

*Утверждено
постановлением Ревизионной
комиссии по городу Нур-Султан
от 20 января 2022 года №1-К*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности деятельности объектов государственного аудита в сфере предпринимательства, а также эффективности реализации отдельных мероприятий «Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025».

1.2. Цель государственного аудита: Оценка эффективности деятельности объектов государственного аудита в сфере предпринимательства, а также эффективности реализации отдельных мероприятий «Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025».

1.3. Объект государственного аудита: Государственное учреждение «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан» (далее – *Управление, Управление предпринимательства*); Региональный филиал АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» по городу Нур-Султан (далее – *филиал Фонда, Филиал Даму*); ТОО «Городской центр развития инвестиций Astana Invest» (далее – *ТОО «Astana Invest»*).

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2019 года по 30 июня 2021 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

Управление является государственным органом Республики Казахстан, осуществляющим руководство в сфере, связанной с инвестициями, координацией деятельности специальных экономических зон, развития туристской отрасли, предпринимательства, промышленности, торговли, экспорта, продовольствия на территории города Нур-Султан.

Миссия Управления: трансформация столицы в глобальный конкурентоспособный город путем повышения инвестиционной привлекательности, развития массового предпринимательства, промышленности, экспорта, торговли, туризма и сферы услуг, обеспечения продовольствием.

Основными задачами Управления в сфере инвестиционной деятельности и развития предпринимательства являются: принятие мер по созданию благоприятного инвестиционного и бизнес-климата в городе Нур-Султан, привлечение отечественных и иностранных инвестиций, развитие промышленности и новых конкурентоспособных, экспортно-

ориентированных производств, инфраструктуры в пределах своей компетенции.

В рамках создания благоприятных условий для привлечения инвестиций и улучшения инвестиционного климата в столице в качестве региональной организации по привлечению инвестиций осуществляет деятельность ТОО «Astana Invest» (постановление акимата города Нур-Султан от 25 апреля 2019 года №502-521).

За период 2020 и 2021 годы наблюдается рост как зарегистрированных, так и действующих субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – субъекты МСП): **зарегистрированных за 2020 год на 104,2 %** (2019 год - 172 107 субъектов МСП, 2020 год - 179 282 субъектов МСП) и **первое полугодие 2021 года на 107,4 %** (01.07.2020г. - 168 968 субъектов МСП, 01.07.2021г. - 181 530 субъектов МСП, **действующих за 2020 год на 107,6 %** (2019 год - 134 475 СМСП, 2020 год - 144 769 субъектов МСП) и **первое полугодие 2021 года на 110,3 %** (01.07.2020г. - 138 707 субъектов МСП, 01.07.2021г. - 152 980 субъектов МСП).

При этом около 17,3% зарегистрированных субъектов МСП не осуществляют свою деятельность.

Согласно данным сайта stat.gov.kz в структуре МСП преобладают **индивидуальные предприниматели** на их долю приходится **63,7%** от всех действующих субъектов малого и среднего предпринимательства, затем следуют **юридические лица - 35,9%**, крестьянские и фермерские хозяйства - 0,4%.

Аудитом отмечается, что по данным филиала «Даму» в городе Нур-Султан за **2020 год** государственная финансовая поддержка в форме субсидирования оказано **871 участнику программы**, что составляет **0,6%** от общего числа действующих субъектов МСП в столице, за **первое полугодие** субсидирование оказано **2 052 заемщикам**, что составило **1,3%** от общего числа действующих субъектов МСП в городе Нур-Султан.

Поддержка в виде предоставления частичной гарантии в качестве обеспечения исполнения обязательств по кредиту за **2020 год** оказана **430 участникам программы**, что составляет **0,3%** от общего числа действующих субъектов МСП в столице, за **первое полугодие** - **936 заемщикам**, что составило **0,6%** от общего числа действующих субъектов МСП в городе Нур-Султан.

Следовательно, **в целом удельный вес** количества субъектов получателей мер финансовой поддержки по Государственной программе поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025», утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 декабря 2019 года №968 (далее – Программа, Госпрограмма «ДКБ – 2025») к общему количеству действующих - субъектов МСП **очень низкий** и составляет **менее 2%**, что свидетельствует о недоступности оказываемых мер для широкого круга (для более 98%) предпринимателей столицы и возможном наличии скрытых препятствий на этапе информационного оповещения, отбора и принятия решения.

Тем не менее, согласно статистическим данным, объем валового регионального продукта города Нур-Султан за 2020 год в текущих ценах составил 7 809 760,1 млн.тенге (в 2019 году – 7 834 828,0 млн.тенге), доля валового регионального продукта (ВРП) в республиканском объеме составила 11,0% - это **второй показатель** после города Алматы (19,7%) . При этом в 2020 году город Нур-Султан занял **первое место** среди регионов по показателю валовой добавленной стоимости (ВДС) малого и среднего предпринимательства в ВРП.

Данные об инвестиционной деятельности предпринимателей города Нур-Султан свидетельствуют, что в общем объеме частных инвестиций львиную долю занимают инвестиций в основной капитал в отрасли «операции с недвижимым имуществом», так объем инвестиций за 2020 год составил 532,5 млрд. тенге (81,3%), за январь-июль 2021 года - 262,6 млрд. тенге (73,9%), второе место занимают инвестиции в отрасли «транспорт и складирование»: за 2020 год – 58,8 млрд. тенге или 8,9%, за январь-июль 2021 года - 43,6 млрд. тенге или 12,2%. В сфере развития промышленности объем частных инвестиций не превышает 5%, так в 2020 году составили на сумму 19,9 млрд.тенге или 3%, за январь-июль 2021 года – 16,6 млрд.тенге или 4,6%.

При этом, государство играет значительную роль в развитии инвестиционной привлекательности города Нур-Султан, так в общем объеме бюджетных инвестиций доля инвестиций в отрасли:

- «операции с недвижимым имуществом» составили 32,2% в 2020 году и 33,6% за период с января по июль 2021 года (*2020 год – 53,7 млрд, январь-июнь 2021 года – 15,6 млрд.тенге*);

- «промышленность» составили 27,6% в 2020 году и 28,2% за период с января по июль 2021 года (*2020 год – 46,0 млрд, январь-июнь 2021 года – 13,1 млрд.тенге*);

- «транспорт и складирование» составили 24% в 2020 году и 23% за период с января по июль 2021 года (*2020 год – 40,0 млрд, январь-июнь 2021 года – 10,7 млрд.тенге*).

Несмотря на рост частных и бюджетных инвестиций наблюдается низкая доля внешних инвестиций в общем обороте инвестиций в основной капитал, так объем внешних инвестиций в 2020 году составили 138 млрд.тенге или 14,1% от общего количества инвестиций, за период с января по июль 2021 года - 20,0 млрд.тенге или 4,3%. Отмечается, что в рейтинге регионов по внешним инвестициям город Нур-Султан занимает лишь 14 место по республике по данным за январь-июль 2021 года.

Данный фактор свидетельствует о не достаточном уровне работы по привлечению инвестиций в развитие столицы и о не полном использовании потенциала города Нур-Султан.

Кроме развития инвестиционной деятельности и предпринимательства перед Управлением стоят задачи по развитию туризма, в рамках которых Управление осуществляет функции по реализации государственной

политики и осуществление координации в области туристской деятельности на территории города Нур-Султан.

Основной целью развития туризма в Казахстане является создание современного высокоэффективного и конкурентоспособного туристского комплекса, на базе которого будут обеспечиваться условия для развития отрасли как сектора экономики, интеграции в систему мирового туристского рынка и развитие дальнейшего международного сотрудничества в области туризма.

Основными показателя развития туризма являются количество мест размещения туристов и обслуженных посетителей с указанием количества представленных номеров, а также объем оказанных услуг и индекс физического объема.

По данным сайта stat.gov.kz в 2020 году при наличии 212 мест размещения обслужено 421 050 посетителей (*количество номеров – 8 338 единиц*), объем оказанных услуг составил 11 564 321,7 тыс.тенге и соответственно индекс физического объема равен 43,8%. Отмечается, что за первое полугодие 2021 года при 211 мест размещения обслужено 324 447 посетителей, объем оказанных услуг - 8 328 385,3 тыс.тенге, индекс физического объема -143,4%, (*количество номеров – 8 592 единиц*).

В общем количестве обслуженных посетителей (421 050 человек) основную долю в 2020 году составляют резиденты (357 292 человек или 84,8%), из них с личными целями поездок – 212 345 человек (50,4%), с деловой и профессиональной целью -144 947 человек (34,4%). При этом доля нерезидентов составляет лишь 15,2 % или 63 758 человек, из них посетившие столицу по личным целям – 14 190 человек (3,3%), с деловой и профессиональной целью – 49 568 человек (11,7%). *Справочно: за первое полугодие 2021 года количество обслуженных посетителей – 324 447 человек, из них резиденты - 289 523 человек или 89,2% (личная цель – 161 042 человека; деловая и профессиональная цель – 128 481 человек) и нерезиденты - 34 924 человек или 10,8% (личная цель – 5 895, деловая и профессиональная цель – 29 029 человек).*

Анализ показал, что в целом задачи и функции, реализуемые Управлением, предусмотрены законодательством Республики Казахстан, вместе с тем присутствуют отдельные недостатки и нарушения в деятельности Управления.

Касательно не качественной разработки внутренних документов, регламентирующих деятельность Управления и структурных подразделений, в результате которого не исполнены мероприятия, предусмотренные основными программными документами в сфере инвестиционной деятельности, развития предпринимательства и туризма.

Пункт 1. Предусмотренная нормативными правовыми актами, деятельность Управления в части развития внутреннего туризма, которую необходимо исполнять и реализовывать, в нарушение подпункта 2-1 пункта 2 статьи 1 Закона Республики Казахстан «Об административных процедурах» от 27 ноября 2000 года №107 (*утративший силу Кодексом*

Республики Казахстан от 29.06.2020г. №350-VI, вводится в действие с 01.07.2021г., далее – Закон об административных процедурах) и пункта 1 статьи 41 Кодекса Республики Казахстан от 29 июня 2020 года «Административный процедурно-процессуальный кодекс Республики Казахстан» (далее - Административный процедурно-процессуальный кодекс) **не закреплена** в перечне задач, отраженном в Положении Управления, утвержденным постановлением акимата города Астаны от 27 февраля 2020 года №01-471 (далее Положение Управления). Так, при классификации туризма в Республике Казахстан «Международный туризм» (въездной туризм, выездной туризм) и «Внутренний туризм» (пункты 3 и 4 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 13 июня 2001 года «О туристской деятельности в Республике Казахстан» далее – Закон о туристической деятельности) предусмотрено лишь «развитие въездного туризма».

Кроме того, в Национальном плане развития Республики Казахстан до 2025 года, утвержденным Указом Президента Республики Казахстан от 15 февраля 2018 года № 636 (в редакции Указа Президента Республики Казахстан от 26 февраля 2021 года № 521) (далее - Национальный план развития Республики Казахстан до 2025 года), который является документом первого уровня системы государственного планирования, отведено особое место развитию внутреннего туризма (Задача 9).

При этом, постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 октября 2021 года № 728 «Об утверждении национального проекта по развитию предпринимательства на 2021 – 2025 годы» (далее – Национальный проект по развитию предпринимательства на 2021 – 2025 годы, Нацпроект) при распределении ответственности и полномочий по показателю «Увеличение количества внутренних туристов» - ответственным должностным лицом по городу Нур-Султан определен аким города, а МИО - по полномочиям в вопросах туризма, инвестиционного и инновационного развития, предпринимательства в регионах.

Пункт 2. Кроме того, в нарушение пункта 2-1 статьи 1 Закона об административных процедурах и пункта 2 статьи 41 Административного процедурно-процессуального кодекса в Положении Управления **отсутствует функция** «утверждает по согласованию с уполномоченным органом план мероприятий по развитию туристской отрасли», регламентированный подпунктом 13-3) статьи 12 Закона о туристской деятельности.

Пункт 3. Отмечается не исполнение функции в сфере туристской деятельности по «ведению государственного реестра туристских маршрутов и троп в городе Нур-Султан», предусмотренной подпунктом 13) статьи 12 Закона о туристской деятельности, также Положением Управления (подпункт 12 пункт 16). Согласно пояснению руководителя Отдела развития туризма Каримова Г. данный реестр не ведется более пяти лет в связи с тем, что «гости и жители столицы не нуждаются в данной услуги, так как вся информация находится **в просторах интернета**». При этом Управлением, какие-либо предложения по данной функции в уполномоченный орган не вносились.

Пункт 4. Также Управлением до настоящего времени не утверждены планы развития (мастер-планов, дорожных карт) **объектов** Карты туристификации регионального уровня, предусмотренные пунктом 383 Плана мероприятий по реализации Государственной программы развития туристской отрасли на 2019- 2025 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 мая 2019 года № 360 (*далее – Госпрограмма развития туристской отрасли*). Согласно пояснений руководителя Отдела развития туризма Каримова Г. мастер-планы были разработаны, но не утверждены «в связи решением руководства развивать туризм города а рамках дорожной карты Государственной программы развития туризма», тогда как Планом мероприятий развития туризма предусмотрена их разработка и утверждение в целях реализации пункта 5.1.1. «Обеспечение системного планирования развития дестинаций» Раздела 5. «Основные направления, пути достижения поставленных целей программы и соответствующие меры» Госпрограммы развития туристской отрасли. Так, для объектов Карты туристификации регионального уровня (*приложение 2 к Госпрограмме развития туристской отрасли*) должны быть разработаны мастер-планы (дорожные карты развития объектов Карты туристификации), утверждаемые местными исполнительными органами. Которые в свою очередь должны были стать **показателем системного планирования** с показателем «количество мастер-планов и дорожных карт развития объектов Карты туристификации».

Таким образом, в связи с отсутствием утвержденных мастер-планов отсутствует соответствующая работа Управления по проведению мониторинга реализации их планов, периодичность проведения которого должна была быть отражена в мастер-планах проектов (дорожных картах развития объектов Карты туристификации).

Пункт 5. В аудируемый период в нарушение подпункта 2) пункта 2 статьи 105 Предпринимательского кодекса Управлением не проводилась работа по разработке и утверждению карты поддержки предпринимательства, которая должна разрабатывается с участием региональных палат предпринимателей (*справочно: пункт 2 статьи 105 Предпринимательского кодекса исключен Законом Республики Казахстан от 27.12.2021 № 87-VII*).

Основной задачей карты поддержки предпринимательства регионов является мониторинг (реализация) индустриально-инновационной системы на уровне регионов и соответственно местные исполнительные органы 2 раза в год предоставляют в Министерство национальной экономики Республики Казахстан Отчет по карте поддержки предпринимательства регионов за отчетный период в соответствии с приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 13 мая 2019 года № 36 «Об утверждении формы, предназначенной для сбора административных данных по Карте поддержки предпринимательства регионов» (*далее – приказ МНЭ от 13.05.2019 года*).

В ходе аудиторских мероприятий аудиту представлено письмо в Министерство национальной экономики Республики Казахстан от 30

сентября 2020 года № 502-07-12/11569, согласно которому Управление направило сведения по реализации проектов, включенных в Карту поддержки предпринимательства по городу Нур-Султан. Однако, Карта поддержки предпринимательства по городу Нур-Султан не представлена государственному аудиту в связи с отсутствием данного документа в Управлении.

Пункт 6. При этом, в нарушение норм Приложения «Пояснения по заполнению формы, предназначенной для сбора административных данных по Карте поддержки предпринимательства регионов» (далее – *Пояснения по заполнению формы*) к приказу Министра национальной экономики Республики Казахстан от 13 мая 2019 года № 36 «Об утверждении формы, предназначенной для сбора административных данных по Карте поддержки предпринимательства регионов» (далее – *приказ МНЭ от 13.05.2019 года*) по проектам «Строительство завода по производству брусчатки» (заявитель, инвестор ТОО «ТАЛ Инжиниринг Казахстан») и «Завод по производству и поставке бетонной смеси всех марок и цемента» (заявитель, инвестор ТОО «Center Beton Company»), **введенные в эксплуатацию** на основании Актов приемки объекта в эксплуатацию, соответственно 15 января 2020 года и 1 июня 2020 года, в представленных формах **отсутствует информация по производственной деятельности** (- об объеме произведенной продукции предприятия в натуральном и стоимостном выражении; - объем экспорта продукции в натуральном и стоимостном выражении с указанием страны; - общий объем налоговых отчислений в бюджеты всех уровней (республиканский бюджет и /или местный бюджет) в стоимостном выражении).

В то же время в случае отсутствия производственной деятельности после ввода в эксплуатацию объектов, в информации Управления, представленной в МНЭ, не указана причина.

В ходе аудиторского мероприятия проведен анализ и изучены Положения отделов Управления (*Отдел развития туризма; Отдел развития предпринимательства; Отдел привлечения инвестиций и внешнеэкономической деятельности*) где установлены ряд упущений и недостатков при разработке и утверждений положений о структурных подразделениях Управления, так:

Пункт 7. В нарушение пункта 7 Правил по разработке и утверждению положения о структурном подразделении государственного органа, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 сентября 2011 года №1125 (*Утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 сентября 2021 года № 590* (Далее – *Правила по разработке положения структурного подразделения*) положения структурных подразделений (*Отдел развития туризма; Отдел развития предпринимательства; Отдел привлечения инвестиций и внешнеэкономической деятельности*) не парафированы полностью кадровой службой, а также руководителем соответствующего структурного подразделения.

Пункт 8. В нарушение пунктов 1 и 3 Правил по разработке положения структурного подразделения и пункта 2 Правил по разработке и утверждению положения о структурном подразделении государственного органа, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан

от 1 сентября 2021 года № 590, кадровой службой совместно с отраслевым структурным подразделением Управления **не проводится анализ нормативных правовых актов** на предмет выявления функций, которые должны осуществляться структурным подразделением Управления предпринимательства, **что свидетельствует о формальном подходе** при разработке Положения структурного подразделения. Так, при разработке положения Отдела развития предпринимательства в августе 2020 года в перечне **нормативных правовых актов и актов Президента и Правительства Республики Казахстан**, которыми руководствуются структурное подразделение **отсутствует действующая Госпрограмма «ДКБ – 2025»**, то есть актуальная программа на момент утверждения Положения отдела предпринимательства. При этом, в Положении отдела развития предпринимательства **указана Программа** по развитию агропромышленного комплекса в Республике Казахстан «Агробизнес-2020», утвержденная постановлением Правительства Республики Казахстан от 18 февраля 2013 года №151, **которая утратило силу** постановлением Правительства Республики Казахстан от 13 марта 2017 года №113, при этом **отсутствует действующий документ** - Государственная программа развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан на 2017 – 2021 годы, утвержденная Постановлением Правительства Республики Казахстан от 12 июля 2018 года №423. **При наличии документа** (*приказ №361 от 3 октября 2019 года о внесении изменений в приказ и.о. Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 23 июля 2018 года № 317 «Об утверждении Правил субсидирования по возмещению части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса, при инвестиционных вложениях»*) **о переименовании «комиссия по вопросам инвестиционного субсидирования» на «рабочий орган по вопросам инвестиционного субсидирования» не внесены соответствующие поправки в Положение отдела.**

Пункт 9. Об отсутствии соответствующего анализа также свидетельствует наличие в Положении Отдела развития предпринимательства закреплённых не корректных и не свойственных функций, которые должны осуществляться иным структурным подразделением Управления (*отдел правового обеспечения*). Аналогично, за Отделом привлечения инвестиций и внешнеэкономической деятельности Управления (*далее - Отдел инвестиций*) закреплена функция «реализация государственной политики в области государственно-частного партнерства в рамках компетенции Отдела», тогда как, деятельностью Управления в данном направлении занимается Отдел стратегического развития и анализа.

При этом, в Положении Отдела развития туризма предусмотрены функции *«разрабатывает и реализует региональные программы, обеспечивающие развитие туризма г. Нур-Султан»*; *«разрабатывает и реализует комплекс мер по развитию туристской отрасли города Нур-Султан»*, тогда как Госпрограмма развития туристской отрасли не предусматривает наличие региональных программ в отдельном регионе, а распространяется в целом на территорию республики.

Следствием указанных недостатков является не соблюдение требований Правил по разработке и утверждению положения о структурном подразделении государственного органа ранее отмеченных в данном Заключений.

Пункт 10. При этом имеются факты неисполнения отделами Управления закрепленных функций, так отсутствует проводимая работа по

- «...осуществлению организаций проведения анализа состояния и прогноза развития предпринимательства в городе Нур-Султан с учетом международного опыта» (Отдел развития предпринимательства);

- осуществлению мониторинга развития туристской отрасли на территории города Нур-Султан (Отдел развития туризма).

Данный факт указывает на отсутствие внутреннего контроля соответствия деятельности структурных подразделений и их должностных лиц задачам, поставленным перед ними (подпункт 1) пункта 3 статьи 7 Закона об административных процедурах и подпункт 1 пункта 3 статьи 38 Административного процедурно-процессуального кодекса).

Государственным аудитом произведен анализ и оценка эффективности реализации возложенных задач и функции Управления в рамках государственных программ и других программных документов, принятых Правительством Республики Казахстан и центральными государственными органами в сфере привлечения инвестиций и внешнеэкономической деятельности и развития туризма.

Так, в ходе аудита проведен анализ исполнения:

- Плана мероприятий по реализации Программы по привлечению инвестиций «Национальная инвестиционная стратегия», утвержденный постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 августа 2017 года № 498 (далее - План мероприятий по привлечению инвестиций);

- Плана мероприятий по реализации «Государственной программы индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2020 – 2025 годы» (далее – План мероприятий ГПИИР), утвержденный постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2019 года № 1050;

- Плана мероприятий по реализации Программы «Национальная экспортная стратегия Республики Казахстан», утвержденная постановлением Правительства Республики Казахстан от 26 августа 2017 года № 511 (далее - Плана мероприятий экспортной стратегии).

Также изучена информация, представленная Управлением предпринимательства по реализации указанных планов мероприятий.

Следует отметить, что в указанной информации Управлением предпринимательства по пунктам 44 «Формирование пакета документов перспективных инвестиционных проектов согласно международным стандартам» и 46 «Включение сформированного пакета документов перспективных инвестиционных проектов в Карту инвестиционных проектов отражено, «что в рамках своей компетенции предложений не имеем».

Следовательно в городе Нур-Султан в ближайшие годы не прогнозируется реализация перспективных инвестиционных проектов соответствующих международным стандартам.

И как следствие, отсутствует информация по исполнению пунктов 63 «Сервисная поддержка потенциальных и действующих экспортеров» и 64 «Внедрение сервиса пост-инвестиционного обслуживания инвесторов» Плана мероприятий по привлечению инвестиции. В то же время в информации от 7 декабря 2020, направленной в Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан об исполнении пунктов 15, 16, 17 и 101 Плана мероприятий ГПИИР, по пункту 16, согласно которым требовалась «Разработка региональных экспортных стратегий на 2020-2025 годы», указано, что «работа осуществляется на основании Плана мероприятий по реализации Программы «Национальная экспортная стратегия Республики Казахстан» до 2020 года».

Так, Планом мероприятий экспортной стратегии предусмотрено «Принятие акиматами областей, городов Астаны и Алматы плана мер по поддержке производств, имеющих экспортный потенциал, и внедрению технологий, увеличивающих объем экспорта предприятий регионов» (*пункт 11, срок исполнения - январь, июль 2018-2022 годы*) и «Проработка вопроса по обучению и консультированию экспортеров по вопросам продвижения экспорта» (*пункт 18, срок исполнения - 2018-2022 годы*). **Однако, информация** по выполнению указанных мероприятий в Управлении предпринимательства **отсутствует**.

Пункт 11. Следовательно, **Управлением предпринимательства не проводится соответствующая работа по исполнению мероприятий** «Сервисная поддержка потенциальных и действующих экспортеров» (пункт 63) и «Внедрение сервиса пост-инвестиционного обслуживания инвесторов» (пункт 64), предусмотренных Планом мероприятий по привлечению инвестиции и не разработана «региональная экспортная стратегия на 2020-2025 годы», регламентированная Планом мероприятий ГПИИР (пункт 16).

Пункт 12. К пунктам 38 «Разработка и утверждение отраслевых и региональных планов по привлечению инвестиций по согласованию с МИР» и 41 «Разработка плана мероприятий по внедрению механизма привлечения инвестиций в регионе» Плана мероприятий по привлечению инвестиции постановлением акимата города Нур-Султан от 28 января 2019 года № 502-132 утверждены «План мероприятий по привлечению инвестиций в город Астану на 2019 год» и «План мероприятий по совершенствованию механизма привлечения инвестиций в город Астану на 2019-2020 годы» (*далее – Планы на 2019-2020 годы по привлечению инвестиций*). Однако указанные Планы на 2019-2020 годы по привлечению инвестиции не согласованы с уполномоченным органом по инвестициям, тогда как **согласование** предусмотрено пунктом 38 Плана мероприятий по привлечению инвестиции.

Пункт 13. Также аудитом отмечается не качественное исполнение пункта 15 Плана мероприятий ГПИИР. Так, в информации от 7 декабря 2020 года, направленной в Министерство индустрии и инфраструктурного

развития Республики Казахстан об исполнении пунктов 15, 16, 17 и 101 Плана мероприятий ГПИИР, по пункту 15, которым требовалась «Формирование региональных центров по развитию и продвижению экспорта» указано, что «Постановлением акимата города Нур-Султан от 29 сентября 2020 года №502-2029 создан Региональный совет по вопросам развития и продвижения экспорта (далее-Совет). Целью данного Совета является развитие и продвижение экспорта», рабочим органом Совета является Управление.

При этом, **действительно согласно** «Положения о Региональном совете по вопросам развития и продвижения экспорта в городе Нур-Султан» (далее – *Положение о Совете*) **основными целями и задачами Совета являются:**

- реализация государственной политики по развитию и продвижению экспорта в городе Нур-Султан;
- решение вопросов по снятию барьеров ограничений и препятствий местного уровня, препятствующих развитию и продвижению экспорта;
- внесение предложений по устранению барьеров и ограничений республиканского уровня, препятствующих развитию и продвижению экспорта в адрес уполномоченного органа;
- рассмотрение результатов диагностики экспортного потенциала региона и принятия решений по его развитию;
- мониторинг исполнения региональной дорожной карты по развитию и продвижению экспорта товаров и услуг;
- разработка и утверждение региональной дорожной карты по развитию и продвижению экспорта товаров и услуг;
- мониторинг и контроль исполнения поручений и предложений, данных на заседаниях Межведомственной комиссии и Совета по экспортной политике при Правительстве Республики Казахстан по вопросам развития и продвижения экспорта.

Однако, информация и документы, свидетельствующие о выполнении целей и задач, указанных в Положении о Совете, в Управлении отсутствуют.

По исполнению пункта 17 Плана мероприятий ГПИИР Управлением представлен аудиту перечень состоящий из 223 субъектов частного предпринимательства (далее - *СЧП*), являющихся потенциальными и действующими экспортерами города Нур-Султан. Тогда как, в информации к письму от 7 декабря 2020 года № 502-07-12/15067, подписанное заместителем акима города (Бектуровой М. Е.), направленной в Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан об исполнении пунктов 15, 16, 17 и 101 Плана мероприятий ГПИИР, по пункту 17, которым требовалась «Формирование и постоянная актуализация реестра потенциальных и действующих экспортеров» указано, что *«Акиматом проводится актуализация реестра потенциальных экспортеров. На сегодняшний день на территории города имеется более 30 экспортоориентированных предприятий, реализующие продукцию в Китай,*

Иран, Турцию, а также страны СНГ», однако не приложен перечень СЧП, наименование и объем реализуемой и экспортируемой продукции.

Также наименование, объем реализуемой продукции и страна-экспортер не указан в представленном перечне, состоящий из 223 СЧП.

Пункт 14. Таким образом, аудитом отмечается, что Управлением предпринимательства не надлежащим образом исполняются требования пункта 17 Плана мероприятий ГПИИР в части организации работы по формированию и постоянной актуализаций реестра потенциальных и действующих экспортеров.

Пункт 15. Кроме того, Управлением предпринимательства не приняты меры по исполнению следующих мероприятий, предусмотренных в Плана мероприятий ГПИИР:

- «Проведение мониторинга и анализа недозагруженных и простаивающих производственных мощностей предприятий обрабатывающей промышленности с целью выработки предложений по их дальнейшей дозагрузке (пункт 70, срок исполнения - ежегодно до 1 марта, следующего за отчетным периодом 2020-2025 годов);

- «Привлечение инвестиций, в том числе иностранных, в разработку и реализацию проектов по выпуску продукции обрабатывающей промышленности на основе новых технологий с целью организации экономически эффективного производства» (пункт 71, срок исполнения - ежегодно);

- «Обеспечение контроля местного содержания в регулируемых закупках государственных органов, системообразующих предприятий, национальных компаний» (пункт 72, срок исполнения - раз в полугодие 2020 – 2025 годов);

- «Проведение мероприятия по внедрению новых образовательных программ, программ прикладного бакалавриата, направленных на совершенствование подготовки кадров в колледжах региона (пункт 94, срок исполнения - ежегодно, до 1 числа отчетного месяца 2020 – 2025 годов);

- «Проведение на базе центров компетенций региональных чемпионатов WorldSkills с целью повышения имиджа рабочих профессий» (пункт 95, срок исполнения - 2020 – 2025 годы, ежегодно, до 15 числа отчетного месяца);

- «Публикация статей в СМИ, дайджестах НАО «Холдинг Кәсіпқор» о наработанном опыте передовых колледжей в СМИ» (пункт 96, срок исполнения - ежегодно, до 1 числа отчетного месяца 2020 – 2025 годов). (см. Приложение №7)

Тогда как, выполнение вышеуказанных мероприятий **направлены** для достижения задач ГПИИР по «Увеличению промышленных мощностей посредством стимулирования развития базовых производств и реализации стратегических проектов» и «Технологическому развитию и цифровизации отраслей обрабатывающей промышленности».

Следовательно, по нашему мнению отсутствие работы Управления и координации с другими государственными органами отрицательно влияет на повышение уровня цифровизации обрабатывающей промышленности города Нур-Султан и на процесс производства продукции более высоких переделов.

В соответствии с пунктом 101 Плана мероприятий ГПИИР акиматам областей, городов Нур-Султана, Алматы и Шымкента **необходимо было «Внести изменения и дополнения в программы развития территорий на 2020-2025 годы с учетом Программы и декомпозиции целевых индикаторов».**

Вместе с тем анализ Плана развития города Нур-Султан на 2021-2025 годы, утвержденной решением сессии маслихата города Нур-Султан от 15 января 2021 года № 7/1-VII (далее – ПРТ города Нур-Султан на 2021-2025 годы), **показал, что не все показатели результатов Программы ГПИИР нашли отражение в ПРТ города Нур-Султан на 2021-2025 годы.**

Пункт 16. Так, в разделе «Цели 1. Повышение конкурентоспособности экономики города и развитие технологических инноваций» Направления 3. «Современный конкурентоспособный город» ПРТ города Нур-Султан на 2021-2025 годы в перечне «Целевых индикаторов» не указаны и не учтены **показатели результатов** Плана мероприятий ГПИИР, где в числе государственных органов, ответственных за исполнение, числится акимат города Нур-Султан:

- «**Объем экспорта товаров средней и высокой технологической сложности**» (пункт 1); «**Объем выпускаемой продукции на территории специальных экономических зон**» (пункт 3), являющиеся показателями выполнения **Задачи 2.** «Увеличение объемов производства и расширение номенклатуры обработанных товаров, пользующихся спросом на внутренних и внешних рынках» Плана мероприятий ГПИИР;

- «**Количество проектов в базовых отраслях**» (пункт 1); «**Реальный рост валовой добавленной стоимости в обрабатывающей промышленности к уровню 2018 года**» (пункт 2), являющиеся показателями выполнения **Задачи 3.** «Увеличение промышленных мощностей посредством стимулирования развития базовых производств и реализации стратегических проектов» Плана мероприятий ГПИИР;

- «**Доля инновационно-активных предприятий обрабатывающей промышленности**» (пункт 2), являющийся показателем выполнения **Задачи 4.** «Технологическое развитие и цифровизация отраслей обрабатывающей промышленности» Плана мероприятий ГПИИР.

Тогда как, ГПИИР предусмотрено, что «Акцент на активное вовлечение местных исполнительных органов в развитие внешнеэкономических связей будет способствовать повышению региональной экспортной компетенции и формированию региональных экосистем развития и стимулирования экспортного потенциала. На базе местных исполнительных органов будут сформированы региональные центры координации по продвижению экспорта с применением мер государственного стимулирования, эффективных механизмов и инструментов поддержки экспорта. Сформированная таким образом полноценная региональная инфраструктура внешнеэкономической деятельности обеспечит рост числа экспортеров и объемов обработанного экспорта» (5. Основные направления, пути достижения поставленных целей Программы и соответствующие меры).

Не качественное исполнение, а в некоторых случаях невыполнения мероприятий, предусмотренных в Планах мероприятий ГПИИР, по привлечению инвестиций, экспортной стратегии, не качественное формирование «Целевых индикаторов» ПРТ на 2021-2025 года города Нур-Султан свидетельствуют о не надлежащем исполнении работниками задач и функции Управления по повышению конкурентоспособности экономики города и развитие технологических инноваций, а также функции Отдела привлечения инвестиций и внешнеэкономической деятельности по: *«осуществлению выработки предложений по основным мероприятиям и их реализацию в сфере инвестиционного развития» и «реализации мер по инвестиционному развитию, в том числе в рамках государственных программ, стратегических и операционных планов Управления, плана развития города Нур-Султан и других программ».*

В период, охваченный аудитом, основным документом, определяющим стратегию развития в отрасли туризма, является Госпрограмма развития туристской отрасли.

Так, согласно паспорта вышеуказанной программы целью программы является **«Обеспечение доли туризма в общем объеме ВВП Республики Казахстан не менее 8 % к 2025 году»**

Пункт 17. При этом аудитом отмечается, что за аудируемый период в ПРТ Нур-Султан на 2021-2025 годы **не обозначена цель и ее индикаторы** по созданию условий для развития туризма.

По нашей оценке, данный факт является существенным недостатком, и может негативно повлиять на достижение целей, целевых индикаторов Госпрограммы развития туристской отрасли и показателей Национального проекта по развитию предпринимательства на 2021 – 2025 годы, направленных на исполнение Задач данного Нацпроекта: «Создание благоприятных условий для развития туризма» и «Внедрение современных технологий в развитие туристской отрасли», что в целом влияет на эффективность деятельности Управления.

2.2. Основные результаты государственного аудита

Объем бюджетных средств, охваченных настоящим государственным аудитом за период с 1 января 2019 года по 30 июня 2021 года составил 17 392 558,0 тыс.тенге, в том числе средства **Национального фонда Республики Казахстан** в сумме 2 200 000,0 тыс.тенге, из выделенных 3 818 843,0 тыс.тенге по бюджетной программе 087 (подпрограмма 125) *«Целевые текущие трансферты областным бюджетам, бюджетам городов республиканского значения, столицы на субсидирование ставки вознаграждения и на гарантирование по кредитам в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» и Механизма кредитования приоритетных проектов за счет целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан»* (бюджетные программы МИО 017«Субсидирование процентной ставки по кредитам в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса - 2025» - 3 000 000,0 тыс.тенге и 018 «Частичное гарантирование кредитов

малому и среднему бизнесу в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса – 2025» - 818 843,0 тыс.тенге).

Всего по итогам государственного аудита установлено финансовых нарушений по поступлениям в бюджет на сумму 550,0 тыс.тенге, подлежащих поступлению и поступивших в ходе аудита.

Также, установлено финансовых нарушений при расходовании бюджетных средств и активов на сумму 242 885,2 тыс.тенге, подлежащие возмещению (возмещено до проведения заседания 145 954,1 тыс. тенге), сумма неэффективного планирования бюджетных средств составила 217 443,2 тыс. тенге, неэффективного использования бюджетных средств составила 464 234,6 тыс.тенге, сумма возможных экономических потерь составило 1 116 441,7 тыс.тенге, а также установлено 60 процедурных нарушений и 28 системных проблем и недостатков.

В соответствии с Правилами разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденный приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года № 195 (далее - *Правила разработки и утверждения бюджетных программ*) Управлением утверждены следующие бюджетные программы: 005 «Услуги по обеспечению развития инвестиционной деятельности города республиканского значения, столицы» (далее – БП 005); 010 «Кредитование АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (далее – БП 010); 017 «Субсидирование процентной ставки по кредитам в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса - 2025» (далее – БП 017); 018 «Частичное гарантирование кредитов малому и среднему бизнесу в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса – 2025» (далее – БП 018); 021 «Регулирование туристской деятельности» (далее – БП 021).

АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (далее - Фонд) является финансовым агентством, осуществляющее реализацию и мониторинг финансовой поддержки в рамках Госпрограммы ДКБ-2025.

Филиал «Даму» является обособленным подразделением Фонда, расположенным вне места его нахождения, и осуществляет все или часть его функции в соответствии с Положением, утвержденного протокольным решением Совета директоров Фонда от 3 октября 2019 года №09/2019 года.

Анализ планирования и исполнения показателей бюджетных программ показал, что Управлением допускаются нарушения норм Правил разработки и утверждения бюджетных программ, имеющих системный характер.

Пункт 18. Так, в БП 010 в строке «Нормативная правовая основа бюджетной программы» указана Госпрограмма «ДКБ – 2025», без указания ее структурных элементов (пункт, подпункт, часть и другие), что влечет не соблюдение требований, предусмотренных подпунктом 5) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ. Вместе с тем, в рамках реализации мероприятий Госпрограммы «ДКБ – 2025» не предусмотрено выделение бюджетного кредита для поддержки СЧП.

В связи с чем, по нашему мнению у Управления отсутствовала нормативная правовая основа для составления и разработки бюджетной

программы 010 на 2020 и 2021 годы в рамках реализации Госпрограммы «ДКБ – 2025», следовательно Управлением не обоснованно направлена на рассмотрение в соответствующий местный уполномоченный орган по государственному планированию для последующего включения в бюджет города Нур-Султан объема финансирования по БП 010.

Следует отметить, что в соответствии с Госпрограммой «ДКБ-2025» **не предусмотрено кредитование** субъектов предпринимательства, в рамках реализации данной программы для повышения доступности к финансированию предпринимателей осуществляется **субсидирование** ставки вознаграждения по кредитам/договорам финансового лизинга/мезонинным соглашениям и (или) займам банков/банка развития/лизинговых компаний/фондов прямых инвестиций, **предоставляется государственные гранты и частичное гарантирование** кредитов банков/банка развития, выданных предпринимателям, а также **портфельное субсидирование** части ставки вознаграждения и **частичное гарантирование** по кредитам/микрокредитам банков/МФО.

Пункт 19. В нарушение подпункта 8) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ показатель конечного результата БП 010 «Доля валовой добавленной стоимости МСБ в ВРП в 2020 году – 50,8%» не характеризует количественно измеряющие достижение цели бюджетной программы, которые предполагается достичь в 2020 году и не отражает качественный итог реализации бюджетной программы, **так как** за счет бюджетных средств **в сумме 500 000,0 тыс.тенге**, предусмотренных в бюджетной программе, и **14-ми СЧП (прямой показатель), не возможно обеспечить 50,8%» доли валовой добавленной стоимости в ВРП в 2020 году** по городу Нур-Султан.

Пункт 20. В бюджетной программе 021 на 2020 и 2021 годы Управление в нарушение подпункта 5) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ **указало не все НПА**, определяющие государственные функции и полномочия, осуществляемые Управлением, а также обосновывающие необходимость данной бюджетной программы. **Так не указаны:** статья 9-1 Закона республики Казахстан от 21 июля 2007 года «О статусе столицы Республики Казахстан»; постановление Правительства Республики Казахстан от 31 мая 2019 года № 360 «Об утверждении Государственной программы развития туристской отрасли Республики Казахстан на 2019-2025 годы».

Пункт 21. Также недостатком является тот факт, что при планировании БП 005 на **2020 год** не конкретизируется наименование конечного показателя (*инвестиционный приоритетный проект, специальный инвестиционный проект*) в соответствии со статьей 284 Кодекса Республики Казахстан от 29 октября 2015 года «Предпринимательский кодекс Республики Казахстан» (*далее – Предпринимательский кодекс*).

Пункт 22. Кроме того, встречной проверкой в ТОО «Astana Invest» установлено, что Управлением в нарушение подпункта 9) статьи 4, пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса **необоснованно запланированы** расходы

бюджетных средств на 2020 и 2021 годы соответственно **109 330,9** тыс.тенге и **108 112,3** тыс.тенге на оказание услуги по привлечению иностранных инвестиций на территорию города Нур-Султан, а также созданию благоприятного инвестиционного климата в городе Нур-Султан, тем самым **нарушив принцип обоснованности планирования бюджета**, а именно при отсутствуют документы, определяющих необходимость включения и обоснованность объемов финансирования расходов по привлечению иностранных инвестиций, в результате чего неэффективное планирование привело к необоснованному использованию бюджетных средств на указанную сумму.

При этом согласно доступных источников Депозитария финансовой отчетности Министерства финансов (OPI.DFO.KZ) и оборотно-сальдовой ведомости на расчетном счету ТОО «Astana Invest» по состоянию на 30 июня 2021 года остаток свободных денежных средств составил **508 266,7 тыс.тенге** (*сальдо начало отчетного периода 2020 года составляла 101 940,0 тыс.тенге, сальдо начало отчетного периода 2021 года - 363 447,0 тыс.тенге*), что также косвенно подтверждает о планировании бюджетных средств в завышенных размерах (*подробно изложено в Аудиторском отчете от 8 ноября 2021 года ТОО «Astana Invest»*).

Согласно Отчету о реализации бюджетных программ показатели прямого и конечного результата за 2020 год по БП 017 Управлением достигнуты и наблюдается перевыполнение плановых показателей.

Так, показатель конечного результата «Создание дополнительных рабочих мест за 2020 год - 1400 единиц» перевыполнен на 210 единиц и составил 1610 единиц.

Проекты МСБ в количестве 1069 единиц получили финансовую поддержку в рамках Государственной программы «Дорожная карта бизнеса 2025» в виде субсидирования ставки вознаграждения по кредитам банков второго уровня, что превышает запланированное на 74 Проекта. При этом согласно пояснению руководителя отдела Управления Ашимова Н. количество проектов учтены в разрезе источников субсидирования.

Увеличение запланированных показателей связано с введением ограничительных мер направленных на противодействие распространению корона вирусной инфекции «Covid-19» и внесением изменений в Госпрограмму «ДКБ – 2025», включены новые направления по субсидированию микрокредитования микро и малого предпринимательства, исключены отраслевые ограничения. В связи с чем, отмечен рост плановых показателей по количеству одобренных проектов и количество созданных рабочих мест.

В то же время отмечается, согласно сведениям предоставленным к аудиту Управлением предпринимательства (ответ на запрос Управления от Департамента государственных доходов города Нур-Султан от 20.01.2021 № МКД-03-02/2142) установлено, что из 538 участников программы получивших государственную поддержку в виде субсидирования созданы

новые рабочие места в период 2019-2020 годы только 50 участниками, что составляет лишь 9,3% от общего количества участников.

Так, 17 участниками программы сохранены рабочие места без создания новых рабочих мест, что составляет 3,2% от общего количества участников, у 33 участников получивших государственную поддержку наблюдается снижения рабочих мест или у 6,1% от общего количества участников, 438 участниками в период с 2019-2020 годы вообще не были созданы рабочие места, что составляет 81,4% от общего количества участников.

В рамках мер поддержки в виде гарантирования.

Так, из 384 участников программы получивших государственную поддержку в виде гарантирования установлено **создание новых рабочих мест** (2019/2020 годы) только у 50 участников, что составляет лишь **13,0%** от общего количества участников;

- у 18 участников программы установлено **сохранение рабочих мест** без создания рабочих мест, что составляет **4,7%** от общего количества участников.

- у 283 участников **рабочих мест не зафиксировано**, то есть отсутствует численность работников (**73,7%** от общего количества участников).

Также, установлено у 33 субъектов, получивших государственную поддержку, наблюдается **снижение рабочих мест (8,6%** от общего количества участников).

Данный факт свидетельствует о некорректности значение показателя конечного результата БП 017 «Создание дополнительных рабочих мест за 2020 год - 1400 единиц» на 2020 год, так как при перевыполнении показателя на 15% или на 210 единиц, удельный вес участников программы, получивших государственную поддержку в виде субсидирования и не создавших рабочие места, составили более 80%, аналогично участники получивших поддержку в виде гарантирования – более 70% от общего количества участников не создали рабочие места.

Касательно эффективной реализации мероприятий по развитию инвестиционной деятельности в столице

БП 005.

1) Управлением заключен договор от 3 февраля 2020 года № 3 с ТОО «Astana Invest» на оказание услуги по привлечению инвестиции на территорию город Нур-Султан, а также создание благоприятного инвестиционного климата в городе Нур-Султан» на сумму 406 573,0 тыс.тенге (с учетом дополнительных соглашений от 27 апреля 2020 года №1 и от 14 августа 2020 года № 2) (далее - Договор БП 005 №3).

При этом необходимо отметить, что постановлением акимата города Нур-Султан от 25 апреля 2019 года №502-521 ТОО «Astana Invest» определен региональной организацией в области привлечения инвестиций в город Нур-Султан.

Аудитом установлено, что в рамках оказания услуги по привлечению

инвестиции на территорию города Нур-Султан, а также созданию благоприятного инвестиционного климата в городе Нур-Султан отсутствуют отдельные мероприятия, которые должны реализоваться в соответствии с мерами государственной поддержки, так:

Пункт 23. Согласно технической спецификации к договору от 3 февраля 2020 года № 3 между Управлением и ТОО «Astana Invest» в рамках реализации БП 005 не предусмотрены мероприятия по реализации мер государственной поддержки, направленных на **поддержку предпринимателей на внутреннем рынке; развитие и продвижение экспорта отечественных обработанных товаров, услуг**, закрепленные за Региональной организацией в области привлечения инвестиций (подпункт 11) и 13) пункта 2 статьи 257 Предпринимательского кодекса, Устав ТОО «AstanaInvest».

Пункт 24. Кроме того, в Договоре БП 005 №3 не предусмотрены мероприятия по проведению мониторинга реализации официальных договоренностей, достигнутых по итогам переговоров с инвесторами, закрепленный за Региональной организацией (*подпункт 4) пункта 9 статьи 246 Предпринимательского кодекса*), как субъекту индустриально-инновационной системы, участвующий в государственной поддержке индустриально-инновационной деятельности (*пункт 1 статьи 246 Предпринимательского кодекса*).

В соответствии с пунктом 6 главы 2 Правил организации «одного окна» для инвесторов, а также порядке взаимодействия при привлечении инвестиции, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 13 августа 2019 года №585 (*далее-Правила организации «одного окна»*) ТОО «Astana Invest» как региональная организация должна осуществлять сопровождение инвесторов по принципу **«одного окна»** через **фронт – офисы** посредством выполнения определенных функции, в соответствии с Правилами организации «одного окна».

Так, в соответствии с подпунктом 7) пункта 18) пункта 6 главы 2 Правил организации «одного окна» **одним из функций** регионального фронт-офиса **является** регулярное **представление** национальной компании и её региональным представителям и представительствам **актуальной информации** об инвестиционной деятельности в регионе, в том числе индустриально-инновационных проектах, требующих инвестиций, инвесторах.

Вместе с тем, аудитом отмечается, что в соответствии с пунктом 18 главы 5 Правил организации «одного окна» субъекты фронт-офисов регионального уровня в срок 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, должны направлять отчет о проделанной работе в АО «Национальная компания «KAZAKH INVEST» (*далее-Национальная компания*).

В свою очередь Национальная компания на основе данных, полученных от субъектов фронт - офисов регионального уровня, формирует сводный ежеквартальный отчет о деятельности субъектов фронтов-офисов и в срок не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, направляют сводный отчет в Комитет по инвестициям Министерства иностранных дел

Республики Казахстан.

Пункт 25. Однако, в нарушение пункта 18 главы 5 Правила организации «одного окна» ТОО «Astana Invest» не направляло Национальной компании квартальные отчеты о проделанной работе по - сопровождению инвесторов в 2020 году и аналогичные отчеты за второй квартал 2021 года.

Вместе с тем, результаты мониторинга отчетов о проделанной работе уполномоченным органом используются для выработки рекомендаций. По нашей оценке факт не своевременного формирования отчетов о проделанной работе по сопровождению инвесторов создает риск не своевременного выявления и принятия соответствующих мер по решению возникающих системных и оперативных вопросов.

Отмечаются что отчеты о проделанной работе ТОО «Astana Invest» представлены лишь за первый и третий кварталы 2021 года.

Пункт 26. Следует отметить, что не на должном уровне поставлена работа по взаимодействию ТОО «Astana Invest» с Национальной компанией, так в соответствии с пунктом 12 главы 4 Правил организации «одного окна» фронт-офисы регионального уровня должны предоставлять в Национальную компанию:

1) аналитические и информационные материалы об инвестиционном потенциале, инвестиционном климате региона, содержащие в себе информацию о:

а) климате, населения, тарифах на коммунальные услуги, электроэнергию, маршрутах, логистики и.т.д;

б) территориальном планировании и размещении производств;

в) проектах, требующих инвестиций, и нишевых производств;

г) потенциальных партнерах для иностранных инвесторов;

д) готовых и планируемых индустриальных площадках;

е) кадровом потенциале;

2) отчеты о проделанной работе по реализации проектов с объемом инвестиций от 150 000 месячных расчетных показателей и реализуемым во всех отраслях экономики.

Аудитом отмечается, что в соответствии с подпунктом 7) пункта 6 главы 2 Правил организации «одного окна» одним из функций регионального фронт-офиса является регулярное представление национальной компании и её региональным представителям и представительствам актуальной информации об инвестиционной деятельности в регионе, в том числе индустриально-инновационных проектах, требующих инвестиций, инвесторах.

Пункт 27. Тем самым, в нарушение подпункта 7) пункта 6 главы 2 Правил организации «одного окна» ТОО «Astana Invest» в адрес Национальной компании и её региональным представителям и представительствам **отчеты не предоставлялись**. О чем свидетельствуют **отсутствие документов, подтверждающих направление** в Национальную компанию в соответствии с **требованиями пункта 86** Правил документирования, управления документацией и использования систем электронного документооборота в государственных и негосударственных организациях, утверждённым постановлением Правительства Республики

Казахстан от 31 октября 2018 года № 703.

В свою очередь, согласно подпункту 4) пункта 11 главы 4 Правил организации «одного окна» Национальная компания в рамках взаимодействия с фронт-офисами регионального уровня обеспечивает работу и предоставляет доступ к информационно-мониторинговой системе Investor relationship management (далее- IRM), которая должна содержать полную, достоверную и актуальную информацию об инвесторах, инвестиционных проектах, производственных площадках и информационных запросах потенциальных инвесторов.

Пункт 28. Однако, в нарушение подпункта 4 пункта 11 Правил организации «одного окна» у ТОО «Astana Invest» **отсутствует доступ к информационно – мониторинговой системе IRM.**

Согласно ответу Комитета по инвестициям Министерства иностранных дел Республики Казахстан на запрос Ревизионной комиссии от 4 октября 2021 года № 07-3/1438 причина отсутствия доступа к АИС не представлена.

Пункт 29. Отмечаются отдельные недостатки реализаций мероприятий по привлечению инвестиции и созданию благоприятного инвестиционного климата на территории город Нур-Султан, выявленные в ходе изучения отчетов, представленных ТОО «Astana Invest» в рамках исполнения обязательств по договору БП 005 №3, так:

- при организации «Мероприятия по привлечению потенциальных инвесторов в СЭЗ» не размещены на интернет-ресурсах наглядные буклеты для потенциальных участников, содержащих информацию о государственной поддержке. Согласно пояснению работников ТОО «AstanaInvest» размещение буклетов планировалось во втором полугодии 2021 года;

- при осуществлении сравнительного анализа объема площадей, введенных в эксплуатацию жилых зданий (в 2019 году в сравнении с прошлым периодом) отсутствует анализ уровня **потребности** жилых зданий в городе Нур-Султан;

- при осуществлении **аналитического обзора строительного сектора города Нур-Султан отсутствуют данные о целесообразности** строительства завода по производству утеплителей на основе базальтового волокна при наличии **уже работающих 14 предприятий** по производству минеральных изоляционных материалов;

- при отборе перспективных инвестиционных проектов в перечень 15 проектов **включены три проекта** («Строительство туристского квартала в городе Нур-Султан» реализуемый инвестором Частной компанией «Ellington Group KAZ Ltd» (Республика Казахстан) (ОАЭ); «Строительство завода по производству высоковольтного электротехнического оборудования» инициатором/инвестором которой является Холдинговая компания «Alageum Elektrik» (Республика Казахстан) инициатор, Hyosung Heavy Industries; «Строительство складского помещения» инвестором является «Eurotranzit Terminal») **реализуемые по механизму Специальные экономические зоны** (далее – СЭЗ) города Нур-Султан в соответствии с подпунктов 4), 5) и 6) статьи 39 Закона Республики Казахстан от 3 апреля 2019 года «О специальных экономических и индустриальных

зонах» (далее – Закон о специальных экономических и индустриальных зонах). Которые согласно пункта 1 статьи 282 Предпринимательского кодекса **не являются перспективными инвестиционными проектами** и не входят в перечень определенных **приоритетных видов деятельности** для реализации инвестиционных контрактов, утвержденный постановлением Правительства Республики Казахстан от 14 января 2016 года №13 (далее – *Перечень приоритетных видов деятельности*);

- отсутствуют обосновывающие документы об оказании информационно – разъяснительных услуг при проведении встречи с иностранными (15 встреч) и отечественными инвесторами/компаниями (38 встреч) с презентациями инвестиционных возможностей города Нур-Султан, **а именно протокол либо другой документ**, подписанные участниками встречи и фото материалы.

Вышеуказанные факты существенно влияют на эффективность исполнения мероприятий ТОО «Astana Invest» в рамках развития инвестиционного климата в столице.

ТОО «Astana Invest» в целях оптимизации работы по мониторингу и ведению статистики по инвестиционным проектам города Нур-Султан, разработана автоматизированная система «Карта инвестиционных проектов города Нур-Султан (далее-АИС), адрес АИС:map. Investinnur-sultan (далее - *Карта инвестиционных проектов*). Основной целью разработки указанной Карты была «Обработка запросов пользователей» (3.3.), «Создание единой информационной площадки инвестиционных проектов» (3.5.), «Взаимодействие структурных организаций акимата г. Нур-Султан по привлечению инвестиции» (3.6.2.), «Формирование отчетов по статусам, показателям и т. д (3.6.3.), «Повышение эффективности планирования и реализации инвестиционных проектов» (3.6.4.).

Пункт 30. При этом недостатком является то, что доступ к данной АИС **не размещен на базе официального сайта** ТОО «AstanaInvest» **www. Investinnur-sultan.kz**. Данный факт свидетельствует о недостаточной работе об осведомленности потенциальных инвесторов об инвестиционной деятельности в регионе, в том числе индустриально-инновационных проектах, требующих инвестиций, инвесторах.

Пункт 31. Кроме того, согласно данным ТОО «AstanaInvest» в рамках мероприятия «Оказание информационно-разъяснительных услуг иностранным и/или отечественным инвесторам/компаниям города Нур-Султан по вопросам реализации инвестиционных проектов» оказана помощь потенциальным инвесторам при заполнении заявления на предоставление земельного участка для строительства, факт оказания помощи оформлены протоколами, подписанными представителями коммерческих компаний и старшим менеджером Департамента инвестиционных проектов ТОО «AstanaInvest» Кабденовой А.С. При этом, отсутствуют регистрация и мониторинг заявок/обращений от потенциальных инвесторов на получение помощи, что свидетельствует об отсутствии прозрачности исполнения ТОО «Astana Invest» данного мероприятия, что является существенным

недостатком. Так, к отчету не приложены документы, подтверждающие обращение инвесторов за помощью (к примеру, скриншоты заявлений), также сведения по обращениям инвесторов не нашли отражения в Карте инвестиционных проектов, где предусмотрен раздел 3.6.2. *«Взаимодействие структурных организаций акимата г. Нур-Султан по привлечению инвестиций»*.

2) Управлением заключен договор от 28 января 2021 года № 2 с ТОО «Astana Invest» на оказание услуги по привлечению инвестиции на территорию город Нур-Султан, а также по созданию благоприятного инвестиционного климата в городе Нур-Султан» на сумму 491 044,0 тыс.тенге (далее - Договор №2). Срок оказания услуг с 1 января до 31 декабря 2021 года.

Пункт 32. Аналогично, согласно технической спецификации к договору № 2 между Управлением и ТОО «Astana Invest» в соответствии с пунктом 6 главы 2 Правил организации «одного окна» **не предусмотрены** основные мероприятия, выполняемые в рамках реализации инвестиционного проекта, в том числе по осуществлению **мониторинга реализации официальных договоренностей**, достигнутых по итогам переговоров с инвесторами, а также по сопровождению инвесторов, конференций и семинаров по инвестиционной тематике.

При этом, согласно Перечню услуг по обеспечению инвестиционного развития города Нур-Султан в 2021 году в сравнении с предыдущим годом расходы **на организацию и проведение инвестиционных туров для деловых кругов** (иностранцы и/или отечественные инвесторы/компании, официальные делегации из числа представителей других стран) выросли на 11 176,7 тыс.тенге, **на аналитическую поддержку и маркетинг инвестиционных возможностей** города Нур-Султан - на 151 955,6 тыс.тенге.

По нашей оценке отсутствие отдельных мероприятий в рамках реализации инвестиционных проектов, предусмотренных Правилами организации «одного окна» влечет за собой риск неэффективного использования активов государства и несвоевременного реагирования и принятия соответствующих мер по решению возникших вопросов инвестора.

Пункт 33. При анализе и изучения мероприятия *«Привлечение перспективных инвестиционных проектов с участием иностранных и отечественных инвесторов/компаний для реализации на территории города Нур-Султан»* установлено, что комплексное сопровождение проектов от идеи до оказания, заключается в содействии по подготовке документов для подачи на Региональный координационный совет по привлечению инвесторов в город Нур-Султан (РКС). Однако как недостаток аудитом отмечается **отсутствие Регламента либо другого документа регламентирующего порядок вынесения инвестиционного проекта на заседания РКС**.

Касательно эффективной реализации мероприятий по развитию туристкой деятельности в столице

БП 021

3) Управлением заключен договор от 26 мая 2020 года №16 с ТОО «Астана конвеншн Бюро» на оказание услуг по проведению мероприятий в рамках регулирования туристкой деятельности города Нур-Султан в 2020 году на сумму 146 325,0 тыс.тенге (с учетом дополнительных соглашений от 12 августа 2020 года №1 и от 14 августа 2020 года №2) (далее - Договор №16).

Дополнительным соглашением от 12 августа 2020 года №1 в соответствии со статьей 46 Гражданского кодекса Республики Казахстан от 27 декабря 1994 года №268-ХІІІ (правопреемство при реорганизации юридических лиц) внесены изменения в договор в части изменения названия «Поставщика» вместо ТОО «Астана Конвеншн Бюро» на ТОО «Astana Invest».

Пункт 34. Согласно технической спецификации к договору №16 дополнительным соглашением от 14 августа 2020 года №2 исключено мероприятие «*Организация и проведение курсов по повышению квалификации сотрудников гостиниц города*» на общую сумму 17 675,0 тыс.тенге, предусмотренная пунктом 3.3.1 Госпрограмма развития туристской отрасли

Тогда как, качество и доступность туристского предложения во многом зависит от кадрового обеспечения отрасли, которая в свою очередь оказывает влияние на уровень сервиса в местах размещения, точках питания, развлечения, сервисного обслуживания в местах прибытия и транспорте, государственных услуг, онлайн бронирования и оплаты туристских продуктов и т.д.

Пункт 35. Недостатком отмечается, что при разработке 3D туров по конгрессно-выставочным объектам города Нур-Султан» список объектов, предусмотренных Приложением 2 к Госпрограмме развития туристской отрасли, сформирован ТОО «Astana Invest» не в полном объеме. Так, в целях популяризации города Нур-Султан и роста его позитивного имиджа **не включены основные объекты столицы:** Государственный театр оперы и балета «Астана Опера»; ТРЦ «Хан Шатыр»; Музейно-мемориальный комплекс жертв политических репрессий и тоталитаризма АЛЖИР; Музей Космоса; Крытый аквапарк. Также, полностью **не включены медицинский кластер** (АО «Республиканский диагностический центр»; АО «Национальный центр детской реабилитации»; АО «Национальный научный центр материнства и детства»; АО «Национальный научный центр онкологии и трансплантологии»; НАО «Национальный научный кардиохирургический центр»; АО «Национальный центр нейрохирургии»; Больница Медицинского центра Управления делами Президента Республики Казахстан) и **образовательный кластер города Нур-Султана** (АО «Назарбаев Университет»; Евразийский Национальный Университет имени Л.Гумилева; Казахский агротехнический университет имени С.Сейфулина; Медицинский Университет «Астана»; КазГЮА).

Пункт 36. Существенным недостатком отмечается, что услуги по проведению маркетинговых и аналогичных компаний по договору, заключенным между ТОО «Astana Invest» и ТОО «Batys Consult» от 17 ноября 2020 года №68 на сумму 9 888,9 тыс.тенге не отражены в окончательном отчете по договору №16.

Тогда как, по нашему мнению, **проведенная работа по маркетинговой**

кампании в рамках выбранной стратегии **обязательна для публикации в адрес Управления**, так как указывает на инструменты продвижения туристской деятельности в столице.

Вместе с тем, в ходе проведения государственного аудита установлено, что в структуре ТОО «Astana Invest» имеется департамент маркетинга и мероприятий (*далее - Департамент*) со штатной численностью 6 сотрудников, из них: директор департамента - 1 единица, главный менеджер – 4 единицы, менеджер – 1 единица, **при этом проведенным анализом отмечается, что указанные маркетинговые исследования и проведения маркетинговых кампании по развитию и продвижению туристского потенциала, бренда города Нур-Султан в технической спецификации к договору от 17 ноября 2020 года №68 идентичны положению Департамента и должностным инструкциям работников Департамента.** Однако, Департаментом выполнение работ в данном направлении **переданы для исполнения третьему лицу - ТОО «Batys Consult».**

Пункт 37. Таким образом, в соответствии с пунктом 5 главы 2 Приложения к приказу Председателя Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 23 ноября 2020 года №136-н/к «Об утверждении Методики определения экономических потерь и упущенной выгоды» (*далее - Методика определения экономических потерь и упущенной выгоды*), **необоснованно израсходованы** бюджетные средства выделенные в рамках БП 021 за счет заключения договора о государственных закупках с ТОО «Batys Consult» на общую сумму **9 888,9 тыс.тенге** на закуп услуг по проведению маркетинговых и аналогичных кампаний в рамках исполнения мероприятия «Создание контента и поддержка существующих профилей и вебсайта www.welcometonur-sultan.com в цифровом пространстве» Договора №16, при этом **имея в штате структурное подразделение** специализирующее по разработке и проведению маркетинговых работ, что привело к экономическим потерям активов государства.

Пункт 38. Отмечается, что при наличии просрочки в оказании услуг на 10 календарных дней не предъявлена и не взыскана неустойка в размере 24,8 тыс.тенге с ТОО «Batys Consult» (пункты 7.3 и 8.6 договора).

Пункт 39. Кроме того, в нарушение подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года «О государственных закупках» (*далее – Закон о госзакупках*) ТОО «Astana Invest» не приняты меры по признанию поставщика ТОО «Batys Consult» недобросовестным участником государственных закупок за ненадлежащее исполнение своих обязательств по заключенному договору от 17 ноября 2020 года №68.

4) Управлением заключен договор от 3 февраля 2020 года №5 между Управлением и ТОО «Астана конвейн Бюро» на оказание услуг по проведению мероприятий в рамках регулирования туристкой деятельности города Нур-Султан в 2020 году на сумму 187 790,0 тыс.тенге », со сроком реализации: 1 этап – до 15 мая 2020 года, 2 этап – до 15 декабря 2020 года (с учетом дополнительных соглашений от 13 мая 2020 года №1 и от 8 июля

2020 года №2, от 12 августа 2020 года №3) (далее - Договор №5).

Аналогично, внесены изменения в договор в части изменения названия «Поставщика» вместо ТОО «Астана Конвеншн Бюро» на ТОО «Astana Invest».

ТОО «Astana Invest» в рамках исполнения технической спецификации к договору от 3 февраля 2020 года №5 осуществлены путем заключения договоров с третьими лицами, а также собственными силами ТОО «Astana Invest».

Так, ТОО «Astana Invest» заключен договор о государственных закупках от 13 марта 2020 года на услуги по организации экскурсии на экскурсионных автобусах в количестве 1 единицы на общую сумму 28 000,0 тыс.тенге с ТОО «Visit Astana». Дополнительным соглашением от 15 декабря 2020 года №2 в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 45 Закона о госзакупках была изменена сумма договора с 28 000,0 тыс.тенге на 3 108,0 тыс.тенге. При этом Управлением на оснований предоставленных отчетов ТОО «Astana Invest», оплата произведена на общую сумму 28 000,0 тыс.тенге, тогда как фактически оказаны услуги ТОО «Visit Astana» на 3 108,0 тыс.тенге.

Пункт 40. Таким образом, ТОО «Astana Invest» **включил** в акты оказанных услуг по организации экскурсии на экскурсионных автобусах сумму **24 892,0 тыс.тенге, которые не были осуществлены ТОО «Visit Astana»**. При этом Управление в нарушении пункта 6 статьи 97, пункта 9 статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан не обеспечив достоверность оказанных услуг **произвел оплату в полном объеме** на общую сумму **28 000,0 тыс.тенге**.

Отмечается, что в рамках исполнения договорных обязательств по Договору №5 ТОО «Астана конвеншн Бюро» (справочно: ТОО «Астана Конвеншн Бюро» 17 июля 2020 года реорганизовано путём присоединения к ТОО «Astana Invest») во исполнения мероприятия «Обслуживание и актуализация элементов единой системы пешеходного ориентирования» заключен договор с ТОО «Crococ (Крокос)» от 30 апреля 2020 года №22 на оказание услуги по обслуживанию световых конструкций/светодиодных экранов и аналогичного оборудования и конструкций в количестве 1 единицы на общую сумму 4 320,7 тыс.тенге (с учетом дополнительных соглашений от 12 августа 2020 года №1; от 22 октября 2020 года №2; от 14 декабря 2020 года №3).

Пункт 41. В нарушении подпункта 9) пункта 2 статьи 43 Закона о госзакупках, поставщиком ТОО «Crococ (Крокос)» нарушен срок внесения обеспечение исполнения договора о государственных закупках, так при сроке – 18 мая 2020 года, внесено 19 мая 2020 года или с просрочкой на 1 рабочий день (

Кроме того, аудитом установлено, что ТОО «Астана Конвеншн Бюро» заключил договор государственных закупок от 11 февраля 2020 года №13» с ТОО «Zertec» на выполнение работ «техническое обследование, расчет и экспертиза здания/сооружения павильона-музея «Нұр Әлем»» в количестве 1 единицы на общую сумму 5 600,0 тыс.тенге.

Вместе с тем следует отметить, что здание павильона-музея «Нұр Әлем»

в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 7 апреля 2015 года №203 «Об утверждении Стратегии развития акционерного общества «Национальная компания «QazExpoCongress» на 2015 – 2024 годы» находится на балансе АО «Национальная компания «QazExpoCongress».

Необходимо отметить, что ТОО «Астана Конвешн Бюро» осуществляло расходы, связанные с активом, состоящим на балансе сторонней организации.

Кроме того, аудитом установлено, согласно конкурсной документации №3924528-1 установлено требование по разрешению первой категории (лицензии) - К68 - Проектная деятельность II категория.

Аудитом согласно информационного портала e-license «Электронного лицензирование Республики Казахстан» (<https://elicense.kz>) установлено, что ТОО «Zertec» в соответствии с лицензией от 2 марта 2016 года №16004132, выданной государственным учреждением «Управление государственного архитектурно-строительного контроля города Астаны» присвоена «Проектная деятельность - III категория».

Пункт 42. В нарушении подпункта 2) статьи 1 Закона Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях» от 16 мая 2014 года №202-V ЗРК, а также в нарушении пункта 1 статьи 10 Закона о госзакупках ТОО «Астана Конвешн Бюро» не признало поставщика ТОО «Zertec» несоответствующим квалификационным требованиям для проведения работ по техническому обследованию, расчету и экспертизе здания/сооружения по договору от 11 февраля 2020 года №13, тем самым нарушен принцип ответственности участников государственных закупок в соответствии с пунктом 6 статьи 4 Закона о госзакупках (*Справочно: ТОО «Астана Конвешн Бюро» 17 июля 2020 реорганизован путём присоединения к ТОО «Astana Invest»*).

5) Управлением заключен договор от **11 февраля 2021 года №3** с ТОО «Astana Invest» на оказание услуг по проведению мероприятий в рамках регулирования туристкой деятельности города Нур-Султан в 2021 году на сумму сумму 573 956,0 тыс.тенге (*далее – договор №3*).

При этом аудитом отмечается, что в рамках оказания данной услуги ТОО «Astana Invest» проведена работа по заключению договора с третьим лицом.

Пункт 43. Так, при анализе исполнения договора о государственных закупках от 24 апреля 2021 года №45, заключенного с ТОО «General Solutions» по изготовлению сувенирной/имиджевой/брендируемой продукции в количестве 1 единицы на общую сумму 6 496,0 тыс.тенге, **установлено нарушение** подпункта 9) пункта 2 статьи 43 Закона о госзакупках, поставщиком ТОО «General Solutions» **в части нарушения срока внесения обеспечения исполнения договора** о государственных закупках, так при сроке – 12 мая 2021 года, внесено 14 мая 2021 года или с просрочкой на 2 рабочих дня.

При этом, **24 мая 2021 года** ТОО «Astana Invest» на портале государственных закупок **отправлено уведомление** о том, что по состоянию

на 24 мая 2021 года поставщиков **ряд обязательств не исполнены надлежащим образом**, что в итоге приводит к срыву сроков выполнения работ. В июле, августе заказчиком также были направлены уведомления о некачественном исполнении условий договора. Так 20 сентября 2021 года посредством портала государственных закупок ТОО «Astana Invest» расторгло договор за неоднократный срыв поставки товара.

Пункт 44. Однако, ТОО «Astana Invest» при наличии вышеуказанных обстоятельств, в нарушение подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках ТОО «Astana Invest» не приняты меры по признанию поставщика ТОО «General Solutions» недобросовестным участником государственных закупок за ненадлежащее исполнение своих обязательств по заключенному договору от 24 апреля 2021 года №45.

В рамках исполнения мероприятия «Продвижение туристического потенциала города Нур-Султан в цифровом пространстве» Договора №3 ТОО «Astana Invest» заключен договор государственных закупок от 31 марта 2021 года №40 с ИП «Нургалиев Е.К.» на услуги по проведению маркетинговых и аналогичных кампаний в количестве 1 единицы на общую сумму 21 321,4 тыс.тенге, со сроком оказания услуг с момента заключения договора и до 15 июня 2021 года (*далее – Договор от 31 марта № 40*).

Аналогично проведенного анализа договора государственных закупок от 17 ноября 2020 года №68 **отмечается**, что указанные маркетинговые исследования и проведения маркетинговых кампании по развитию и продвижению туристского потенциала, бренда города Нур-Султан в технической спецификации к договору от 31 марта 2020 года №40 **идентичны положению Департамента и должностным инструкциям работников Департамента**. Однако Департаментом выполнение работ в данном направлении переданы для исполнения третьему лицу - ИП «Нургалиев Е.К.».

В ходе анализа аудитом установлено, что согласно данным портала (*stat.gov.kz*) **вид деятельности** ИП «Нургалиев Е.К.» **определен** ОКЭД:18120 «Прочие виды печатного производства». Таким образом, деятельность ИП «Нургалиев Е.К.» по оказанию услуги маркетинговых кампаний **не соответствует виду деятельности предпринимателя**.

Также отмечается, что согласно данным информационного сервиса Комитета государственных доходов Министерства Финансов Республики Казахстан (*https://www.kgd.gov.kz*) ИП «Нургалиев Е.К.» **зарегистрировано 11 февраля 2021 года и снято с учета 10 октября 2021 года**, при этом по данным **портала государственных закупок** (*https://goszakup.gov.kz*) ИП «Нургалиев Е.К.» зарегистрирован на портале **с ролью поставщика 15 февраля 2021 года, за месяц до заключения вышеуказанного договора**, к тому же данным поставщиком до настоящего времени заключен **лишь один договор с ТОО «Astana Invest»**.

Данный факт свидетельствует о возможных рисках прозрачности регистрации и деятельности ИП «Нургалиев Е.К.».

Пункт 45. Существенным недостатком, как было отмечено и по итогам

исполнения договора по аналогичным видам услуг за 2020 год является то, что отдельные виды оказанных услуг по договору с ИП «Нургалиев Е.К» от 31 марта 2021 года №40 услуги по проведению маркетинговых и аналогичных кампаний **не отражены в окончательном отчете** по договору от 11 февраля 2021 года №3.

Следовательно, проведенная работа за 2,5 месяца несет риск формального исполнения договора, так как дальнейшее применение полученных результатов могут безрезультативно сказаться на развитие туристической сферы столицы.

Пункт 46. Таким образом, в соответствии с пунктом 5 главы 2 Методики определения экономических потерь и упущенной выгоды, утвержденного приказом Председателя Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 23 ноября 2020 года №136-н/к (далее - Методика определения экономических потерь и упущенной выгоды), **необоснованно израсходованы бюджетные средства**, выделенные в рамках бюджетной программы 021 за счет заключения договора о государственных закупках с ИП «Нургалиев Е.К.» на общую сумму **21 321,4 тыс.тенге** на закуп услуг по проведению маркетинговых и аналогичных кампаний, при этом **имея в штате структурное подразделение специализирующее по разработке и проведению маркетинговых работ привело к экономическим потерям на указанную сумму.**

Кроме того, следует отметить, что стоимость аналогичных работ проведенных в 2020 году (договор с ТОО «Batys Consult» от 17 ноября 2020 года №68 на услуги по проведению маркетинговых и аналогичных кампаний) меньше чем в 2021 году **более чем в 2 раза** ($21\,321,4 / 9\,888,9 = 2,2$).

В ходе аудита изучен также предоставленный отчет к договору государственных закупок от 4 июня 2021 года с ТОО «CONTRAST.KZ» на оказание услуги по съемке проморолика «NurSultan Drift Challenge» с участием приглашенной звезды - Александр Гринчук – трехкратный чемпион Украины, самый успешный гонщик в истории украинского дрифта. Участвует в чемпионатах Украины, СНГ и Европы по дрифту (сумма договора 23 159,3 тыс.тенге, срок исполнения договорных обязательств август 2021 года).

По нашему мнению может возникнуть риск недостижения цели в 20 млн.просмотров, а также упоминания в международных средствах массовой информации данного проекта по продвижению столицы на мировой арене как туристкой дестинации, по причине спортивных достижений приглашенного пилота лишь во внутренних чемпионатах Украины.

Кроме того аудиту предоставлен договор от 9 июня 2021 года №23 на оказание услуг дрифт-пилота между ТОО «CONTRAST.KZ» и гражданином Украины Гринчук Александром Николаевичем.

При изучении данного договора установлено отсутствие пункта связанного с указанием удержания и перечисления индивидуального подоходного налога по доходам у источника выплаты.

Пункт 47. Таким образом, отмечается упущение при заключении

договора от 9 июня 2021 года №23 на оказание услуг дрифт-пилота между ТОО «CONTRAST.KZ» и гражданином Украины Гринчук Александром Николаевичем в части исчисления, удержания и перечисления индивидуального подоходного налога по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты в соответствии со статьей 655 Налогового кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года №120-VI ЗРК.

Кроме того, аудитом отмечено, формирование стоимости услуг БП 021 за аудируемый период осуществляется на основании коммерческих предложений третьих лиц. В то же время, как показала проведенная встречная проверка в ТОО «Astana Invest» услуги, предусмотренные технической спецификацией, осуществляются не только путем заключения договоров с третьими лицами, а также собственными силами ТОО «Astana Invest».

Однако, соответствующие расчеты себестоимости услуг, оказываемыми собственными силами ТОО «Astana Invest», аудиту не предоставлены.

БП 010

б) Между ГУ «Аппарат акима города Астаны (Кредитор), Управлением (Администратор) и АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (Заемщик) за проверяемый период заключены трехсторонний кредитный договор от 25 июня 2019 года №1 и от 24 февраля 2020 года №1, согласно которым Кредитор обязуется предоставить кредит Заемщику на условиях срочности, возвратности, платности и целевого использования в размере соответственно по 500 000,0 тыс.тенге, с целевым назначением – размещение Заемщиком кредита в банках-партнерах в целях реализации продукта на определенных условиях договора для дальнейшего финансирования СМСП в городе Астана на инвестиционные цели и пополнение оборотных средств.

Согласно условиям договоров, заключенных между Фондом и Управлением, при размещении кредита в банках-партнерах Фонд осуществляет из собственных средств софинансирование Банков-партнеров для реализации Продукта в соотношении 1 (средства МИО): 1 (средства Фонда) от суммы Кредита.

В целях исполнения принятых обязательств по заключенным договорам с Управлением, Фондом произведено распределение вышеуказанных сумм в банках второго уровня (далее – БВУ).

Так, заключены кредитные соглашения по продукту «Региональное финансирование субъектов малого частного и среднего частного предпринимательства» с БВУ, а именно:

- №ПРФ-185 от 24.12.2019 года с АО «Народный банк Казахстана» на общую сумму 700 000,0 тыс. тенге, в том числе средства МИО 350 000,0 тыс. тенге (договор №1 от 25 июня 2019 года);

- №ПРФ-187 от 04.02.2020 года с Дочерней организацией АО «Банк ВТБ» (Казахстан) на общую сумму 300 000,0 тыс. тенге, в том числе средства МИО 150 000,0 тыс. тенге (договор №1 от 25 июня 2019 года);

- №ПРФ-192 от 29.06.2020 года с Дочерней организацией АО «Сбербанк

России» на общую сумму 700 000,0 тыс. тенге, в том числе средства МИО 350 000,0 тыс. тенге (договор №1 от 24 февраля 2020 года);

- №ПРФ-205 от 28.10.2020 года с АО «ForteBank» на общую сумму 300 000,0 тыс. тенге, в том числе средства МИО 150 000,0 тыс. тенге (договор №1 от 24 февраля 2020 года).

При этом аудитом отмечается, что кредитные договора и кредитные соглашения с учетом таких условий позволяет Фонду и банкам осваивать кредитные средства на протяжении длительного времени (*подробно изложено в Аудиторском отчете Регионального филиала Акционерного общества «Фонд развития предпринимательства «Даму» от 22.11.2021г.*).

АО «Народный банк Казахстана»

Пункт 48. Так, аудитом отмечается, что с момента получения кредитных средств 100 000,0 тыс.тенге, в том числе 50 000,0 тыс.тенге бюджетного кредита, находящихся на счете АО «Народный банк Казахстана» истекло более 22 месяцев , тем самым нарушен принцип срочности бюджетного кредита и не обеспечивается экономическая и социальная эффективность реализации мероприятий посредством бюджетного кредита, данный факт по нашей оценке приводит к несоблюдению критерия бюджетного кредитования, предусмотренные соответственно подпунктом 4) статьи 172 и подпунктом 1) статьи 173 Бюджетного Кодекса.

Пункт 49. Кроме того, не освоение кредитных средств в сумме 100 000,0 тыс.тенге, в том числе 50 000,0 тыс.тенге бюджетного кредита, приводит к не соблюдению принципов результативности, эффективности и ответственности, предусмотренных Бюджетным кодексом (подпункты 6, 12 и статьи 4), так как указанные средства не участвуют в достижений показателей конечного результата БП 010 на 2019 и 2020 годы, а именно в «Количество созданных рабочих мест» – 20 человек» и «Доля валовой добавленной стоимости МСБ в ВРП в 2020 году» – 50,8%».

Дочерний банк АО «Сбербанк России» заключил договора кредитования по программе «Астана Бизнес -2» с 33 предпринимателями города Нур-Султан на общую сумму 698 900,0 тыс. тенге, тогда как сумма фактически выданных средств составляет 675 780,1 тыс. тенге.

Вместе с тем, аудитом установлено, что за период первичного освоения кредита с 30.06.2020 года по 30.07.2021 года Дочерний банк АО «Сбербанк России» фактически осуществил освоение на общую сумму 629 400,0 тыс. тенге по 31 предпринимателю, то есть 70 600,0 тыс. тенге не освоены в срок предусмотренный пунктом 2.6 кредитного соглашения №ПРФ – 192 от 29.06.2020 года.

Пункт 50. Таким образом, Дочерний банк АО «Сбербанк России» в нарушение пункта 2.6 кредитного соглашения №ПРФ – 192 от 29 июня 2020 года не осуществил первичное освоения кредита на общую сумму 70 600,0 тыс. тенге, в том числе 35 300,0 тыс.тенге бюджетного кредита, вследствие которого нарушены требования пунктов 4.4.1, 4.4.4 кредитного соглашения №ПРФ – 192 от 29 июня 2020 года, в части надлежащего исполнения обязательств, установленным кредитным соглашением и освоение кредита в

установленные сроки.

Пункт 51. Таким образом, при наличии нарушений требования пунктов 4.4.1., 4.4.4. и 7.1 Кредитного соглашения №ПРФ – 192 от 29 июня 2020 года в части надлежащего исполнения принятых обязательств по данному кредитному соглашению, допущенных Дочерним банком АО «Сбербанк России», Фондом принято решение: «принять первичное освоение средств Дочерний банк АО «Сбербанк России» как освоенное в срок, без применения мер ответственности за несвоевременное освоение средств», которое не соответствует кредитному соглашению №ПРФ – 192 от 29.06.2020 года и противоречит пункту 1 статьи 359 Гражданского кодекса. При этом, согласно отчету банка по состоянию на 1 ноября 2021 года конечным заемщиком ИП «МК-Строй» кредитные средства в сумме 19 500,0 тыс.тенге не освоены.

Кроме того, согласно отчету банка по состоянию на 01.11.2021 года сумма 1 100,0 тыс.тенге Дочерним банком АО «Сбербанк России» не освоены. В связи с чем, по нашей оценке отсутствует целесообразность направления 1 100,0 тыс.тенге, в том числе 550, тыс.тенге бюджетного кредита, на кредитования СЧП, при их **не использовании уже более 16 месяцев.**

Пункт 52. Однако Фонд в нарушение пункта 4.1.5 Кредитного соглашения №ПРФ – 192 от 29.06.2020 года, при не освоении Дочерним банком АО «Сбербанк России» до 30 июня 2021 года (пункт 2.6) кредитных средств, в сумме 1 100,0 тыс.тенге не направил в соответствии с пунктом 7.2 настоящего Кредитного соглашения письменное требование о досрочном возврата кредита в сумме 1 100,0 тыс.тенге и не предъявил в соответствии с пунктом 6.2.1. Кредитного соглашения №ПРФ – 192 от 29.06.2020 года письменное требование о взыскании штрафа в размере 5% на сумму 55,0 тыс.тенге.

Пункт 53. Вместе с тем аудитом отмечается, что с момента получения более 16 месяцев (с 30 июня 2020 года) Банком кредитные средства в размере 1 100,0 тыс.тенге, в том числе 550,0 тыс.тенге бюджетного кредита, находящихся на счете АО «Сбербанк России» нарушают принцип срочности бюджетного кредита и не обеспечивают экономическую и социальную эффективность реализации мероприятий посредством бюджетного кредита, что приводит к несоблюдению критерия бюджетного кредитования, предусмотренного соответственно подпунктом 4) статьи 172 и подпунктом 1) статьи 173 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан.

АО «ForteBank» заключило договора кредитования по программе «Астана Бизнес -2» с 6 предпринимателями города Нур-Султан на общую сумму 300 000,0 тыс. тенге, сумма фактически выданных средств составляет 300 000,0 тыс. тенге.

Региональной точечной программой, реализуемой в городе Нур-Султан - «Астана Бизнес -2» предусмотрено, что целевым сегментом являются предприниматели зарегистрированные на территории г. Нур-Султан в соответствии с законодательством Республики Казахстан и

реализующие/планирующие реализовать проекты в г. Нур-Султан.

Согласно подпункту 2) пункта 2.8 кредитного соглашения №ПРФ – 205 от 28.10.2020 года Банк должен использовать Кредит только для дальнейшего финансирования Конечных заемщиков, **официально зарегистрированных на территории г. Нур-Султан** и реализующих свой Проект/планирующих реализацию своего Проекта на территории г. Нур-Султан.

Пункт 54. Однако, АО «ForteBank» в нарушение подпункта 2) пункта 2.8 кредитного соглашения №ПРФ – 205 от 28.10.2020 года неправомерно определил ИП «Самұрық» (ИИН 921009401151) конечным заемщиком, так как данный субъект предпринимательства не зарегистрирован на территории города Нур-Султан, а состоит на налоговом учете в Управлении государственных доходов по Целиноградскому району Акмолинской области. Тем самым, АО «ForteBank» нарушив требования пункта 4.4.1 и 4.4.2 допустил нецелевое использование кредитных средств в сумме **18 100,0 тыс. тенге.**

Пункт 55. В связи с чем, Фондом не обеспечено соблюдение пункта 2.2 Кредитного договора №1 от 24 февраля 2020 года, что привело к нарушению условий размещения денег в Банках-партнерах, оговоренное в 3.5.2. Кредитного договора №1 от 24 февраля 2020 года.

В целом аудитом при анализе заключенных договоров отмечается, что целью БП 010 является поддержка **начинающих и молодых предпринимателей**, внедряющих инновации с применением механизмов кредитования, где, согласно подпунктам 24) и 25) раздела «Основные термины и определения» постановления Правительства от 24 декабря 2019 года № 968 «Об утверждении Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025»:

-начинающий **молодой** предприниматель – индивидуальный предприниматель в возрасте до 29 лет (включительно), срок государственной регистрации которого в качестве индивидуального предпринимателя составляет на момент обращения в банк/лизинговую компанию за кредитом менее трех лет (возраст определяется на дату обращения начинающего индивидуального предпринимателя в банк/лизинговую компанию, допускается *аффилированность молодого начинающего предпринимателя с начинающими/действующими предпринимателями при условии создания нового вида деятельности, отличающегося от текущей деятельности действующего аффилированного предпринимателя*);

-начинающий предприниматель – предприниматель, срок государственной регистрации которого в качестве индивидуального предпринимателя или юридического лица составляет на момент обращения в банк/лизинговую компанию за кредитом/договором лизинга менее трех лет (допускается *аффилированность начинающего предпринимателя с начинающими/действующими предпринимателями при условии создания нового вида деятельности, отличающегося от текущей деятельности действующего аффилированного предпринимателя*).

Однако в заключенном Кредитном договоре №1 от 24 февраля 2020 года и в кредитных соглашениях, заключенных между Фондом и Дочерним банком АО «Сбербанк России» (№ПРФ-192 от 29.06.2020 года), АО «ForteBank» (№ПРФ-205 от 28.10.2020 года) отсутствует условия предоставления кредитов (займов) **молодым предпринимателям**, при этом одновременно государственная поддержка в виде кредитования осуществляется действующим субъектам предпринимательства, что в свою очередь не соответствует основной цели самой бюджетной программы.

Пункт 56. Тем самым, по нашей оценке, данный факт является недостатком деятельности Управления, в части отсутствия в заключенном кредитном договоре с Фондом в перечне категорий конечных заемщиков **молодых предпринимателей** в соответствии с целью БП 010.

Так, Управлением совместно с Фондом через банки второго уровня (Дочерний банк АО «Сбербанк России» и АО «ForteBank») осуществлено кредитование 14 действующих субъектов предпринимательства на 522 328,0 тыс.тенге, в том числе за счет бюджетного кредита 261 164,0 тыс.тенге (АО «Сбербанк России» 12 СЧП на сумму 312 328,0 тыс.тенге, из них 156 164,0 тыс.тенге бюджетного кредита; АО «ForteBank» 3 СЧП на сумму 210 000,0 тыс.тенге, из них 105 000,0 тыс.тенге бюджетного кредита), в то время как поддержка действующих субъектов предпринимательства целью бюджетной программы **не предусмотрена**, при этом, согласно статье 190 Бюджетного кодекса средства бюджетного кредита должны использоваться только на цели, предусмотренные бюджетной программой.

Пункт 57. Таким образом, в нарушение статьи 190 Бюджетного кодекса, а также пункта 605 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом министра финансов от 4 декабря 2014 года №540, средства бюджетного кредита 2020 года на сумму **261 164,0 тыс.тенге**, в том числе АО «Сбербанк России» 12 СЧП - 156 164,0 тыс.тенге; АО «ForteBank» 3 СЧП - 105 000,0 тыс.тенге (учитывая условия кредитования кредитного договора №1 от 24 февраля 2020 года «При размещении кредита в банках-партнерах Заемщик осуществляет за счет собственных средств софинансирование банков-партнеров для реализации Программы в соотношении 1 (средства Кредитора): 1 (средства Заемщика) от суммы Кредита») использованы на цели, не предусмотренные бюджетной программой (Список субъектов. Приложение №16 на 1 листе).

Пункт 58. В связи с чем, в нарушение подпунктов 6), 9), 12), 13) и 14) статьи 4 Бюджетного кодекса Управлением при планировании и использовании бюджетных средств БП 010 допущено несоблюдение ряда принципов бюджетной системы Республики Казахстан (результативности, обоснованности, эффективности, ответственности, адресности и целевого характера бюджетных средств).

Пункт 59. Таким образом, деятельность Управления в части планирования и использования бюджетных средств по БП 010, не соответствующие принципам бюджетной системы (подпункты 12-4) и 14-2 статьи 4 Бюджетного кодекса), привело в 2020 году к неэффективному

использованию бюджетных средств на сумму **261 164,0 тыс.тенге.**

БП 017, БП 018.

По бюджетным программам 017 и 018 между Управлением (далее – Региональный координатор) и Фондом (далее - Финансовое агентство) заключены договора о субсидировании и гарантировании в рамках Госпрограммы «ДКБ-2025» на 2020 год - от 17 февраля 2020 года (далее – договор на 2020 год), на 2021 год - от 11 января 2021 года (далее – договор на 2021 года).

Согласно представленной информации к аудиту Филиалом «Даму» по г. Нур-Султан за период 2020 года по 30 июня 2021 года в рамках «Портфельное субсидирование части ставки вознаграждения по кредитам/микрокредитам» (Первое направление Программы) просубсидировано 1 163 проектов на общую сумму 270 044,8 тыс.тенге, в том числе: в 2020 году - 165 проектов на 13 805,0 тыс.тенге; 6 месяцев 2021 года – 998 проектов на 256 239,8 тыс.тенге.

По инструменту частичное гарантирование по кредитам банков/банка развития в рамках «Портфельное субсидирование части ставки вознаграждения по кредитам/микрокредитам» за период с января 2020 года по 30 июня 2021 года одобрено 1014 проектов на общую сумму гарантий 1 720 511,6 тыс.тенге, в том числе в 2020 году - 226 проектов на сумму 291 745,5 тыс.тенге, за период с января по 30 июня 2021 года одобрено 788 проектов на общую сумму 1 428 766,1 тыс.тенге.

Согласно представленной филиалом «Даму» информации за период 2020 года по 30 июня 2021 года в рамках второго направления предпринимателям по 1760 проектам на общую сумму 9 087 007,4 тыс.тенге оказаны следующие меры финансовой поддержки (за 2020 год: 706 проектов на сумму 4 069 092,8 тыс.тенге; 6 месяцев 2021 года - 1 054 проектов на сумму 5 017 914,6 тыс.тенге):

- субсидирование части ставки вознаграждения по кредитам/договорам финансового лизинга банков/банка развития/лизинговых компаний по 1 462 проектам на общую сумму 7 467 023,1 тыс.тенге, в том числе: в 2020 году - 699 проектов на сумму 4 061 879,4 тыс.тенге, за 6 месяцев 2021 года - 763 проекта на сумму 3 405 143,7 тыс.тенге;

- субсидирование части наценки на товар и части арендного платежа, составляющих доход исламских банков по 19 проектам на общую сумму 75 058,9 тыс.тенге, в том числе: в 2020 году - 7 проектов на сумму 7 213,4 тыс.тенге, за 6 месяцев 2021 года- 12 проектов на сумму 67 845,5 тыс.тенге;

- субсидирование ставки вознаграждения по кредитам, выданным в рамках обеспечения долгосрочной тенговой ликвидности для решения задачи доступного кредитования в обрабатывающей промышленности и услуг, а также по переработке в агропромышленном комплексе (в рамках Механизма кредитования приоритетных секторов) в 2021 году (6 месяцев) по 36 проектам на общую сумму 771 197,7 тыс.тенге;

- субсидирование части ставки вознаграждения по кредитам/лизинговым сделкам субъектов малого и среднего предпринимательства в наиболее

пострадавших секторах экономики по 243 проектам на общую сумму 773 727,7 тыс.тенге (за 6 месяцев 2021 года).

По инструменту частичное гарантирование по кредитам банков/банка развития в рамках второго направления Государственной программы «ДКБ-2025», за период с января 2020 года по 30 июня 2021 года одобрено 331 проектов на общую сумму гарантий 1 777 728,0 тыс.тенге, в том числе в 2020 году - 186 проектов на сумму 960 771,5 тыс.тенге, за период с января по 30 июня 2021 года прогарантировано 145 проектов на общую сумму 816 956,5 тыс.тенге.

Как отмечено выше договора по БП 017 и БП 018 заключены для оказания государственной поддержки субъектам малого и среднего бизнеса в соответствии с Госпрограммой «ДКБ 2025», сроки реализации которой утверждены с 2020 года по 2024 годы. Данная госпрограмма является одним из важных инструментов комплексной поддержки предпринимательства в Казахстане и в его регионах для реализации, которой приняты и утверждены постановлением Правительства Республики Казахстан 6 правил и 2 регламентирующих документа, утвержденных уполномоченным органов в сфере развития предпринимательства, касающиеся данного аудиторского мероприятия, следующие нормативные правовые акты: постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2019 года №1060 «О некоторых мерах государственной поддержки частного предпринимательства» (далее - *Правила оказания мер господдержки*) утверждены Правила субсидирования части ставки вознаграждения в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» (далее - *Правила субсидирования*), Правила субсидирования части наценки на товар и части арендного платежа, составляющего доход исламских банков, при финансировании исламскими банками субъектов предпринимательства в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» (далее – *Правила субсидирования суммы составляющего доход исламских банков*), Правила субсидирования ставки купонного вознаграждения по облигациям, выпущенным субъектами предпринимательства в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» (далее - *Правила субсидирования ставки купонного вознаграждения по облигациям*), Правила гарантирования по кредитам в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» (далее - *Правила гарантирования*) и Правил предоставления государственных грантов для реализации новых бизнес-идей в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» (далее - *Правила предоставления государственных грантов*), Правила предоставления портфельного субсидирования части ставки вознаграждения и частичного гарантирования по кредитам/микрокредитам субъектов малого, в том числе микропредпринимательства в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса – 2025» (далее - *Правила предоставления портфельного субсидирования и гарантирования*). Приказами

Министра национальной экономики Республики Казахстан от 7 сентября 2020 года № 62 и от 29 января 2020 года № 5 соответственно утверждены «Правила проведения мониторинга проектов, реализуемых в рамках программ финансовой поддержки предпринимательства в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» и «Типовые формы Договора о субсидировании и гарантировании, Договора субсидирования, Договора субсидирования по исламскому финансированию, Договора субсидирования ставки купонного вознаграждения по облигациям, Договора гарантии, Договора о предоставлении гранта на реализацию новых бизнес-идей в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025».

При этом аудитом отмечается, что внесение многочисленных изменений и дополнений в Госпрограмму «ДКБ-2025» и Правила оказания мер поддержки привело к существенным изменениям первоначальных условий Госпрограммы «ДКБ-2025» как для субъектов предпринимательства-потенциальных получателей мер поддержки, так и для других участников Программы.

Так, неоднократно изменялись требования к номинальным ставкам вознаграждения по Проектам кредитования и гарантирования, условия пролонгации договоров, вносились новые участники. Вместе с тем, частое внесение изменений и дополнений в условия любой программы зачастую приводит к дезориентации и снижению осведомлённости потенциальных участников об её актуальных условиях, а также несоответствию условий первоначальным ожиданиям потенциальных участников, что способствует низкой вовлеченности субъектов участников и рискам не достижения целей Госпрограммы «ДКБ-2025».

В Государственную программу ДКБ-2025 на момент аудита трижды внесены изменения и дополнения постановлением Правительства от 20 апреля 2020 №225; постановлением Правительства от 30 июля 2020 №491; постановлением Правительства от 13 октября 2021 №736.

1) Так, из восьми задач исключены **две задачи**: *«Увеличение производственных мощностей предпринимателей сельских населённых пунктов, малых городов и моногородов»* (постановлением Правительства от 30 июля 2020 №491); *«Недопущение трансформации валютных рисков в кредитные в связи с колебаниями иностранных валют»* (постановлением Правительства от 20 апреля 2020 № 225) и **задача** *«Повышение доступности к финансированию предпринимателей сельских населённых пунктов, малых городов и моногородов»* **переименована** – *«Повышение доступности к финансированию субъектов малого, в том числе микропредпринимательства»* (постановлением Правительства от 30 июля 2020 №491).

2) Из четырёх основных направления реализации Программы **исключено третье направление**: *«Снижение валютных рисков предпринимателей»* (постановлением Правительства от 20 апреля 2020 №

225).

3) В Первом направлении Программы: поддержка бизнес-инициатив предпринимателей моногородов, малых городов и сельских населённых пунктов **внесены дополнения в пункт 5 позволяющий осуществлять субсидирование** ставки вознаграждения **по кредитам**, полученным субъектами частного предпринимательства (далее - СЧП) **на пополнение оборотных средств** (постановлением Правительства от 20 апреля 2020 № 225). **Затем по истечении не более трех месяцев** Первое направление Программы переименован - *«Поддержка субъектов малого, в том числе микропредпринимательства»* (постановлением Правительства от 30 июля 2020 №491).

4) Аналогично в пункт 17 **внесены изменения позволяющий осуществлять частичное гарантирование** по кредитам банков/банка развития, полученных СЧП **на пополнение оборотных средств** (постановлением Правительства от 20 апреля 2020 № 225).

5) В пункты 25, 27 и 32 внесены изменения позволяющий СЧП **быть Участниками второго направления** Программы реализующие и (или) планирующие реализовать собственные проекты **без отраслевых ограничений**, за исключением:

- проектов в сфере торговой деятельности (кроме кредитов на сумму не более 100 млн. тенге на пополнение оборотных средств);

- субъектов частного предпринимательства, работающих по видам деятельности, указанным в пункте 4 статьи 24 Предпринимательского кодекса; 3) предоставления государственных грантов и развития производственной инфраструктуры, которые осуществляются в соответствии с приоритетными секторами экономики, указанными в приложении 2 к Программе» (постановлением Правительства от 20.04.2020 № 225).

6) В пункты 26 и 31 **по второму направлению** Программы внесены дополнения **позволяющие осуществлять субсидирование** ставки вознаграждения по кредитам, полученным СЧП, **на пополнение оборотных средств** (постановлением Правительства от 20 апреля 2020 №225).

7) В пункт 39 **внесены дополнения позволяющий осуществлять субсидирование** ставки купонного вознаграждения по облигациям, выпущенным субъектами предпринимательства **для пополнения оборотных средств** (постановлением Правительства от 20 апреля 2020 № 225).

8) Аналогично в пункт 43 **внесены изменения позволяющие осуществлять частичное гарантирование** по кредитам банков/банка развития, полученных СЧП **на пополнение оборотных средств** (постановлением Правительства от 20 апреля 2020 №225).

9) Второе направление Программы: *«Отраслевая поддержка предпринимателей/субъектов индустриально-инновационной деятельности, осуществляющих деятельность в приоритетных секторах экономики»* **переименована** - *«Поддержка субъектов малого, в том числе микропредпринимательства»* и *«Отраслевая поддержка предпринимателей/субъектов индустриально-инновационной деятельности»* (постановлением Правительства от 30 июля 2020 №491).

10) В связи с переименованием Первого направление Программы

предусмотрено оказание предпринимателям следующих мер финансовой поддержки: *портфельное субсидирование части ставки вознаграждения и частичное гарантирование по кредитам/микрокредитам и субсидирование части наценки на товар и части арендного платежа, составляющих доход исламских банков* (постановлением Правительства от 30 июля 2020 №491).

11) Необходимо отметить, что постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 июля 2020 №491 подраздел 3 «Субсидирование части наценки на товар и части арендного платежа, составляющих доход исламских банков» Плана мероприятий по реализации Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» **Первого направления исключен**, при этом в **пунктах 11 - 16 Программы алгоритм Субсидирования** по указанному инструменту государственной поддержки субъектам малого, в том числе микропредпринимательства Первого направления **присутствует**.

Также в соответствии с внесенными изменениями и дополнениями в Госпрограмму «ДКБ-2025» соответствующие изменения внесены в Правила мер господдержки.

В частности разработаны и утверждены Правила предоставления портфельного субсидирования и гарантирования (постановлением Правительства от 30 июля 2020 № 491).

В Правила субсидирования, если пунктом 42, с момента его действия с 1 января 2020 года сумма кредита для субсидирования части ставки вознаграждения по Второму направлению не могло превышать 2,5 млрд. тенге для одного предпринимателя, то в соответствии с внесенными изменениями постановлением Правительства Республики Казахстан от 20 апреля 2020 №225 сумма кредита увеличена до «не более 7 млрд.тенге».

Таким образом, аудитом отмечается, что снятие отраслевых ограничений и добавление финансовой поддержки при направлении кредитных средств на пополнение оборотных средств **после четырех месяцев** реализации Государственной программы «ДКБ – 2025» **может существенно повлиять на достижение задач Программы**, а именно на *«Увеличение объемов произведённой продукции обрабатывающей промышленности»* и *«Создание новых конкурентоспособных производств»*, при этом проекты соответствующие приоритетным секторам экономики, указанные в приложении 2 к Программе, остались без достаточной государственной поддержки (сохранились при предоставлении государственных грантов и при выделении бюджетных средств на развитие производственной (индустриальной) инфраструктуры).

Также отмечается **не своевременная** целевая направленная **поддержка субъектов малого предпринимательства**, в том числе **субъектов микропредпринимательства**, так как **включены** в Программу **по истечении семи месяцев** со дня реализации Программы, которое может отрицательно повлиять на региональное развитие и финансовое положение данной категорий СЧП. При этом **необходимо отметить**, что субъекты малого предпринимательства, в том числе субъекты

микропредпринимательства **как категория** субъектов предпринимательства **существует со дня принятия** Предпринимательского кодекса от 29 октября 2015 года (пункт 1 статьи 24).

Как отмечено выше в соответствии с постановлением Правительства от 20 апреля 2020 №225 государственная поддержка предпринимателей/субъектов индустриально-инновационной деятельности в виде субсидирования части ставки вознаграждения и гарантирования по кредитам/договорам финансового лизинга **осуществляется без отраслевого ограничения.**

Вместе с тем, учитывая то, что развитие предпринимательства в приоритетных секторах экономики может способствовать решению задачи увеличения объемов произведенной продукции обрабатывающей промышленности, создания новых конкурентоспособных производств, увеличения занятости населения в малом и среднем предпринимательстве в ходе аудита проведен анализ оказания финансовой поддержки СЧП в разрезе приоритетных секторов экономики в соответствии с общим классификатором видов экономической деятельности согласно приложению 2 к Программе.

Проведенным анализом установлено, что за аудируемый период выплаченные субсидии осуществлены по 2 923 проектам на общую сумму 9 357 052,2 тыс.тенге, в том числе: за 2020 год: 871 проектов на сумму 4 082 897,9 тыс.тенге; январь-июнь 2021 года: 2052 проекта на сумму 5 274 154,3 тыс.тенге. Данные свидетельствуют об увеличении охвата мерой государственной поддержки проектов СЧП по итогам первого полугодия 2021 года в сравнении с годовыми показателями 2020 года, так, за истекший период 2021 просубсидировано на 2,3 раза больше проектов, чем в целом за 2020 год и сумма субсидии превысила на 1 191 255,9 тыс.тенге.

Из общего количества проектов по Первому направлению Программы «Поддержка субъектов малого, в том числе микропредпринимательства» (*портфельное субсидирование*) поддержано 1 163 проекта с суммой субсидии на 270 044,8 тыс.тенге, что составляет 39,8 % от общего количества проектов. В то же время в денежном выражении господдержка субъектов малого, в том числе микропредпринимательства составила лишь 2,9 % от общей суммы финансовой поддержки (*за 2020 год: 165 проектов на сумму 13 805,0 тыс.тенге; январь-июнь 2021 года: 998 проектов на сумму 256 239,8 тыс.тенге*) (см. таблицу №1).

Основной причиной является, то, что в Госпрограмму «ДКБ-2025» в июле 2020 года включено Первое направление программы «Поддержка субъектов малого, в том числе микропредпринимательства», которое предусматривает оказание предпринимателям мер финансовой поддержки в виде портфельного субсидирования части ставки вознаграждения, и частичного гарантирования по кредитам/микрокредитам для субъектов микро и малого предпринимательства для проектов **с суммой кредита до 20 0000 тыс.тенге и на пополнение оборотных средств – не более 5 000,0 тенге.**

Увеличение роста количества проектов по субсидированию процентной ставки свидетельствует о растущем интересе со стороны субъектов предпринимательства к мерам финансовой поддержки по первому

направлению Государственной программы «ДКБ -2025».

Проведённый анализ показал, что в 2020 году и за 6 месяцев 2021 года значительная доля портфельного субсидирования использована субъектами малого, в том числе микропредпринимательства, относящиеся к следующим видам экономической деятельности: «Оптовая и розничная деятельность»- 54,3% и 43%; «Транспорт и складирование» - 9,4 % и 12,6%; «Строительство» - 5,5% и 5,5%; «Обрабатывающая промышленность» - 2,6 % и 7,3%. Из которых вид деятельности **«Оптовая и розничная деятельность»** (код ОКЭД 46 и 47) **не относится к приоритетным секторам экономики**, определенных Программой для потенциальных участников Программы (см. Диаграммы №1, №2).

В то же время, **наименее активно субсидируются** ставки вознаграждения по кредитам банков такие виды экономической деятельности, **относящиеся к приоритетным секторам экономики: агропромышленный комплекс** (код ОКЭД 01 -11) – 0,2%; **искусство** (код ОКЭД 91) – 1,2% и 0,6%; **образование** (код ОКЭД 85) – 1,6% и 1,5%; **здравоохранение** (код ОКЭД 86) – 0,1% и 1,4%; **информация и связь** (код ОКЭД 59.14, 61, 62) – 1,2% и 1,8%; **профессиональная, научная и техническая деятельность** (код ОКЭД 69.2 – 75, 81) - 0,9% и 1,8%; услуги по проживанию и питанию (туризм) (код ОКЭД 55.10 – 55.30) – 1,6% и 4,3%.

По результатам анализа сумм, освоенных по частичному гарантированию, отмечается значительный рост сумм освоенных по частичному гарантированию ставки вознаграждения по кредитам/микрокредитам за 6 месяцев 2021 года.

Так, в 2021 году (6 месяцев) сумма освоенных на частичное гарантирование составила 1 428 766,1 тыс.тенге, тогда как в 2020 году этот показатель составлял 291 745,6 тыс.тенге. Также наблюдается увеличения количества проектов на 562 единиц или в 3,5 раза.

При этом гарантирование проектов по видам экономической деятельности аналогично инструменту субсидирования ставок вознаграждения банков (см. таблицу №2).

Анализ сумм, освоенных на *субсидирование части ставки вознаграждения по кредитам/договорам финансового лизинга банков/банка развития/лизинговых компаний* показал, что в 2021 году (6 месяцев) наблюдается значительный рост сумм освоенных субсидий по субсидированию части вознаграждения по кредитам/ договорам.

Так, в 2021 году за 6 месяцев освоены субсидий в рамках второго направления Государственной программы «ДКБ-2025» на общую сумму 3 405 143,7 тыс.тенге, тогда как, за аналогичный период 2020 года значение данного показателя составило 848 864,5 тыс.тенге. Таким образом, суммы фактически освоенные на субсидирование ставки вознаграждения по кредитам/договорам финансового лизинга банков/банка развития/лизинговых компаний рамках второго направления Государственной программы «ДКБ-2025» в 2021 году больше аналогичного показателя за 2020 год на 2 556 279,2 тыс.тенге или почти в 4 раза. Одной из основных причин это возможность

для одного предпринимателя получить субсидирование части ставки вознаграждения по Второму направлению Программы на сумму кредита до 7,5 млрд.тенге, тогда как ранее суммы кредита не могла превышать 2,5 млрд. тенге (*пункт 34 Правил субсидирования*).

Также наблюдается увеличения количества проектов. Так, в 2021 году (6 месяцев) по сравнению с 2020 годом (6 месяцев) увеличились проекты по субсидированию процентной ставки на 352 единицы или в 2 раза (*за 6 месяцев 2020 года - 411 единиц*) (см. таблицу №3).

Увеличение роста количества проектов по субсидированию процентной ставки свидетельствует о растущем интересе со стороны субъектов предпринимательства к мерам финансовой поддержки по второму направлению Государственной программы «ДКБ -2025».

Вместе с тем, следует отметить, что одним из основных задач второго направления является увеличение объёмов произведённой продукции обрабатывающей промышленности.

Для увеличения объёмов произведённой продукции обрабатывающей промышленности осуществляется субсидирование ставки вознаграждения по кредитам/договорам финансового лизинга/мезонинному финансированию и (или) займам банков/банка развития/лизинговых компаний/фондов прямых инвестиций. При этом, согласно Государственной программы «ДКБ-2025» показателем результата объёмов произведённой продукции обрабатывающей промышленности является увеличение количество просубсидированных проектов, которое должно составить в 2020 году на 910 единиц, в 2021 году- 932 единицы.

Как показал анализ, в структуре действующих субъектов предпринимательства в городе Нур-Султан получивших в 2020 году субсидирование части ставки вознаграждения по кредитам доля субсидированных проектов обрабатывающей промышленности составляет 20,6% (144/699), где сумма оказанной финансовой государственной поддержкой составила 332 424,7 тыс.тенге. Соответственно за 6 месяцев 2021 года : 17,2% (131/763) и 273 561,5 тыс.тенге (см. Диаграмма №3).

При этом удельный вес от оказанной государственной поддержки в общей сумме составляет лишь 8,2% (6 месяцев 2021 года – 8%). В то же время по 66 проектам (104 проекта за 6 месяцев 2021 года), связанных с операциями по недвижимостью (*код ОКЭД 68.20*), сумма государственной поддержки по ним составила 851 323,7 тыс.тенге или 21%, соответственно за 6 месяцев 2021 года 942 512,1 тыс.тенге и 27,7% (см. Диаграмма №4).

Таким образом, проведённый анализ показал, что в 2020 году и за 6 месяцев 2021 года значительная доля *Субсидирование ставки вознаграждения по кредитам/договорам финансового лизинга банков/банка развития/лизинговых компаний в рамках 2-го направления Госпрограммы «ДКБ-2025»* использована субъектами малого, среднего предпринимательства, относящиеся к следующим видам экономической деятельности: «Операции с недвижимым имуществом»- 21,% и 27,7%; «Транспорт и складирование» - 21,4 % и 16,2%; услуги по проживанию и

питанию 20,3% и 10,9%. Из которых, вид деятельности **«Операции с недвижимым имуществом»** (код ОКЭД 68.20) **не относится к приоритетным секторам экономики**, определенных Программой для потенциальных участников Программы.

В то же время, **наименее** активно субсидируются ставки вознаграждения по кредитам банков за аудируемый период такие виды экономической деятельности, относящиеся к приоритетным секторам экономики: профессиональная, научная и техническая деятельность (код ОКЭД 69.2 – 75, 81) – 0,3% и 0,3%; информация и связь (код ОКЭД 59.14, 61, 62) – 1,1% и 0,5%; искусство (код ОКЭД 91) – 3,1% и 5,5%; здравоохранение (код ОКЭД 86) – 7,3% и 6,6%; образование (код ОКЭД 85) – 7,5% и 7,2%.

При этом за 2020 и 2021 годы отсутствуют проекты, получившие государственную поддержку по следующим видам экономической деятельности, относящиеся к приоритетным секторам экономики: Горнодобывающая промышленность (код ОКЭД 08.12.1 и 09).

Анализ сумм, освоенных на **субсидирование части наценки на товар и части арендного платежа, составляющих доход исламских банков** показал, что в 2021 году (6 месяцев) наблюдается значительный рост сумм освоенных субсидий в рамках второго направления Государственной программы «ДКБ-2025».

Так, в 2021 году за 6 месяцев освоены субсидий в рамках второго направления Государственной программы «ДКБ-2025» на общую сумму 67 845,5 тыс.тенге, тогда как, за аналогичный период 2020 года значение данного показателя составило 799,6 тыс.тенге. Таким образом, суммы, фактически освоенные на субсидирование части наценки на товар и части арендного платежа, составляющих доход исламских банков рамках второго направления Государственной программы «ДКБ-2025» в 2021 году в разы больше аналогичного показателя за 2020 год на 67 045,9 тыс. тенге. Также, наблюдается увеличения количества проектов.

Так, количество проектов в 2021 году (6 месяцев) по сравнению с 2020 годом увеличилось на 5 единиц и составило 14 единиц.

При этом, в общем объеме государственной поддержки удельный вес по инструменту «субсидирование части наценки на товар и части арендного платежа, составляющих доход исламских банков» не значительный и составляет лишь **0,2%** за 2020 год и **1,4%** за 2021 год (6 месяцев).

В 2020 году значительная доля субсидирования части наценки на товар и части арендного платежа, составляющих доход исламских банков в рамках 2-го направления Государственной программы «ДКБ -2025» использована субъектами, относящимся к следующим видам экономической деятельности: «Обрабатывающая промышленность» - 70,7 %; «Операции с недвижимым имуществом» - 29,3 % (см. Диаграмму №5).

За 6 месяцев 2021 года значительная доля субсидирования части наценки на товар и части арендного платежа, составляющих доход исламских банков в рамках 2-го направления Государственной программы

«ДКБ -2025» использована субъектами, относящимся к следующим видам экономической деятельности: «Операции с недвижимым имуществом» - 50,4 %, «Услуги по проживанию и питанию»- 29,6%, «Строительство»- 10,5 % (см. Диаграмму №6).

Анализ сумм, освоенных на **субсидирование ставки вознаграждения по кредитам, выданным в рамках обеспечения долгосрочной тенговой ликвидности для решения задачи доступного кредитования в обрабатывающей промышленности и услуг, а также по переработке в агропромышленном комплексе** (в рамках Механизма кредитования приоритетных секторов) показал, что основная доля субсидирования использована субъектами, относящимся к следующим видам экономической деятельности: «Обрабатывающая промышленность» - 67,6%, «Образование»- 29,3 %, которые соответствуют приоритетным секторам экономики. **При этом, в общем объеме государственной поддержки за 6 месяцев 2021 года удельный вес по данному инструменту субсидирования не значительный** и составляет лишь **15,4%** (по 36 проектам оказана государственная поддержка на сумму 771 197,7 тыс.тенге) (см. Диаграмму №7).

Анализ сумм, освоенных на **субсидирование ставки вознаграждения по кредитам/лизинговым сделкам субъектов малого и среднего предпринимательства в наиболее пострадавших секторах экономики.** показал, что в целом за весь аудируемый период из 174 видов деятельности, определённых Правилами оказания мер господдержки наиболее пострадавшими секторами экономики, обратились за государственной поддержкой лишь по 10 видам 243 СЧП.

В связи с чем значительная доля субсидирования использована субъектами относящимся к следующим видам экономической деятельности: «Операции с недвижимым имуществом» 64,5%, «Оптовая и розничная торговля» - 26,9%.

При этом, в общем объеме государственной поддержки за 6 месяцев 2021 года удельный вес по данному инструменту субсидирования не значительный и составляет лишь **15,4%** (по 243 проектам оказана государственная поддержка на сумму 773 727,7тыс.тенге) (см. Диаграмму №8).

По инструменту частичное гарантирование по кредитам банков/банка развития в рамках второго направления Государственной программы «ДКБ-2025», за период с января 2020 года по 30 июня 2021 года одобрено 332 проектов на общую сумму гарантий 1 779,7 тыс.тенге, в том числе в 2020 году - 187 проектов 960 771,5 тыс.тенге, за период с января по 30 июня 2021 года прогарантировано 146 проектов на общую сумму 818 956,5 тыс.тенге.

При этом гарантирование проектов по видам экономической деятельности аналогично инструменту субсидирования ставок вознаграждения банков (см. таблицу №4).

Проведенный в ходе аудита анализ, также показал, что за период с 1 января 2020 года по 30 июня 2021 года из выплаченных 9 357 052,1 тыс.тенге субсидий по направлениям Программы по 1 760 проектам, 5 169 366,6

тыс.тенге направлено по 47 кредитным договорам (в количественном диапазоне от 1 000 000,0 до 9 000 000,0 тыс.тенге сумм кредита), что составляет больше половины суммы оплаченных субсидий (55,2%).

Следовательно, больше половины суммы субсидирования выделено лишь 43 заёмщикам по 47 проектам или 1,6 % от общего количества проектов. По нашей оценке рациональнее было бы просубсидировать проекты на меньшую сумму, но охватив большее количество предпринимателей, тем самым охват в поддержке в рамках Программы получили бы значительно больше предпринимателей.

Вышеуказанные данные свидетельствуют о неэффективной поддержке небольших проектов СЧП, которые при поддержке способствовали бы расширению бизнес инициативы предпринимателей и положительно повлияли бы по выполнению целевых индикаторов Программы: 1. Доведение доли МСП в ВВП не менее 33,8 %; 2. Увеличение налоговых поступлений от участников Программы в 2 раза от уровня 2017 года; 3. Создание участниками Программы новых 30 тыс. рабочих мест; 5. Доведение доли среднего предпринимательства в экономике не менее 13,7 %.

Также проведенный анализ оказания государственной поддержки в разрезе видов экономической деятельности СЧП показал на наличие риска, в достижений намеченных задач Программы: 3. Увеличение объемов произведенной продукции обрабатывающей промышленности; 4. Создание новых конкурентоспособных производств, а также на достижение целевого индикатора Госпрограммы «ДКБ -2025» - *Доведение доли обрабатывающей промышленности в структуре ВВП не менее 13,4 % в период реализации Программы 2020-2024 годы.*

Так, количество проектов в приоритетных отраслях экономики по первому и второму направлению Программы составило 1 466 договоров (2020 год – 588 договоров, январь-июнь 2021 года – 878 договоров) субсидирования, что составляет 50,2% от общего количества договоров субсидирования на сумму 5 532 413,6 тыс.тенге (2020 год на сумму 2 811 785,2 тыс.тенге, январь-июнь 2021 года на сумму 2 720 628,4 тыс.тенге), количество договоров по 134 ОКЭД не приоритетных секторах экономики составило 1 457 (2020 год – 283 договоров, январь-июнь 2021 года – 1 174 договоров) или 49,8 % от общего количества договоров субсидирования на сумму 3 824 638,6 тыс.тенге (2020 год на сумму 1 271 112,7 тыс.тенге, январь-июнь 2021 года на сумму 2 553 525,9,4 тыс.тенге).

Аналогично и по инструменту частичное гарантирование по кредитам банков/банка развития установлено, что за аудируемый период прогарантировано 929 проектов (69,1% от общего количества прогарантированных проектов - 1 345) по 141 ОКЭД в неприоритетных отраслях экономики на общую сумму 8 481 068,0 тыс.тенге, что составляет 57,9% от общей суммы выплаченных гарантий за 2020 год по 30 июня 2021 года (14 657 413,9 тыс.тенге).

При этом за указанный период в отрасли обрабатывающей промышленности просубсидировано лишь 315 проектов (10,8%) на сумму 1 135 449,1 тыс.тенге (12,1%), прогарантировано 126 проектов (37,8%) с

суммой гарантии 467 196,4 тыс.тенге, что составляет лишь 3,2% от всей суммы представленных гарантий.

Аудитом отмечается, что «Уполномоченный орган в целях реализации первого и второго направлений Программы определяет **общий лимит финансирования** для каждой области, столицы, городов республиканского значения» (пункт 119 Программы).

Согласно представленным Филиалом «Даму» сведениям установлено, что в аудируемом периоде в рамках первого и второго направления Государственной программы «ДКБ 2025» за период с 2020 года по 2021 год (6 мес.) Финансовым агентством согласно решениям регионального координационного совета и уполномоченного органа всего субсидировано части ставки вознаграждения по кредитам: 2 923 проектов субъектов СЧП по первому и второму направлению на общую сумму 9 357 052,1 тыс.тенге, из них 23 проекта на сумму 27 740,2 тыс.тенге по другим регионам и им за счет средств города Нур-султан была оказана государственная поддержка, в том числе: в 2020 году 8 проектов на общую сумму 11 532,7 тыс.тенг., за 6 месяцев 2021 года 15 проектов на общую сумму 16 207,2 тыс.тенге.

Однако согласно представленным сведениям Департамента государственных доходов по городу Нур-Султан от 10 сентября 2021 году № 07-3/1286, указанные предприниматели с других регионов не участвовали в создании новых рабочих мест, и увеличении занятости населения в г. Нур-Султан.

При этом 23 проекта СЧП, которые реализуются в других регионах, не будут участвовать в достижений Целевых индикаторов «Количество субъектов предпринимательства, получивших финансовые меры поддержки» и «Доля среднего предпринимательства в экономике» Плана развития города Нур-Султана на 2021-2025 годы (Цель 2. «Создание благоприятной среды для роста экономической активности бизнеса». Направления 3. Современный конкурентоспособный город). Тогда как, в соответствии с пунктом 124 Госпрограммы «ДКБ 2025» Региональные координаторы Программы при разработке программ развития территорий должны учитывать положения настоящей Программы.

Кроме того, необходимо отметить, что в пояснительных записках к бюджетным заявкам БП 018 на 2020 и 2021 годы Управления указывается о показателях СЧП (*выпуск продукции, создание новых и сохранение рабочих мест и.т.д.*) в экономике города Нур-Султан, в достижении которых *«особую роль сыграла государственная программа поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020»*. То есть, бюджетные средства для осуществления государственной поддержки СЧП для реализации их проектов в других регионах в бюджетных заявках не предусматривались.

Пункт 60. Таким образом, в нарушение требований подпункта 1) пункта 100 и пункта 119 Государственной программы «ДКБ 2025» (подпункта 1) пункта 312 и пункта 331 Государственной программы «ДКБ 2020») оказана финансовая поддержка на реализацию проектов в других регионах Казахстана в виде субсидирования по 23 проектам на общую сумму 27 740,2

тыс.тенге (2020 год – 11 532,8 тыс.тенге, 6 месяцев 2021 года – 16 207,2 тыс.тенге), которые не способствовали в выполнении в городе Нур-султан задачи по увеличению объемов произведенной продукции обрабатывающей промышленности, а также созданию новых конкурентоспособных производств развитию предпринимательства города Нур-Султан.

Пункт 61. Тем самым, в нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан выделенные бюджетные средства на общую сумму 27 740,2 тыс.тенге (2020 год – 11 532,8 тыс.тенге, 6 месяцев 2021 года – 16 207,2 тыс.тенге) в виде субсидирования по 23 проектам были использованы с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств.

Также, согласно представленным сведениям Филиалом «Даму» установлен факт осуществления мер поддержки предпринимателей других регионов Казахстана в виде гарантирования.

Пункт 62. Таким образом, в нарушение требований подпункта 1) пункта 100 и пункта 119 Государственной программы «ДКБ 2025» (подпункта 1) пункта 312 и пункта 331 Государственной программы «ДКБ 2020») оказана финансовая поддержка на реализацию проектов в других регионах Казахстана в виде гарантирования по 8 проектам на общую сумму 157 230,6 тыс.тенге (2020 год – 4 проекта на сумму 101 980,6 тыс.тенге, 6 месяцев 2021 года – 4 проект на сумму 55 250,0 тыс.тенге), которые не способствовали в выполнении в городе Нур-Султан задачи по увеличению объемов произведенной продукции обрабатывающей промышленности, а также созданию новых конкурентоспособных производств развитию предпринимательства города Нур-Султан

Пункт 63. Тем самым, в нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан выделенные бюджетные средства на общую сумму 157 230,6 тыс.тенге (2020 год - 101 980,6 тыс.тенге, 6 месяцев 2021 года – 55 250,0 тыс.тенге), в виде гарантирование по 8 проектам были использованы с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств.

Согласно данных филиала Фонда с января по 30 июня 2021 года для мер финансовой поддержки по портфельному субсидированию части ставки вознаграждения по кредитам/микрокредитам были направлены средства **Национально фонда** на сумму 32 172,5 тыс.тенге по 531 проектам (инвестиции, инвестиции + рефинансирование, пополнение оборотных средств).

В соответствии с пунктом 2 Правил предоставления портфельного субсидирования и гарантирования финансирование портфельного субсидирования части ставки вознаграждения/наценки и частичного гарантирования по кредитам/микрокредитам **осуществляется лишь** за счет средств местного и республиканского бюджетов, использование средств выделенных из Национального фонда не предусмотрено.

Пункт 64. Однако в нарушение пункта 2 Правил предоставления портфельного субсидирования и гарантирования средства Национального фонда в сумме 18 235,3 тыс.тенге были направлены по 171 проектам на субсидирование ставки вознаграждения по кредитам, выданных на

инвестиции и инвестиции + рефинансирование. (Информация по СЧП получивших государственную поддержку субъектов за счет средств национального фонда за 2021 год).

Пункт 65. В результате чего, Финансовым агентством в нарушение подпункта 14) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, утвержденный от 4 декабря 2008 года (далее-Бюджетный кодекс) не соблюден принцип адресности и целевого характера, бюджетных средств на общую сумму 18 235,3 тыс.тенге, которые были направлены для достижения показателей результатов, предусмотренных бюджетными программами.

Кроме того, в соответствии с пунктом 5 главы 2 Методики определения экономических потерь и упущенной выгоды данная сумма является потерей бюджета.

Согласно данных филиала Фонда с января по 30 июня 2021 года средства Национального фонда на сумму 379 594,9 тыс.тенге по 376 проектам (инвестиции, инвестиции + рефинансирование, инвестиции + пополнение оборотных средств и пополнение оборотных средств) были направлены на второе направление Программы «Отраслевая поддержка предпринимателей/субъектов индустриально-инновационной деятельности» в рамках мер финансовой поддержки.

В соответствии с пунктом 5 Правил субсидирования средства, выделенные из Национального фонда, могут быть использованы только на субсидирование ставки вознаграждения по кредитам на пополнение оборотных средств действующим предприятиям.

Пункт 66. Однако в нарушение пункта 5 Правил субсидирования средства Национального фонда в сумме 365 427,4 тыс.тенге были направлены по 314 проектам на субсидирование ставки вознаграждения по кредитам, выданных на инвестиции, инвестиции + пополнение оборотных средств и инвестиции + рефинансирование, из которых в рамках Программы - по 303 проектам на сумму 318 475,5 тыс.тенге и в рамках механизма – по 11 проектам на сумму 46 951,9 тыс.тенге.

Пункт 67. В результате чего, Финансовым агентством в нарушение подпункта 14) статьи 4 Бюджетного кодекса не соблюден принцип адресности и целевого характера, бюджетных средств на общую сумму 365 427,4 тыс.тенге, которые были направлены для достижения показателей результатов, предусмотренных бюджетными программами. Кроме того, в соответствии с пунктом 5 главы 2 Методики определения экономических потерь и упущенной выгоды» данная сумма является потерей бюджета.

Согласно данных филиала Фонда с января по 30 июня 2021 года средства Национального фонда на сумму 699 983,6 тыс.тенге были направлены на оказание финансовой поддержки на реализацию 315 проектов в виде гарантирования.

Тогда как, в соответствии с **пунктом 3-1** Правил гарантирования «Гарантирование финансируется за счет средств республиканского и местных бюджетов», то есть на вышеуказанную меру государственной поддержки средства Национального фонда **не используются**.

Пункт 68. Таким образом, средства Национального фонда в сумме 699 983,6 тыс.тенге, направленные на гарантирование 315 проектам были использованы в нарушение пункта 3-1 Правил гарантирования.

Пункт 69. В результате чего, Финансовым агентством в нарушение подпункта 14) статьи 4 Бюджетного кодекса не соблюден принцип адресности и целевого характера, бюджетных средств на общую сумму 699 983,6 тыс.тенге, которые были направлены для достижения показателей результатов, предусмотренных бюджетными программами. Кроме того, в соответствии с пунктом 5 главы 2 Методики определения экономических потерь и упущенной выгоды, данная сумма является потерей бюджета.

В ходе аудиторского мероприятия проведен анализ соответствия законодательства Республики Казахстан по использованию средств Национального фонда и установлено следующее.

В соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 29 апреля 2021 года №563 «О внесении изменения в Указ Президента Республики Казахстан от 6 октября 2020 года № 429 «О выделении целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан на 2021 год» (далее - Указ Президента о выделении средств Национального фонда) за счет дополнительно выделенного целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан в республиканский бюджет на 2021 год в размере 850 000 000,0 тыс.тенге, подпунктом 54) пункта 1 данного Указа Президента Республики Казахстан предусмотрено выделение средств на *«реализацию мероприятий в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса – 2025» и Механизма кредитования приоритетных проектов – 57 487 747 тысяч тенге».*

Из указанных средств, согласно **приложения 30** постановления Правительства Республики Казахстан от 27 мая 2021 года № 353 «О внесении изменений и дополнений в постановление Правительства Республики Казахстан от 10 декабря 2020 года № 840 «О реализации Закона Республики Казахстан "О республиканском бюджете на 2021 – 2023 годы» за счет целевого трансферта из Национального фонда 24 125 893,0 тыс.тенге, в том числе для города Нур-Султан - 3 818 843,0 тыс.тенге, направлены на субсидирование ставки вознаграждения и гарантирование по кредитам в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса – 2025» и Механизма кредитования приоритетных проектов», в котором отсутствует прямое требование об использовании средств национального фонда на частичного гарантирования кредитов субъектов частного предпринимательства в целях оказания государственной финансовой поддержки.

При этом, Указом Президента о выделении средств Национального фонда также не предусмотрено использование в разрезе финансовых инструментов (субсидирования процентных ставок, гарантирования кредитов).

Финансовая и имущественная поддержка частного предпринимательства осуществляется в соответствии со статьей 94 Предпринимательского кодекса,

в том числе, путем субсидирования ставки вознаграждения по выдаваемым кредитам и частичного гарантирования кредитов субъектов частного предпринимательства (подпункты 5) - 8) статьи 94).

Между тем, в соответствии с пунктом 2 статьи 94 Предпринимательского кодекса «Порядок, формы государственной финансовой поддержки, отрасль (отрасли) экономики, в которой (которых) осуществляют деятельность субъекты частного предпринимательства, подлежащие государственной финансовой поддержке, юридическое (юридические) лицо (лица), привлекаемое (привлекаемые) для оказания государственной финансовой поддержки, размеры финансовой поддержки и другие условия, необходимые для оказания государственной финансовой поддержки, утверждаются Правительством Республики Казахстан».

В целях реализации пункта 2 статьи 94 Предпринимательского кодекса постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2019 года № 1060 утверждены ряд документов, регламентирующие меры государственной поддержки частного предпринимательства, в том числе, Правила субсидирования, Правила гарантирования и Правила предоставления портфельного субсидирования и гарантирования.

Следовательно, в соответствии с подпунктом 5) статьи 1 Закона Республики Казахстан от 6 апреля 2016 года «О правовых актах» (далее – Закон о правовых актах) Правила субсидирования, Правила гарантирования и Правила предоставления портфельного субсидирования и гарантирования являются подзаконными нормативными правовыми актами для дальнейшей реализации законодательных и иных вышестоящих по иерархии нормативных правовых актов.

Пункт 70. Таким, образом, по нашей оценке, Управлением и Филиалом «Даму» при использовании средств **Национального фонда** не приняты меры по соблюдению требований пункта 2 статьи 94 Предпринимательского кодекса и подпункта 5) статьи 1 Закона о правовых актах **при наличии порядка** (Правила субсидирования, Правила гарантирования и Правила предоставления портфельного субсидирования и гарантирования) использования средств в зависимости от источников финансирования (республиканский и местный бюджет, средства национального фонда).

Также в ходе аудита соблюдение законодательства Республики Казахстан при оказании предпринимателям мер финансовой поддержки установлены и другие нарушения и недостатки.

Касательно портфельного субсидирования части ставки вознаграждения и частичное гарантирование субъектам малого, в том числе по кредитам/микрокредитам

В соответствии с правилами предоставления портфельного субсидирования и гарантирования предусмотрена максимальная сумма кредита/микрокредита/финансирования на пополнение оборотных средств – не более 5 000,0 тыс.тенге.

Однако в соответствии с гарантийным обязательством от 30 ноября 2020 года №ММВ/ПГ/ЭГ/АСТ/11-2020/2052 сумма кредита – 20 000,0 тыс.тенге,

целевое назначение кредита – пополнение оборотных средств, сумма гарантии составила 17 000,0 тыс.тенге, заемщиком является ИП «ASIA-ART».

Согласно пункту 6 правил портфельного субсидирования/гарантирования в случае превышения заемщиком лимита, более 5 000,0 тыс.тенге на пополнение оборотных средств, финансирование проекта заемщика не допускается либо размер финансирования сокращается до уровня установленного лимита.

При этом, в ходе проведенного анализа установлено, что кредит в размере 20 000,0 тыс.тенге согласно договору банковского займа от 27 ноября 2020 года №20-122244-01-ДБЗ осуществлен с целью инвестиций (ОКЭД проекта 47.99.9).

Таким образом, условия гарантийного обязательства от 30 ноября 2020 года №ММВ/ПГ/ЭГ/АСТ/11-2020/2052 утверждены неверно, с указанием целевого назначения кредита – пополнение оборотных средств.

Вместе с тем, аудиту предоставлено дополнение №1 к гарантийному обязательству от 30 ноября 2020 года №ММВ/ПГ/ЭГ/АСТ/11-2020/2052 с изменением целевого назначения кредита на цели инвестиций.

Пункт 71. Таким образом, существенным недостатком отмечается, что в условиях утвержденного гарантийного обязательства от 30 ноября 2020 года №ММВ/ПГ/ЭГ/АСТ/11-2020/2052 неверно было отражено целевое назначение кредита.

Касательно субсидирование ставки вознаграждения по кредитам/договорам финансового лизинга банков/банка развития/лизинговых компаний

В соответствии с подпунктом 15) пункта 6 Правил субсидирования части ставки вознаграждения в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2020», утвержденный постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 апреля 2016 года № 234 (Утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2019 года № 1060 (далее – Правила субсидирования «ДКБ – 2020»)) предприниматель – субъект малого и (или) среднего предпринимательства, осуществляющий свою деятельность в рамках Программы. При этом в соответствии с пунктом 29 Правил субсидирования «ДКБ – 2020» участниками второго направления Программы могут быть предприниматели, **реализующие** и (или) **планирующие реализовать:** *проекты, реализуемые в приоритетных секторах экономики в рамках Программы; проекты, реализуемые в приоритетных отраслях обрабатывающей промышленности и отдельных видах услуг, определённых ГПНИИР.*

Между тем, в ходе аудита изучением Отчета о проведении мониторинга Проекта «Инвестиции на строительство коммерческой недвижимости» от 13 января 2021 года, от 26 февраля 2021 года проведенный с выездом на место реализации проекта с участием ТОО «US Лимитед», ТОО «Төре Тағам», АО «First Heartland Jysan Bank» и 27 июля 2021 года с участием ТОО «US

Лимитед», АО «First Heartland Jysan Bank» без выезда на место реализации проекта установлено, что при проведении мониторинга работникам Фонда был представлен Заемщиком **Акт приёмки объекта в эксплуатацию от 14 ноября 2019 года** с соответствующими техническими характеристиками, подписанные заказчиком ТОО «US Лимитед», техническим надзором ТОО «ТехБюро» в лице Жагупарова М.В. авторским надзором ТОО «Нуржас» в лице Баекеева Н.К. и подрядчиком ТОО «ЕвроСтрой-М» в лице Маханова Н.П. с изменениями и дополнениями от 11 марта 2020 года и 22 июня 2020 года. Следовательно, объект строительства на дату получения государственной финансовой поддержки (*протокольное решение комиссии Кредитного комитета Фонда от 27 декабря 2019 года № 51757*) был завершён и введён в эксплуатацию, о чем свидетельствует Справка о зарегистрированных правах (обременениях) на недвижимое имущество и его технологических характеристиках от 19 ноября 2021 года №10100547564039 Филиала некоммерческого акционерного общества «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу нур-Султан, где в разделе «Дата, время регистрации» отражено «11.03.2020г. 10:52:12» и в разделе «Основания возникновения право» право собственности указан документ от 14 ноября 2019 года, то есть проект уже был реализован и предприниматель не соответствовал условиям Программы.

Пункт 72. Таким образом, решение комиссии Кредитного комитета Фонда от 27 декабря 2019 года №51757 по ТОО «US Лимитед» одобрено субсидирование части ставки вознаграждения по проекту «Строительство торгового объекта» и заключен Договор субсидирования с ТОО «US Лимитед» от 13 апреля 2020 года № 900/0053-19/1в нарушение подпункта 15 пункта 6 и пункта 29 Правил субсидирования части ставки вознаграждения в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2020», утвержденное постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 апреля 2016 года № 234 (Утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2019 года № 1060) (*далее - Правил субсидирования №234*), так как участниками второго направления Программы могут быть предприниматели, **реализующие и (или) планирующие реализовать соответствующие проекты** в рамках Программы.

Пункт 73. В результате чего, Финансовым агентством в нарушение подпункта 14) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, утверждённый от 4 декабря 2008 года № 95-IV не соблюден принцип адресности и целевого характера, бюджетных средств на общую сумму 39 723,9 тыс.тенге, которые были направлены для достижения показателей результатов, предусмотренных бюджетными программами. Кроме того, в соответствие с пунктом 5 главы 2 Методики определения экономических потерь и упущенной выгоды, данная сумма является потерей бюджета.

Касательно субсидирования части ставки вознаграждения по кредитам/лизинговым сделкам субъектов малого и среднего предпринимательства в наиболее пострадавших секторах экономики»

В соответствии с пунктом 87-1 главы 6 «Условия субсидирования части ставки вознаграждения по кредитам/лизинговым сделкам субъектов малого и среднего предпринимательства в наиболее пострадавших секторах экономики» субсидированию подлежат ставки вознаграждения по кредитам/лизинговым сделкам субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность в наиболее пострадавших секторах экономики согласно приложению № 9 к Правилам субсидирования.

В соответствии с Приложением №9 к постановлению Правительства Республики Казахстан от 20 октября 2020 года к Правилам субсидирования в перечень наиболее пострадавших секторов экономики также входят виды деятельности: ОКЭД 47 «Розничная торговля кроме торговли автомобилями и мотоциклами (за исключением аптек и розничной торговли продуктами питания, напитками и табачными изделиями; ОКЭД 68.20 «Аренда и управления собственной и арендуемой недвижимостью (торговые сети и стационарные торговые объекты, аренда и управление собственной недвижимостью, предоставление коммерческих помещений в аренду (торговые развлекательные центры, торговые объекты, за исключением аптек и розничной торговли продуктами питания, напитками и табачными изделиями»).

Пункт 74. Тогда как, Финансовым агентством в нарушение условий предоставления субсидий, а именно пункта 87-1 главы 6-1 «Условия субсидирования части ставки вознаграждения по кредитам/лизинговым сделкам субъектов малого и среднего предпринимательства в наиболее пострадавших секторах экономики» к государственной поддержке допущены 5 предпринимателей на общую 717,4 тыс.тенге, которые не входят в перечень наиболее пострадавших секторов экономики, а именно виды деятельности аптек, розничная торговля продуктами питания, напитками и табачными изделиями.

Пункт 75. В результате чего, Финансовым агентством в нарушение подпункта 14) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, не соблюден принцип адресности и целевого характера, бюджетных средств на общую сумму 717,4 тыс.тенге, которые были направлены для достижения показателей результатов, предусмотренных бюджетными программами.

Кроме того, в соответствии с пунктом 5 главы 2 Методики определения экономических потерь и упущенной выгоды данная сумма является потерей бюджета.

Касательно частичного гарантирование по кредитам банков/банка развития

В соответствии с пунктом 36 Правил гарантирования, размер гарантии для предпринимателя (срок регистрации более 3-х лет) не может быть более 50% от суммы кредита, при этом предприниматель предоставляет обеспечение по кредиту залоговой стоимостью в размере не менее 50% от суммы кредита. Согласно пункта 39 Правил гарантирования стоимость гарантии, которую оплачивает акимат области (столицы, городов

республиканского значения) Финансовому агентству, составляет 20 % от суммы гарантии.

В то же время в первоначальных утвержденных Правилах гарантирования пункт 35 предусматривал условия только лишь для начинающего предпринимателя. При этом 30 июля 2020 года уполномоченным органом внесены изменения в вышеуказанный пункт путем включения предусмотренных условий для предпринимателя (срок регистрации более 3-х лет). Далее, 31 марта 2021 года в данный пункт 35 внесены изменения в части исключений указанных условий для предпринимателя. По нашей оценке, за 10 месяцев действия пункта 35 Правил гарантирования, предусматривающие гарантирование предпринимателей в размере до 85% повлекли возможные экономические потери в рамках реализации государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» как по городу Нур-Султан, так и в масштабах всей республики.

В тоже время возможно одним из оснований изменения пункта 35 вызвано приведение его в соответствие подпункту 2 пункта 36 Правил гарантирования.

Так, согласно договору гарантии от 8 декабря 2020 года №ЭГ/АСТ/12-2020/2174 между Филиалом «Даму» по городу Нур-Султан, дочерний банк АО «Сбербанк России» и ИП «Global Direct» по кредиту на сумму 2 154,0 тыс.тенге, целевое назначение: пополнение оборотных средств, сумма гарантии по данному договору составила 1 830,9 тыс.тенге, что составляет 85,0% от суммы основного долга.

В соответствии с пунктом 39 Правил гарантирования сумма оплаченная акиматом столицы в размере 20,0% от суммы гарантии составила 366,2 тыс.тенге.

Пункт 76. При этом, Финансовым агентством в нарушение подпункта 2) пункта 36 Правил гарантирования сумма гарантии по договору гарантии от 8 декабря 2020 года №ЭГ/АСТ/12-2020/2174 завышена на 35% или на 753,9 тыс.тенге, так произведено гарантирование в размере 85 % вместо 50%.

Пункт 77. Принимая во внимание подпункт 2) пункта 36 Правил гарантирования, Управлением предпринимательства оплаченная сумма гарантии в размере 366,2 тыс.тенге завышена на 150,8 тыс.тенге, что является по нашей оценке возможной экономической потерей.

Аналогично по договору гарантии от 8 декабря 2020 года №ЭГ/АСТ/12-2020/2175 Филиалом «Даму» по городу Нур-Султан, дочерний банк АО «Сбербанк России» и ИП «Global Direct» по кредиту на сумму 1 671,0 тыс.тенге, целевое назначение: пополнение оборотных средств, сумма гарантии по данному договору составила 1 420,0 тыс.тенге, что составляет 85,0% от суммы основного долга.

Сумма оплаченная в размере 20,0% Управлением предпринимательства составила 284,0 тыс.тенге.

Пункт 78. Также Финансовым агентством в нарушение подпункта 2) пункта 36 Правил гарантирования сумма гарантии по договору гарантии от 8

декабря 2020 года №ЭГ/АСТ/12-2020/2175 завышена на 35,0% или на 584,8 тыс.тенге, что является по нашей оценке возможной экономической потерей.

Пункт 79. Принимая во внимание подпункт 2) пункта 36 правил гарантирования, Управлением предпринимательства оплаченная сумма гарантии в размере 284,0 тыс.тенге завышена на 116,9 тыс.тенге, что является по нашей оценке возможной экономической потерей.

Также по договору гарантии от 9 апреля 2021 года №ЭГ/АСТ/04-2021/5231 между Филиалом «Даму» по городу Нур-Султан, АО «First Heartland Jusan Bank» и ИП «Сымбат» по кредиту на сумму 34 000,0 тыс.тенге, целевое назначение кредита: инвестиции (приобретение оборудования), сумма гарантии по данному договору составила 20 000,0 тыс.тенге, что составляет 59,0% от суммы основного долга.

В соответствии с пунктом 39 Правил гарантирования сумма оплаченная Управлением предпринимательства в размере 20,0% от суммы гарантии составила 4 000,0 тыс.тенге.

Пункт 80. Финансовым агенством как и 2020 году в нарушение подпункта 2) пункта 36 Правил гарантирования сумма гарантии по договору гарантии от 9 апреля 2021 года №ЭГ/АСТ/04-2021/5231 завышена на 9,0% или на 3 000,0 тыс.тенге, что является по нашей оценке возможной экономической потерей.

Пункт 81. Принимая во внимание подпункт 2) пункта 36 правил гарантирования, Управлением предпринимательства оплаченная сумма гарантии в размере 4 000,0 тыс.тенге завышена на 600,0 тыс.тенге, что является по нашей оценке возможной экономической потерей.

Пункт 82. Проведенным анализом взаимодействия Фонда с региональным координатором Госпрограммы «ДКБ -2025», Государственным учреждением «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан» по вопросам поддержки субъектов предпринимательства в рамках Программы отмечен недостаток в отсутствии в отчетах информация по показателям бюджетных программ 017 и 018.

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

Развитие предпринимательства является одним из приоритетных направлений экономической политики, тем самым государство стремится к формированию среднего класса и конкурентоспособного динамичного бизнес-сообщества, ориентированного на создание новых высокотехнологичных производств с наибольшей добавленной стоимостью

В 2020 году город Нур-Султан заняло первое место среди регионов по показателю валовой добавленной стоимости (ВДС) малого и среднего предпринимательства в ВРП.

По состоянию на 1 июля 2021 года количество зарегистрированных субъектов МСП по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года увеличилось на 7,4% (на 1 июля 2020 года - 168 968) и составило 181 530

единиц. Также наблюдается и рост на 10,3 % действующих субъектов МСП.

В целом по городу Нур-Султан. рост объема обрабатывающей промышленности за 2020 год увеличился на 294 338,0 млн.тенге или на 37,4%, за 1 полугодие 2021 года объем обрабатывающей промышленности составил 561 017,3 млн.тенге, что больше аналогичного периода прошлого года 74 158,7 тыс.тенге или на 15,2%.

Роль города Нур-Султан является существенной в формировании обрабатывающей промышленности Республики Казахстан за 2020 год, так первое место занимает Карагандинская область – 17,4%, второе место – Восточно-Казахстанская область – 12,7%, третье место – Павлодарская область – 9,9%, и четвертое место занимает город Нур-Султан -8,2% (разделяя с Алматинской областью).

Таким образом, из проведенного анализа установлен рост обрабатывающей промышленности в столице, что оказывает существенную роль в удельном весе обрабатывающей промышленности в целом по Республике Казахстан.

Вместе с тем, вклад субъектов–участников Программы МСП г. Нур-Султан на достижение целевых индикаторов «Дорожной карты бизнеса - 2025», в том числе на увеличение численности занятых является незначительным, а обеспечивается в основном иными субъектами МСП, не являющимися получателями мер поддержки в рамках Программы. Так, в целом удельный вес количества субъектов получателей мер финансовой поддержки к общему количеству действующих - субъектов МСП очень низкий и составляет менее 2%, что свидетельствует о недоступности оказываемых мер для широкого круга (для более 98%) предпринимателей столицы и возможном наличии скрытых препятствий на этапе информационного оповещения, отбора и принятия решения.

При этом внешняя инвестиционная деятельность города Нур-Султан за январь-июль 2021 года, оцениваемая лишь 14-ой позицией по республике, не соответствует потенциалу столицы и характеризует недостатки в работе Управление по привлечению перспективных инвестиционных проектов с участием иностранных и отечественных инвесторов/компаний. Одними из основных причин, является, по нашей оценке, отсутствие:

- в Карте индустриализации, утвержденный постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2014 года № 1418, проектов, планируемых к реализации в городе Нур-Султан;

- региональной экспортной стратегии на 2020-2025 годы, разработка которой регламентирована Планом мероприятий ГПИИР.

В сфере туризма необходимо отметить, что качество и доступность туристского предложения во многом зависит от кадрового обеспечения отрасли, который в свою очередь оказывает влияние на уровень сервиса в местах размещения, точках питания, развлечения, сервисного обслуживания в местах прибытия и транспорте, государственных услуг, онлайн бронирования и оплаты туристских продуктов.

Таким образом, проведение курсов по повышению квалификации

сотрудников предпринимателей, обучающие тренинги в период с 3 по 11 мая 2021 года, где приняли участие 82 человека, является важным элементом в формировании сферы туризма и служит основой в развитии профессиональных навыков и квалификации объектов задействованных в сфере туризма.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

1) Необоснованно запланированные расходы на общую сумму 108 112,3 тыс.тенге на оказание услуги по привлечению иностранных инвестиции на территорию города Нур-Султан, а также созданию благоприятного инвестиционного климата в городе Нур-Султан приведены в соответствие путем заключения дополнительного соглашения к договору от 28 января 2021 года № 2, где сумма договора уменьшена на сумму 108 112,3 тыс.тенге (*Приложение №17 Аудиторского отчета ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан» от 22.11.2021г.*).

2) Возмещено в бюджет необоснованно использованные бюджетные средства ТОО «Astana Invest» в сумме 37 291,8 тыс.тенге (*Приложение № 18 Аудиторского отчета ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан» от 22.11.2021г.*).

3) ТОО «Astana Invest» взыскана неустойка в размере 24,8 тыс.тенге с ТОО «Batys Consult» в рамках исполнения договора от 17 ноября 2020 года №68 на услуги по проведению маркетинговых и аналогичных кампаний (*Приложение №32 Аудиторского отчета ТОО «Astana Invest» от 08.11.2021г.*).

4) В ходе аудита Филиалом Фонда 4 ноября 2021 года был направлен запрос АО «ForteBank» касательно проведения внепланового мониторинга с выездом на место реализации проекта и предоставления документов для мониторинга (*письмо Фонда от 4 ноября 2021 года № 42-01-42/5408*).

По итогам мониторинга Фондом направлено требование: «заместить на собственные средства АО «ForteBank» средства кредита, использованные не по целевому назначению в размере 18 100,0 тыс.тенге; оплатить штраф в размере 905,0 тыс.тенге...». АО «ForteBank» в целях замещения кредитных средств на собственные заключено дополнительное соглашение с ИП «Самұрық» от 23 ноября 2021 года №1 и уплачен штраф 905,0 тыс.тенге (*приложение №30 Аудиторского отчета Регионального филиала Аудиторского отчета «Фонд развития предпринимательства «Даму» по городу Нур-Султан от 22.11.2021г., платежное поручение от 13.12.2021г. №4585, письмо от 22 декабря 2021 года №42-01-42/6024*).

5) Дочерний банк АО «Сбербанк России» произвел возврат на счет Фонда кредитные средства в сумме 1 100,0 тыс.тенге и уплатил штраф в сумме 55,0 тыс.тенге, из которых 550,0 тыс.тенге направлены в доход местного бюджета (*приложение №31 Аудиторского отчета Регионального филиала АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» по городу Нур-Султан от 22.11.2021г., платежное поручение от 08.12.2021г. №29247, письма Управления от 14.12.2021г. № 502-10-42/703 и от 09.12.2021г. № 502-10-42/687*).

6) Кредитным комитетом по вопросам субсидирования АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» внесены изменения по проекту ИП

«Абдрасилова Мейрамкуль Жазыкбаевна» согласно протоколу заседания от 26 ноября 2021 года №КК ДС 183/2021 (*приложение №32 Аудиторского отчета Регионального филиала АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» по городу Нур-Султан от 22.11.2021г.*).

7) Решением маслихата города Нур-Султан от 30 декабря 2021 года №129/18-VII «План развития города Нур-Султан на 2021-2025 годы» утвержден в новой редакции с учетом документов вышестоящего уровня Системы государственного планирования, в том числе: национального проекта по развитию предпринимательства на 2021 – 2025 годы; национального проекта «Устойчивый экономический рост, направленный на повышение благосостояния казахстанцев».

8) Для принятия процессуального решения по возбуждению административного производства направлен в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Нур-Султан (*далее - ДВГА*) факт нарушения при осуществлении государственных закупок (*пункт 30 Аудиторского заключения ТОО «Astana Invest» от 08.11.2021г., сопроводительное письмо ревизионной комиссии от 20.12.2021г. № 07-3/1843*). Согласно письма ДВГА от 19 января 2022 года № ДВГА- 1-03/4093 возбуждено административное производство согласно протоколу №22 от 19.01.2022 года, материал административного дела рассмотрен в сокращенном порядке согласно статье 811 КоАП РК и уплачен штраф в сумме 45 945 тенге.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

По итогам аудиторского мероприятия можно сделать вывод, что Управлением в целом проводится определенная работа, направленная на привлечение инвестиций, развитие туризма, обеспечение устойчивого и сбалансированного роста регионального предпринимательства.

Вместе с тем, имеются значительные резервы для повышения эффективности деятельности Управления в указанных направлениях.

1. Так, при разработке и утверждений положений структурных подразделений Управления установлены нарушение Правил по разработке положения структурного подразделения, свидетельствующие о формальном подходе при их разработке. Не проводится анализ нормативных правовых актов на предмет выявления функций, которые должны осуществляться структурным подразделением, в связи с чем, в Положений Отдела развития предпринимательства отсутствуют действующие программные документы, отражены документы, утратившиеся юридическую силу, имеются случаи закрепления не корректных и не свойственных функций, которые должны осуществляться иным структурным подразделением Управления (*Отдел инвестиций; Отдел стратегического развития и анализа*). При этом, в Положении Отдела развития туризма предусмотрена функция по разработке и реализации региональных программ, тогда как Госпрограмма развития туристской отрасли не предусматривает их наличия в отдельном регионе, а распространяется в целом на территорию республики (*пункты 7, 8, 9 АЗ*).

2. В Положении Управления **отсутствует** как направление деятельности государственного органа в перечне задач **«развитие внутреннего туризма»**

и не предусмотрена функция *«по утверждению плана мероприятий по развитию туристской отрасли по согласованию с уполномоченным органом»*, которые закреплены за местными исполнительными органами законодательством Республики Казахстан. **Не ведется** более пяти лет государственный **реестр туристских маршрутов и троп** в городе Нур-Султан». Не утверждены планы развития (мастер-планов, дорожных карт) **объектов Карты туристификации**. Не проводится соответствующая работа по *«...осуществлению организаций проведения анализа состояния и прогноза развития предпринимательства в городе Нур-Султан с учетом международного опыта»*, *«...осуществлению мониторинга развития туристской отрасли на территории города Нур-Султан»*.

И как следствие в *«Направлении 3. Современный конкурентоспособный город»* ПРТ Нур-Султан на 2021-2025 годы не обозначена **цель** по созданию условий для **развития туризма**. Тогда как, развитие внутреннего туризма **является одним из задач** Национального плана развития Республики Казахстан до 2025 года. Согласно паспорта Госпрограммы развития туристской отрасли **целью программы является** *«Обеспечение доли туризма в общем объеме ВВП Республики Казахстан не менее 8 % к 2025 году»*.

Указанные упущения и недостатки, которые указывает на отсутствие внутреннего контроля в Управлении, **может негативно повлиять** на достижение целей, целевых индикаторов Госпрограммы развития туристской отрасли и показателей Национального проекта по развитию предпринимательства на 2021 – 2025 годы, направленных на исполнение Задач данного Нацпроекта: *«Создание благоприятных условий для развития туризма»* и *«Внедрение современных технологий в развитие туристской отрасли»*, что в целом **влияет на эффективность деятельности Управления**.

3. Произведенный анализ эффективности реализации возложенных задач и функции Управления в рамках государственных программ и других программных документов, принятых Правительством Республики Казахстан и центральными государственными органами в сфере привлечения инвестиций и внешнеэкономической деятельности и развития туризма показал о наличии системных недостатков в работе Управления.

Управлением предпринимательства не проводится соответствующая работа по исполнению мероприятий *«Сервисная поддержка потенциальных и действующих экспортеров»* и *«Внедрение сервиса пост-инвестиционного обслуживания инвесторов»*, предусмотренных Планом мероприятий по привлечению инвестиции и не разработана *«региональная экспортная стратегия на 2020-2025 годы»*, регламентированная Планом мероприятий ГПИИР.

Разработанные и утвержденные Постановлением акимата города Нур-Султан от 28 января 2019 года № 502-132 **Планы на 2019-2020 годы по привлечению инвестиции** не согласованы с уполномоченным органом по инвестициям, тогда как **согласование** предусмотрено пунктом 38 Плана

мероприятий по привлечению инвестиций. Таким образом внешняя инвестиционная деятельность города Нур-Султан за январь-июль 2021 года, оцениваемая лишь 14-ой позицией по республике, не соответствует потенциалу столицы.

Также аудитом отмечается не качественное исполнение пункта 15 Плана мероприятий ГПИИР информация и документы, свидетельствующие о выполнении «Формирования региональных центров по развитию и продвижению экспорта». Так, Постановлением акимата города Нур-Султан от 29 сентября 2020 года №502-2029 создан Региональный совет по вопросам развития и продвижения экспорта. Целью данного Совета является развитие и продвижение экспорта. Однако в Управлении отсутствуют документы, подтверждающие *(реализацию государственной политики по развитию и продвижению экспорта в городе Нур-Султан; решение вопросов по снятию барьеров ограничений и препятствий местного уровня, препятствующего развитию и продвижению экспорта; внесение предложений по устранению барьеров и ограничений республиканского уровня, препятствующих развитию и продвижению экспорта в адрес уполномоченного органа; рассмотрение результатов диагностики экспортного потенциала региона и принятия решений по его развитию; мониторинг исполнения региональной дорожной карты по развитию и продвижению экспорта товаров и услуг; разработка и утверждение региональной дорожной карты по развитию и продвижению экспорта товаров и услуг)* развитие и продвижение экспорта.

Отсутствие в Управлении работы и соответствующего мониторинга развития и продвижения экспорта свидетельствуют представленный аудиту перечень из 223 СЧП потенциальных и действующих экспортеров города Нур-Султан **без указания** наименования, объема реализуемой продукции и страна-экспортер. При этом, в информации Управления, направленной в Министерство индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан об исполнении пункта 17 Плана мероприятий ГПИИР отражено, что «На сегодняшний день на территории города имеется более 30 экспортоориентированных предприятий, реализующие продукцию в Китай, Иран, Турцию, а также страны СНГ», однако не приложен перечень СЧП, наименование и объем реализуемой и экспортируемой продукции.

Следовательно в Управлении не надлежащим образом исполняется требования Плана мероприятий ГПИИР в части организации работы по формированию и постоянной актуализации реестра потенциальных и действующих экспортеров.

Аудитом выявлено не выполнение ряда мероприятий *(подробно отражено в пункте 15 данного Аудиторского заключения)*, предусмотренных в Плана мероприятий ГПИИР, которые главным образом направлены для достижения задач ГПИИР по «Увеличению промышленных мощностей посредством стимулирования развития базовых производств и реализации стратегических проектов» и «Технологическому развитию и цифровизации отраслей обрабатывающей промышленности».

Управлением, миссией которого является трансформация столицы в глобальный конкурентоспособный город путем повышения инвестиционной привлекательности, развития массового предпринимательства,

промышленности, экспорта, не на должном уровне проводится работа по актуализации ПРТ города Нур-Султан на 2021-2025 годы в целях реализации Плана мероприятий ГПИИР. **Так, анализ показал, что за аудируемый период не все показатели результатов Программы ГПИИР нашли отражение в ПРТ города Нур-Султан на 2021-2025 годы.** Таким образом, акимат города Нур-Султан, являясь одним из государственных органов, ответственных за реализацию ГПИИР не указал участие в выполнении следующих «Показателей прямого результата»: *«Объем экспорта товаров средней и высокой технологической сложности»; «Объем выпускаемой продукции на территории специальных экономических зон»; «Количество проектов в базовых отраслях»; «Реальный рост валовой добавленной стоимости в обрабатывающей промышленности к уровню 2018 года»; «Доля инновационно-активных предприятий обрабатывающей промышленности».*

В тоже время в направленной (сентябрь 2020 года) в Министерство национальной экономики Республики Казахстан информации по введенным в эксплуатацию проектам отсутствуют в представленных формах документы и данные, подтверждающие о деятельности данных предприятий: *об объеме произведенной продукции предприятия в натуральном и стоимостном выражении; объем экспорта продукции в натуральном и стоимостном выражении с указанием страны; общий объем налоговых отчислений в бюджеты всех уровней (республиканский бюджет и /или местный бюджет) в стоимостном выражении (по проектам «Строительство завода по производству брусчатки» (заявитель, инвестор ТОО «ТАЛ Инжиниринг Казахстан») и «Завод по производству и поставке бетонной смеси всех марок и цемента» (заявитель, инвестор ТОО «Center Beton Company»), введенные в эксплуатацию на основании Актов приемки объекта в эксплуатацию, соответственно 15 января 2020 года и 1 июня 2020 года).*

Указанные факты указывают на системный характер нарушений, на недостаточный уровень знаний законодательства Республики Казахстан работников Управления, что в дальнейшем негативно влияют на достижение цели вышестоящих стратегических программных документов.

Таким образом, не качественное исполнение, а в некоторых случаях невыполнение мероприятий, предусмотренных в Планах мероприятий ГПИИР, по привлечению инвестиции, экспортной стратегии, не качественное формирование «Целевых индикаторов» ПРТ на 2021-2025 года города Нур-Султан свидетельствуют о не надлежащем исполнении работниками задач и функции Управления по повышению конкурентоспособности экономики города и развитие технологических инноваций.

4. Анализ планирования и исполнения показателей бюджетных программ показал, что Управлением допускаются нарушения норм Правил разработки и утверждения бюджетных программ.

Так, Управлением при разработке бюджетным программ не указываются основные нормативные правовые акты, являющиеся правовой основой для планирования бюджетных средств (БП 021).

В нарушение требований Правил разработки и утверждения бюджетных программ по БП 010 не обоснованно направлена на рассмотрение в

соответствующий местный уполномоченный орган по государственному планированию для последующего включения в бюджет города Нур-Султан на 2020 и 2021 годы сумму в размере 1 000 000,0 тыс.тенге при отсутствии нормативной правовой основы для использования бюджетных средств, показатель конечного результата *«Доля валовой добавленной стоимости МСБ в ВРП в 2020 году – 50,8%»* не характеризует количественно измеряющие достижение цели БП 010, не конкретизируется наименование конечного показателя *(инвестиционный приоритетный проект либо специальный инвестиционный проект)* в соответствии со статьей 284 Предпринимательский кодекса (БП 005).

5. Аудитом исполнения обязательств по договорам в рамках выделенных объемов бюджетных средств установлено следующее.

1) В заключенном договоре БП 005 № 3 между Управлением и ТОО «Astana Invest» отсутствуют выполнение услуг по: *1) реализация мер государственной поддержки, направленных на поддержку предпринимателей на внутреннем рынке; 2) развитие и продвижение экспорта отечественных обработанных товаров, услуг; 3) проведению мониторинга реализации официальных договоренностей, достигнутых по итогам переговоров с инвесторами,* закрепленные законодательством за Региональной организацией в области привлечения инвестиций.

ТОО «Astana Invest» не надлежащим образом выполняются функции регионального фронт-офиса в части регулярного представления национальной компании и её региональным представителям и представительствам актуальной информации об инвестиционной деятельности в регионе, в том числе индустриально-инновационных проектах, требующих инвестиций, инвесторах *(пункты 25 -27 А3)*.

Одним из причин **отсутствия надлежащего взаимодействия** является то, что по настоящее время Национальная компания в рамках взаимодействия с фронт-офисами не обеспечил доступ к единой информационной площадке *(информационно – мониторинговой системе IRM)* для казахстанских, иностранных инвесторов и предпринимателей, которая должна содержать полную, достоверную и актуальную информацию об инвесторах, инвестиционных проектах, производственных площадках и информационных запросах потенциальных инвесторов в целом по стране.

В связи с чем, ТОО «Astana Invest» в целях оптимизации работы по мониторингу и ведению статистики по инвестиционным проектам города была разработана автоматизированная система «Карта инвестиционных проектов города Нур-Султан. **Однако доступ** к данной АИС **не размещен** на базе официального сайта ТОО «AstanaInvest» www.investinnur-sultan.kz., что свидетельствует об неосведомленности потенциальных инвесторов об инвестиционной деятельности в регионе, в том числе индустриально-инновационных проектах, требующих инвестиций, инвесторах.

При анализе исполнения договора установлено, что Управлением и ТОО«AstanaInvest» при формировании цены договора допущено нарушение принципа обоснованности планирования бюджета, приведшее к

необоснованному использованию бюджетных средств по БП 005 за 2020 и 2021 годы на сумму 217 443,2 тыс.тенге, о чем свидетельствует остаток денежных средств на расчетном счету ТОО «Astana Invest» на 30 июня 2021 года в сумме 508 266,7 тыс.тенге.

Также, в представленных ТОО «Astana Invest» в Управление отчетах по исполнению договоров по БП 005 установлены и другие недостатки и замечания *(отсутствуют данные о целесообразности строительства завода при уже работающих 14 предприятий по производству минеральных изоляционных материалов; при анализе и сравнении общей площади введенных в эксплуатацию жилых зданий в 2019 году по сравнению с 2018 годом в отчете не раскрыт уровень потребности в данной продукции в городе Нур-Султан; при отборе перспективных инвестиционных проектов в перечень 15 проектов **включены три проекта**, реализуемые по механизму СЭЗ города Нур-Султан в соответствии с Законом о специальных экономических и промышленных зонах, которые не являются перспективными инвестиционными проектами и не входят в Перечень приоритетных видов деятельности; к отчету не приложены протокола либо другой документ, подписанные участниками (иностранными и отечественными инвесторами/компаниями) встречи и фото материалы, буклеты).*

ТОО «Astana Invest» фактически за период с 2019-2020 годы всего привлечено 63 инвестиционных проектов, из них по состоянию на 31 декабря 2020 года заключено 35 инвестиционных контрактов на общую сумму 87,49 млрд.тенге или 55,5% от общего количество привлеченных проектов *(по проектам привлеченным в 2019 году-16, в 2020 году-19)*.

При этом, что одним из основных задач ТОО «Astana Invest» является содействие в реализации мероприятий (проектов) по привлечению инвестиций в столицу Республики Казахстан, а также их сервисная поддержка. Однако на 31 декабря 2020 года отсутствуют реализованные проекты.

Данные факты свидетельствует о том, что ТОО «Astana Invest» не на должном уровне поставлена задача перед собой по привлечению инвестиций в город Нур-Султан, соответственно по созданию новых рабочих мест.

Аналогично за период с января по июнь 2021 года привлечено 29 инвесторов, из них заключено инвестиционных контрактов лишь по 6 проектом, что составляет лишь 20,7% от общего количества привлеченных инвестиционных проектов.

2) Финансирование услуг в рамках реализации БП 021 планируется на основании коммерческих предложений третьих лиц, при этом, услуги предусмотренные технической спецификацией осуществляются путем заключения договоров с третьими лицами, а также собственными силами ТОО «Astana Invest». Соответствующие расчеты по оказанию услуг собственными силами ТОО «Astana Invest» не осуществляет.

Определение стоимости услуг по проведению мероприятий определяет администратор бюджетной программы – ГУ «УИР», ТОО «Astana Invest» выступает в качестве исполнителя (подрядчика) утвержденных ГУ «УИР» мероприятий в рамках договоров государственных закупок.

Так, в ходе аудита выявлено необоснованно израсходованные бюджетные средства за счет заключения ТОО «Astana Invest» договора о

государственных закупках с ТОО «Batys Consult» на сумму 9 888,9 тыс.тенге (2020 год) и ИП «Нургалиев Е.К.» на сумму 21 321,4 тыс.тенге (2021 год) на закуп услуг по проведению маркетинговых и аналогичных кампаний, при этом имея в штате структурное подразделение специализирующее по разработке и проведению маркетинговых работ, что привело к экономическим потерям. При этом оплата за аналогичные услуги по проведению маркетинговых и аналогичных кампаний осуществлена ИП «Нургалиев Е.К.» в большем размере или с превышением более чем в 2 раза чем ТОО «Batys Consult», результаты, которых не отражены в отчетах ТОО «Astana Invest» представленных Управлению.

Кроме того, ТОО «Astana Invest» включил в акты оказанных услуг по организации экскурсии на экскурсионных автобусах сумму в размере 24 892,0 тыс.тенге, которые не были осуществлены ТОО «Visit Astana».

Аудитом отмечается и ряд других недостатков и нарушений: не осуществлялась работа по развитию человеческих ресурсов в индустрии туризма; при разработке 3D тура ТОО «Astana Invest», не полностью включен список объектов предусмотренных Приложением 2 к Государственной программе развития туристской отрасли; осуществлена работа по техническому обследованию, расчету и экспертизе здания/сооружения павильон-музей «Нұр Әлем» не стоящего на балансе ТОО «Astana Invest»; нарушение Закона о госзакупках ТОО «Astana Invest» не приняты меры по признанию поставщиков ТОО «Batys Consult» и ТОО «General Solutions» недобросовестными участниками государственных закупок за ненадлежащее исполнение своих обязательств по заключенному договору.

3) Средства БП 010 2020 года в сумме 261 164,0 тыс.тенге, предусмотренные на государственную поддержку начинающих и молодым предпринимателям, путем предоставления займа на определенных условиях, в нарушение бюджетного законодательства были направлены на поддержку действующих субъектов предпринимательства.

Причиной послужило то, что в заключенном договоре между Управлением и Фондом в условиях кредитования отсутствует условия предоставления кредитов (займов) молодым предпринимателям, при этом одновременно государственная поддержка в виде кредитования осуществляется действующим субъектам предпринимательства, что в свою очередь не соответствует основной цели самой бюджетной программы. В связи с чем привело к неэффективному использованию бюджетных средств 2020 года на сумму 261 164,0 тыс.тенге.

Кроме того, аудитом отмечается как недостаток, что с момента получения более 22 месяцев АО «Народный банк Казахстана» кредитных средств 100 000,0 тыс.тенге, в том числе 50 000,0 тыс.тенге бюджетного кредита, находящихся на счете банка нарушают принцип срочности бюджетного кредита и не обеспечивают экономическую и социальную эффективность реализации мероприятий посредством бюджетного кредита,.

При этом не освоение кредитных средств, приводит к не соблюдению принципов результативности, эффективности и ответственности, так как

указанные средства не участвуют в достижений показателей конечного результата БП 010 на 2019 и 2020 годы, в том числе в создании рабочих.

Также, Фондом не обеспечен период первичного освоения кредита с 30.06.2020 года по 30.07.2021 года Дочерним банк АО «Сбербанк России» в сумме 70 600,0 тыс.тенге, в том числе 35 300,0 тыс.тенге бюджетного кредита, из которых 550,0 тыс.тенге не использовалось более 16 месяцев.

АО «ForteBank» при распределении кредитных средств неправомерно определил ИП «Самұрық» (ИИН 921009401151) конечным заемщиком, так как данный субъект предпринимательства не зарегистрирован на территории города Нур-Султан, а состоит на налоговом учете в Управлении государственных доходов по Целиноградскому району Акмолинской области.

4) БП 017 и 018. Проведенным анализом отмечается, внесение многочисленных изменений и дополнений в Государственную программу ДКБ-2025 и Правила оказания мер поддержки привело к существенным изменениям первоначальных условий Госпрограммы «ДКБ-2025» как для субъектов предпринимательства-потенциальных получателей мер поддержки, так и для других участников Программы. Так, после четырех месяцев реализации Госпрограммы «ДКБ – 2025» снято отраслевое ограничение и добавлена финансовая поддержка при направлении кредитных средств на пополнение оборотных средств, при этом проекты соответствующие приоритетным секторам экономики, указанные в приложении 2 к Программе, остались без достаточной государственной поддержки. Также не своевременная целевая направленная поддержка субъектов малого предпринимательства, в том числе субъектов микропредпринимательства, также может отрицательно повлиять на региональное развитие и финансовое положение данной категорий СЧП.

Так, проведенным анализом установлено, что за аудируемый период просубсидировано 1 457 проекта (49,8% от общего количества просубсидированных проектов - 2 923) по 134 ОКЭД в неприоритетных отраслях экономики на общую сумму 3 824 638,6 тыс.тенге, что составляет 40,9% от общей суммы выплаченных субсидий за 2020 год по 30 июня 2021 года (9 357 052,2 тыс.тенге).

Аналогично и по инструменту частичное гарантирование по кредитам банков/банка развития установлено, что за аудируемый период прогарантировано 929 проектов (69,1% от общего количества прогарантированных проектов - 1 345) по 141 ОКЭД в неприоритетных отраслях экономики на общую сумму 8 481 068,0 тыс.тенге, что составляет 57,9% от общей суммы выплаченных гарантий за 2020 год по 30 июня 2021 года (14 657 413,9 тыс.тенге).

При этом за указанный период в отрасли обрабатывающей промышленности просубсидировано лишь 315 проектов (10,8%) на сумму 1 135 449,1 тыс.тенге (12,1%), прогарантировано 126 проектов (37,8%) с суммой гарантии 467 196,4 тыс.тенге, что составляет лишь 3,2% от всей суммы представленных гарантий.

Таким образом, в связи с внесенными изменениями в правила оказания мер господдержки от 20 апреля 2020 года условия по субсидированию проектов в приоритетных отраслях экономики была исключена, как следствие, лишь половина проектов реализуются в приоритетных секторах экономики. При этом **наименее** активно субсидируются ставки вознаграждения по кредитам банков такие виды экономической деятельности, **относящиеся к приоритетным** секторам экономики: профессиональная, научная и техническая деятельность (код ОКЭД 69.2 – 75, 81) – 0,3% и 0,3%; . информация и связь (код ОКЭД 59.14, 61, 62) – 1,1% и 0,5%; искусство (код ОКЭД 91) – 3,1% и 5,5%; здравоохранение (код ОКЭД 86) – 7,3% и 6,6%; образование (код ОКЭД 85) – 7,5% и 7,2%.

В связи с чем, проведенный анализ оказания государственной поддержки в разрезе видов экономической деятельности СЧП показал на наличие риска, в достижений намеченных задач Программы: 3. Увеличение объемов произведенной продукции обрабатывающей промышленности; 4. Создание новых конкурентоспособных производств, а также на достижение целевого индикатора Госпрограммы «ДКБ -2025» - Доведение доли обрабатывающей промышленности в структуре ВВП не менее 13,4 % в период реализации Программы 2020-2024 годы.

Кроме того, установлены противоречия и пробелы в Программе. Так, государственная поддержка СЧП по инструменту «Субсидирование части наценки на товар и части арендного платежа, составляющих доход исламских банков» за аудируемый период не оказывалась в связи с исключением его с Плана мероприятий по реализации Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025», В тоже время в пунктах 11 - 16 Программы **алгоритм** Субсидирования по указанному инструменту государственной поддержки субъектам малого, в том числе микропредпринимательства Первого направления **присутствует**. При этом, не регламентирован данный инструмент государственной поддержки в Правилах субсидирования суммы составляющего доход исламских банков.

В ходе аудита использования средств Национального фонда Республики Казахстан, выделенных на финансовую поддержку субъектов частного предпринимательства установлено, что средства на сумму 1 083 646,3 тыс.тенге были использованы Финансовым агентством и Управлением (485 проект при субсидировании (всего осуществлено 907 проект), 315 проектов при гарантировании (всего осуществлено 315 проектов) в нарушении правил субсидирования и гарантирования. Так как, Управлением и Финансовым агентством при использовании средств Национального фонда не приняты меры по соблюдению требований Предпринимательского кодекса (пункт 2 статьи 94) и Закона о правовых актах (подпункт 5) статьи 1) при наличии порядка использования средств в зависимости от источников финансирования.

В ходе изучения субъектов частного предпринимательства (СЧП), получившие господдержку, установлено, что была оказана финансовая помощь в сумме 184 970,8 тыс.тенге в виде субсидирования и

гарантирования кредитов по 23 проектам, которые реализуются в других регионах Республики Казахстан. Тогда как, данные бюджетные средства были определены Министерством национальной экономики и маслихатом города Нур-Султан для поддержки и развития предпринимателей столицы.

Таким образом, указанные предприниматели с других регионов не участвовали в создании новых рабочих мест, и увеличении занятости населения города Нур-Султан.

При этом из 538 участников программы получивших государственную поддержку в виде субсидирования созданы новые рабочие места в период 2019-2020 годы только 50 участниками, что составляет лишь 9,3% от общего количества участников. А в рамках мер поддержки в виде гарантирования установлено создание новых рабочих мест лишь 13,0% участников.

В ходе произведенного анализа заявлений СЧП по проектам субсидирования за 2020 год и за 1 полугодие 2021 года по второму направлению Программы субсидирование ставки вознаграждения по кредитам банков поддержано 688 проекта предпринимателей на сумму 151 630 582,0 тыс.тенге.

При этом 82 621 939,6 тыс.тенге или 54,5% поддержанного кредита банков приходится на 29 проектов с суммой кредита от 1 000 000,0 тыс.тенге до 7 000 000 ,0 тыс.тенге, что составляет 4,2% от всех поддержанных проектов за 1,5 года (*2020 год: 21 проект от 1 000 000,0 тыс.тенге до 7 000 000,0 тыс.тенге на общую сумму 52 999 456,6 тыс.тенге или 50% от всей суммы кредита; 2021 год (6 месяцев): 8 проектов от 1 255 375,2 тыс.тенге до 5 518 352,0 тыс.тенге на общую сумму 29 622 483,0 тыс.тенге или 64,9% от всей суммы кредита*).

Что и подтверждается фактическими данными освоения за период с 1 января 2020 года по 30 июня 2021 года средств по инструменту субсидирования. Так, в ходе анализа установлено, что по 47 договорам (*в количественном диапазоне от 1 000 000,0 - 9 000 000,0 тыс.тенге сумм кредита*) просубсидировано 43 заемщика или лишь 1,6% от общего количества проектов СЧП, поддержанных государственной поддержкой, на общую сумму 5 169 366,6 тыс.тенге, что составляет больше половины суммы оплаченных субсидий (55,2%).

Вышеуказанные данные свидетельствует о неэффективной поддержке небольших проектов СЧП, которые при поддержке способствовали бы расширению бизнес инициативы предпринимателей и положительно повлияли бы по выполнению целевых индикаторов государственной программы: 1. Доведение доли МСП в ВВП не менее 33,8 %; 2. Увеличение налоговых поступлений от участников Программы в 2 раза от уровня 2017 года; 3. Создание участниками Программы новых 30 тыс. рабочих мест; 5. Доведение доли среднего предпринимательства в экономике не менее 13,7%.

Следовательно, по нашей оценке, в целом удельный вес количества субъектов получателей мер финансовой поддержки по Госпрограмме «ДКБ - 2025» к общему количеству действующих-субъектов МСП очень низкий и составляет менее 2%, что свидетельствует о недоступности оказываемых мер для широкого круга (для более 98%) предпринимателей столицы и

возможном наличии скрытых препятствий на этапе информационного оповещения, отбора и принятия решения.

Проверкой соблюдения законодательства Республики Казахстан при оказании предпринимателям мер финансовой поддержки установлено, что в нарушение бюджетного законодательства, Правил субсидирования и Правил гарантирования необоснованно просубсидирован проект уже принятый в эксплуатацию (39 723,9 тыс.тенге) и 5-ть проектов СЧП не соответствующие условиям субсидирования части ставки вознаграждения по кредитам/лизинговым сделкам субъектов малого и среднего предпринимательства в наиболее пострадавших секторах экономики (717,4 тыс.тенге) на общую сумму 40 441,3 тыс.тенге и превышена сумма гарантии по 3-ем кредитам предпринимателей (срок регистрации более 3-х лет) на сумму 4 338,7 тыс.тенге, в том числе за счет бюджетных средств – 867,7 тыс.тенге.

Всего по итогам государственного аудита установлено финансовых нарушений по поступлениям в бюджет на сумму 550,0 тыс.тенге, подлежащих поступлению и поступивших в ходе аудита.

Также, установлено финансовых нарушений при расходовании бюджетных средств и активов на сумму 242 885,2 тыс.тенге, подлежащие возмещению (возмещено до проведения заседания 145 954,1 тыс. тенге), сумма неэффективного планирования бюджетных средств составила 217 443,2 тыс. тенге, неэффективного использования бюджетных средств составила 464 234,6 тыс.тенге, сумма возможных экономических потерь составило 1 116 441,7 тыс.тенге, а также установлено 60 процедурных нарушений и 28 системных проблем и недостатков.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан итоги аудиторского мероприятия «Государственный аудит эффективности деятельности объектов государственного аудита в сфере предпринимательства, а также эффективности реализации отдельных мероприятий «Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025».

2. ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан»:

1) в срок до 18 февраля 2022 года принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 23 февраля 2022 года инициировать внесение изменений в заключенные трехсторонние кредитные договора от 25 июня 2019 года №1 и от 24 февраля 2020 года №1 в части определения конечных получателей кредитных средств лишь начинающих и молодых предпринимателей в соответствии с целью бюджетной программы 010 «Кредитование АО «Фонд развития предпринимательства «Даму»»;

3) в срок до 24 февраля 2022 года обеспечить возмещение в бюджет

излишне выделенные бюджетные средства ТОО «Городской центр развития инвестиций «ASTANA INVEST» в сумме 96 931,1 тыс.тенге;

4) в срок до 18 марта 2022 года:

- Положение Управления привести в соответствие с требованиями законодательства Республики Казахстан в части закрепления в перечне задач направления деятельности по развитию внутреннего туризма и функции по утверждению плана мероприятий по развитию туристской отрасли по согласованию с уполномоченным органом;

- Положение структурных подразделений Управления (*Отдел развития туризма; Отдел развития предпринимательства; Отдел привлечения инвестиций и внешнеэкономической деятельности; отдел правового обеспечения*) привести в соответствие с Правилами по разработке и утверждению положения о структурном подразделении государственного органа, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 1 сентября 2021 года № 590;

5) в срок до 12 мая 2022 года принять меры по утверждению планов развития (мастер-планов, дорожных карт) объектов Карты туристификации, либо инициировать внесение изменений в Перечень объектов Карты туристификации регионального уровня (ТОП-50), утвержденное постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 мая 2019 года № 360, в части исключения туробъектов города Нур-Султан.

3. Региональный филиал АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» по городу Нур-Султан» в срок до 18 февраля 2022 года принять меры по рассмотрению ответственности работников, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан.

4. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии для принятия процессуальных мер направить в правоохранительные органы:

1) аудиторский отчет Регионального филиала АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» по городу Нур-Султан», в том числе по факту (*пункты 2 - 11, 18 – 21, 29, 30 аудиторского отчета; пункт 70 аудиторского заключения*):

- нарушения требований подпункта 1) пункта 100 и пункта 119 Государственной программы «ДКБ 2025» (подпункта 1) пункта 312 и пункта 331 Государственной программы «ДКБ 2020») при оказании финансовой поддержки в сумме 184 970,8 тыс.тенге в виде субсидирования 23 проектов и гарантирования 8 проектов, которые реализуются в других регионах Республики Казахстан;

- нарушения пункта 2 Правил предоставления портфельного субсидирования и гарантирования при использовании средств Национального фонда в сумме 18 235,3 тыс.тенге по 171 проектам;

- нарушения пункта 5 Правил субсидирования при использовании средств Национального фонда в сумме 365 427,4 тыс.тенге на субсидирование по 314 проектам;

- нарушения пункта 3-1 Правил гарантирования при использовании средств Национального фонда в сумме 699 983,6 тыс.тенге на

гарантирование по 315 проектам;

- не соответствия решения комиссии Кредитного комитета Фонда от 27 декабря 2019 года №51757 подпункту 15 пункта 6 и пункту 29 Правил субсидирования №234 при принятии решения о субсидировании объекта введенного в эксплуатацию (39 723,9 тыс.тенге);

- оказания финансовой поддержки 5 предпринимателям (виды деятельности аптек, розничная торговля продуктами питания, напитками и табачными изделиями) на общую 717,4 тыс.тенге, которые не входят в перечень наиболее пострадавших секторов экономики (пункт 87-1 Правила субсидирования).

2)) аудиторский отчет ТОО «Городской центр развития инвестиций Astana Invest», в том числе по факту (пункты 22, 23, 26, 31, 32 аудиторского отчета):

- необоснованно израсходованных средств ТОО «Astana Invest» по договору о государственных закупках с ТОО «Batys Consult» на сумму 9 888,9 тыс.тенге на закуп услуг по проведению маркетинговых и аналогичных кампаний, при наличии в штате товарищества структурного подразделения специализирующее по разработке и проведению маркетинговых работ (2020 год);

- необоснованно израсходованных средств ТОО «Astana Invest» по договору о государственных закупках с ИП «Нургалиев Е.К.» на сумму 21 321,4 тыс.тенге на закуп услуг по проведению маркетинговых и аналогичных кампаний, при наличии в штате товарищества структурного подразделения специализирующее по разработке и проведению маркетинговых работ (2021 год);

- необоснованного включения в акты оказанных услуг по организации экскурсии на экскурсионных автобусах сумму в размере 24 892,0 тыс.тенге, которые не были осуществлены поставщиком ТОО «Visit Astana».

5. Члену Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан Молдашеву А.Т. направить письма:

- в Министерство национальной экономики Республики Казахстан с предложением о рассмотрений корректности пунктов 11 - 16 Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025, утвержденная постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 декабря 2019 года №968, с Планом мероприятий по реализации данной государственной программы в части инструмента «Субсидирование части наценки на товар и части арендного платежа, составляющих доход исламских банков» субъектам малого, в том числе микропредпринимательства Первого направления;

- ГРУ «Департамент государственных доходов по городу Нур-Султан» по вопросу изучения договора от 9 июня 2021 года №23 на оказание услуг дрифт-пилота, заключенного между ТОО «CONTRAST.KZ» и гражданином Украины Гринчук Александром Николаевичем, на предмет полноты удержания и перечисления индивидуального подоходного налога по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты в соответствии со статьей 655 Налогового кодекса Республики Казахстан от 25

декабря 2017 года №120-VI ЗРК.