

**Председателю
ревизионной комиссии
по Карагандинской области
Абдыкаримову А.Б.**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: экспертно-аналитическое мероприятие и государственный аудит эффективности деятельности отдельных субъектов квазигосударственного сектора.

1.2. Цель государственного аудита: влияние деятельности отдельных субъектов квазигосударственного сектора на социально-экономическое развитие Карагандинского региона.

1.3. Объекты государственного аудита: акционерное общество «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» (далее по тексту - Общество, СПК, АО «СПК «Сарыарка»), акционерное общество «Управляющая компания специальной экономической зоной «Сарыарка» (далее по тексту - Общество, АО «УК СЭЗ «Сарыарка»).

1.4. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов): Нысамбаев Н.М. - руководитель отдела - государственный аудитор отдела государственного аудита управления финансами (сертификат №1342), главные инспекторы - государственные аудиторы отдела государственного аудита управления финансами Есимова Г.А. (сертификат №0790), Набиев С.К. (сертификат №0775), главные инспекторы - государственные аудиторы отдела государственного аудита развития экономики Жанакбаева О.А. (сертификат №0784), Панкратова Л.Ю. (сертификат №0776), Султанова К.Ж. (сертификат №1220), Тусупханов К. (сертификат №0789).

1.5. Период, охваченный государственным аудитом:

- АО «СПК «Сарыарка» - с 1 января 2016 года по 30 ноября 2019 года;
- АО «УК СЭЗ «Сарыарка» - с 29 марта 2016 года по 30 ноября 2019 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном разрезе.

Государственный аудит эффективности деятельности отдельных субъектов квазигосударственного сектора проведен в соответствии с базовым показателем аудита «*Результативность*» и специальными показателями «*Степень достижения ключевых показателей стратегии развития (плана развития)*», «*Влияние участников специальной-экономической зоны «Сарыарка» на социально-экономическое развитие региона*», с охватом средств в общей сумме

13 768 650,1 тыс.тенге, из них бюджетные средства - 527 357,1 тыс.тенге, активы - 13 241 293,0 тыс.тенге.

По итогам аудита установлены нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан на общую сумму 2 638 692,0 тыс.тенге, в том числе: финансовые нарушения - 78 133,5 тыс.тенге, экономические потери объектов государственного аудита - 2 560 588,5 тыс.тенге.

Из них подлежат возмещению - 1 360,0 тыс.тенге, восстановлению - 987,0 тыс.тенге.

Кроме того, установлены 13 процедурных нарушений, 43 прочих нарушений и недостатков, из них 10 системного характера.

АО «СПК «Сарыарка»:

Базовый показатель: Результативность - степень реализации намеченных задач и соотношение плановых и фактических результатов соответствующей деятельности.

В соответствии с планом развития Общества результативность степени реализации намеченных задач за период 2016-2018 годы сложилась следующим образом:

- *финансовый результат* по консолидированной отчётности:
за 2016 год, показал **прибыль** в размере **65 361,0 тыс.тенге** или **62,3%**;
за 2017 год результат показал **прибыль** в размере **150 992,0 тыс.тенге** или **196%** к плану;

за 2018 год показал **убыток** в размере **5 377 971,0 тыс.тенге**.

- *реструктуризация активов* - планировалось реализовать доли участия в 17 совместных предприятиях, ликвидировать 12 организаций.

Фактически проданы доли в 13 СП или 76,5%, что на 23,5% меньше плана, при отсутствии плана создано 10 СП, ликвидировано 4 или 33,3% от плана, что на 66,7% меньше запланированного.

- *инвестиции:* планировалось инвестировать в капитальные вложения всего 920 101,3 тыс.тенге, фактические вложения составили 85 767,9 тыс.тенге или 9,3%.

Таким образом из трех подвергнутых анализу лет за 2 года (2016, 2017 годы) получена прибыль, за последний год (2018) наблюдается значительный убыток, за все 3 года не выполнены плановые значения по инвестициям в капитальные вложения, отдельные показатели по реструктуризации активов.

Специальный показатель: – степень достижения ключевых показателей Стратегии развития (Плана развития).

В 2016 году Стратегией развития Общества предусмотрено **20** ключевых показателей деятельности (далее - КПД), из них достигнуто **9**, **не выполнено 11**. Степень достижения КПД стратегии составила **45%**.

Степень достижения ключевых показателей деятельности Плана развития:

- за 2016 год из 19 показателей, достигнуто 9 или **47,4%**;

- за 2017 год из 17 показателей, достигнуто 8 или **47,1%**;

- за 2018 год из 17 показателей, достигнуто 3 или **17,6%**.

АО «УК СЭЗ «Сарыарка»:

Базовый показатель: Результативность - степень достижения целевых индикаторов функционирования специальной экономической зоны «Сарыарка».

Результаты оценки выглядят следующим образом (по данным Общества на 30.12.2019 года):

1) Объем инвестиций в целом достигнут - 89,86 млрд.тенге против 80,0 млрд. тенге целевого индикатора (критический уровень 40,0 млрд.).

При этом, доля иностранных инвестиций составила 12,83 млрд. тенге при критическом уровне 28,0 млрд. тенге, целевой индикатор установлен в объеме 56,0 млрд. тенге. В то же время, перевыполнен объем отечественных инвестиций в объеме 77,0 млрд. тенге против целевого индикатора 24,0 млрд. тенге (критический уровень 12,0 млрд. тенге). **Показатель доля иностранных инвестиций не достигнут;**

2) Объем производства товаров и услуг (работ) 90,47 млрд. тенге против целевого индикатора в объеме 210,6 млрд. тенге (критический уровень 105,3 млрд. тенге). **Показатель не достигнут;**

3) Количество участников СЭЗ - всего 18 против целевого индикатора 14 (критический уровень 7). При этом, из 18 участников действующие проекты 7 (1 участник зарегистрирован в декабре 2019 года);

4) Количество лиц, осуществляющих вспомогательный вид деятельности при целевом индикаторе 250 человек или критическом уровне 125 человек фактически составляет 6 человек, **Показатель не достигнут;**

5) Количество рабочих мест (временные/ постоянные рабочие места) - 842 человек при критическом уровне 860 человек (целевой индикатор 1 720 человек). **Показатель не достигнут;**

6) Доля казахстанского содержания в общем объеме производства составила 87,02% при целевом индикаторе 40% (критический уровень 20).

Тем самым, из 8 показателей не достигнуты 4.

Специальный показатель:

Средневзвешенное значение составило:

- к критическому уровню 4 $((5+2+5+4+5+1+5+5) / 8)$, и оценивается как отражающее достаточно эффективную деятельность специальной-экономической зоны;

- к целевому индикатору 3,12 $((5+1+5+2+5+1+3+3) / 8)$; значение также оценивается как отражающее достаточно эффективную деятельность специальной-экономической зоны. При этом, близкая отметка к уровню 3, приостановление деятельности ТОО «Тау-КенТемір» и сокращение с 1 января 2020 года около 300 рабочих мест (из 378) может повлечь в 2020 году условно-эффективную деятельность специальных экономических зон с необходимостью совершенствования по отдельным направлениям.

Влияние участников специальной-экономической зоны «Сарыарка» на социально-экономическое развитие региона оценивается как между эффективной и условно-эффективной.

млрд. тенге

Цели, задачи и показатели (наименования)	Единица измерения	Достижение к 2020 году, в том числе		Фактические показатели к 2020 г.			Баллы к целевому индикатору	Баллы к критическому уровню
		целевой индикатор	критич. уровень	объем	в % к целевому индикатору	В % к критич. уровню		
Общий объем инвестиций, в том числе:	млрд. тенге	80	40	89,86	112,3	224,6	5	5
Объем иностранных инвестиций	млрд. тенге	56	28	12,83	22,9	45,8	1	2
Объем отечественных инвестиций	млрд. тенге	24	12	77,0	320,8	641,7	5	5
Объем производства товаров и услуг (работ)	млрд. тенге	210,6	105,3	90,47	43,0	85,9	2	4
Количество участников	компании	14	7	18	128,6	257,1	5	5
Количество лиц, осуществляющих вспомогательный вид деятельности	человек	250	125	6	2,4	4,8	1	1
Количество рабочих мест	человек	1 720	860	842	48,95	97,9	3	5
Доля казахстанского содержания в общем объеме производства	%	40	20	87,02	217,6	435,1	5	5

Деятельность участников СЭЗ не всегда стабильна, вызванная как объективными факторами (*изменение мировых цен, низкий уровень спроса на производимую продукцию и т.д.*), так и субъективными (*не реализация участниками заявленных проектов, не принятие Обществом своевременных мер и т.д.*).

2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном разрезе

АО «СПК «Сарыарка».

Результаты аудита реализации стратегических и программных документов.

Анализ организационной структуры Общества за аудируемый период показывает высокую текучесть кадров: 2016 год - 25% (количество уволенных 16 работников, при штатной численности 64), 2017 год - 18,1% (13/72), 2018 год - 22,7% (17/75), 2019 году - 33,8% (22/65).

Анализ деятельности Правления и Совета директоров Общества показал следующие недостатки в работе:

- Правлением было принято решение о размещении свободных денег на депозитных счетах банков второго уровня (АО «Qazaq Banki» и АО «Банк Астаны»), у которых согласно рейтинга по финансовым показателям отмечено неустойчивое финансовое положение;

- анализ работы Службы внутреннего аудита Общества показал некачественное выполнение отдельных функций по предоставлению Совету директоров независимой и объективной информации;

- анализ работы Департамента финансового планирования и стратегического развития Общества показал, что не на должном уровне выполнялись функции по анализу финансово-хозяйственной деятельности Общества, подготовке рекомендаций по повышению экономической эффективности работы Общества;

- Обществом не должным образом проведена работа по утверждению Советом директоров отчета о реализации плана развития за 2018 год, а также плана развития на 2019-2023 годы, который по сути является основным стратегическим документом Общества и определяет основные направления и показатели финансово-хозяйственной деятельности;

- анализ планирования и выполнения ключевых показателей Стратегии развития и планов развития Общества показал их некачественное планирование, а также не выполнение отдельных ключевых показателей, эффективность их выполнения составила за 2016 год - 47,4%, за 2017 год - 47,1%, за 2018 год - 17,6% наблюдается значительный процент невыполнения показателей.

Аудитом установлено что с момента создания СПК Правлением Общества не проводилась оценка корпоративного управления, которая направлена на определение уровня развития корпоративного управления, защиту прав и интересов акционеров и повышение эффективности работы акционерного общества, что также негативно влияет на корпоративное управление.

Советом директоров утверждение Плана развития Общества, отчета о реализации Плана развития, подготовки рекомендаций по повышению экономической эффективности работы Общества, размещения свободных денег на депозитных счетах банков второго уровня осуществлялись не в должной мере.

Вышеизложенные факты говорят об **неэффективном корпоративном управлении**, в результате не достигнута главная цель - повышение эффективности деятельности Общества, кодекс корпоративного управления соблюдался не в должной мере.

Анализ достижения целей, задач и ключевых показатели эффективности деятельности, определенных Стратегией развития акционерного общества «Национальная компания «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» на 2014 - 2023 годы» за период 2014-2016 годы показал следующее.

Из 20 запланированных Стратегией развития КПД **не выполнено 11** или **55%**, процент исполнения составил **45%**, в том числе основные показатели деятельности:

не выполнено 2 КПД «Создание *Research&Development* центров и/или офисов инноваций» и «Рост количества в области объектов инфраструктуры поддержки начинающего бизнеса»;

не выполнено 2 КПД «Ежегодный прирост объема инвестиционного портфеля» и «Увеличение количества привлеченных иностранных инвесторов в регион, в том числе из списка *Global-2000*»;

не выполнено 3 КПД «Увеличение количества инновационных проектов, планируемых к реализации с участием СПК», «Рост количества ежегодно запускаемых инвестиционных проектов, в том числе с участием средств иностранных инвесторов», «Рост количества реализуемых проектов, применяющих энергоэффективные или энергосберегающие технологии».

Таким образом анализ выполнения показателей Стратегии развития показал низкий уровень выполнения показателей, особенно по стратегическому направлению №3 «Привлечение инвестиций и реализация проектов в точках роста региона» связанных с привлечением инвестиций и реализацией проектов.

Планы развития на 2016, 2017 годы утверждены с **нарушением срока**, кроме того отчет за 2018 год не утвержден.

План развития на 2019-2023 годы разработан, но не утвержден Советом директоров.

Для каждого стратегического направления Плана развития разработаны конкретные и измеримые цели и задачи, а для оценки их достижения - соответствующие ключевые показатели деятельности (далее - КПД), эффективность выполнения показателей прямого результата составила за 2016 год 47,4%, за 2017 год 47,1%, за 2018 год 17,6%.

Анализ достижения КПД показал, что за два последних анализируемых года процент достижения показателей **меньше 50%**, так же в 2018 году наблюдается **значительный процент невыполнения** показателей.

Так же следует отметить что Обществом разработан сайт <http://www.spk-saryarka.kz>, где размещается информация о деятельности Общества, при этом на данном сайте **отсутствуют в открытом доступе** планы развития и отчеты об их исполнении.

Участие Общества в реализации отдельных правительственных инициатив - государственных Программах развития.

Общество в своей деятельности объединяет коммерческие и некоммерческие функции. Выполнение некоммерческих функций СПК направлено на реализацию правительственных инициатив и не связано с получением прибыли, а, напротив, сопряжено с риском получения убытков.

Некоммерческая деятельность представлена участием в реализации следующих программ:

- 1) Участие во втором направлении программы «Занятость-2020»;
- 2) Программа развития моногородов на 2012-2020 годы;
- 3) Программа модернизации ЖКХ;
- 4) Формирование региональных продовольственных стабфондов;
- 5) Гарантирование сельхозтоваропроизводителей на проведение весенне-полевых работ.

Программа занятости 2020.

Для реализации 2-го направления по механизму предоставления микрокредитов, из республиканского бюджета на реализацию Программы в

2011-2012 годы было выделено финансирование в сумме 1 273 500 тыс.тенге со сроком возврата в 2016 -2017 годах.

В реализации программы участвовали три микрокредитные организации ТОО «МФО «Синтек», ТОО «МКО «EUROBusiness», ТОО «МКО «АлБата».

В 2016-2017 годы выделенные средства в рамках указанной программы возвращены в бюджет в полном объеме.

Следует отметить, что 816 720,0 тыс.тенге возвращены за счет средств СПК по неисполненным обязательствам 2-х микрокредитных организации ТОО «МФО «Синтек» и ТОО «МКО «EUROBusiness» - 751 640,0 тыс.тенге и 68 080,0 тыс.тенге соответственно.

Программа «Развитие моногородов на 2012-2020 годы».

В 2013 году в рамках данной программы выделено 122 216,0 тыс.тенге. СПК проведен конкурс по определению микрокредитной организации по выдаче кредитов для самостоятельно занятого, малообеспеченного и безработного населения, проживающего в моногородах.

В 2014 году ТОО «МКО «Синтек» выдано 44 микрокредита на общую сумму 122 216,0 тыс.тенге по ставке 7,74% годовых, в том числе:

- г.Шахтинск - 12 микрокредитов на сумму 30 000,0 тыс.тенге;
- г.Абай - 21 микрокредит на сумму 62 216,0 тыс.тенге;
- г.Жезказган - 11 микрокредитов на сумму 30 000,0 тыс.тенге.

В 2018 году кредитные средства в полном объеме возвращены в региональный бюджет.

Программа «Модернизация ЖКХ на 2011-2020 годы».

АО «СПК «Сарыарка» в период с 2011 по 2012 годы из республиканского бюджета на реализацию Программы выделено 492 500,0 тыс.тенге, произведен ремонт 25 жилых домов, в том числе 9 домов отремонтировано за счет возвратных средств на сумму 138 932,1 тыс.тенге.

Договора с жильцами МЖД и с КСК заключались на 10 лет. Общая стоимость ремонтных работ составила 628 947,3 тыс.тенге. По состоянию на 1 января 2019 года на счета СПК по данной Программе было возвращено 225 192 тыс.тенге, или 60,5% от запланированной суммы (372 073,2 тыс.тенге).

В 2019 году АО «СПК «Сарыарка» на основании договора переданы в единую специализированную организацию ТОО «Центр модернизации жилищного фонда Карагандинской области» все активы и обязательства по данной Программе.

Формирование и использование стабилизационного фонда.

В 2015 году (октябрь-декабрь) из выделенных для осуществления закупа продовольственных товаров 1 052 546,0 тыс.тенге было закуплено на сумму 254 487,8 тыс.тенге (24,2%).

В 2016 году реализовано продукции на сумму 240 000,0 тыс.тенге, остаток неиспользованных денежных средств в сумме 798 058,2 тыс.тенге возвращен в бюджет, что свидетельствует о недолжном планировании и неэффективности использования бюджетных средств.

В 2017 году осуществлен закуп на сумму 60 064,0 тыс.тенге, в течение 2018 года продовольственные товары за исключением сахара-песка реализованы в полном объеме.

В декабре 2018 году стабилизационный фонд сформирован на сумму 130 016,0 тыс.тенге.

Анализ процедур формирования и использования стабилизационного фонда указывает на следующие нарушения и недостатки:

- Обществом реализовано 68 тонн гречки по цене 85 тенге/кг, тогда как фиксированная цена на продовольственный товар при осуществлении освежения стабилизационного фонда устанавливается на уровне рыночной цены, что привело к убыткам и необоснованному уменьшению суммы договора с Управлением сельского хозяйства Карагандинской области от 12 октября 2015 года №91 на сумму **1 360,0 тыс.тенге;**

- анализ рынка продовольственных товаров региона проводимый Обществом недостаточно эффективно способствует к определению их перечня и объемов, своевременному проведению закупочных и товарных интервенций;

- не своевременное принятие Комиссией решения о формировании стабилизационного фонда и товарной интервенции, закуп товаров в весенний период отрицательно сказывается на регулирующее воздействие, зачастую реализация товаров осуществляется в целях его освежения по оптовым ценам, в том числе в связи с ограниченными сроками их хранения.

Гарантирование сельхозтоваропроизводителей на проведение весенне-полевых работ.

За аудируемый период Общество в рамках ежегодных меморандумов о сотрудничестве по форвардному закупу пшеницы и ячменя у субъектов агропромышленного комплекса посредством весенне-полевого финансирования под свои гарантии, заключенных между Министерством сельского хозяйства Республики Казахстан, акиматом Карагандинской области и АО «НК «Продкорпорация» принимало участие в реализации программы, и предоставляла гарантии сельхозтоваропроизводителям (далее - СХПТ), обеспеченным ликвидным залоговым имуществом.

Комиссионный сбор СПК за данную услугу составлял 2% от суммы гарантии.

Всего за весь период выдано 98 гарантий на сумму 2 160 700 тыс.тенге.

Программа реализована до 2017 года.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности, коэффициентный анализ статей баланса, анализ консолидированной финансовой отчетности Общества за 2016-2018 годы.

По итогам *финансово-хозяйственной деятельности консолидированной отчетности* результаты за 2016 год прибыль - 65 361,0 тыс.тенге, За 2017 год прибыль - 150 992,0 тыс.тенге Общество сработало с положительным результатом, за 2018 год с отрицательным результатом (убыток - 5 377 971,0 тыс.тенге, прогноз на 2019 год положительный результат (прибыль 29 474,0 тыс.тенге).

Коэффициентный анализ финансовой отчетности показал:

- *рентабельность продаж* свидетельствует об прибыльности Общества по основному виду деятельности за все 3 года;

- *рентабельность активов* показала низкую эффективность использования государственного имущества в 2016 и 2018 годах и положительную в 2017 году;

- *изношенность основных фондов* показала эффективную политику по финансированию будущих возможностей по замене основных средств Общества;

- *текущая ликвидность* говорит о вероятных трудностях в погашении организацией своих текущих обязательств;

- *обеспеченность собственными оборотными средствами* говорит о финансовой неустойчивости Общества в 2018 году;

- *чистый оборотный капитал* показал, что в 2017, 2018 годах Общество неспособно было своевременно погасить краткосрочные обязательства;

- *соотношение дебиторской и кредиторской задолженностей* - за все 3 (три) года наблюдается значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской, что создает угрозу финансовой устойчивости Общества.

Анализ консолидированной финансовой отчетности показал следующее:

- валюта баланса за анализируемый период уменьшилась на 6 994 792,0 тыс.тенге, темп уменьшения составил 51,2%, за 2017 год на 1 258 908,0 тыс.тенге, за 2018 год на 5 735 884,0 тыс.тенге;

- за все 3 года наблюдается снижение краткосрочных активов, за 2017 год на 16,6%, за 2018 год на 62,5%;

- долгосрочные активы за 2017 год увеличились на 17,8%, за 2018 год уменьшились на 11,6%;

- В части пассивов отмечается за 2017 год увеличение краткосрочных обязательств на 14,2%, за 2018 уменьшение на 12,3%;

- долгосрочные обязательства за 2017 год уменьшились на 96,4%, за 2018 год увеличение в 8,2 раза;

- значительное снижение наблюдается по статье «*Капитал*» за 3 года его сумма уменьшилась на 59,7%;

- наблюдается увеличение краткосрочной кредиторской задолженности за все 3 года, так за 2017 год она увеличилась на 16,5%, за 2018 год на 14,2%.

В целом анализ свидетельствует о нестабильном финансовом состоянии Общества за анализируемый период.

Аудитом порядка размещения свободных денег в депозитах банков второго уровня в период 2016-2019 годы установлено следующее.

Анализ данных предоставленных Обществом показал, что свободные денежные средства размещались на депозитных счетах в банках второго уровня (АО *AsiaCreditBank*, АО «*TengriBank*», АО «*QAZAQ Banki*», АО «*Банк KassaNova*», АО «*АТФ Банк*», АО «*Банк Астана*», АО «*Цесна Банк*», АО «*Народный Банк*», АО «*НурБанк*», АО «*Банк РБК*», АО «*БанкЦентр Кредит*»).

Согласно консолидированной финансовой отчетности сумма свободных денежных средств размещены на депозитных счетах в банках второго уровня составила: за 2016 год - 4 688 710,0 тыс.тенге, за 2017 год - 3 893 120,0 тыс.тенге, за 2018 год - 729 504,0 тыс.тенге, за 2019 год - 234 933,8 тыс.тенге.

Сумма краткосрочных банковских вкладов, ограниченных в распоряжении составила на 1 декабря 2019 года - 191 534,5 тыс.тенге.

В ходе проведения аудита по вопросу размещения свободных денег в депозитах банков второго уровня выявлены следующие нарушения и недостатки:

- Обществом несвоевременно и не в полном объеме проведена претензионно-исковая работа о взыскании задолженности по Соглашению реализации инвестиционного проекта и Учредительному договору с ТОО «Шайыр Тау» на сумму 24 689,9 тыс.тенге. Исковые заявления поданы только на сумму 67 664,5 тыс.тенге, тогда как следовало их заявить на сумму 92 354,4 тыс.тенге, повлекшее в итоге к обесценению и утраты активов и возникновению обязательств.

- Обществом не подано исковое заявление о взыскании недополученного вознаграждения на общую сумму **11 736,8 тыс.тенге**, вследствие списания с депозитного счета предоставленного залога ТОО «Шайыр Тау», что привело к экономическим потерям объекта государственного аудита.

- выявлены противоречия между актами объекта аудита, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан (*Правила по определению банка второго уровня для размещения временно свободных денежных средств Общества на депозитных счетах*) и постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 сентября 2004 года №960 «*О некоторых вопросах приобретения государственными предприятиями на праве хозяйственного ведения и организациями, контрольный пакет акций (долей) которых принадлежит государству, финансовых услуг*» в части ограничения определения объема временно свободных денег путем включения дополнительных слов «размещенных», «текущую дату», что снижает 30 процентный объем размещаемых средств в одной банке в последующем допущению фактов пополнения (увеличение) депозитных счетов сверх лимита (30%), создавая риски и угрозы финансовых потерь.

- несмотря на невыполнение пруденциальных нормативов (*установленных уполномоченным органом по регулированию, контролю и надзору финансового рынка и финансовых организаций*) и негативную информацию в средствах массовой информации по отдельным БВУ Обществом в 2016-2019 годы допущено размещение свободных денежных средств на депозитных счетах сверх установленного лимита 30% и пополнение дополнительными взносами более 30%:

в АО «Qazaq Banki» в 2016 году на сумму 189 511,7 тыс.тенге, в 2017 году на сумму 553 179,8 тыс.тенге;

в АО «Банк Астаны» в 2016 году на сумму 213 069,7 тыс.тенге, в 2017 году на сумму 281 601,8 тыс.тенге и в 2018 году на сумму 253 461,7 тыс.тенге, в том

числе депозиты ограниченные в использовании (заморожены в связи с ликвидацией банка) в сумме 191 534,5 тыс.тенге;

в АО «AsiaCreditBank» в 2017 году на сумму 16 645,6 тыс.тенге, 2018 году на сумму 43 526,2 тыс.тенге;

в АО «ЦеснаБанк» в 2018 году на сумму 357 357,4 тыс.тенге;

в АО «Банк ЦентрКредит» в 2018 году на сумму 25 167,6 тыс.тенге;

в АО «Народный Банк» в 2018 году на сумму 381 888,3 тыс.тенге и в 2019 году на сумму 212 219,3 тыс.тенге.

в АО «ForteBank» в 2019 году на сумму 19 746,0 тыс.тенге.

В связи с имеющимися фактами нарушений порядка размещения свободных денежных средств в банках второго уровня, службой внутреннего аудита Общества проведена проверка по вопросу обоснованности и порядка размещения денежных средств АО «НК СПК «Сарыарка» и ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» (далее - ИПММ) на текущих и депозитных счетах в АО «QazaqBanki» и АО «Банк Астаны», за период 2015 год по май 2018 года.

По результатам 3-х проверок обоснованности и порядка размещения денежных средств на текущих и депозитных счетах в АО «QazaqBanki» и АО «Банк Астаны» в отчетах службы внутреннего аудита отражено, что за проверяемый период нарушения пунктов Правил по определению банка второго уровня для размещения временно свободных денежных средств АО «НК «СПК» Сарыарка» не установлено, тогда как в ходе данного аудита нарушения установлены и они носят системный характер.

Таким образом, в повторном аудиторском отчете Службы внутреннего аудита проведенного по вопросу обоснованности и порядка размещения денежных средств АО «НК СПК «Сарыарка» на текущих счетах в АО «QazaqBanki» и АО «Банк Астаны», **не отражены** грубые факты нарушений, носящих системный характер.

Аудит соблюдения лимитов административных расходов, условий и порядка оплаты труда и премирования.

Аудитом соблюдения порядка оплаты труда и премирования, установлено, что отдельные нормы актов объекта аудита, принятых для реализации норм законодательства Республики Казахстан (*Положение об условиях оплаты труда и премирования руководящих работников Общества*) противоречат нормам Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года №1183 (*Положение об условиях оплаты труда и премирования руководящих работников национальных компаний, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежит государству*) в части премирования членов исполнительного органа после утверждения годовой финансовой отчетности.

Вследствие чего, четверем членам Правления выплачены премиальные согласно этим правилам.

Соблюдение законодательства о государственных закупках, исполнение поставщиками условий договоров.

Аудитом соблюдения законодательства о государственных закупках и исполнения поставщиками условий договоров выявлены нарушения, не влияющие на итоги государственных закупок:

- Общество не размещает ежемесячно, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, на веб-портале государственных закупок информацию о приобретенных товарах, работах, услугах;
- Обществом разработан и утвержден годовой план закупок на 2019 год без соответствующего бюджета (плана развития);
- общее количество тендерной комиссии составило четное число - 4 человека;
- нарушены сроки оказания услуг исполнителем договора на 7 дней.

Аудит эффективности использования основных средств, порядка передачи в аренду, доверительное управление, в уставный капитал и иных сделок

При проведении аудита эффективности использования основных средств, порядка передачи в аренду, доверительное управление, в уставный капитал и иных сделок установлен недостаток в части неполученной экономической выгоды. Обществом не сдаются в аренду активы в виде 4-х павильонов, 2-х овощехранилищ, а так же земельный участок с гаражом.

Аудит порядка и полноты распределения дивидендов.

При проведении аудита порядка и полноты распределения дивидендов установлены следующие нарушения и недостатки:

- дивидендная политика Общества противоречит нормам Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года №413-IV «О государственном имуществе» в части отчисления дивидендов не ниже установленного в процентном соотношении Правительством Республики Казахстан;
- Правлением Общества для Совета директоров не вынесено предложение о распределении чистого дохода и о размере дивидендов на простые акции;
- Советом директоров при предварительном рассмотрении и утверждении годового финансового отчета Общества за 2017 год не принята рекомендация для общего собрания акционеров по распределению чистого дохода и перечислению дивидендов на государственные пакеты акций;
- при утверждении консолидированного годового финансового отчета Общества за 2017 год не принято решение о начислении дивидендов по простым акциям, в результате чего не получены дивиденды в размере 50% или в сумме 75 786,5 тыс.тенге;
- годовая финансовая отчетность Общества за 2017 год Советом директоров предварительно утверждена решением от 27 августа 2018 года №13/155 с нарушением срока;
- решения Совета директоров и единственного акционера о невыплате дивидендов на государственные пакеты акций, которые приняты с нарушением сроков;

- решение о невыплате дивидендов на государственные пакеты акций не были согласованы с уполномоченным органом по государственному имуществу.

Анализ инвестиционного портфеля социально-предпринимательской корпорации, реализации инвестиционных проектов (создание предприятия) и их обоснованность, доля на рынке, ограничение конкуренции, анализ финансово-хозяйственной деятельности дочерних, зависимых и иных организаций, эффективность их функционирования.

Согласно данным Общества в Перечень дочерних, зависимых организаций национальных управляющих холдингов, национальных холдингов, национальных компаний, акционерных обществ и иных юридических лиц, являющихся аффилированными с ними, предлагаемых к передаче в конкурентную среду включены три товарищества: ТОО «СЗЦ «Абайский», ТОО «СЗЦ «Нура» и ТОО «Караөлке».

На момент проведения аудита указанные товарищества не приватизированы.

Анализ структуры инвестиционного портфеля указывает на широкий отраслевой диапазон проектов (смещение коммерческих и социальных задач) таких как сфера недропользования - 90 проектов (72,6%), сфера агропромышленного комплекса - 17 проектов (13,7%), сфера индустриально-инновационного развития - 9 проектов (7,3%), сфера оказания услуг - 8 проектов (6,4%).

За период деятельности Общества всего поступила к рассмотрению 374 бизнес-заявки для совместной реализации проектов. По результатам рассмотрения с конца 2010 года создано 22 совместных предприятия, проведено 34 экспертизы по проектам ГЧП, по остальным заявкам получен отказ по причинам отсутствия денежных средств и активов для передачи в уставный капитал совместного предприятия; отказ кредитования банками второго уровня; отсутствие залогового обеспечения; предоставление заявителями неполного пакета необходимых документов, а также низкая экономическая эффективность проектов.

Сфера недропользования - за все время деятельности Общества с 2007 года заключено 90 контрактов на недропользование из них 13 контрактов заключены на разведку и добычу, 27 контрактов - добычные и 50 контрактов являются разведочными.

Согласно информации Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан доля дочерних, зависимых и совместных предприятий АО «СПК «Сарыарка» в валовом внутреннем продукте Карагандинской области занимает: в 2015 году - 0,54%, в 2016 году - 0,62%, в 2017 году - 0,58%, в 2018 году - 0,60%, за 9 месяцев 2019 года - 0,61%.

Деятельность Общества способствует развитию промышленности Карагандинского региона, в том числе:

- угольной (14 контрактов по угольным месторождениям);

- черной и цветной индустрии (19 контрактов на добычу железа и марганца, 12 контрактов по меди и 5 контрактов на полиметаллы);
- строительной отрасли (по ОПИ заключен 21 контракт);
- также заключено 5 контрактов по золоту и 19 контрактов по прочим полезным ископаемым (полиметаллы, кварц, вольфрам и т.д.)

Соотношение по типам полезных ископаемых составляет: по твердым полезным ископаемым - 69 контрактов или 76,7% (барит - 1, молибден - 1, жадеит - 1, кварц - 3, метан - 4, вольфрам - 4, полиметаллы - 5, золото - 5, железомарганец - 9, марганец - 10, медь - 12, уголь - 14), общераспространенным полезным ископаемым - 21 контракт или 23,3%.

Общий объем предусмотренных инвестиций по всем проектам за счет средств партнера составляет 550 300 000,0 тыс.тенге, создано 69 совместных предприятий и более 1 400 рабочих мест.

За период 2012-2019 годы Обществом осуществлен выход из состава участников по 41 совместному предприятию

Общий доход от реализации долей СПК в 41 проекте составил 3 205 991,2 тыс.тенге.

В настоящее время Обществом реализуются 22 действующих проекта, по 20 проектам необходимо произвести возврат контрактных территорий и ликвидацию совместных предприятий.

Таким образом, Общество внесло свой вклад в развитие минерально-сырьевой базы Карагандинской области. При этом необходимо отметить, что привлечение инвестиций на проведение геологоразведочных работ имеет высокие риски.

Несырьевой сектор, с начала деятельности СПК реализуется всего 34 проекта несырьевого сектора из них 11 проектов переданы в 2010 году по разделительному балансу, 23 проекта реализовывались после 2010 года.

Общая сумма инвестиций составила 40 513 317,6 тыс.тенге, из них доля Общества - 80,5% и или 32 600 096,5 тыс.тенге, доля партнеров - 13,1% или 5 312 213,3 тыс.тенге, заемные средства - 6,4% или 2 601 008,0 тыс.тенге, создано 2 737 рабочих мест, сумма реализованной доли СПК - 1 970 899,0 тыс.тенге.

Следует отметить, что из общей суммы инвестиций в несырьевой сектор 66,6% или 26 979 451,3 тыс.тенге сложились по дочернему предприятию Общества - ТОО «Индустриальный парк «Металлургия-Металлообработка» (создано в 2006 году) основным видом деятельности которого являлось строительство инфраструктуры индустриального парка города Караганды (нынешняя территория специальной экономической зоны «Сарыарка»).

Показатели инвестиций в разрезе сфер деятельности (отраслей) несырьевого сектора выглядят следующим образом:

- в сфере *агропромышленного комплекса* - реализовано 17 проектов с суммой инвестиций 8 868 707,0 тыс.тенге и создано 607 рабочих мест. На сегодняшний день, осуществлен выход из 9 проектов и получен доход в сумме 551 803,0 тыс.тенге, оставшиеся 8 проектов, находятся на стадии реализации,

сумма вложенных инвестиций 5 675 269,15 тыс.тенге (из них - 3 250 374,8 тыс.тенге - доля СПК, 2 006 403,61 тыс.тенге - доля партнеров, 418 490,74 тыс.тенге - привлеченные заемные средства);

- в сфере *индустриально-инновационного развития* Обществом было реализовано 9 проектов с суммой инвестиций 30 870 340,1 тыс.тенге и создано 2 013 рабочих мест, за счет выхода из 5 проектов получен доход в размере 1 167 879,0 тыс.тенге. В настоящее время, реализуются 6 проектов на общую сумму 29 432 306,1 тыс.тенге (из них доля СПК - 27 283 873,3 тыс.тенге, доля партнеров 1 836 679,0 тыс.тенге, привлеченные заемные средства - 311 754,0 тыс.тенге);

- в сфере *оказания услуг* СПК было реализовано 8 проектов с суммой инвестиций 774 270,5 тыс.тенге и с созданием 117 рабочих мест. На сегодняшний день, осуществлен выход из 4 проектов и получен доход в размере 251 217,0 тыс.тенге. На стадии реализации находятся 4 проекта с суммой вложенных инвестиций 237 840,0 тыс.тенге (из них доля СПК - 76 048,38 тыс.тенге, доля партнеров - 100 788,3 тыс.тенге, привлеченные заемные средства - 61 003,3 тыс.тенге).

На отчетную дату в несырьевом секторе активов Общества находятся 18 организаций, из них:

- 2 дочерние организации переданы в СПК по разделительному балансу, общая сумма инвестиции в 2 проекта составляет 29 313 913,8 тыс.тенге, доля Общества составляет 100,0%;

- 3 зависимые (доля участия СПК от 20 до 50%) созданные в период 2010-2018 годы, общая сумм инвестиций в проекты составила 985 315,7 тыс.тенге, из них доля Общества составляет 28,8% или 283 500,0 тыс.тенге, доля партнеров составляет 32,8% или 378 325,0 тыс.тенге, заемные средства 38,4% или 323 490,7 тыс.тенге;

- 13 инвестиционных активов (доля участия от 8 до 99%) созданные в период 2007-2019 годы, общая сумма инвестиций в проекты составила 5 046 185,9 тыс.тенге, из них доля Общества составляет 20,1% или 1 012 882,7 тыс.тенге, доля партнеров составляет 70,7% или 3 565 546,0 тыс.тенге, заемные средства 9,3% или 467 757,3 тыс.тенге.

Финансовые результаты.

Выборочным методом проведен анализ финансовых результатов отдельных совместных предприятий (последний месяц каждого финансового года) за 2016-2018 годы, в том числе: дочерние предприятия - 2, зависимые предприятия - 8, прочие инвестиционные активы - 32.

Согласно представленной к аудиту финансовой отчетности 42-х совместных предприятий в 14 - отсутствуют показатели финансовых результатов, по 22 - сложились отрицательные финансовые результаты, 5 - показали положительный финансовый результат (по итогам 2018 года). 8 совместных предприятий (19%) находится на стадии банкротства и ликвидации т.е. эффективность их функционирования равна «0».

Сравнительный анализ финансовых показателей отдельных предприятий указывает на тенденцию уменьшения доходов и увеличения расходов и как следствие приводит к отрицательным финансовым результатам.

Так же, причинами невыполнения плановых показателей явилось неполучение доходов от вознаграждения по размещенным депозитам по банкам, приостановившим свою деятельность в 2018 году, отсутствие доходов.

Аудитом отмечено, что Обществом не в полной мере проводится работа по своевременному мониторингу и анализу финансовой хозяйственной деятельности совместных предприятий, в следствие чего у Общества возникли риски финансовых потерь в сумме 71 665,0 тыс.тенге.

Анализ отчужденного инвестиционного имущества (доли, акций и т.д.) по ранее созданным предприятиям (проектам).

Обществом за период 2011-2019 годы были отчуждены (реализованы) финансовые активы (доли участия) в 51 юридическом лице с общей стоимостью реализации 5 176 897,1 тыс.тенге, в том числе за 2016-2019 года в 35 юридических лицах стоимостью 743 150,8 тыс.тенге.

Анализ данного вопроса показал следующее:

- в 2-х юридических лицах доля участия Общества оценена отрицательной по причинам обесценения из-за полученных займов и накопленного убытка, и обесценения в связи с прекращением действия Контракта из-за одностороннего расторжения;

- по 3 реализованным объектам между отчетами об оценке и договоров купли-продажи прошло более 6 месяцев;

- из реализованных в 2016-2019 годы 35 активов по 22 предприятиям вторыми участниками не внесены оговоренные учредительными документами вклады в уставный капитал, по 8 товариществам просрочены годовые сроки внесения вторыми участниками вклада в уставный капитал товарищества.

АО «УК СЭЗ «Сарыарка».

Анализом и аудитом деятельности специальной-экономической зоны «Сарыарка» установлены:

- управляющей компанией, в нарушение законодательства Республики Казахстан в области специальной-экономической зоны, из 14 поданных заявок не зарегистрированы в журнале регистрации заявки 13 участников;

- на территории СЭЗ не организован принцип оказания государственных и иных услуг по принципу одного окна в соответствии с пунктами 7 и 8 статьи 17 Закона Республики Казахстан от 3 апреля 2019 года «О специальных экономических и индустриальных зонах»;

- в нарушение Закона Республики Казахстан от 21 июля 2011 года «О специальных экономических и индустриальных зонах» двумя участниками специальной-экономической зоны не подтверждено финансовое обеспечение в размере, соответствующем технико-экономическому обоснованию, и Обществом неправомерно заключены

договора (соглашения) с ТОО «Карагандинский завод комплексных сплавов» (дополнительное соглашение от 31 октября 2018 года №2 к договору от 31 декабря 2011 года №б/н) и ТОО «Казахстан КОММАШ» (договор от 13 декабря 2018 года №72);

- тремя участниками СЭЗ нарушены сроки ввода проектов в эксплуатацию (ТОО «*Steelmanufactoring*», ТОО «*Өтеміс LTD*», ТОО «*Саркан+*»), одним участником нарушено обязательство по вложению инвестиций (ТОО «*Өтеміс LTD*»). При этом, в нарушение Законов Республики Казахстан в области специальной-экономической зоны управляющей компанией в отношении их не составлены акты и не направлены уведомления о неисполнении обязательств, определенных договорами об осуществлении деятельности;

- установлены факты неэффективного использования земельных участков и мощностей электроснабжения. Так, с 2011 года зарезервированный для ТОО «Карагандинский завод комплексных сплавов» земельный участок площадью 90 гектаров (15,1% от всей территории СЭЗ) и 165 мегаватт электричества (общая мощность подстанций 220 мегаватт) с 2011 года не используются, проект данным участником не реализован, что создает препятствие в реализации и создании другими инвесторами проектов;

- в соответствии с компетенциями, обозначенными Законами Республики Казахстан от 21 июля 2011 года «О специальных экономических зонах» (утратил силу) и от 3 апреля 2019 года «О специальных экономических и промышленных зонах», акиматом Карагандинской области и Управляющей компанией не в должной мере проводится мониторинг выполнения условий договоров об осуществлении участниками деятельности на территории специальной-экономической зоны «Сарыарка», данные мониторинга Обществом формируются на основе информационных данных участников без подтверждения первичными документами, отсутствие постоянного контроля привело к несвоевременному принятию мер реагирования в отношении участников, допустивших нарушения;

- в нарушение Закона Республики Казахстан от 13 мая 2003 года «Об акционерных обществах» Советом директоров управляющей компании решениями от 19 ноября 2018 года №8 и 15 марта 2019 года №3, с учетом изменений от 1 апреля 2019 года №4 и от 17 июля 2019 года №8, незаконно приняты решения о заключении Обществом сделки путем заключения договора залога движимого и недвижимого имущества с земельными участками под объектами инфраструктуры остаточной стоимостью 13 585 775,26 тыс.тенге (96% от стоимости всех активов Общества) с АО «Банк Развития Казахстана» и ТОО «Карагандинский завод комплексных сплавов», так как на момент принятия решения балансовая стоимость активов Общества, предлагаемых к залогоу превышала 50% от стоимости всех активов Общества, и принятие данного решения относится к компетенции акционера в лице местного исполнительного органа;

- при этом, Обществом на сумму 240,0 тыс.тенге у ТОО «Консалтинговая

группы «Болашак» заказаны услуги юридической экспертизы по оценке рисков сделки по залогу, рекомендаций в заключении которого не содержат достаточных эффективных, результативных и управленческих решений. В рекомендациях отражены только обязательные к исполнению Обществом нормы и требования действующего законодательства Республики Казахстан (*согласование сделки с антимонопольным органом, разработка кодекса корпоративного управления, создание у участника наблюдательного совета*), отраженные в основной части заключения «Риски данной сделки для других участников СЭЗ перед которыми у Общества существуют законодательно закрепленные обязательства» не включены в рекомендации;

- Управлением промышленности и индустриально-инновационного развития Карагандинской области, в качестве единственного акционера, принято решение от 5 апреля 2019 года №17, с учетом изменений от 3 сентября 2019 года №46, о заключении Обществом крупной сделки путем заключения трехстороннего договора залога движимого и недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 13 585 775,26 тыс.тенге (*1 349 единиц недвижимого имущества стоимостью 6 319 091,86 тыс.тенге, 88 единиц движимого имущества стоимостью 7 266 683,4, тыс.тенге и 21 единиц земельных участков без стоимости*) с АО «Банк Развития Казахстана» и ТОО «Карагандинский завод комплексных сплавов» (участник СЭЗ) для открытия последнему кредитной линии в размере не более 64 340 000,0 тыс.тенге.

В последующем, Обществом заключены договора залога рыночной стоимостью активов 13 346 895,7 тыс.тенге, залоговой стоимостью 7 033 080,2 тыс.тенге, который сопровождается с возможностью их изъятия и реализации АО «Банк Развития Казахстана» на торгах при неисполнении ТОО «Карагандинский завод комплексных сплавов» обязательств.

- не обеспечено соблюдение порядка назначения руководителя управляющей компании, так решением Советом директоров от 31 октября 2019 года №9 на должность Председателя Правления избран и назначен исполняющим обязанности Председателя Правления Баймульдинов Алнур Есентаевич без проведения уполномоченным органом в лице центрального исполнительного органа, осуществляющего государственное регулирование в сфере создания, функционирования и упразднения специальных экономических и индустриальных зон (*Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан*) конкурсного отбора;

- бывшим Единым координационным центром (далее - ЕКЦ) АО «KAZAKHINVEST» не производилась актуализация сведений об участниках СЭЗ. Так, согласно данным сайта Реестр участников СЭЗ «Сарыарка» включает 11 участников (датирован на 25.04.2017 года), из которых ТОО «Завод ТЕХНО-Казахстан», ТОО «Завод Эколампа» и ТОО «HyunwooCentralAzia» в перечне мониторинга Общества, имеющих свидетельства участника СЭЗ, не числятся. Некоторые участники, получивших свидетельства участника СЭЗ (до июля 2019 года - *до определения ЕКЦ другого юридического лица*) отсутствуют в данном перечне (ТОО «ТермоФорм», ТОО

«OUTLOOK», ТОО «СП Беркут», ТОО «Arcus Инвест», ТОО «Саркан+», ТОО «Казахстан КОММАШ»).

- вместе с тем, не соответствует действительности данные об участниках СЭЗ согласно сведений органов государственных доходов областного и республиканского уровней.

Так, из представленных Департаментом государственных доходов Карагандинской области сведений по 9-ти организациям - 2 субъекта отсутствуют в списке участников СЭЗ Общества. Также, по данным сайта Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан об участниках СЭЗ «Сарыарка» в списке числятся 6 организаций, не являющихся участниками СЭЗ.

Тем самым, в нарушение пунктов 5 и 6 статьи 11 Закона Республики Казахстан от 21 июля 2011 года «О специальных экономических и индустриальных зонах» (утратил силу), пунктов 9 и 12 статьи 18 Закона Республики Казахстан от 3 апреля 2019 года «О специальных экономических и индустриальных зонах» между управляющей компанией специальной-экономической зоны «Сарыарка» и органами государственных доходов не обеспечен надлежащий обмен данными об участниках СЭЗ.

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Обществом также допущен ряд нарушений и недостатков, к примеру:

- в нарушение Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №249 Обществом на 2016, 2017 и 2018 годы не разработаны и не утверждены планы развития Общества, на 2019-2023 годы, в том числе на 2019 планируемый период, разработаны и утверждены с нарушением срока;

- планом развития на 2019-2023 годы утвержден объем убытка на 5 лет в размере 2 677 806,7 тыс.тенге, фактически накопленный убыток за 2016-2018 годы - 646 835,0 тыс.тенге, итого убыток 3 324 641,7 тыс.тенге. Заведомо запланированные убытки управляющей компании СЭЗ, не восстанавливаемость активов за счет амортизации, отсутствие иных источников финансирования, в том числе за счет бюджетных средств могут повлечь дестабилизацию, как деятельности Общества, так и деятельности СЭЗ;

- Управлением промышленности и индустриально-инновационного развития Карагандинской области для Общества не установлены лимиты административных расходов на 2016, 2017, 2018 и 2019, доведенные письмом от 1 ноября 2019 года №10-8/1631-2 лимиты не содержат количественно измеримых показателей, такие как количество автомашин, объем двигателя, месячный пробег автомашин, площадь помещений для административного персонала, лимиты представительских расходов, что является предпосылкой допущения нарушений;

- рассчитанные коэффициенты, для оценки устойчивости финансового состояния показали отрицательные значения, что свидетельствуют о финансовой неустойчивости и недостаточной платежеспособности Общества:

* текущая ликвидность: за 2016 год - 1,1, за 2017 год - 14,5, за 2018 год - 1,3, при рекомендуемом параметре для положительного заключения не менее 1,5.

* обеспеченность собственными оборотными средствами: за 2016 год - минус 9 021,0, за 2017 год - минус 10 435,0, за 2018 год - минус 393 449, при рекомендуемом параметре для формирования положительного заключения 0,1 и более.

Так как расходы по амортизации влияет на уровень прибыли или убытка, в положении Общества рентабельность активов (соотношение чистой прибыли к сумме активов) из-за постоянных убытков, вызванные износом фиксированных активов и отложенными налоговыми обязательствами, имеет отрицательное значение.

- в нарушение Положения об условиях оплаты труда и премирования Председателя и членов Правления..., утвержденного протоколом Совета директоров от 1 августа 2018 года №4 Советом директоров решением от 27 декабря 2018 года №10, несмотря на убыточную деятельность Общества, руководитель и два члена исполнительного органа необоснованно премированы в честь празднования государственного праздника в размере по одному должностному окладу каждому на общую сумму 987,0 тыс.тенге;

- в Обществе фиксированные активы в период 2016-2018 годы предоставлялись в аренду без каких-либо рассчитанной тарифной ставки себестоимости за 1 кв.м. помещений или балансовой стоимости;

- при этом, разработанная и утвержденная решением Правления от 02.10.2018 года №01 Тарифная ставка арендной платы при предоставлении в имущественный наем (аренду) офисных помещений также не соблюдалась, несмотря на установленные тарифные ставки (1 500 тенге за 1 кв.м. офисных помещений) установлены факты передачи помещений в аренду на безвозмездной основе, что привело экономическим потерям в сумме 171,6 тыс.тенге;

- Обществом годовые планы государственных закупок на 2017 - 2018 годы разработаны и утверждены без соответствующего бюджета (плана развития);

- установлен факт не верного определения способа осуществления государственных закупок. Так, закупка услуг охраны осуществлена способом запроса ценовых предложений, тогда как Законом Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года запрещается осуществление государственных закупок способом запроса ценовых предложений товаров, работ, услуг, поставка (выполнение, оказание) которых требует получения разрешения или направления уведомления в соответствии с законодательством Республики Казахстан о разрешениях и уведомлениях (согласно Закона Республики Казахстан от 16 мая 2014 года «О разрешениях и уведомлениях» охранная деятельность подлежит лицензированию).

- также установлены факты приобретения услуг без применения норм законодательства Республики Казахстан в сфере государственных закупок и без

Веб-портала (услуги охраны на сумму 3 502,8 тыс.тенге путем заключения дополнительных соглашений с периодом действия с января по июнь 2018 года, тогда как срок продления договора предыдущего года определен не более чем на два месяца, и услуги автотранспорта на сумму 1 820,0 тыс.тенге.

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

АО «СПК «Сарыарка» - экономические потери Общества составили **2 245 542,2 тыс.тенге**, из них:

- неисполнение обязательств в сумме 92 354,4 тыс.тенге и недополученное вознаграждения - 11 736,8 тыс.тенге ТОО «Шайыр Тау» по кредитному договору перед АО «Банк Астаны» вследствие списания с депозитного счета Общества предоставленного залога;

- свободные денежные средства «замороженные» на счетах обанкротившихся в 2018 году банков второго уровня на общую сумму 1 978 666,0 тыс.тенге (ТОО «ИПММ» - 1 762 973,0 тыс.тенге, АО «СПК «Сарыарка» - 191 521,0 тыс.тенге, АО «УИК «Арка» - 24 172,0 тыс.тенге);

- облигации АО «Цесна банк» - 162 788,1 тыс.тенге;

АО «УК СЭЗ «Сарыарка» допущенное нарушение в части передачи помещения площадью 18 кв.м. в имущественный наем на безвозмездной основе, при установленной ставке арендной платы в размере 1 500 тенге за 1 кв.м., приведшее к потере дохода Общества на сумму **171,6 тыс.тенге**.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

- **АО «СПК «Сарыарка»** - меры не принимались;

- **АО «УК СЭЗ «Сарыарка»:**

1) Обществом и АО «Банк Развития Казахстана» подписаны соглашения о расторжении договоров залога от 12 апреля 2019 года ДЗИ №49-М/05 и ДЗИ №50-М/05, которые направлены в ТОО «Карагандинский завод комплексных сплавов» для подписания;

2) заведен журнал регистрации заявок участников СЭЗ;

3) направлено уведомление ТОО «Саркан+» от 30.12.2019 года №960 о неисполнении обязательств в части ввода объекта в октябре 2018 года.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита.

1. По итогам государственного аудита установлены нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан на общую сумму 2 638 692,0 тыс.тенге, в том числе: финансовые нарушения - 78 133,5 тыс.тенге, процедурные нарушения - 2 560 588,5 тыс.тенге.

АО «СПК «Сарыарка»

2. Правлением Общества принималось решение о размещении свободных денег на депозитных счетах сверх установленного лимита 30%, в банках второго уровня, которые согласно сведений Национального Банка Республики

Казахстан не выполняли пруденциальные нормативы, что привело к экономическим потерям.

3. Службой внутреннего аудита, не на должном уровне выполнялись отдельные функции по оценке рисков и эффективности средств контроля.

4. Кодекс корпоративного управления соблюдался **не в полной** мере, советом директоров **не утвержден** отчет о реализации плана развития за 2018 год, а также план развития на 2019-2023 годы, что говорит о **неэффективном корпоративном управлении**.

5. Ключевые показатели деятельности, предусмотренные в планах за 2016, 2017, 2018 годы исполнены на 47,4%, 47,1% 17,6% соответственно и указывают на неэффективную деятельность Общества.

6. Анализ финансово-хозяйственной деятельности показал, что по итогам 2016, 2017 годов Общество сработало с положительным результатом, за 2018 год с убытком - 5 377 971,0 тыс.тенге.

В целом перспектива деятельности свидетельствует о **нестабильном** финансовом состоянии Общества и зависимости от поддержки государства.

Основная деятельность зависит от государственных активов, за счет которых Общество привлекает инвесторов, в связи с прекращением приоритетного права получения прав на недропользование с 1 июля 2018 года, привлечение инвесторов и создание совместных предприятия стало затруднительным и проблематичным. С начала деятельности СПК из местного бюджета не выделялись средства на финансирование инвестиционных проектов.

Прочая деятельность также связана с бюджетными средствами такие как: формирование стабилизационного фонда, услуги проведение экспертизы по проектам ГЧП и индустриально-инновационного развития. Данные услуги противоречат Концепции развития социально-предпринимательских корпораций и конкурируют с бизнесом.

Влияние дочерних, зависимых и совместных предприятий, созданных с участием Общества, в социально-экономическое развитие Карагандинской области в показателях валового регионального продукта незначительна и занимает: в период 2015 - 2018 годы от 0,54% до 0,60%.

7. В общем объеме закупок Общества с апреля 2018 года по ноябрь 2019 года основной удельный вес занимают закупки способом из одного источника, при осуществлении которых экономия средств минимальна.

8. **Неэффективно** используются отдельные фиксированные активы Общества (не сдаются в аренду 4 павильона, 2 овощехранилища и земельный участок с гаражом)

9. **Не обеспечено** достаточное взаимное согласование по своевременному выделению бюджетных средств, формированию и использованию регионального стабилизационного фонда между Обществом и рабочим органом в лице Управления сельского хозяйства Карагандинской области. Закуп продовольственных товаров не в период сезона сбора урожая и их

ограниченные сроки хранения не достаточно влияет на стабилизацию цен на социально значимые продовольственные товары.

10. В рамках дивидендной политики акционером **не направлена** часть чистой прибыли в доход местного бюджета в целях реализации принципа социальной ответственности в сумме 75 786,5 тыс.тенге;

11. **Не в полной** мере проводится работа по своевременному мониторингу и анализу финансовой хозяйственной деятельности совместного предприятия ТОО «Арай KZ», в следствие чего у Общества возникли риски финансовых потерь в сумме 71 665,0 тыс.тенге;

12. Обществом совместные проекты в сфере недропользования **не всегда** реализуются до этапа вклада вторым участником своей доли и до начала добычи недр, Общество преждевременно вышло из состава участников.

АО «УК СЭЗ «Сарыарка»:

13. Значительный объем убытка Общества в размере 3 324 641,7 тыс.тенге, в том числе за предыдущие 2016-2018 годы в сумме 646 835,0 тыс.тенге и на предстоящие 2019-2023 годы в сумме 2 677 806,7 тыс.тенге, в обозримом будущем может привести к приостановлению деятельности Общества;

14. Не обеспечено стабильное функционирование управляющей компании «Сарыарка» на долгосрочный период, не выстроено эффективное функционирование специальной-экономической зоны «Сарыарка» в качестве инструмента социально-экономического развития региона, как со стороны акимата Карагандинской области в качестве собственника, так и со стороны Совета директоров и Общества;

15. Не прозрачность приема заявок участников проектов, предоставление преимуществ отдельным участникам специальной-экономической зоны, отсутствие должного контроля по обязательствам участников и не принятие своевременных мер по расторжению договоров в связи с неоднократными и существенными нарушениями участниками принятых обязательств привели к не достижению некоторых целевых индикаторов (доля иностранных инвестиций, объем производства товаров и услуг (работ), количество лиц, осуществляющих вспомогательный вид деятельности, количество рабочих мест (временные/постоянные рабочие места);

16. Отсутствие достаточного опыта работы должностных лиц Общества, членов Совета директоров и единственного акционера в лице Управления промышленности и индустриально-инновационного развития Карагандинской области привело к допущению ряда системных нарушений законодательства в сфере государственного имущества, государственных закупок, специальной-экономической зоны и иных нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность акционерных обществ с участием государства;

17. В течение 9 лет 15,1% площади от всей территории СЭЗ (земельный участок - 90 га) и 165 мегаватт электричества (общая мощность подстанций 220 мегаватт) не используются и другим инвесторам не предоставляются, что создает препятствие в реализации и создании новых проектов;

18. Управлением промышленности и индустриально-инновационного

развития Карагандинской области принято решение о заключении Обществом крупной сделки - залога движимого и недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 13 585 775 тыс.тенге в целях открытия участнику СЭЗ - ТОО «Карагандинский завод комплексных сплавов» кредитной линии в размере не более 64 340 000,0 тыс.тенге.

Данная сделка создала угрозу сохранения целостной системы объектов инфраструктуры СЭЗ, тем самым нарушены принципы законности, подотчетности и подконтрольности, гласности, эффективного использования государственного имущества.

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита:

Принимая во внимание результаты экспертно-аналитического мероприятия и государственного аудита эффективности деятельности отдельных субъектов квазигосударственного сектора, рекомендую:

1. Рассмотреть результаты экспертно-аналитического мероприятия и государственного аудита на заседании ревизионной комиссии по Карагандинской области;

2. Государственному учреждению «Управление промышленности и индустриально-инновационного развития Карагандинской области» и акционерному обществу «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» рассмотреть внесение изменений и дополнений:

2.1) в Положение об условиях оплаты труда и премирования руководящих работников Общества, утвержденное решением Совета директоров от 26 апреля 2019 года №05/166, путем исключения из него пункта 4.2.3. о премировании руководящих работников в честь 4-х праздников;

2.2) в Дивидендную политику, утвержденную решением единственного акционера 24 февраля 2012 года, в части изменения в пункте 3.2 слов *«установленного в процентном соотношении Правительством Республики Казахстан»* на *«установленного в процентном соотношении местным исполнительным органом области»*;

2.3) в Правила по определению банка второго уровня для размещения временно свободных денежных средств Общества на депозитных счетах, утвержденные решением Правления общества от 20 мая 2019 года №12, в части исключения из пункта *«4.2.6. Сумма временно свободных денежных средств Общества, размещаемых в одном БВУ, не может превышать 30 процентов от совокупного объема размещенных временно свободно денежных средств Общества»* слова *«размещенных»*;

2.4) в Правила рассмотрения инвестиционных проектов, утвержденные решением Правления от 5 января 2018 года №1, в части определения критериев отбора инвестиционных проектов (доля финансовой и имущественной обеспеченности проекта от всей стоимости проекта, и т.д.).

3. Главному инспектору - государственному аудитору отдела государственного аудита управления финансами Набиеву С.К. подготовить и направить письмо в Министерство финансов Республики Казахстан о внесении

изменений и дополнений в Закон Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года №343-V «О государственных закупках» в части приведения в соответствие максимально допустимого срока продления договоров (2 месяца) к сроку проведения конкурсных процедур (3 - 4 месяца).

4. Руководителю отдела - государственному аудитору отдела государственного аудита управления финансами Нысамбаеву Н.М. подготовить и направить в адрес Министерства финансов Республики Казахстан предложение о внесении дополнений в статью 1 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках» в части включения социально значимых товаров, приобретаемых в стабилизационный фонд продовольственных товаров, на которые не распространяется действие настоящего Закона.

5. Руководителям государственного учреждения «Управление промышленности и индустриально-инновационного развития Карагандинской области» (Жумасултанов Г.А.) и акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Сарыарка» (Карибеков М.С.) *информацию* о принятых мерах *представить* в ревизионную комиссию по Карагандинской области *в срок до 03.04.2020 года* с момента получения настоящего аудиторского заключения.

6. Принять к сведению принятые АО «УК СЭЗ «Сарыарка» в ходе государственного аудита и до заседания ревизионной комиссии меры по минимизации последствий допущенных нарушений требований бюджетного и иного законодательства.

3.4. Приложение:

- 1) Сводный реестр на 12 листах;
- 2) Информация по восстановленным и возмещенным объектами аудита средствам (работы, товары, услуги) на 1 листе.

Член ревизионной комиссии
по Карагандинской области



А. Садыков

