушение пункта 9.2 Договора № 101, СПК «Алматы» не приняты меры по начислению неустойки в сумме **670,0 тыс. тенге** за ненадлежащее исполнение договорных обязательств

Доля на рынке, влияние на ограничение конкуренции

За аудируемый период СПК «Алматы» регулирование цен на социально-значимые продовольственные товары осуществлялось по 9 наименованиям, в том числе:

- мука пшеничная 1 сорта;
- макаронные изделия;
- крупа гречневая;
- рис;
- сахар-песок;
- картофель;
- морковь;
- лук репчатый;

– капуста белокочанная.

Согласно Приложению 1 «Рациональные среднедушевые нормы потребления продуктов питания» к приказу Министра национальной экономики Республики Казахстан от 9 декабря 2016 года №503 «Об утверждении научно обоснованных физиологических норм потребления продуктов питания» рациональные обоснованные физиологические нормы потребления продуктов питания из перечня социально значимых продовольственных норм потребления в год на 1-го человека составляют:

№	Наименование	кг/год
1.	Мука пшеничная I сорта	9
2.	Макаронные изделия	2,4
3.	Крупа гречневая	7,4
4.	Рис	8,4
5.	Сахар-песок	17
6.	Картофель	100
7.	Морковь	23
8.	Лук репчатый	16
9.	Капуста белокочанная	24

Согласно статистическим данным сайта www.stat.gov.kz численность населения города Алматы на конец 2018 года составляло 1 854 700 человек и на конец 2019 года 1 909 500 человек.

В этой связи аудитом проведен анализ объема реализованных продуктов СПК «Алматы» по отношению к общей расчетной потребности в месяц по городу Алматы:

Наименование продуктов	Средняя расчетная потребность, тонн/месяц	Реализовано СПК «Алматы» в месяц 2018 год, тонна	% от средней потребности в месяц
2018 год			
1. Крупа рисовая	1 298	210,3	16,2%
2. Сахар	2 627	391,0	14,8%
3. Картофель	15 456	871,8	5,6%
4. Лук	2 473	361,3	14,6%
5. Морковь	3 555	346,8	9,8%
6. Капуста	3 709	201,3	5,4%
Итого	29 118	2 382,5	8,2%
2019 год			
1. Мука первого сорта	1 432	57,8	4,0%
2. Макаронные изделия (рожки)	382	173,3	45,4%
3. Картофель	15 913	779,8	4,9%
4. Лук	2 546	419,4	16,4%
5. Морковь	3 660	338,3	9,2%
6. Капуста	3 819	201,3	5,2%
Итого	27 752	1 969,9	7,1

Как видно из таблицы средний процент реализованных СПК «Алматы» продовольственных товаров в месяц от средней расчетной потребности по городу Алматы составляет в 2018 году **8,2%**, в 2019 году **7,1%**.

Кроме того, в ходе аудита проведен анализ периода регулирования цен на социально-значимые продовольственные товары в разрезе по месяцам.

Наименование	Месяц (доля охвата в месяц, %)											
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
2018 год												
Крупа рисовая	-	-	-	-	-	-	16,2	16,2	-	-	-	-
Сахар	-	-	-	-	-	-	14,8	14,8	-	-	-	-
Картофель	5,6	5,6	5,6	5,6	5,6	-	-	-	-	-	-	5,6
Лук	14,6	14,6	14,6	14,6	14,6	-	-	-	-	-	-	14,6
Морковь	9,8	9,8	9,8	9,8	9,8	-	-	-	-	-	-	9,8
Капуста	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,4
2019 год												
Мука первого сорта	-	-	-	-	-	-	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
Макаронные изделия	-	-	-	-	-	-	45,4	45,4	-	-	-	-
Картофель	4,9	4,9	4,9	4,9	4,9	-	-	-	-	4,9	4,9	4,9
Лук	16,4	16,4	16,4	16,4	16,4	-	-	-	-	16,4	16,4	16,4
Морковь	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2	-	-	-	-	9,2	9,2	9,2
Капуста	5,4	5,4	5,4	5,4	5,4	-	-	-	-	5,4	5,4	5,4

Более того, следует отметить, что из утвержденного перечня социально значимых продовольственных товаров в количестве 19 наименований продуктов, СПК «Алматы» реализуется только **6 позиций**.

Пункт 23. Таким образом, доля участия СПК «Алматы» на рынке продовольственных товаров города Алматы настолько мала, что **не приводит к желаемому эффекту** по стабилизации цен на рынке и соответственно не позволяет оказать соответствующее влияние на ограничение конкуренции.

Анализ договоров о возвратной финансовой помощи

По состоянию на 31 декабря 2019 года СПК «Алматы» оказывала беспроцентную возвратную финансовую помощь дочерним организациям ТОО «Индустриальная зона – Алматы» и ТОО «Алматы Азык» на общую сумму 796 894,1 тыс. тенге (из них в 2011 году – 448 243,0 тыс. тенге, в 2015 году – 70 000,0 тыс. тенге, в 2016 году – 90 120,1 тыс. тенге и в 2019 году – 188 531,0 тыс. тенге).

Для реализации Программы «Строительство индустриальной зоны в Алатауском районе города Алматы», по закупу услуг по техническому аудиту, а также на покрытие убытков за 1 квартал 2016 года СПК «Алматы» выделила денежные средства в виде беспроцентной возвратной финансовой помощи дочерней компании ТОО «Индустриальная зона – Алматы» на общую сумму 160 120,1 тыс. тенге.

По условиям заключенных договоров произведен возврат на общую сумму 3 400,0 тыс. тенге, из них за 2018 год – 1 000,0 тыс. тенге и за 2019 год – 2 400,0 тыс. тенге.

Доля возврата от общей суммы выданной финансовой помощи – 2,1 %.

Для приобретения основных средств и ТМЗ, для организации оптово-розничной торговой деятельности, погашения административных расходов, а также для целей погашения кредиторской задолженности по Договорам финансового лизинга от 25.03.2011 года №35, от 31.08.2011 года №75/1, выделены денежные средства в виде беспроцентной возвратной финансовой помощи дочерней компании ТОО «Алматы Азык» на общую сумму 636 774,0 тыс. тенге.

По условиям заключенных договоров произведен возврат на общую сумму 6 082,0 тыс. тенге за 2019 год, где доля возврата от общей выданной суммы финансовой помощи составляет 0,95 %.

Следует отметить что по договору финансовой помощи от 18 мая 2011 года №52/1 (далее – Договор №52/1) дополнительным соглашением от 02 марта 2012 года №2 срок предоставления финансовой помощи был продлен до 31 декабря 2013 года.

В соответствии с пунктом 5.1. Договора №52/1 за нарушение срока возврата суммы финансовой помощи ТОО «Алматы Азык» уплачивает пени в размере 0,01% от суммы договора за каждый календарный день просрочки.

При этом, соглашением от 19 декабря 2019 года №141 к Договору №52/1 срок оплаты задолженности продлен до 31 декабря 2029 года, в соответствии с Решением Совета директоров СПК «Алматы» (Протокол №12 от 08 октября 2019 года).

Однако аудитом установлено, что со стороны СПК «Алматы» по возврату оказанной финансовой помощи в период с 2018 года по 2019 годы меры по взысканию пени не принимались.

Пункт 24. В нарушение пункта 5.1. Договора №52/1 СПК «Алматы» не взыскана на 19 декабря 2019 года пеня в размере 0,01 % за каждый день просрочки (717 дней*44 824,3 тенге) по возврату финансовой помощи в сумме **32 139,0 тыс. тенге.**

Также, Между СПК «Алматы» и ТОО «Микрофинансовая организация «Almaty» (далее – МФО) заключен договор о финансовой помощи на возвратной основе от 5 сентября 2019 года №77/2 (далее – Договор №77/2) в общей сумме 150 000,0 тыс. тенге.

Согласно условиям Договора №77/2 (пункт 1.2) финансовая помощь предоставляется для приобретения оргтехники, необходимой для организации деятельности офиса МФО и ремонтных работ здания, в котором располагается офис МФО.

В соответствии с пунктами 1.3 и 1.5. Договора 77/2, финансовая помощь оказывается в полном объеме в срок не позднее 31 декабря 2019 года, а возврат осуществляется в срок не позднее 1 сентября 2020 года путем перечисления денег на банковский счет СПК «Алматы».

Дополнительным соглашением от 20 декабря 2019 года №1 внесены следующие изменения в основной договор о №77/2:

– общая сумма договора финансовой помощи уменьшена на 65 524,7 тыс. тенге и составила 84 475,2 тыс. тенге;

– срок предоставления финансовой помощи изменен на 18.09.2019 года;



- 30 453,8 тыс. тенге решено вернуть деньгами до 28.02.2020 года;
- 4 286,4 тыс. тенге решено вернуть деньгами 01.09.2020 года;
- 49 735,0 тыс. тенге решено вернуть не позднее 31.12.2019 года, в

виде имущества – оргтехники.

При этом по договору финансовая помощь оказана тремя траншами на счета поставщиков услуг (товаров, работ) по договорам, заключенным с МФО.

Пункт 25. Тем самым, данный факт свидетельствует о том, что СПК «Алматы» под видом финансовой помощи, т.е. без применения соответствующих процедур, предусмотренных Правилами закупок товаров, работ и услуг, утвержденных решением Совета директоров от 29.03.2019 года №3 (далее – *Правила закупок*), фактически осуществлен закуп компьютерного оборудования для собственных нужд.

Пункт 26. Кроме того, в рамках договора финансовой помощи произведена оплата ТОО «Алматыгороформление» за услуги по изготовлению и монтажу букв (*логотипов*), на сумму **4 071,0 тыс. тенге**, не отвечающей целям финансовой помощи.

Анализ организация бухгалтерского учета

Целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Товарищества.

Кроме того, бухгалтерский учет должен представлять собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации об операциях и событиях.

В ходе аудита установлено, что СПК «Алматы» в расходной части не обеспечена хронологическая и своевременная регистрация операций и событий.

Пункт 27. В результате в нарушение подпункта 2) пункта 3 статьи 6 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» по объекту «Нежилое помещение», находящееся по адресу: Толе би 12, в 2019 году не начислена амортизация в сумме **239,8 тыс. тенге**.

Кроме того, аудитом отмечается, что нарушения, отраженные в пунктах 19, 27, 28, 30 Аудиторского заключения, оказывают влияние на правильность ведения бухгалтерского учета.

В ходе аудита СПК «Алматы» рекомендовано:

- провести реклассификации объектов инвестиционной недвижимости и основные средства;
- внедрить учет хозяйственных операций в бухгалтерском учете по проектам, что позволит улучшить качество предоставляемой информации для третьих лиц, а также положительно повлияет на принимаемые решения по инвестиционным проектам.

Также, установлено, что по оперативным данным 2019 года в структуре доходов признаны доходы в сумме 1 785 714,3 тыс. тенге от денежных средств, полученных на формирование стабилизационного фонда по договору о государственных закупках от 20 декабря 2019 года №90 (далее – *Договор №90*).

Договор №90 заключен с Управлением предпринимательства и инвестиций города Алматы на сумму 2 000 000,0 тыс. тенге по бюджетной программе 035 «Формирование региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров».

В соответствии с пунктом 2.1 Договора №90 в общую сумму Договора №90 включены расходы в виде налога на добавленную стоимость (НДС) в сумме 214 285,7 тыс. тенге.

При этом аудитом отмечается, что в соответствии с подпунктом 21) пункта 3 Договора №90 по истечении срока действия договора СПК «Алматы» **обязан вернуть** в местный бюджет бюджетные средства, использованные для закупа продовольственных товаров. При этом условиями Договора №90 вознаграждение не предусмотрено.

Следовательно, указанный вид предоставления денежных средств, в соответствии с главой 36 Гражданского кодекса понимается как **займ**.

Согласно подпункту 16) статьи 394 Налогового кодекса, заемные операции в денежной форме на условиях платности, срочности и возвратности, **освобождаются** от налога на добавленную стоимость.

Кроме того, учитывая, что средства, полученные с бюджета, отнесены на доходы, СПК «Алматы» несет дополнительную налоговую нагрузку в виде уплаты в бюджет корпоративного подоходного налога в сумме 357 142,8 тыс. тенге.

Вместе с тем, аудитом отмечается, что Договор №90 не входит в сферу применения IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями», так как не соответствует критерию для идентификации договора, предусмотренного подпунктом (е) пункта 9 IFRS 15.

Указанный пункт предусматривает критерий возмещения за оказанные услуги и то, что это право является вероятным.

Согласно условиям Договора Заказчик по истечению срока действия договора инициирует возврат средств, ранее оплаченных Исполнителю, следовательно, полученные средства являются возвратными и не являются возмещением за оказанные услуги.

Также, операции по Договору №90 не соответствуют определению доходов согласно пункту 4.68. «Концептуальные основы финансовой отчетности» (далее – Концепция), согласно которому, доходом является увеличение активов либо уменьшение обязательств.

По условиям Договора у СПК «Алматы» возникают обязательства по возврату этих средств, соответственно данная операция не соответствует определению доходов, описанного выше.

Кроме того, согласно пунктам 1 и 2 статьи 13 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»:

1) доходы - увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или **уменьшения обязательств**, которые приводят к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале.

2) обязательство - существующая обязанность индивидуального предпринимателя или организации, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Обязательство по Договору входит в сферу применения IFRS 9 «Финансовые инструменты» и является финансовым инструментом, а именно финансовым обязательством, так как соответствует определению п.11 IAS 32 «Финансовые инструменты: представление».

Согласно IFRS 9 обязательство по Договору при первоначальном признании отражается по справедливой стоимости, а после согласно «Бизнес-модели» СПК «Алматы» учитывается по амортизированной стоимости.

Соответственно по условиям Договора №90 получая денежные средства у СПК «Алматы» возникают обязательства по возврату бюджетных средств в доход бюджета.

Пункт 28. Таким образом, на основании пункта 2 статьи 225, пункта 3 статьи 242 и статьи 394 Налогового Кодекса, а также Международных стандартов IFRS 9, IFRS 15, IAS 32, средства в сумме **1 785 714,3 тыс. тенге**, полученные на формирование стабилизационного фонда, не подлежат признанию СПК «Алматы» в качестве дохода и соответственно подлежат освобождению от налоговых обязательств.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей

Наибольшую долю задолженности занимает долгосрочная дебиторская задолженность, что составила 69 % от всей дебиторской задолженности.

Вместе с тем, нами произведена проверка первичных документов, подтверждающих образование дебиторской и кредиторской задолженности, в разрезе каждого счета.

2018 год.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2018 года сложилась в сумме 9 094 474,0 тенге, из них:

- 1) Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 1 103 549,00 тенге:
 - краткосрочная торговая и прочая в сумме 315 246,0 тыс. тенге;
 - прочие краткосрочные финансовые активы -750 608,0 тыс. тенге.
- 2) Долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 7 990 952,00 тенге:
 - авансы на капитальное строительство – 1 352 299,00 тыс. тенге;
 - прочие долгосрочные финансовые активы – 20 714,00 тыс. тенге;
 - долгосрочная торговая и прочая в сумме 6 617 912,00 тыс. тенге.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2018 года сложилась в сумме 7 435 848,00 тенге, из них:

- 1) Краткосрочная кредиторская задолженность 185 330,00 тыс. тенге:
 - краткосрочная торговая и прочая 16 999 тыс. тенге
 - прочие краткосрочные обязательства 168 331 тыс. тенге.
- 2) Долгосрочная кредиторская задолженность 7 250 518 тыс. тенге:
 - по доверительному управлению 6 250 518 тыс. тенге
 - стабилизационный фонд 1 000 000 тыс. тенге.



2019 год

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 года сложилась в сумме 6 237 562,2 тыс. тенге, из них:

1) Краткосрочная дебиторская задолженность 2 316 157,0 тыс. тенге:

- краткосрочная торговая и прочая в сумме 288 460,00 тыс. тенге;
- прочие краткосрочные финансовые активы 1 566 324 тыс. тенге;
- прочие краткосрочные активы в сумме 461 373,2 тыс. тенге.

2) Долгосрочная дебиторская задолженность в сумме 3 921 405,0 тыс. тыс. тенге из них:

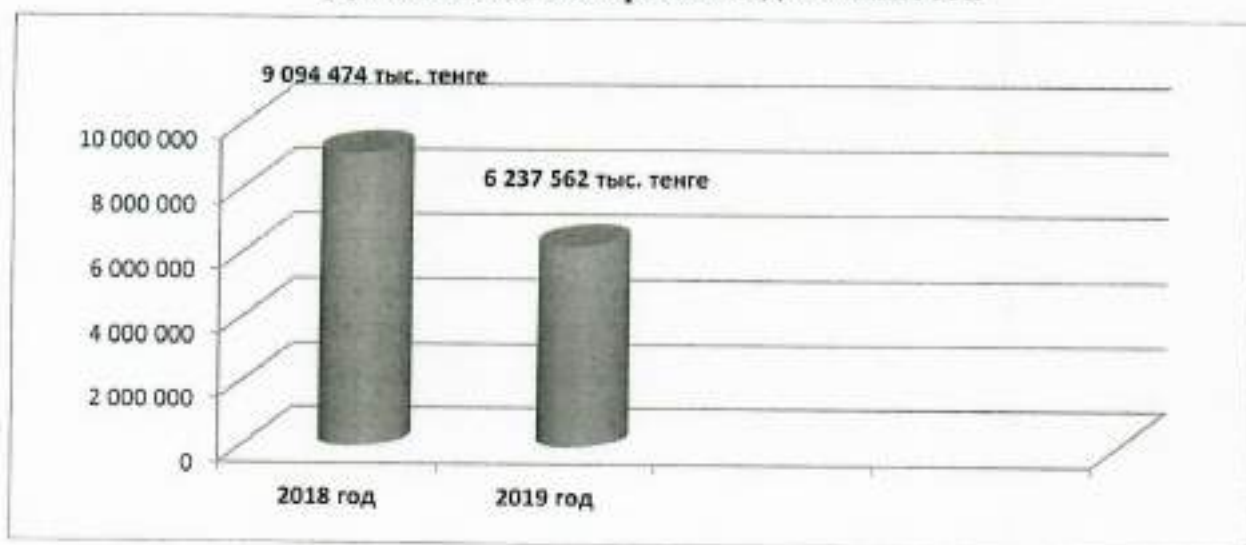
- авансы на капитальное строительство 3 423 276,00 тыс. тенге;
- прочие долгосрочные активы на сумму 24 314,0 тыс. тенге;
- долгосрочная торговая и прочая 473 815,00 тыс. тенге.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 года составила в сумме 2 000 449,0 тыс. тенге.

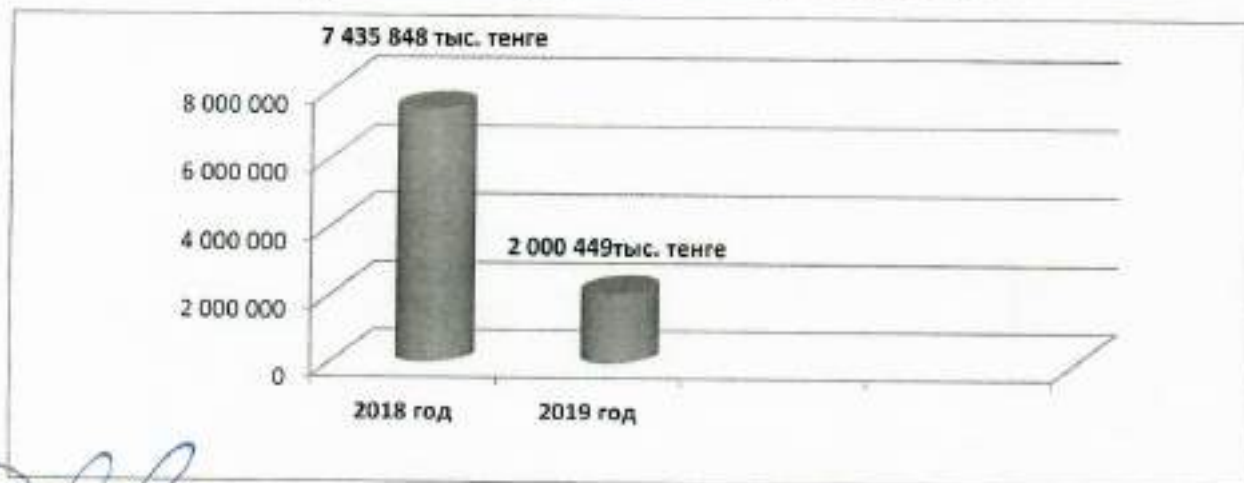
1) Краткосрочная кредиторская задолженность 377 864,9 тыс. тенге, из них прочие краткосрочные обязательства в сумме 150 899,9 тыс. тенге;

2) Долгосрочная кредиторская задолженность в сумме 1 622 584 тыс. тенге (*Прочие долгосрочные обязательства*).

Динамика дебиторской задолженности



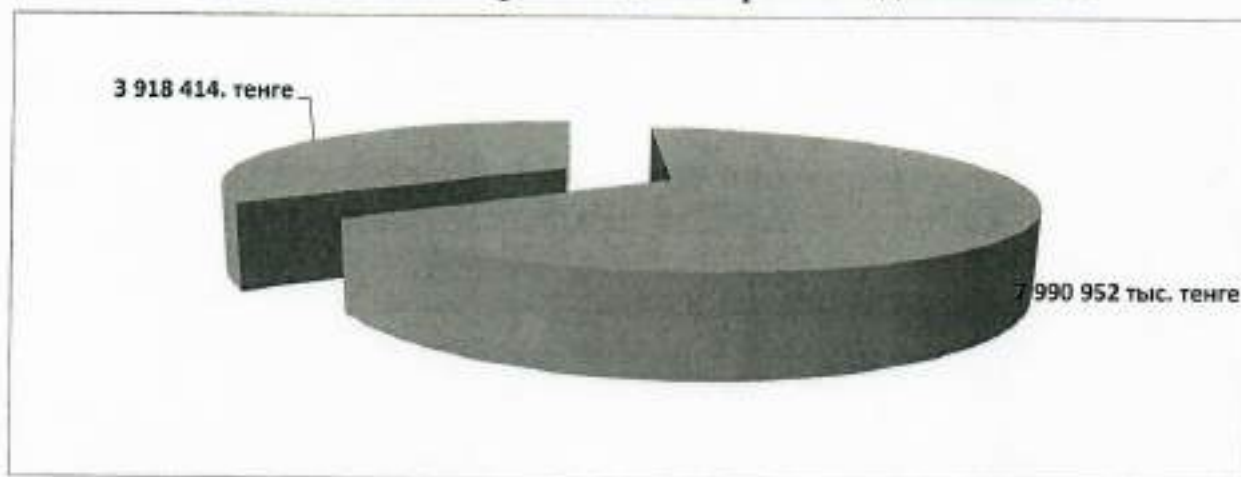
Динамика кредиторской задолженности



В ходе проверки установлено, что предприятие на периодической основе в соответствии с учетной политики проводит акты сверок по дебиторской задолженности на 31 декабря.

Согласно пояснительной главного бухгалтера Култасова И.Б. относительно списания дебиторской задолженности за 2018 и 2019 годы какие – либо требования и любая дебиторская задолженность не были списаны.

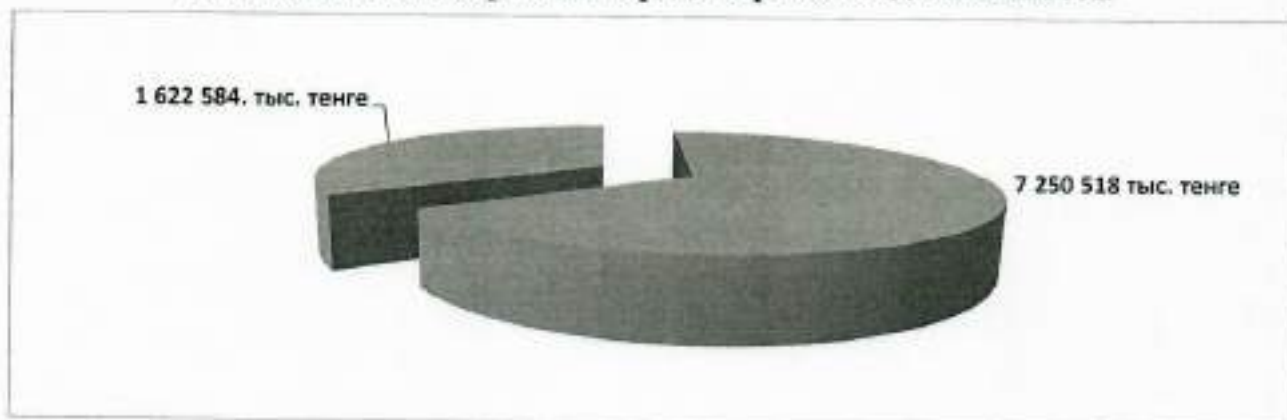
Динамика долгосрочной дебиторской задолженности



Долгосрочная дебиторская задолженность в 2018 году в сравнении с предыдущим годом увеличилась в связи с увеличением задолженности по договору от 27.12.2018 года № 135 доверительного управления ТОО «Индустриальная зона Алматы» 6 222 544 тыс. тенге, которая была погашена в 2019 году.

По приведенным данным в диаграмме долгосрочная дебиторская задолженности Предприятия за 2019 год по сравнению с предыдущим годом снизилась на 4 072 538 тыс. тенге, что составило 51 %.

Динамика долгосрочной кредиторской задолженности



По приведенным данным в диаграмме долгосрочная кредиторская задолженности Предприятия за 2019 год по сравнению с предыдущим годом снизилась на 5 627 934 тыс. тенге, что составило 77,6 % за счет погашения задолженности по договорам доверительного управления.

Пункт 29. Вместе с тем, по 4 дебиторам СПК «Алматы» с общей суммой задолженности 26 627,8 тыс. тенге претензионно-исковые работы не ведутся, что создает риски пропуска сроков исковой давности, из них с истекшими сроками давности задолженность на сумму 26 025,4 тыс. тенге, что является недостатком в деятельности СПК «Алматы».

Анализ основных средств

На начало 2018 года остаток основных средств составил в сумме 221 179,0 тыс. тенге, на начало 2019 года 226 935,0 тыс. тенге.

По состоянию на 31 декабря 2019 года основные средства и инвестиционная недвижимость составили в общей сумме 927 573,0 тыс. тенге, из них:

- объекты зданий и сооружений – 663 203,5 тыс. тенге, что составляет 71,5 % от общей суммы активов;
- земли на сумму 182 009,6 тыс. тенге или 19,6 %;
- компьютеры 50 332,0 тыс. тенге, что составляет 5,4%;
- транспорт – 13 390,0 тыс. тенге, что составляет 1,5 %;
- прочие основные средства 18 638,0 тыс. тенге, что составляет 2,0 %.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, прочие «долгосрочные активы», а именно объекты незавершенного строительства СПК «Алматы» составили в сумме 6 141 795,0 тыс. тенге.

Согласно данным бухгалтерского учета, общая сумма поступлений основных средств за период государственного аудита составила 1 411 545,0 тыс. тенге, в том числе за 2018 год в сумме 5 756,0 тыс. тенге, за 2019 год 1 405 789,0 тыс. тенге, из которых 1 329 551,0 тыс. тенге за счет взносов в уставной капитал.

Выбытие составило в сумме 1 510 501,0 тыс. тенге, из них земля на сумму 7 152,0 тыс. тенге, здания – 151 413,0 тыс. тенге, компьютеры – 7 393,0 тыс. тенге и прочие основные средства на сумму 1 344 543,0 тыс. тенге, в том числе 1 327 950,7 тыс. тенге передано дочерней организации ТОО «Индустриальная зона».

Пункт 30. В ходе аудита, на основании внутреннего приказа от 20 февраля 2020 года №23-ОД работниками СПК «Алматы» проведена выборочная инвентаризация основных средств СПК «Алматы», где установлено фактическое отсутствие 18 единиц на сумму **1 053,0 тыс. тенге, что является нарушением статей 4, 7 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».**

Кроме того, в ходе аудита проведен анализ признанного дохода от аренды основных средств (*субаренды, доверительное управление, временное пользование*) за 2018-2019 годы, общая сумма которого составила 76 788,6 тыс. тенге, из них в 2018 году – 37 956,6 тыс. тенге и в 2019 году – 38 832,0 тыс. тенге.

Пункт 31. При этом учитывая, что основная функция СПК «Алматы» является содействие экономическому развитию региона, а как субъекта предпринимательства извлечение дохода, сумма упущенной выгоды по **10 объектам площадью 3,8 га, составила более 21,0 млн. тенге, в том числе в**

2018 году более 10,6 млн. тенге, в 2019 году более 11,0 тыс. тенге.

Пункт 32. Кроме того, по 16 объектам недвижимости, в том числе земельный участок площадью 2,5 га, общая балансовая стоимость которых составляет **628 202,5 тыс. тенге**, СПК «Алматы» соответствующие меры не принимались, что указывает на несоблюдение подпункта 4) статьи 6 Закона «О государственном имуществе».

При этом отмечается, что 15 объекта недвижимости, общей площадью **13 330,8 кв.м.** и балансовой стоимостью **628 202,5 тыс. тенге**, находятся в состоянии морально и физически устаревших и в деятельности СПК «Алматы» не задействованы, 1 земельный участок площадью 2,5 га, предназначенный для строительства производственной базы, не использовался по назначению с 2009 года.

Анализ административных расходов

Как показал анализ, величина административных расходов за период аудита увеличилась на 540 328,0 тыс. тенге (с 593 634,0 тыс. тенге) или на **47,6 %** и составила 1 133 692,0 тыс. тенге

Наибольшее увеличение административных расходов в анализируемом периоде связано с изменением следующих статей производственного учета:

- величина расходов на оплату труда работников увеличилась в рассматриваемом периоде на 350 455,0 тыс. тенге или на 52 %;
- амортизация основных средств производственного назначения увеличилась на 13 718,0 тыс. тенге или на 34,8 %;
- прочие расходы административного назначения увеличились на 133 918 тыс. тенге или на 104 %.

Основными причинами увеличения административных расходов явилось изменение организационной структуры СПК «Алматы», смена места дислокации (увеличились расходы по комплексному обслуживанию офиса, коммунальные расходы, услуги связи, расходы по износу и амортизации, налоги).

Удельный вес от общей суммы расходов составил в 2018 году – 84,6 %, в 2019 году – 41,5 %.

Представительские расходы за 2018 год составили 349,0 тыс. тенге, в 2019 году расходы отсутствовали, командировочные расходы за 2018 год составили 5 407,0 тыс. тенге, за 2019 год расходы составили 2 699,0 тыс. тенге, что меньше на 50%;

Согласно документам, представленным объектом государственного аудита, за 2018-2019 годы зарегистрировано 58 авансовых отчетов по командировкам, в том числе:

- за 2018 год 35 Авансовых отчетов, из которых: 27 командировок в пределах государства и 8 командировок за пределы Республики Казахстан;
- за 2019 год 23 Авансовых отчетов, из которых: 19 командировок в пределах государства и 4 командировок за пределы Республики Казахстан.

Пункт 33. Вместе с тем, имели место факты, где в нарушение подпункта 3) пункта 3 главы 2 Правил №256, командированным работникам за 2018 год необоснованно возмещены расходы по проезду к месту командирования и



обратно к месту постоянной работы воздушным транспортом *(за вычетом стоимости минимального проезда)* в сумме **198,9 тыс. тенге**.

Пункт 34. Также, нарушении подпункта 3.13 пункта 3 Протокола №35, утвержденного решением Правления АО «СПК «Алматы» от 21 ноября 2019 года Отчеты о командировках от 23.11.2019 года № 1 и 25.11.2019 года № 1 не завизированы руководителем структурного подразделения и курирующим заместителем председателя Правления или Управляющим директором - Членом правления.

Анализ заработной платы (премирование и оказание материальной помощи)

Штатные расписания утверждены протоколами Совета Директоров:

– от 06 декабря 2017 года в количестве 71 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 22 050,0 тыс. тенге;

– от 10 апреля 2018 года №42-НК, в количестве 71 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 22 860,0 тыс. тенге;

– от 1 апреля 2019 года №33-НК в количестве 71 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 25 516,5 тыс. тенге;

– от 29 июля 2019 года №7- НК в количестве 93 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 51 847,8 тыс. тенге.

Увеличение фонда оплаты труда, произошло в связи с увеличением штатной численности на 22 единицы и должностного оклада работников в среднем на одного работника в размере 198,1 тыс. тенге *(от средней заработной платы 25 516,5 тыс.тенге/71ед. и 51 847,8 тыс. тенге/93ед)*.

При этом доля расходов на оплату труда в общей сумме административных расходов увеличилась всего на 5,8 %.

Пункт 35. В ходе аудита установлено, что в СПК «Алматы» положения о структурных подразделениях и должностные инструкции работников отсутствуют, что является нарушением пункта 24 Кодекса корпоративного управления.

Тогда как, отсутствие должностных инструкций и положений о структурных подразделениях может повлечь невыполнение поставленных перед работником задач, невозможность применения к виновному лицу мер ответственности, что в целом создает риски неэффективного управления трудовыми ресурсами.

Выплата премий для работников производилась за счет экономии средств на основании приказов председателя Правления о премировании к государственным праздничным датам, кварталы и итогам года на общую сумму 208 197,4 тыс. тенге, в том числе:

– за 2018 год на общую сумму 20 990,4 тыс. тенге *(государственные праздники – 16 970,4 тыс. тенге; по эффективности - 4 020,0 тыс. тенге)*;

– за 2019 год на сумму 187 207,0 тыс. тенге *(государственные праздники – 161 977,0 тыс. тенге; по эффективности – 25 230,0 тыс. тенге)*.

Кроме того, за аудируемый период работникам СПК «Алматы» на основании приказа Председателя Правления выплачивалась материальная помощь *(рождение ребенка, заключение брака)* на общую сумму 3 415,2 тыс. тенге, из них за 2018 год –



1 312,0 тыс. тенге, за 2019 год – 2 103,2 тыс. тенге.

Анализ норм натуральных норм

По предоставленным данным в ведении СПК «Алматы» числятся транспортные средства в количестве двух единиц: легковой автомобиль «LEXUS ES 350» регистрационный номер 170VV02 (2013 г/в), «Toyota Camry» - регистрационный номер A096AW02 (2019 г/в).

Легковой автотранспорт «LEXUS ES 350» на сегодняшний день требует ремонта и находится на территории Общества (отчет №1117/2019 об оценке рыночной стоимости движимого имущества прилагается).

Пункт 36. При этом в нарушение пункта 21 Приложения 1 к Приказу №179 объем двигателя автотранспор марки LEXUS ES 350 превышает 3 000 кубических сантиметров.

Пункт 37. В результате превышения объема двигателя допущен перерасход ГСМ в 2019 году на сумму **208,7 тыс. тенге**, что привело к нарушению пункта 8 Норм расходов горюче-смазочных материалов ..., утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 августа 2009 года №1210.

Кроме того, СПК «Алматы» за период 2018-2019 годы заключены договора на аренду автомобилей на общую сумму 19 409,51 тыс. тенге, в том числе в 2018 году на сумму 1 643,04 тыс. тенге, в 2019 году на сумму 17 766, 48 тыс. тенге.

Нормы служебных площадей кабинетов для размещения административного аппарата, утверждены решением Правления СПК «Алматы» Протокол №35 от 21 ноября 2019 года.

Площадь, занимаемая административным персоналом СПК «Алматы» согласно договору от 28 ноября 2019 года №110 заключенному между СПК «Алматы» и ТОО «Хозяйственное управление города Алматы» составляет – 1147,8 кв.м. Общая стоимость услуг, оказываемых в рамках аренды административных (производственных) помещений с содержанием составляет 14 286,01 тыс. тенге.

Пункт 38. В нарушении Приложения №2 Утвержденного Решением Правления Протоколом № 35 от 21 ноября 2019 года Положения о нормах административных расходов АО «СПК «Алматы», занимаемая площадь административного персонала превышает установленные нормы на 63,5 кв.м.

Анализ закупок товаров, работ и услуг

Всего за период аудита заключено 407 договоров о государственных закупка на общую сумму 613 961,6 тыс. тенге, из них в 2018 год 166 на сумму 291 678,3 тыс. тенге и в 2019 году 241 на сумму 322 283,3 тыс. тенге.

Пункт 39. В нарушение пункта 13 и 14 Правил закупок товаров, работ и услуг АО «СПК «Алматы» планы закупок, а также внесенные изменения за период 2018-2019 годы не своевременно размещены на веб-портале государственных закупок

В соответствии с выборкой проведен выборочный аудит договоров государственных закупок, где особенно обращено внимание на закуп услуг, по проведению форумов, изготовлению видеороликов и т.д.

Пункт 40. По результатам аудита договоров установлено, что последующая реализация использование закупленных услуг в своей деятельности, СПК «Алматы» практически не использует, в том числе по 4 договорам на общую сумму 23 582,6 тыс. тенге:

1. ТОО «Gamma Studio» договор от 9 декабря 2019 года №115 на закуп услуг по созданию видеоролика об инвестиционном климате города Алматы «New Almaty» на сумму 2 560,0 тыс. тенге.

Основной целью создания рекламного ролика является:

- трансляция ролика на инвестиционных мероприятиях;
- публикация ролика на сайте, в социальных сетях, ТВ.

При этом спецификой целевой аудитории, на которую рассчитан ролик: потенциальные инвесторы и бизнесмены.

2. ТОО «SUCCESS K» договор от 2 июня 2018 года №62 на закуп услуги по проведению 4-х форумов на общую сумму 15 657,6 тыс. тенге (3 914,4 тыс за каждый форум) по следующим приоритетным отраслям экономики:

- 1) Организация и проведение форума в сфере промышленности.
- 2) Организация и проведение форума в сфере торговли.
- 3) Организация и проведение форума в сфере строительства.
- 4) Организация и проведение форума в сфере ЖКХ.

Целью проведения 4-х форумов является повышение **узнаваемости** бренда СПК «Алматы», а также получение **обратной связи** от потенциальных инвесторов и бизнесменов по приоритетным отраслям экономики.

3. ТОО «SUCCESS K» договор от 1 июня 2018 года №62 на закуп услуги по проведению конкурса с сопутствующими услугами на сумму 4 480,0 тыс. тенге, в том числе:

- на лучшее решение по внедрению инновационных систем энергоэффективности;
- на лучшее программное обеспечение/приложение по отображению и организации туристических маршрутов и походов.

Целью оказания услуги является создание благоприятного инвестиционного климата в городе Алматы путем организации и проведения конкурсов.

Целевая аудитория, на которую рассчитаны конкурсы: потенциальные инвесторы, бизнесмены и туристы.

По результатам проведенного конкурса, комиссией определены победители.

4. ТОО «4design Web Studio» договор от 3 сентября 2018 года №94 на закуп услуг по разработке корпоративного дизайна компании (брендбук) на сумму 885,0 тыс. тенге.

Таким образом, изложенные обстоятельства указывают на отсутствие соответствующей работы, отвечающей целям закупленных услуг и на формальный подход СПК «Алматы» к данному направлению.

Анализ деятельности службы внутреннего аудита

Служба внутреннего аудита (далее – СВА) является органом СПК «Алматы», обеспечивающим организацию и осуществление внутреннего аудита в СПК «Алматы» и его дочерних организациях, согласно Уставу Служба непосредственно подчиняется совету директоров и отчитывается перед ним о своей работе.

Основной целью деятельности СВА является предоставление Совету директоров независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления в СПК «Алматы» и его дочерних организациях.

В 2018 году служба деятельности СВА осуществлялась согласно годовому аудиторскому плану на 2018 год, утвержденному решением Совета директоров Общества от «28» декабря 2017 года №9, согласно которому подлежало реализации 21 мероприятие, скорректирован в сторону уменьшения количества мероприятий 12.

Пункт 41. Вместе с тем, в нарушение пункта 39 Положения не обеспечена полнота исполнения годового аудиторского плана, в результате из общего количества мероприятий фактически реализовано 10 мероприятий.

Пункт 42. В нарушении подпункта 15 пункта 22 Положения СВА утвержденного решением Совета директоров Протокол №8 от 14 декабря 2017 года, контроль за выполнением рекомендаций СВА за 3, 4 квартал 2018 года, не осуществлялся.

По результатам проведенного в 1,2 квартале внутреннего аудита из 28 рекомендации исполнено 18, из них по 3-м рекомендациям сроки просрочены, 10 рекомендаций не исполнены.

Кроме того, аудитом отмечается, что отдельные рекомендации СВА исполняются ненадлежащим образом.

К примеру, по итогам внутреннего аудита по Мониторингу лимитов отдельных видов административных расходов АО «СПК «Алматы» за период с 01 января по 31 декабря 2017 года, проведенного в 2018 году, рекомендовано обеспечить возмещение материального ущерба в виде необоснованных выплат и превышений лимитов на общую сумму 176 392 тенге с виновных лиц, допустивших ущерб. Однако меры по исполнению данной рекомендации Обществом не приняты.

Также, по итогам аудита процесса управления кадрами, проведенного в 2018 году, рекомендовано разработать и утвердить должностные инструкции на вновь введенные должности и ознакомить работников под роспись в срок до 31.08.2018 г.

При этом должностные инструкции разработаны, но не утверждены.

По итогам исполненных мероприятий установлены нарушения Правил закупок, Законодательства Республики Казахстан и т.д., также руководству общества даны поручения и рекомендации по устранению нарушений.

Пункт 43. Таким образом СВА не в полном объеме обеспечивается исполнение своих рекомендаций, а в отношении исполнителей рекомендаций соответствующие вопросы на СД не выносились, что является существенным недостатком.

Кроме того, несмотря на значительное количество выявленных нарушений по итогам проведенных за 2018 год внутренних аудитов, ответственность должностных лиц в большинстве случаев не рассматривалась.

Пункт 44. В нарушение подпункта 2 пункта 40 Положения СВА утвержденного решением Совета директоров Протокол №8 от 14 декабря 2017 года отсутствует годовой отчет о деятельности СВА за 2018 год.

Пункт 45. В нарушение подпункта 4 пункта 135 Политики по организации внутреннего аудита в ежеквартальных отчетах отсутствует информация об исполнении рекомендаций службы, выданных по результатам предыдущих операционных, финансовых аудитов, с указанием просроченных рекомендаций, степени их важности и корректировок сроков их исполнения.

Пункт 46. В нарушение подпункта 14 пункта 22 Положения СВА утвержденного решением Совета директоров Протокол №8 от 14 декабря 2017 года мониторинг за исполнением Обществом и его ДЗО рекомендации внешнего аудитора не осуществлялось.

Пункт 47. Более того, СВА сроки устанавливаются не во всех рекомендациях, что влияет на оперативность устранения нарушений, в целом создает риски неэффективной деятельности в отмеченных направлениях и является существенным недостатком деятельности СПК «Алматы».

На 2019 год в соответствии с Годовым аудиторским планом СВА внутреннего аудита СПК «Алматы» на 2019 год запланировано 20 аудиторских заданий, однако внутренний аудит свою деятельность не осуществлял *(по причине вакансий)*.

Таким образом, несмотря на важность и значительность приоритетов и задач деятельности СПК «Алматы», его большую структуру и наличие дочерних организаций, фактически на протяжении 10 месяцев СВА не осуществлял деятельность, что является недостатком и риском необеспечения достижения целей и задач и оказывает негативное влияние на эффективность, результативность деятельности Общества и ее финансовую дисциплину.

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

СПК осуществляет работу по реализации совместных со стратегическими партнерами социально-значимых инвестиционных проектов, проводит анализ поступающих на рассмотрение проектов, определяя, при этом, наиболее приемлемые и эффективные пути их реализации.

Основным отличием СПК от коммерческих корпораций является то, что полученная прибыль реинвестируется для реализации социальных, экономических или культурных целей региона.

Учитывая, что одним из приоритетных направлений деятельности Общества является привлечение инвестиций и создание новых производств в



точках роста региона, за период аудита, из поступивших 32 заявок от потенциальных инвесторов, одобрено 6 заявок, реализовано 3 заявки, на стадии реализации 2, по 1 заявке договор расторгнут.

Вместе с тем, в целом в период аудита находилось на стадии реализации 18 инвестиционных проектов, из которых реализовано 7 проектов, переходящие на последующие периоды 8 проектов, не реализовано 3 проекта.

Из общего количества инвестиционных проектов заключено 8 договоров о совместной деятельности и 10 договоров доверительного управления.

Для реализации поставленных задач СПК «Алматы» переданы государственные активы (АО, ТОО, с долей государственного участия, объекты недвижимости, земельные участки и денежные средства), на основе которых «СПК «Алматы» реализует проекты в партнерстве с частным бизнесом.

В результате, активы СПК «Алматы» по сравнению с 2010 годом в 2018 году увеличены на 38 034 264,0 тыс. тенге и по состоянию на 31 декабря 2018 года составили 46 924 675,0 тыс. тенге.

Вместе с тем, наибольший размер активов наблюдается в 2016 году, стоимость которых составила 66 832 686,0 тыс. тенге, где основную долю составляют денежные средства, выделенные для формирования стабилизационного фонда продовольственных товаров и пополнения уставного капитала.

Однако в связи с возвратом денежных средств по договорам стабилизационного фонда размер активов в 2017 году снизился в 2 раза.

СПК «Алматы» имеет дочерние организации:

- 1) ТОО «Almaty Finance»;
- 2) ТОО «Индустриальная зона Алматы»;
- 3) ТОО «Предприятие капитального строительства»;

Так, ТОО «Almaty Finance» осуществляет операторскую деятельность по управлению ярмарками «выходного дня», основной целью которых является реализация сельскохозяйственной продукции от местных товаропроизводителей.

ТОО «Almaty Finance» сдают в аренду 28 торговых павильона, где осуществляют предпринимательскую деятельность отечественные товаропроизводители, предприятия, крестьянских хозяйств и других форм МСБ. В результате создано не менее 56 рабочих мест (учитывая только продавцов).

Создан мультипликативный эффект для населения – низкие цены, качественная продукция, шаговая доступность, для предпринимателей – экономически удобное расположение торгового павильона, не высокая арендная плата, гарантии и стабильность в ведении предпринимательской деятельности со стороны Товарищества.

Территория Индустриальной зоны составляет 490 га, из которых для реализации инвестиционных проектов предусмотрены 326 га.

ТОО «Индустриальная зона - Алматы» в период аудита за оказание операторских услуг по управлению индустриальной зоной получила от Управления предпринимательства и инвестиций города Алматы сумму в размере 295 680,0 тыс. тенге.

На постоянной основе проводится мониторинг состояния и бесперебойного функционирования сетей инфраструктуры индустриальной зоны Алматы, где построено 13 объектов.

Для развития Индустриальной зоны дополнительно были разработаны 6 проектов, из которых на сегодняшний день закончено строительство объекта «Распределительные сети канализации», ведется строительство двух объектов на сумму 2 555,9 млн. тенге.

Из средств местного бюджета выделено финансирование на реализацию дополнительно трех проектов: «Распределительные сети газоснабжения», «Железнодорожный ходовой путь», «Пожарное депо» на общую сумму 3 140,0 млн. тенге

В 2019 году подключены к сети электроснабжения ТОО «Индустриальная зона – Алматы» шесть предприятий Индустриальной зоны: ТОО «Hyundai Trans Kazakhstan», ТОО «ASPC», ТОО «КСМ Техновид», ТОО «МПЗ Бижан», ТОО «Алмерек», Станция скорой медицинской помощи.

Выданы технические условия трем резидентам Индустриальной зоны на временное электроснабжение, на постоянное электроснабжение 15 резидентам.

Выданы четыре технических условия на проектирование по подключению к водоснабжению и канализации.

В целом в 2018 году реализовано 2 проекта на общую сумму 15,4 млрд. тенге, с созданием 569 рабочих мест, в 2019 году реализовано 19 проектов на общую сумму 42,4 млрд. тенге с созданием 848 рабочих мест.

ТОО «Предприятие капитального строительства» за период аудита заключено 7 договоров о совместной деятельности с частными застройщиками, где сносу подлежит 81 дом или 689 квартир, а количество застраиваемых домов составляет 88 единиц или 4385 квартир.

В целом за период аудита оформлено 136 земельных участков, прекращены права на землепользование по 2-м участкам, продлены сроки аренды по 24 участкам, выкуплены права аренды 71 земельных участков, получены 654 технических паспорта, произведена регистрация актов о сносе по 4 объектам, оформлены 5 актов приемки объектов в эксплуатацию (5 жилых домов на 219 квартир), реализовано 313 квартир и 17 нежилых помещений.

Также, за 2019 год проведены конкурсы по проектированию 4 объектов, где по 2 рабочим проектам были получены положительные заключения государственной экспертизы.

При этом следует отметить, что одним из основных направлений деятельности СПК «Алматы» является формирования стабилизационного фонда продовольственных товаров.

Цель создания стабилизационного фонда – сглаживание сезонных колебаний цен на основные виды продуктов питания.

Использование стабилизационного фонда осуществляется для оказания регулирующего воздействия на агропродовольственный рынок, обеспечения продовольственной безопасности при возникновении угрозы снижения физической доступности продовольственных товаров и повышения продовольственной стабильности города Алматы.

В рамках аудиторского мероприятия проведен анализ объема реализованных продуктов СПК «Алматы» по отношению к общей расчетной потребности в месяц по городу Алматы.

В результате установлено, что средний процент реализованных СПК «Алматы» продовольственных товаров в месяц от средней расчетной потребности по городу Алматы составляет в 2018 году 8,2%, в 2019 году 7,1%.

Также, проведенный анализ показал, что регулирования цен на социально-значимые продовольственные товары осуществляется СПК «Алматы» не во всех месяцах года, к примеру, в 2018 году, регулирование стоимости сахара за кг осуществлялось лишь в течение двух месяцев (*июль, август*).

Более того, следует отметить, что из утвержденного перечня социально значимых продовольственных товаров в количестве 19 наименований продуктов, СПК «Алматы» реализуется только 6 позиций.

Таким образом, доля участия СПК «Алматы» на рынке продовольственных товаров города Алматы настолько мала, что не приводит к желаемому эффекту по стабилизации цен на рынке и соответственно не позволяет оказать соответствующее влияние на ограничение конкуренции.

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

По результатам государственного аудита установлены факты упущенной выгоды в сумме **33 800,0 тыс. тенге**, а также экономических потерь, общая сумма которых составила **2 269,6 тыс. тенге**.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

- 1) Восстановлена недостача в виде основных средств, в количестве 18 единиц на общую сумму 1 053,0 тыс. тенге;
- 2) По объекту «Нежилое помещение», находящееся по адресу: Толе би 12, в 2019 году начислена амортизация в сумме 239,8 тыс. тенге.

3.2. Выводы по результатам аудиторского мероприятия:

Всего по результатам аудита 2018-2019 года выявлены нарушения на 5 786 312,4 тыс. тенге:

- 1) подлежит восстановлению – 716 132,9 тыс. тенге, в том числе:
 - в кассу 452 757,4 тыс. тенге;
 - работами 263 135,7 тыс. тенге;
 - по учету 239,8 тыс. тенге;
- 2) неэффективное использование активов на сумму 5 070 179,5 тыс.тенге;
- 3) процедурные нарушения - 45 ед.;

Также результаты проведенного государственного аудита показали на наличие в деятельности СПК «Алматы» нарушений и недостатков по профильным направлениям.

1. Средства, полученные 2019 году в размере 2 млрд. тенге, на формирование стабфонда, СПК отнесены на доходы, тогда как должны учитываться отдельно, поскольку являются возвратными средствами.

Соответственно СПК создает дополнительные налоговые издержки на сумму более 570 млн. тенге, что существенно влияет на финансовое положение компании, в результате возникают убытки на сумму около 1 млрд. тенге

В целом наблюдается снижение доходов СПК в 2019 году предварительно на 557,5 млн. тенге или 2 раза (2016 – 1,01 млрд., 2017- 938 млн., 2018 - 742 млн. 2019 – 461 млн.), основанная причина по данным СПК является уменьшение дохода от вознаграждения по депозитам (доля дохода по депозитам составила в 2018 году 52,6%, в 2019 году 30%).

2. Установлено неэффективное использование средств на 3 495 млн. тенге, направленных на реализацию инвестиционных проектов, из них по бюджетным проектам (КАП-3 и АИСБДЦ) на 3 389,6 млн. тенге (в том числе сумма неосвоенного аванса 419,5 млн. тенге подлежащая возмещению), а также по проектам СПК на общую сумму 105,4 млн. тенге.

3. В 2018 году на сумму 548,5 млн. тенге, закуп продукции для стабфонда произведен не у товаропроизводителей.

При этом при товарных интервенциях в 2019 году по стабфонду (сахар 82 тн – 20,4 млн. тенге, макароны 346,6 тн – 56,5 млн. тенге), в договорах не оговорены торговые надбавки и торговые сети, через которые произойдет реализация.

Также СПК проведены товарные интервенции сахара в объеме 82 тонны на сумму 20,4 млн. тенге по цене выше рыночной на 2,2 млн. тенге, в связи с чем, не достигнута цель стабилизации цен.

4. В 2019 году на 143,3 млн. тенге завышены предельно допустимые цены для ТОО «Magnum Cash&Carry» по сравнению с рыночными ценами (потребности составляла 356,7 млн. тг, выделено 500,0 млн. тг).

При этом регулирование цен посредством ТОО «Magnum Cash&Carry» осуществлялось 8 месяцев, тогда часть средств в размере 280 млн. тенге находилась в обороте ТОО «Magnum Cash&Carry» в не регулируемый период.

5. С декабря 2019 по настоящее время средства в сумме 500 млн. тенге определенные на стабилизацию цен не используются, в связи с не предоставлением АО «Алель Агро» банковской гарантии, при этом СПК договор не расторгнут.

6. Установлена недостача товаров, находящихся на ответственном хранении у поставщиков на 262,1 млн. тенге (масло растительное 229,6 млн. тенге, гречка 28,3 млн. тенге, сахар 4,2 млн. тенге).

В целом из 19 наименований утвержденного перечня социально значимых продовольственных товаров регулировались 6 позиций.

Анализ влияния стабфонда на регулирование продовольственных товаров в месяц показал, что средний процент влияния составил:

- в 2018 году 8,2% при выделенных средствах в 1 млрд. тенге;
- в 2019 году 7,1% при выделенных средствах в 2,3 млрд. тенге.

Вместе с тем, регулирование цен по отдельным наименованиям происходит не более чем в течение только 5-х месяцев.

Наименование	Месяц (доля охвата в месяце, %)											
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12
2018 год												
Крупа рисовая	-	-	-	-	-	-	16,2	16,2	-	-	-	-
Сахар	-	-	-	-	-	-	14,8	14,8	-	-	-	-
Картофель	5,6	5,6	5,6	5,6	5,6	-	-	-	-	-	-	5,6
Лук	14,6	14,6	14,6	14,6	14,6	-	-	-	-	-	-	14,6
Морковь	9,8	9,8	9,8	9,8	9,8	-	-	-	-	-	-	9,8
Капуста	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,4
2019 год												
Мука первого сорта	-	-	-	-	-	-	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
Макаронные изделия	-	-	-	-	-	-	45,4	45,4	-	-	-	-
Картофель	4,9	4,9	4,9	4,9	4,9	-	-	-	-	4,9	4,9	4,9
Лук	16,4	16,4	16,4	16,4	16,4	-	-	-	-	16,4	16,4	16,4
Морковь	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2	-	-	-	-	9,2	9,2	9,2
Капуста	5,4	5,4	5,4	5,4	5,4	-	-	-	-	5,4	5,4	5,4

7. За 2018-2019 годы неэффективно использованы 26 объектов недвижимости, балансовой стоимостью 628,2 млн. тенге, из них 11 земельных участков площадью 6,3 га и 15 зданий и сооружений площадью 13 330,8 кв. м.

8. По 4 дебиторам на сумму 26,6 млн. тенге претензионные работы не ведутся, из них с истекшими сроками давности 1 на сумму 26,0 млн. тенге.

9. Низкий уровень работы СВА, не обеспечено достижение цели СВА, не обеспечивается полнота исполнения годового плана, слабый контроль за исполнением рекомендаций.

10. Некачественное планирование показателей Плана развития, в результате, показатели не достигаются, плановые показатели корректируются под фактические.

11. Не обеспечен пересмотр Положения по передаче в доверительное управление объектов недвижимости (не регламентирован четкий, прозрачный порядок передачи имущества, отсутствуют процедуры определения потенциального доверительного управляющего и др).

Таким образом, в целом результаты аудиторского мероприятия свидетельствуют о недостаточной работе СПК «Алматы» по рассматриваемым направлениям, что в свою очередь указывает на слабую координацию деятельности работников аппарата.

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть на заседании итоги аудиторского мероприятия «государственный аудит эффективности деятельности АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы».

2. АО «Социально-предпринимательская корпорация «Алматы»:

1) В срок до 31 марта 2020 года:

– принять меры дисциплинарного характера к ответственным должностным лицам по установленным в ходе государственного аудита нарушениям;

– обеспечить восстановление запасов стабилизационного фонда в сумме 262 082,7 тыс. тенге;



2) В срок до 3 апреля 2020 года:

– разработать и утвердить должностные инструкции, положения о структурных подразделениях, строго распределить и закрепить зону ответственности между работниками СПК «Алматы»;

– с целью обеспечения регламентированного прозрачного порядка передачи имущества в доверительное управление пересмотреть Положение по передаче в доверительное управление объектов недвижимости;

– разработать дорожную карту, направленную на обеспечение эффективного использования активов СПК «Алматы» и вовлечение их в проекты;

– усилить работу Службы внутреннего аудита, а также вынести на рассмотрение Совета директоров результаты их деятельности за 2018-2019 годы.

3) В срок до 10 апреля 2020 года совместно с КГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы» привести в соответствие норматив положенности служебных автомобилей и занимаемых площадей административного персонала;

4) В срок до 1 мая 2020 года:

– рассмотреть возможность пересмотра условий договора займа от 10 октября 2019 года №87 с ТОО «Magnum Cash&Carry», на предмет эффективного использования в период с мая по август 2020 года, денежных средств в сумме 1 000 000,0 тыс. тенге, в том числе путем расширения перечня социально значимых продовольственных товаров и т.д.;

– принять меры по договору займа с ТОО «Алель Агро» от 26 ноября 2019 года №2611/2019-01/109/1 на сумму 500 000,0 тыс. тенге, которым обязательства не исполняются;

5) В срок до 1 августа 2020 года:

– обеспечить восстановление в кассу СПК «Алматы» денежных средств, в сумме 452 757,4 тыс. тенге;

– принять меры по взысканию дебиторской задолженности на сумму 26 627,8 тыс. тенге, по которым претензионно-исковые работы не велись.

Рекомендации, направленные на совершенствование деятельности СПК «Алматы»:

1) Обеспечить соответствие формирования финансовой отчетности за 2019 год действующему законодательству в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности, международным стандартам финансовой отчетности, в том числе при классификации доходной и расходной части баланса;

2) Усилить контроль за финансовой дисциплиной СПК «Алматы», в том числе за полнотой и достоверностью ведения бухгалтерского учета;

3) При разработке финансово-экономических обоснований особо обращать внимание на правильность формирования показателей бюджетных инвестиций на предмет их реальной достижимости;

4) При формировании стабилизационного фонда осуществлять закуп продовольственных товаров непосредственно у товаропроизводителей;



5) Совместно с КГУ «Управление предпринимательства и инвестиций города Алматы»:

– на постоянной основе проводить соответствующий анализ внутреннего рынка региона и рынков продукции агропромышленного комплекса (*объемы производства и обеспеченность продовольственными товарами, их товародвижения, наличия запасов, цен*);

– при предоставлении займа субъектам предпринимательства усилить мониторинг рыночных цен, с учетом применения принципа достоверности и обоснованности.

3. Члену Ревизионной комиссии (*Рашидов Е.Е.*) обеспечить направление:

1) курирующему заместителю акима города Алматы кратких итогов о результатах проведенного мероприятия;

3.4. Приложения: на ___ листах.

Член Ревизионной комиссии



Рашидов Е.Е.