

*Утверждено
постановлением Ревизионной
комиссии по городу Нур-Султан
от 8 октября 2020 года №11*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит эффективности использования государственных средств, направленных на обеспечение устойчивого и сбалансированного роста регионального предпринимательства.

1.2. Цель государственного аудита: повышение эффективности использования государственных средств направленных на обеспечение устойчивого и сбалансированного роста регионального предпринимательства.

1.3. Объект государственного аудита: Государственное учреждение «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан» (далее – Управление).

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2017 года по 31 мая 2020 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.

В настоящее время Управление осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением об Управлении, утверждённым постановлением акимата города Нур-Султан от 27 февраля 2020 года №01-471.

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

В связи с чем одними из задач, стоящих перед Управлением, являются: развитие промышленности и новых конкурентоспособных, экспортно-ориентированных производств, инфраструктуры в пределах своей компетенции; развитие и поддержка предпринимательского сектора, способствование устранению административных барьеров в деятельности

малого и среднего бизнеса в городе Нур-Султан, для выполнения, которых в Положении Управления определены ряд функций.

По предварительным данным Комитета по статистике Министерства национальной экономики Республики Казахстан, объем валового регионального продукта (ВРП) города Нур-Султан за 2019 год в текущих ценах составил 7,0 трлн.тенге (в 2018 году – 5,82 трлн.тенге), доля ВРП столицы в республиканском объеме составила 10,2% - это третий показатель после города Алматы (20,9%) и Атырауской области (13,3%).

Анализ показал, что в среднем около 30% зарегистрированных субъектов малого и среднего предпринимательства не осуществляют свою деятельность за весь рассматриваемый период (*по состоянию на 1 июня 2020 года зарегистрировано субъектов МСП 168 163 единицы, из них количество действующих субъектов малого и среднего предпринимательства составило 137 163 единицы*). В структуре МСП преобладают субъекты, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица – это индивидуальные предприниматели, на их долю приходится 61,4% от всех действующих субъектов малого и среднего предпринимательства, затем следуют юридические лица малого предпринимательства - 36%.

По состоянию на 1 января 2020 года на предприятиях малого и среднего предпринимательства города Нур-Султан занято 379,8 тысяч работников, что составляет 68,6% от всего занятого населения столицы. Из общего количества большая часть работников занята на предприятиях малого бизнеса - 56,2%, в сфере индивидуального предпринимательства - 35,6% и 8% приходится на предприятия среднего бизнеса (*см. таблица №1*).

В разрезе экономической деятельности доля, занятых в малом и среднем предпринимательстве, юридических лиц составила 64,3%, индивидуальных предпринимателей – 35,6%, в отраслевом разрезе основную долю занимают оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов и строительство (*см. таблица №2*).

В 2019 году субъектами МСП города Нур-Султан было произведено продукции на общую сумму 5 948,0 млрд.тенге, из них доля продукции юридических лиц - 77,2%, субъектов среднего предпринимательства - 18,9% и 3,8% приходится на продукцию индивидуальных предпринимателей.

Однако, несмотря на увеличение количества действующих субъектов МСП, наблюдается тенденция снижения доли выпускаемой ими продукции в общем объеме выпускаемой продукции субъектами МСП по Республике Казахстан, что свидетельствует о не достаточности мер, принимаемых Управлением в рамках поддержки деятельности субъектов МСП города Нур-Султан (*см. таблица №3*). Объем выпуска продукции в разрезе по отраслям показал, что основной удельный вес в общем объеме продукции составляет продукция в сфере торговли, строительства и промышленности (*см. таблица №4*).

Вместе с тем, отмечается, что за последние 5 лет наблюдается тенденция роста, как по количеству субъектов малого и среднего бизнеса, так и по численности занятых, в том числе и объем производимой продукции,

(работ и услуг).

Государственная поддержка частного предпринимательства в целом по Республике Казахстан предусматривает стимулирование субъектов малого и среднего бизнеса путем создания благоприятных правовых, экономических условий для реализаций предпринимательской инициативы.

В рамках государственной поддержки частного предпринимательства предусмотрена реализация программы «Дорожная карта бизнеса 2020», сроком реализации 2015 – 2019 годы.

Следует отметить, что в период реализации в вышеуказанную программу неоднократно вносились изменения и дополнения:

Так, изначально постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №168 была принята «Единая программа поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020» (далее - *Единая программа*), которая утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 25 августа 2018 года № 522 «Об утверждении Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2020» (далее - *Программа ДКБ - 2020, Программа*).

Вместе с тем, отмечается, что за период реализации Единой программы с 31 марта 2015 года по 25 августа 2018 года вносились изменения и дополнения 10 раз, за период с 28 августа 2018 года по 31 декабря 2019 года в Программу ДКБ – 2020 – 3 раза.

Соответственно неоднократно вносились изменения, утвержденные Постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 апреля 2016 года № 234 «О некоторых мерах государственной поддержки частного предпринимательства» (11 изменений и дополнений):

- в Правила субсидирования в части вознаграждения в рамках Единой программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2020» (далее - *Правила оказания мер поддержки*);
- Правила гарантирования по кредитам субъектам малого и среднего бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2020» (далее - *Правила гарантирования*);
- Правила предоставления государственных грантов субъектам малого предпринимательства для реализации новых бизнес идей и индустриально-инновационных проектов рамках бизнес инкубирования в рамках Единой программы поддержки и развития «Дорожная карта бизнеса-2020». (далее - *Правила предоставления государственных грантов*).

По мнению аудиторов, неоднократные изменения, вносимые в основной документ развития государственной поддержки частного предпринимательства, привели к существенным изменениям первоначальных условий Единой программы как для субъектов предпринимательства - потенциальных получателей мер поддержки, так и для других участников Программы. К примеру, неоднократно изменялись требования к номинальным ставкам вознаграждения по Проектам кредитования и гарантирования, условия пролонгации договоров, вносились новые участники и т.п. Также, в первоначальной Единой программе изначально не были предусмотрены ответственные лица за разработку и реализацию

правительственной программы, данную норму включили по истечении более 3-х лет. В последующем, с учетом внесенных изменений в Программе ДКБ – 2020, ответственными лицами за разработку и реализацию правительственной программы определили местных исполнительных органов и субъектов квазигосударственного сектора. По мнению аудиторов, данный факт считаем поздним реагированием Центрального исполнительного органа в лице Министерства национальной экономики Республики Казахстан (*далее – МНЭ РК*).

Вместе с тем, частое внесение изменений и дополнений в условия любой программы несет за собой риск дезориентации и снижения осведомленности потенциальных участников об актуальных условиях Программы, а также несоответствию условий первоначальным ожиданиям потенциальных участников, что способствует низкой вовлеченности субъектов участников и не достижения целей самой Программы.

Анализ показал, что в целом задачи и функции, реализуемые Управлением, предусмотрены законодательством РК.

При этом, в ходе аудиторских мероприятий, установлены ряд упущений и недостатков процедурного характера:

Пункт 1. Так, на официальном интернет ресурсе Управления во вкладке «Об Управлении» размещено Положение Управления, утвержденное постановлением акимата города Нур-Султан от 9 апреля 2019 года №1-449, тогда как на момент проведения аудита Управление осуществляет деятельность в соответствии с Положением, утвержденное постановлением акимата города Нур-Султан от 27 февраля 2020 года №01-471. В связи с чем на официальном интернет ресурсе Управления отсутствуют две осуществляемые функции Управления в соответствии с Положением (*с уведомлением органов национальной безопасности выдача ходатайства на продление или сокращение срока действия разрешений на временное проживание бизнес-иммигрантам; оказание государственной поддержки субъектам агропромышленного комплекса в рамках государственных программ в пределах своей компетенции*) и при этом предусмотрены не осуществляемые Управлением две задачи и десять функции, следовательно Управлением в нарушение подпункта 12) пункта 2 статьи 9 Закона Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года «О доступе к информации» размещена не корректная информация на интернет-портале открытых данных, не относящаяся к информации с ограниченным доступом (*пункт 1 АО*)

В соответствии с требованиями Правил по разработке и утверждению положения о структурном подразделении государственного органа, утвержденные Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 сентября 2011 года № 1125 (*далее – Правила по разработке положения структурного подразделения*) Положение о структурном подразделении государственного органа разрабатывается кадровыми службами совместно с отраслевыми структурными подразделениями государственного органа.

Пункт 2. Вместе с тем, Управлением не соблюдаются требования норм пунктов 4,5,6 Правил по разработки положения структурного подразделения, допускаются нарушения, имеющие системный характер:

- не соблюдены предусмотренные нормы по срокам разработки и утверждения Положений структурных подразделений Управления (*положения административно-правового отдела, отдела развития предпринимательства, отдела стратегического развития*), то есть утверждены спустя 20 рабочих дней вместо 12;

- не соблюдена утвержденная структура Положения структурных подразделений (*административно-правовой, развития предпринимательства, стратегического развития и анализа*), а именно перечислены функции отделов без разграничения по задачам в соответствии с требованиями раздела 2 Типовой формы положения о структурном подразделении государственного органа (*пункты 2,3 АО*).

Согласно разделу 3 (*Планирование работы*) Регламента работы ГУ «Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан» (*далее - Регламент работы Управления*), утвержденного приказом руководителя Управления от 28 февраля 2020 года №09-05/09, Управление работает по перспективному плану. Перспективный план работы составляется на 1 (*один*) год и включает в себя подготовку вопросов, документов, вносимых на рассмотрение руководителю, а также перечень основных организационно-массовых мероприятий и иных задач, возложенных на Управление в соответствии с Законом Республики Казахстан «О местном государственном управлении в Республике Казахстан».

Пункт 3. Однако, в нарушение пунктов 2, 3 статьи 9 Закона Республики Казахстан от 27 ноября 2000 года «Об административных процедурах» (*далее - Закон РК «Об административных процедурах»*), Планы работ Управления и структурных подразделений на квартал, год и долгосрочную перспективу Управлением за период аудита не разработаны (*пункт 4 АО*)

Пункт 4. Аудитом отмечено, что приведенные в разделе 3 Регламента работы Управления слова «...*Перспективный план работы составляется на 1 (один) год и...*» противоречат пунктам 1 и 2 статьи 9 Закона РК «Об административных процедурах», так как слова «перспективный» в данном законе применяется при долгосрочном планировании (*пункт 6 АО*).

На основе плана работы государственного органа свои планы работы составляют структурные подразделения этого органа.

Пункт 5. Вместе с тем, в нарушение пункта 3 статьи 9 Закона РК «Об административных процедурах» и раздела 3 Регламента работы Управления не разработаны Планы работ структурными подразделениями, что существенно влияет на процедуры принятия управленческих решений (*пункт 5 АО*).

В соответствии с пунктом 6.4 Регламента работы Управления контроль по исполнению поручений, озвученных на заседаниях, осуществляет административно-правовой отдел Управления.

Однако, административно-правовым отделом в ходе государственного аудита не представлены перечень поручений выданных руководством Управления и ход их исполнения по вопросам реализации государственных программ:

- Государственной программы развития агропромышленного комплекса Республики Казахстан на 2017 – 2021 годы (*далее – Программа АПК на 2017 – 2021годы*);

- Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2020» (*Программа ДКБ – 2020, Программа*);

- Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» (*Программа ДКБ – 2025, Программа*);

- Государственной программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017 – 2021 годы «Еңбек» (*Программа развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017 – 2021 годы*).

Пункт 6. Тем самым, в нарушении раздела 6 (*Планерные заседания сотрудников Управления*) Регламента отсутствует информации о координационной деятельности работы Управления, что является следствием отсутствия должного контроля со стороны руководства Управления за исполнением структурными подразделениями возложенных задач и функции. Подтверждением к указанному является отсутствие, какого либо документа (*оперативная переписка, направленные письма, протокола совещаний и т.д.*), свидетельствующего о рассмотрении материалов Ревизионной комиссией по городу Нур-Султан (*направленное письмом от 19 декабря 2019 года №01-03-3/1789*) в целях изучения выводов и рекомендаций, сделанных по итогам экспертно-аналитического мероприятия «Реализация Программы «Дорожная карта бизнеса-2020» в городе Нур-Султан по обеспечению устойчивого и сбалансированного роста регионального предпринимательства, а также поддержание действующих и создание новых постоянных рабочих мест» (*пункт 7,8 АО*).

Кроме того, государственному аудиту не представлены информация в части ведения мониторинга инвестиционного субсидирования, данные по анализу сведений мониторинга и отчеты по ним, следует отметить, что на официальном интернет – ресурсе отсутствует отчет по мониторингу.

Пункт 7. В нарушение пунктов 45-49 Правил субсидирования по возмещению части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса, при инвестиционных вложениях, утвержденным приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 3 октября 2019 года №361, Управлением не ведется работа по мониторингу инвестиционного субсидирования, отсутствует необходимая информация для исполнения условий мониторинга, в том числе необходимая информация для формирования отчетности. В результате на официальном интернет – ресурсе не размещены отчеты по мониторингу (*пункт 9 АО*).

Пункт 8. Таким образом, в нарушение подпункта 7) пункта 15 и подпункта 17) пункта 16 Положения от 27 февраля 2020 года №01-471

Управлением не надлежащим образом исполняются возложенные задачи (развитие и поддержка предпринимательского сектора) и функции (ведение мониторинга по развитию и поддержке малого и среднего предпринимательства и промышленности города Нур-Султан), что в целом влияет на эффективность деятельности Управления (пункт 10 АО).

2.2. Основные результаты государственного аудита

Объем бюджетных средств, охваченных настоящим государственным аудитом за период с 1 января 2017 года по 31 мая 2020 года составил 18 248 369,0 тыс.тенге по следующим бюджетным программам: 003 «Поддержка предпринимательской деятельности» (далее – БП 003); 010 «Кредитование АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (далее – БП 010); 015 «Поддержка частного предпринимательства в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса – 2020» (далее – БП 015); 017 «Субсидирование процентной ставки по кредитам в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса - 2020» (далее – БП 017); 018 «Частичное гарантирование кредитов малому и среднему бизнесу в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса – 2020» (далее – БП 018); 027 «Частичное гарантирование по микрокредитам в рамках Государственной программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017 – 2021 годы «Енбек» (далее – БП 027); 037 «Предоставление бюджетных кредитов для содействия развитию предпринимательства в рамках «Государственной программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017 – 2021 годы «Енбек» (далее – БП 037); 050 «Возмещение части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса при инвестиционных вложениях» (далее – БП 050); 055 «Субсидирование процентной ставки по кредитным и лизинговым обязательствам в рамках направления по финансовому оздоровлению субъектов агропромышленного комплекса» (далее – БП 055); 056 «Субсидирование ставок вознаграждения при кредитовании, а также лизинге на приобретение сельскохозяйственных животных, техники и технологического оборудования» (далее – БП 056); 069 «Кредитование на содействие развитию предпринимательства в городе республиканского значения, столицы» (далее – БП 069); 082 «Предоставление государственных грантов молодым предпринимателям для реализации новых бизнес-идей в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2020» (далее – БП 082).

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:

2017 год

В соответствии с пунктом 2 статьи 32 Бюджетного кодекса РК и на основании решения маслихата города Астаны от 8 декабря 2016 года №84/13-V «О бюджете города Астаны на 2017 – 2019 годы» приказом и.о. руководителя Управления от 15 декабря 2016 года №01-02-109 утверждены бюджетные программы с учетом внесенных изменений: БП 050 на общую сумму 243 465,0 тыс.тенге, БП 055 – 37 399,0 тыс.тенге, БП 056 – 346 840 тыс.тенге.

2018 год.

В соответствии с пунктом 2 статьи 32 Бюджетного кодекса РК и на основании решения маслихата города Астаны «О бюджете города Астаны на 2018 – 2020 годы» от 12 декабря 2017 года от №214/25-VI приказами руководителя Управления утверждены бюджетные программы: БП 002 (015) на общую сумму 128 000,0 тыс.тенге, БП 017 - 3 612 868,0 тыс.тенге, БП 018 - 258 000,0 тыс.тенге; БП 027 - 20 000,0 тыс.тенге; БП 050- 60 255,0 тыс.тенге; БП 055 - 218 727,0 тыс.тенге; БП 056 - 117 546,0 тыс.тенге; БП 069- 464 546,0 тыс.тенге. Приказами руководителя Управления от 10 июня 2018 года №09-05/20 на основании решения маслихата города Астаны от 6 июня 2018 года №272/33-VI утверждена БП 003 на общую сумму 9 223,0 тыс.тенге, от 10 июня 2018 года №09-05/20 на основании решения маслихата города Астаны от 6 июня 2018 года №272/33-VI - БП 010 на общую сумму 500 000,0 тыс.тенге. В результате уточнений сумма финансирования по бюджетным программам на 2018 год составила БП 003 - 8 376,0 тыс.тенге; БП 010 - 500 000,0 тыс.тенге; БП 015 - 68 000,0 тыс.тенге; БП 017 - 3 862 868,0 тыс.тенге; БП 018 - 368 000,0 тыс.тенге; БП 027 - 32 000,0 тыс.тенге; БП 050 - 60 255,0 тыс.тенге; БП 055 - 2 426,0 тыс.тенге; БП 056 - 7 289,0 тыс.тенге; БП 069 - 764 546,0 тыс.тенге.

2019 год

В соответствии с пунктом 2 статьи 32 Бюджетного кодекса РК и на основании решения маслихата города Астаны «О бюджете города Астаны на 2019 – 2021 годы» от 12 декабря 2018 года от №333/42-VI приказом руководителя Управления от 19 декабря 2018 года №09-05/54 утверждены бюджетные программы: БП 010 - 500 000,0 тыс.тенге; БП 015 - 128 000,0 тыс.тенге; БП 017- 3 612 868,0 тыс.тенге; БП 018 - 258 000,0 тыс.тенге; БП – 027 - 40 000,0 тыс.тенге; БП 050 - 183 139,0 тыс.тенге; БП 056 - 237 899,0 тыс.тенге; БП 069 - 892 015,0 тыс.тенге. Приказами руководителя Управления от 12 марта 2019 года №09-05/15 на основании решения маслихата города Нур-Султан от 6 марта 2019 года №345/45 – VI утверждена БП 003 на общую сумму 10 000,0 тыс.тенге, от 3 июня 2019 года №09-05/30 на основании решения маслихата города Нур-Султан от 30 мая 2019 года №384/50 – VI утверждена БП 082 - 75 000,0 тыс.тенге, от 26 ноября 2019 года №09-05/64 на основании решения маслихата города Нур-Султан 15 ноября 2019 года №449/57–VI утверждена БП 037 с объемом финансирования за счет кредитования из средств целевого трансферта из Национального фонда РК на общую сумму 450 000,0 тыс.тенге.

В результате уточнений сумма финансирования по бюджетным программам на 2019 год составила: БП 003 - 104 652,0 тыс.тенге; БП 010-500 000,0 тыс.тенге; БП 015 - 128 000,0 тыс.тенге; БП 017 - 3 422 868,0 тыс.тенге; БП 018 - 448 000,0 тыс.тенге; БП 027 - 100 000,0 тыс.тенге; БП 037- 450 000,0 тыс.тенге; БП 050 - 593 337,0 тыс.тенге; БП 056 - 10 432,0 тыс.тенге; БП 069 - 892 015,0 тыс.тенге, БП 082 - 75 000,0 тыс.тенге.

2020 год.

В соответствии с пунктом 2 статьи 32 Бюджетного кодекса РК и на основании решения маслихата города Астаны «О бюджете города Астаны на 2020 – 2022 годы» от 12 декабря 2019 года от №456/58-VI приказом руководителя Управления от 20 декабря 2019 года №09-05/75 утверждены бюджетные программы: БП 017 на общую сумму 159 334,0 тыс.тенге; БП 018 - 284 438,0 тыс.тенге; БП 050 - 264 00,00 тыс.тенге; БП 056 - 7 500,0 тыс.тенге. В течение 2020 года в утвержденные бюджетные программы на основании приказа Управления от 6 апреля 2020 года №09-05/12 (на основании решения маслихата города Астаны от 31 марта 2020 года №480/62 – VI) внесены изменения, в результате чего сумма финансирования по бюджетным программам на 2020 год составила: БП 017 - 3 535 334,0 тыс.тенге, в том числе антикризисные бюджетные средства 1 976 000,0 тыс.тенге; БП 018 - 1 395 767,0 тыс.тенге в том числе антикризисные бюджетные средства 1 111 329,0 тыс.тенге; БП 050 - 264 000,0 тыс.тенге; БП 056 - 7 500,0 тыс.тенге.

Всего по итогам государственного аудита установлено финансовых нарушений на сумму 3 650,0 тыс.тенге, подлежащие возмещению, неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 717 584,3 тыс.тенге, неэффективное планирование бюджетных средств - 6 084 874,0 тыс. тенге, а также выявлено 195 процедурных нарушений и 39 системных проблем и недостатков в деятельности объектов государственного аудита.

Анализ планирования и исполнения показателей бюджетных программ показал, что Управлением допускаются системные нарушения норм *Правил разработки и утверждения бюджетных программ*:

Пункт 9. В нарушение подпункта 8) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, показатель конечного результата не соответствует установленным критериям, а именно в 2017 году – БП 055, БП-056, в 2020 году – БП 055, БП 059 конечные результаты выражены в денежном выражении (*пункты 17,19,58,59 АО*).

Пункт 10. В нарушение пункта 8 статьи 32 Бюджетного кодекса РК, подпункта 4 пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ приказы о закреплении руководителей за каждой бюджетной программой, обеспечивающих планирование, исполнение и достижение показателей результатов бюджетных программ отсутствуют, а именно в 2017 году – БП 050, 055, 056 (*пункт 20 АО*)

Пункт 11. В нарушение пункта 24 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, Управлением бюджетные программы на 2018 год с

уточнениями от 4 мая 2018 года №09-05/19 и - от 28 сентября 2018 года №09-05/40, утверждена позже установленного срока со дня утверждения решения маслихата о внесении изменений и дополнений в решение маслихата о местном бюджете (*пункт 21 АО*)

Пункт 12. В нарушение подпунктов 13), 14) пункта 15 Правил разработки и утверждения бюджетных программ Управлением допущено дублирование конечных результатов между 017 и 018 бюджетными программами в 2018 году (показатель конечного результата БП 018 «Доля действующих субъектов малого и среднего предпринимательства в общем объеме зарегистрированных в 2018 году – 70%» аналогичен показателю конечного результата, предусмотренного БП 017), между 050 и 056 бюджетными программами в 2019 году (дублирование конечного результата - «Индекс физического объема инвестиций в основной капитал в производстве продуктов питания в 2019 году» - 29%» допущено между БП 050 и БП 056), также в строке «Описание (обоснование) бюджетной подпрограммы» дублирует описание (обоснование) самой бюджетной программы 055 в 2018 году («Субсидирование процентной ставки по кредитным и лизинговым обязательствам в рамках направления по финансовому оздоровлению субъектов агропромышленного комплекса»). (*пункт 28,34,50 АО*).

Пункт 13. В нарушение пункта 2 статьи 32 Бюджетного кодекса РК, пункта 3 Правил разработки и утверждения бюджетных программ, отдельные бюджетные программы (003, 015, 018, 027, 055, 056) в 2018 году Управления не содержат показателей прямого и конечного результатов, объемы планируемых бюджетных средств на плановый период (*пункт 39, 53 АО*)

Пункт 14. Кроме того, в нарушение пункта 28 Правил разработки и утверждения бюджетных программ на официальном веб-сайте Управления утвержденные бюджетные программы на 2018 год с изменениями и дополнениями не размещены (*пункт 40 АО*).

Анализ обоснованности расчетов, содержащихся в бюджетной заявке, показал следующее:

Пункт 15. Управлением в нарушение пункта 9 статьи 4, пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса РК, пунктов 6, 41-1 и 51 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года № 511 (*далее – Правила составления и представления бюджетной заявки*) при планировании бюджета и включения расходов на предоставление финансовой поддержки, не приложены обосновывающие документы, обеспечивающих достоверность расчетов к бюджетной заявке:

- в 2017 году на сумму 297 500,0 тыс.тенге, в том числе по БП 056-297 500,0 тыс.тенге;

- в 2018 году на сумму 356 273,0 тыс.тенге, в том числе по БП 027 – 20 000,0 тыс.тенге, БП 055 – 218 727,0 тыс.тенге, БП 056 – 117 546,0 тыс.тенге,

- в 2020 году на сумму 4 931 101,0 тыс.тенге, в том числе БП 017 – 159 334,0 тыс.тенге (015 подпрограмма), **1 976 000,0 тыс.тенге** (011 подпрограмма - антикризисные средства), 1 400 000,0 тыс.тенге за счет средств местного бюджета; БП 018 – 284 438,0 тыс.тенге (015 подпрограмма), **1 111 329,0 тыс.тенге** (011 подпрограмма – антикризисные средства).

Тем самым нарушив принцип бюджетной системы как обоснованность, эффективность, ответственность, предусмотренные подпунктами 9, 12 и 13 статьи 4 Бюджетного кодекса РК, повлекшее неэффективное планирование бюджетных средств на общую сумму **5 584 874,0 тыс.тенге, в том числе по антикризисным средствам в 2020 году на сумму 3 087 329,0 тыс.тенге** (пункт 18,40,31,33,36,54,55,56,57 АО).

В соответствии с бюджетным законодательством данные бюджетной заявки администратора бюджетных программ должны отражать реальную и полную информацию о бюджетных программах, собранную на основе объективных характеристик каждой бюджетной программы.

Аудитом отмечается, что согласно бюджетной заявке Управления в рамках данной бюджетной программы по подпрограмме 015 «За счет средств местного бюджета» по специфике 311 «Субсидии физическим и юридическим лицам, в том числе крестьянским (фермерским) хозяйствам» запланированы и утверждены бюджетные средства на общую сумму 159 334,0 тыс.тенге. Далее, на основании решения маслихата города Нур-Султан от 31 марта 2020 года №480/62 – VI дополнительно выделены бюджетные средства в сумме 3 376 000,0 тыс.тенге, в том числе **антикризисные бюджетные средства за счет трансфертов из республиканского бюджета в сумме 1 976 000,0 тыс.тенге**, и за счет средств местного бюджета в сумме 1 400 000,0 тыс.тенге, в связи с продлением программы Дорожной карты бизнеса до 2025, а также увеличением сумм кредита для субсидирования с 2,5 млрд.тенге до 7 млрд.тенге. По информации Управления потребность в дополнительных бюджетных средствах по инструменту субсидирование составлена на основании письма Фонд «Даму» №42-01-42/2044 от 22 октября 2019 года, однако документы, подтверждающие обоснованность расчетов, отсутствуют.

Таким образом, деятельность Управления в части планирования и использования бюджетных средств не соответствующие принципам бюджетной системы: обоснованности - планирование бюджета на основе нормативных правовых актов и других документов, определяющих необходимость включения в проект бюджета тех или иных поступлений или расходов и обоснованность их объемов, а также использование бюджетных средств и активов государства в соответствии с законодательством Республики Казахстан; эффективности – разработка и исполнение бюджета исходя из необходимости достижения наилучшего прямого и конечного результата с использованием утвержденного объема бюджетных средств или достижения прямого и конечного результата с использованием меньшего объема бюджетных средств; ответственности - принятие необходимых административных и управленческих решений, направленных на достижение прямых и конечных результатов и обеспечение ответственности администраторов бюджетных программ и руководителей государственных учреждений и субъектов квазигосударственного сектора за принятие

решений, не соответствующих законодательству Республики Казахстан привело к неэффективному планированию бюджетных средств (*подпункты 12-4) и 14-2 пункта 1 статьи 3 Бюджетного кодекса РК*).

Как следствие, в настоящий момент, Управлением средства выделенные в рамках антикризисных мер по бюджетной программе 018 «*Частичное гарантирование кредитов малому и среднему бизнесу в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2025»* в сумме 514 250,0 тыс.тенге возвращены в республиканский бюджет (*Постановление акимата города Нур-Султан от 21 августа 2020 года №114-1747*).

Дополнительно, Управлением, письмом № 502-05-17/1680 от 28 августа 2020 года подана бюджетная заявка в Министерство национальной экономики РК на уменьшение средств по бюджетной программе 087 «*Реализация мероприятий в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2025»* (Местная БП 017) на сумму 563 000,0 тыс.тенге.

Кроме того, согласно представленным сведениям Управления, по состоянию на 22 июля 2020 года бюджетные средства в сумме 1 543 664,0 тыс.тенге, в том числе на гарантирование (БП 018) - 555 664,0 тыс.тенге, субсидирование (БП 017) - 988 000,0 тыс.тенге, перечисленные соответственно 6 и 19 мая 2020 года в рамках антикризисных мер, Филиалом Фонда «Даму» еще не освоены.

В ходе анализа и оценки достижения показателей прямого и конечного результата также установлены нарушения бюджетного законодательства.

Так, в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 123 Бюджетного кодекса одним из качественных характеристик бюджетной отчетности является достоверность, означающая подлинность совершенных операций и отсутствие ошибок при их отражении в учете.

Пункт 16. Однако, Управлением в нарушение подпункта 1) пункта 1 статьи 123 Бюджетного кодекса РК и пунктов 49 и 50 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года №629 (далее - Инструкция по проведению бюджетного мониторинга), а также из-за ненадлежащего взаимодействия между структурными подразделениями допущено недостоверное отражение в отчете о реализации бюджетных программ, что привело к искажению и не соответствию их фактическим данным (*пункты 22, 25, 26, 29, 35, 37, 42, 44, 45, 47, 51, 52 АО*):

- за 2018 год показателей прямого результата по пяти бюджетным программам (БП 010, 017, 018, 055, 069) и показателей конечного результата по трем бюджетным программам (БП 010, 015, 018);

- за 2019 год показателей прямого результата по четырем бюджетным программам (БП 010, 017, 018, 069) и показателей конечного результата по двум бюджетным программам (БП 015, 082).

Целью бюджетных программ 010, 017, 018, 027 являются

соответственно: поддержка начинающих и молодых предпринимателей, внедряющих инновации с применением механизмов кредитования; создание новых постоянных рабочих мест, а также обеспечение устойчивого и сбалансированного роста регионального предпринимательства в несырьевых секторах экономики; стимулирование предпринимательской активности населения; содействие продуктивной занятости населения и вовлечение граждан в предпринимательство.

Пункт 17. Управление не владеет достоверной информацией касательно создания дополнительных рабочих мест субъектами предпринимательства, получивших финансовую поддержку в виде субсидирования ставки вознаграждения по кредитам банков второго уровня, что, по мнению аудита является существенным недостатком в деятельности Управления. Вместе с тем, аудитом отмечается, что подтверждающие документы о достижении конечного результата по созданию в 2018 году 485 дополнительных рабочих мест (БП 010 – 200 рабочих мест; БП 017 – 200 рабочих мест; БП 018 - 40 рабочих мест; БП 027 - 15 рабочих мест; БП 069 – 30 рабочих мест), в 2019 году – 385 дополнительных рабочих мест (БП 010 - 20 рабочих мест; БП 017 - 250 рабочих мест; БП 018 - 80 рабочих мест; БП 027 - 35 рабочих мест) в рамках кредитования, в рамках инструментов субсидирования и частичного гарантирования по кредитам и микрокредитам Управлением не предоставлены в связи с их отсутствием (*пункты 23,27,30,32,38,41,46,48,49 АО*).

Более того, аудитом отмечается, что в рамках бюджетной программы 010 Управлением совместно с акиматом и филиалом Фонда «Даму» осуществляется государственная поддержка начинающих и действующих предпринимателей путем предоставления займа на определенных условиях.

Пункт 18. Вместе с тем, за проверяемый период в договорах кредитования (от 31 октября 2018 года №1 и от 25 июня 2019 года №1) условия кредитования учтены, и «субъекты среднего предпринимательства», при этом отсутствуют «молодые предприниматели», кроме того не предусмотрены требование о внедрении инноваций предпринимателями-получателями займов, тогда как целью бюджетной программы является поддержка начинающих и молодых предпринимателей, внедряющих инновации с применением механизмов кредитования. Тем самым, по мнению аудита, предусмотренная цель бюджетной программы 010 за 2018 и 2019 годы фактически не достигнута (*пункт 24,43 АО*).

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

БП 003.

Управлением заключен договор от 13 июня 2019 года №26 между Управлением и ИП Алия на услуги по подготовке и организации «Сборник проектов дизайна Организация ярмарки в городе Нур-Султан» в сумме 96 855,6 тыс. тенге (с учетом дополнительного соглашения от 13 сентября 2019 года №1) .

В рамках исполнения договора ИП Алия установлено оборудование для проведения городских ярмарок на общую сумму 84 015,0 тыс. тенге, в том

числе: тентовые арочные конструкции в количестве 1 860 кв.м., прилавки, биотуалеты, холодильная камера, пост охраны, холодильные витрины, палатка разделки мяса, контрольные весы, грузовые перронные тележки, тележки для продуктов, столы для мяса, которые приняты на баланс Управления и числятся на счете «Основные средства».

Согласно актам оказанных услуг ИП Алия проведена ярмарка с 1 августа по 31 октября 2019 года на сумму 94 651,2 тыс. тенге.

Пункт 19. При этом, вышеуказанное оборудование на момент аудита демонтировано и хранится на складе АО «СПК «Астана», а именно в складских помещениях ТОО «Көкөніс Қоймасы». Передача без оформления договора ответственного хранения и акта приема-передачи основных средств. В ходе визуального контрольного осмотра установлено, что часть переданного хранится на территории ТОО «Көкөніс Қоймасы». В связи с чем, по мнению аудита, та часть оборудования и имущества Управления, которая хранится на улице, подвержена порче и выходу из строя, в связи с погодными условиями столицы (*снег, дождь, ветер, солнечные лучи и т.д.*), что является недостатком. Фактически срок проведения ярмарки не превышает 3 месяцев в году, ежегодное выделение бюджетных средств на приобретение оборудования, которое после не используется по назначению и хранится не надлежащим образом, приводит к неэффективному использованию бюджетных средств, в частности в 2019 году на общую сумму 94 651,2 тыс.тенге (*пункты 60-63 АО*)

БП 010.

Между ГУ «Аппарат акима города Астаны (Кредитор), Управлением (Администратор) и филиалом Фонда «Даму» (Заемщик) за проверяемый период заключены трехсторонний кредитный договор от 31 октября 2018 года №1 и от 25 июня 2019 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.

При этом, аудитом отмечается, что в Управлении отсутствует информация об освоении и целевом использовании займа, тогда как согласно условиям договора Управление имеет право запрашивать данную информацию у профинансированного субъекта малого и среднего предпринимательства (разделе 7 «Права и обязанности Сторон»).

Более того, в соответствии с подпунктом 2) статьи 176 Бюджетного кодекса РК администратор бюджетной программы при бюджетном кредитовании является стороной кредитного договора и осуществляет контроль и мониторинг целевого и эффективного использования, погашения и обслуживания бюджетных кредитов.

Пункт 20. Таким образом, в нарушение подпункта 2) статьи 176 Бюджетного кодекса РК в 2018-2019 годах Управлением не осуществляется

контроль и мониторинг целевого и эффективного использования, в результате отсутствует информация об освоении и целевом использовании займа профинансированного субъекта МСП, о получателях бюджетных средств (конечных заемщиках), об освоении займов и их использовании (пункт 64,65 АО).

Всего банками-партнерами осуществлено в течении 2018 года кредитование 41 субъекта, в том числе 22 начинающих и 19 действующих предпринимателей.

Вместе с тем, целью данной бюджетной программы является поддержка **начинающих и молодых** предпринимателей, внедряющих инновации с применением механизмов кредитования, где, согласно подпунктам 14) и 16) раздела «Основные термины и определения» постановления Правительства РК от 25 августа 2018 года № 522 «Об утверждении Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2020» дано понятие: **«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 за кредитом менее трех лет (возраст определяется на дату обращения начинающего индивидуального предпринимателя в банк, допускается аффилированность молодого начинающего предпринимателя с 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/микрофинансовую организацию за кредитом/договором лизинга/микрокредитом менее трех лет (допускается аффилированность начинающего предпринимателя с действующими предпринимателями при условии создания нового вида деятельности, отличающегося от текущей деятельности действующего аффилированного предпринимателя).*

Пункт 21. В заключенных кредитных договорах и кредитных соглашениях отсутствует условия предоставления кредитов (займов) молодым предпринимателям, при этом государственная поддержка в виде кредитования осуществляется действующим субъектам предпринимательства, что в свою очередь не соответствует основной цели самой бюджетной программы. Тем самым, по мнению аудита, данный факт является недостатком деятельности Управления в 2018-2019 годах, в части разработки и заключения кредитных договоров с филиалом Фонда «Даму» (пункт 91,95 АО).

Так, Управлением совместно с филиалом Фонда «Даму» осуществлено кредитование 19 действующих субъектов предпринимательства на общую сумму выданных займов 1 031 604,5 тыс.тенге, в то время как поддержка действующих субъектов предпринимательства целью бюджетной программы не предусмотрена, при этом, согласно статье 190 Бюджетного кодекса РК средства бюджетного кредита используются только на цели, предусмотренные бюджетной программой.

Пункт 22. Таким образом, в нарушение статьи 190 Бюджетного кодекса РК, а также пункта 605 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом министра финансов РК от 4 декабря 2014 года №540, средства бюджетного кредита 2018 года (*учитывая условия кредитования кредитного договора №1 от 31 октября 2018 года «При размещении кредита в банках-партнерах Заемщик осуществляет за счет собственных средств софинансирование банков-партнеров для реализации Программы в соотношении 1 (средства Кредитора): 2 (средства Заемщика) от суммы Кредита»*) использованы на цели, не предусмотренные бюджетной программой. Тем самым нарушив ряд принципов бюджетной системы Республики Казахстан, таких как результативность, обоснованность, эффективность, ответственность, адресности и целевого характера бюджетных средств, предусмотренные подпунктами 6, 9, 12, 13 и 14 статьи 4 Бюджетного кодекса РК, что привело в 2018 году к неэффективному использованию бюджетных средств (*подпункты 12-4) и 14-2 пункта 1 статьи 3 Бюджетного кодекса РК*) на сумму **343 868,167 тыс.тенге**, в 2019 году к неэффективному планированию на сумму **500 000 тыс.тенге** (*пункты 92,93,94,96,97 АО*).

По состоянию на 31 мая 2020 года кредитование субъектов частного предпринимательства (СЧП) за счет средств 2019 года не осуществлялось.

БП 015.

В соответствии с Правилами предоставления государственных грантов субъектам малого предпринимательства для реализации новых бизнес-идей и индустриально-инновационных проектов в рамках бизнес-инкубирования, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 апреля 2016 года №234 (*утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2019 года №1060, далее - Правила предоставления государственных грантов*) постановлением акимата города Астана от 30 октября 2018 года №502-1753 создана Конкурсная комиссия по отбору заявок субъектов малого предпринимательства, претендующих на предоставление государственных грантов в рамках Программы ДКБ - 2020» (*далее – Конкурсная комиссия*), а также утверждено Положение о Конкурсной комиссии.

Пункт 23. В нарушение пункта 15 Положения о Конкурсной комиссии и пункта 24 Правил предоставления государственных грантов, в течение 2018 года конкурс по отбору заявок проведен 1 (один) раз, вместо предусмотренных двух (*пункт 66 АО*).

В 2018 году между Управлением, филиалом Фонда «Даму» и предпринимателями заключены 24 договора о предоставлении гранта в поддержку его предпринимательской деятельности на реализацию бизнес-идей на общую сумму 71 500,0 тыс.тенге, в том числе в сферах: образования - 4 проекта; производство - 12 проектов; информационные технологии - 5 проектов; прочие услуги - 3 проекта.

В 2019 году - 38 договоров о предоставлении гранта в поддержку его предпринимательской деятельности на реализацию бизнес-идей на общую сумму 110 964,0 тыс.тенге, в том числе в сферах: образования - 1 проект; здравоохранения - 3 проекта; производство - 23 проекта; информационные

технологии - 5 проектов; прочие услуги - 6 проектов.

В ходе аудита проверено соответствие предпринимателей и участников, получивших государственную поддержку, установленным критериям и условиям.

Согласно представленной информации о предпринимателях, получивших государственную поддержку в виде грантов, Управлением одобрены и, соответственно, предоставлены гранты субъекту, деятельность которых не осуществляется в приоритетных секторах экономики и отраслях обрабатывающей промышленности, установленных Правилами предоставления государственных грантов субъектам малого предпринимательства для реализации новых бизнес идей и индустриально-инновационных проектов рамках бизнес инкубирования в рамках Единой программы поддержки и развития «Дорожная карта бизнеса-2020», утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 19 апреля 2016 года № 234 (далее - *Правила предоставления государственных грантов*).

Так, согласно представленной справке о зарегистрированном юридическом лице ТОО «Informatix» видом деятельности является код 51909 «Оптовая торговля широким ассортиментом товаров без какой-либо конкретизации». ТОО «ADB Company» видом деятельности является 56299 «Прочая деятельность по обеспечению питанием, не включенная в другие группировки», ТОО «Чердак» видом деятельности является 58110 «Издание книг»

Пункт 24. Таким образом, в нарушение пункта 3 Правил предоставления государственных грантов, Управлением не обоснованно одобрены заявки от ТОО «Informatix», ТОО «ADB Company» и ТОО «Чердак» на получение государственного гранта, так как виды деятельности данных субъектов согласно кодам ОКЭД не соответствуют установленным перечням. Тем самым, Управлением перечислены бюджетные средства в виде государственного гранта ТОО «Informatix», ТОО «ADB Company» и ТОО «Чердак» виды деятельности которых не соответствуют установленным кодам ОКЭД согласно Правилам предоставления государственных грантов на общую сумму **9 000,0 тыс.тенге** (каждому по 3 000,0 тыс.тенге) в нарушение принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, предусмотренного подпункта 14 статьи 4 Бюджетного кодекса РК (*пункты 98, 99, 101, 102 АО*).

Пункт 25. В нарушение пункта 11 Правил предоставления государственных грантов, Управлением не соблюдено условие для реализации новых бизнес-идей в виде софинансирования (денежные средства) предпринимателем ИП «Yeszhan» расходов на его реализацию в размере не менее 10 % от объема предоставляемого государственного гранта, так как, согласно представленной заявке от ИП «Yeszhan» выписка с банковского счета о наличии на текущем счете денежных средств отсутствует (*пункт 100 АО*).

БП 017, БП 018.

По бюджетным программам 017 и 018 между Управлением (далее –

Региональный координатор) и Региональным филиалом Фонда «Даму» (далее-Финансовое агентство) заключен договор о субсидировании и гарантировании в рамках Единой программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2020» на 2018 год - от 10 января 2018 года (далее – договор на 2018 год), на 2019 год - от 24 января 2019 года (далее – договор на 2019 год), на 2020 год - от 17 февраля 2020 года (далее – договор на 2020 год).

Договора на 2018 – 2019 годы заключены в соответствии с «Типовой формой Договора о субсидировании и гарантировании в рамках Единой программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020», утвержденного приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 11 августа 2017 года № 299 (далее Типовой договор 2017 года) (утратил силу приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 6 марта 2019 года №18).

При этом, в разделе 3 «Права и обязанности Сторон» Типового договора 2017 года в обязанностях Финансового агентства отсутствует ежемесячное/ежеквартальное представление региональному координатору Программы/уполномоченному органу отчета о субсидировании по форме согласно приложению 7 к Правилам субсидирования. Тогда, как указанное обязательства Финансового агентства предусмотрены пунктом 96 главы 7 «Механизм субсидирования» Правил субсидирования (в редакции действия юридической силы 2017-2018 годы) и соответственно пунктом 115 главы 8 «Механизм субсидирования» Правил субсидирования (в редакции действия юридической силы 2017-2019 (май) годы).

Пункт 26. Недостатком является то, что вышеуказанные предусмотренные обязательства Финансового агентства в Правилах субсидирования отсутствуют в Типовом договоре 2017 года, в связи с чем, в заключенных Договорах на 2018 и 2019 годы не регламентирован порядок исполнения обязанности Финансового агентства: «Финансовое агентства по кредиту ежемесячно/лизингу ежеквартально до 25 -го числа месяца, следующего за отчетным, направляет региональному координатору Программы/уполномоченному органу отчет о субсидирований», аналогично в 2018-2020 годах (пункт 67,68, 69АО).

Так, Договор на 2020 год заключен в соответствии с Типовых форм 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», утвержденного приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 29 января 2020 года № 5 (далее – Типовой договор 2020 года). При этом, в разделе 3 «Права и обязанности Сторон» Типового договора 2020 года в обязанностях Финансового агентства отсутствует ежемесячное/ежеквартальное представление региональному координатору программы/уполномоченному органу отчета о субсидировании

по форме согласно приложению 8 к Правилам субсидирования части ставки вознаграждения в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025», утвержденное постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2019 года № 1060 (далее - *Правила субсидирования в рамках Программы ДКБ-2025*).

Тогда как указанное обязательство Финансового агентства предусмотрены пунктом 132 главы 9 «Механизм субсидирования» Правил субсидирования в рамках Программы ДКБ-2025.

В связи с чем, в заключенном Договоре субсидирования 2020 года отсутствует обязательства по исполнению пункта 132 Правил субсидирования в рамках Программы ДКБ-2025: *«Финансовое агентства по кредиту в рамках Программы/Механизма ежемесячно/по лизингу ежеквартально до 25 числа месяца, следующего за отчетным, направляет региональному координатору Программы/уполномоченному органу отчет о субсидировании по форме согласно приложению 8 к настоящим Правилам субсидирования».*

Согласно представленной информации к аудиту Филиалом «Даму» по г. Нур-Султан в рамках полученных средств финансовым агентством за 2018 год просубсидировано 436 проектов по 239 предпринимателям на общую сумму 4 066 040,1 тыс.тенге, в течение 2019 года просубсидировано 485 проектов по 278 предпринимателям на общую сумму 3 300 437,3 тыс.тенге, за период с января по 31 мая 2020 года осуществлено субсидирование 402 проектов на общую сумму 752 149,6 тыс.тенге.

Согласно условиям договора финансовым агентством за период с января по декабрь 2018 года прогарантировано 89 проектов по 61 предпринимателям на общую сумму 344 624 тыс.тенге, с января по декабрь 2019 года осуществлено гарантирование по 115-ти проектом по 73 предпринимателям на общую сумму 403 696,6 тыс.тенге, с января по 31 мая 2020 года осуществлено гарантирование 23 проектов на общую сумму 132 859,8 тыс.тенге. В 2018 году значительная доля субсидирования ставки вознаграждения в рамках 2-го направления Программы использована субъектами, относящимся к следующим видам экономической деятельности: обрабатывающая деятельность - 26,6%, транспорт и складирование - 25%, искусство и развлечения отдых - 13%, услуги по проживанию и питанию - 12,1 %, здравоохранение - 12%.

В 2019 году основная доля субсидирования ставки вознаграждения 2-го направления Программы приходится на следующие виды деятельности экономики: услуги проживания и питания - 21,5%, транспорт и складирование - 18%, обрабатывающая деятельность - 16,5%, здравоохранение - 16,4%, искусство и развлечения - 12,5%.

В 2020 году (5 месяцев) значительная доля субсидирования ставки вознаграждения в рамках 2-го направления Программы использована субъектами, относящимся к следующим видам экономической деятельности: услуги проживания-26,8%, транспорт и складирование-21,5%, обрабатывающая деятельность-16,4% здравоохранение- 11,3%.

Проведенный анализ показал, что если в 2018 году на сектор экономики как «обрабатывающая промышленность» приходилось в среднем более 26% субсидирования, то в последующие годы наблюдается резкое снижение данного показателя, так в 2019-2020 годах приходится лишь 16,5% и 16,4%, тогда как развитие обрабатывающей промышленности относится к приоритетным секторам экономики. Также наблюдается уменьшение доли выделенных средств на субсидирование процентной ставки в секторе «Транспорта и складирования» с 26,0% до 21,5% и «Искусство, развлечения и отдых» с 13,0% в 2018 до 5 % в 2020 году.

Следует отметить ежегодное увеличение доли субсидирования ставки вознаграждения по проектам, относящимся к сфере услуг в секторах «Услуги по проживанию и питанию» с 12,1% до 26,81%, а также образование с 7,7 % до 11,0%.

В целом за весь аудируемый период наименее активно субсидируются ставки вознаграждения по следующим видам экономической деятельности: горнодобывающая промышленность и разработка карьеров, информация и связь, деятельность в области Административного и вспомогательного обслуживания, профессиональная, научная и техническая деятельность, водоснабжение, оптовая и розничная торговля; операции с недвижимым имуществом и предоставление прочих видов услуг.

При этом, следует отметить, что отдельные субъекты предпринимательства являлись получателями субсидий не единожды (за рассматриваемый период с 2015 по 2019 гг. их количество составило 167) по разным направлениям и проектам, тогда как для других предоставляемые меры поддержки так и остались недоступными.

Анализ принадлежности субъектов предпринимательства, получивших гарантии по кредитам в рамках второго направления, к основным видам экономической деятельности в разрезе секторов экономики показал, что в 2015 году на сектор экономики как «Обрабатывающая промышленность» приходилось около 48,6% выданных гарантии, то к 2020 году отмечается снижение данного показателя до 43,5%. Также в 2020 году по сравнению с 2015 годом наблюдается уменьшение доли освоенных средств на гарантирование в секторе «Здравоохранение и социальные услуги» с 21,7 % до 7,5%.

Вместе с тем, в 2020 году по сравнению с 2015 годом наблюдается увеличение доли освоенных средств в других секторах как «Транспорт и складирование» с 8,1 % до 20,3% и секторе «Образования» с 11,1 % до 25%.

В целом за весь анализируемый период наименее активно предоставляются гарантии по следующим видам экономической деятельности: информация и связь; профессиональная, научная и техническая деятельность; оптовая и розничная торговля; услуги по проживанию и питанию, искусство, развлечения и отдых.

При этом, отдельные субъекты предпринимательства также являлись получателями гарантий не единожды (за рассматриваемый период с 2015 по 2019 гг. их количество составило - 51ед), по разным направлениям и

проектам, тогда как для других предоставляемые меры поддержки так и остались не доступными.

Кроме того, в ходе произведенного анализа отчета по проектам субсидирования по состоянию на 1 июня 2020 года, размещенного на официальном сайте АО «Фонд развития предпринимательства «Даму», установлено, что за период 2015-2019 год по второму направлению Программы субсидирование ставки вознаграждения по кредитам банков поддержано по городу Нур-султан 563 проекта предпринимателей на сумму 96 665 034,9 тыс.тенге, что в среднем составляет 171 699,3 тыс.тенге на проект (2015 год - 61 проектов на 12 725 582,9 тыс.тенге, 2016 год - 83 проектов на 17 487 659,5 тыс.тенге, 2017 год - 95 проектов на 17 956 735,6 тыс.тенге, 2018 год - 145 проектов на 25 455 895,2 тыс.тенге, 2019 год - 183 проектов на 23 569 802,1 тыс.тенге).

При этом 54 731 716,7 тыс.тенге, или 56,6% ($54\,731\,716,7/96\,665\,034,9 * 100$ %), поддержанного кредита банков приходится на 37 проектов с суммой кредита от 500 000,0 тыс.тенге до 4 500 000,0 тыс.тенге, **что составляет 6,6% от всех поддержанных проектов за 5 лет** или в среднем по 1 479 235,6 тыс.тенге на проект.

Вышеуказанные данные свидетельствует о неэффективной поддержке небольших проектов малого среднего предпринимательства, которые при поддержке способствовали бы расширению бизнес инициативы предпринимателей и положительно повлияли бы по выполнению целевых индикаторов Программы: «Увеличению активно действующих субъектов малого среднего предпринимательства на 50% от уровня 2014 года» и «Увеличению количества занятых в малом среднем предпринимательстве на 50% от уровня 2014 года».

В ходе аудита проведена оценка влияния мер государственной поддержки на достижение целевых индикаторов Программы.

Так, согласно официальным данным статистики выпуск продукции субъектами МСП в целом по Республике по состоянию на 1 января 2020 года увеличился на 15 635 021 млн.тенге или на 50,1 % в сравнении с данными на начало 2015 года, и составил в сумме 31 203 102 млн. тенге.

Анализ официальных статистических данных показал, что объем выпускаемой продукции субъектами МСП по городу Нур-Султан по состоянию на 1 января 2020 года увеличился на 1,7 раз по сравнению с показателями 2014 года, тем самым запланированный показатель (1,5) достигнут.

В то же время за 5 лет реализации Программы «Дорожная карта бизнеса – 2020» вклад субъектами МСП в городе Нур-Султан в общем объеме выпускаемой продукции субъектами МСП по Республике Казахстан показал отрицательный результат, то есть наблюдается снижение выпускаемой продукции по состоянию на 1 января 2020 году на 4% с 23% в 2014 году до 19% в 2019 году.

Однако, несмотря на вложенные бюджетные средства, за период реализации Программы «Дорожная карта бизнеса – 2020» не достигнута цель по доведению доли в обрабатывающей промышленности в общем объеме

выпускаемой продукции субъектами МСП в городе Нур-Султан на 12,5%.

Так, согласно данным статистики объем выпускаемой продукции субъектами МСП по городу Нур-Султан в 2014 году составили 3 653 784 млн.тенге, при этом объем выпускаемой продукции в обрабатывающей промышленности составили 246 614 млн.тенге или 7%.

По состоянию на 01.01.2020 года объем выпускаемой продукции субъектами МСП по городу Нур-Султан составили 6 460 201 млн.тенге, при этом объем выпускаемой продукции в обрабатывающей промышленности составили 778 749 млн.тенге или 12% или не достигнута 0,5%.

Следует отметить, что реализация Программы «Дорожная карта бизнеса – 2020» позволила значительно увеличить число активных субъектов МСП в городе Нур-Султан более чем в 2 раза. (с 64 504 ед. в 2014 году до 134 475 ед.), что способствовало значительному росту занятости в МСП более чем 1,5 раза (с 253 277 ед. 2014 году до 134 602 ед в 2019 году). Тем самым, достигнув целевой индикатор по увеличению активно действующих субъектов и численность занятых в МСП по городу Нур-Султан более чем 50% от уровня 2014 года.

Однако, несмотря на увеличение количества действующих субъектов МСП, снизились доли выпускаемой продукции субъектами МСП города Нур-Султан в общем объеме выпускаемой продукции субъектами МСП по Республике Казахстан и соответственно и в обрабатывающей промышленности, что свидетельствует о слабом эффекте принимаемых мер по поддержке субъектов МСП города Нур-Султан. Кроме того, несмотря на ежегодный рост объема освоенных средств в рамках мер поддержки по Программе, удельный вес выпуска продукции участниками Программы в выпуске продукции субъектами МСП г.Нур-Султан в период с 2015 по 2019 годы значительно не изменялся, находясь в коридоре с 5,3 до 6,1 %. Кроме того, в 2019 году по сравнению с 2018 годом произошло снижение данного показателя с 6,7% до 6,1% (см. таблицу 5).

Вместе с тем, анализ показал, что в целом удельный вес количества субъектов получателей мер финансовой поддержки по «Дорожной карте бизнеса -2020» к общему количеству действующих-субъектов МСП очень низкий и составляет менее 1%, что свидетельствует о недоступности оказываемых мер для широкого круга (для более 99%) предпринимателей столицы и возможном наличии скрытых препятствий на этапе информационного оповещения, отбора и принятия решения (см. таблицу 6).

Пункт 27. Кроме того, предусмотренные Единой программой (пункты 390-3 - 390-6), Программой «Дорожная карта бизнеса-2020» (пункты 258 - 261) механизм реализации партнерских программ (*роль крупных компаний в реализации партнерских программ, разработка совместного плана действий по реализации партнерских программ, организация деятельности постоянно действующих рабочих групп по реализации партнерских программ, определение с крупной компанией перечня товаров и услуг для закупок у местных субъектов МСБ*), направленные на развитие малого и среднего предпринимательства, в том числе выделение бюджетных средств, подписание меморандумов о взаимопонимании и сотрудничестве за

период с 23 июня 2016 по 31 декабря 2019 года осталось не реализованным (пункт 110 АО).

Следовательно, цель реализаций партнерских программ государства с градообразующими предприятиями в части развития и поддержки МСБ в городе Нур-Султан посредством объединения усилий крупных компаний, государства и финансовых институтов не достигнута.

Следовательно, вклад субъектов–участников Программы МСП г. Нур-Султан на достижение целевых индикаторов «Дорожной карты бизнеса - 2020» (1. Доведение доли обрабатывающей промышленности в структуре ВВП не менее 12,5 %. 2. Увеличение объема выпуска продукции МСП в 1,5 раза от уровня 2014 года. 3. Увеличение активно действующих субъектов МСП на 50 % от уровня 2014 года. 4. Увеличение количества занятых в МСП на 50 % от уровня 2014 года) в том числе на увеличение численности занятых является незначительным, а ежегодный прирост численности занятых в МСП г. Нур-Султан в период с 2015 по 2019 год, обеспечен в основном иными субъектами МСП, не являющимися получателями мер поддержки в рамках Программы.

Вышеуказанные обстоятельства свидетельствуют о слабом влиянии оказываемых в рамках Программы мер поддержки на обеспечение создания рабочих мест в секторе МСП.

Анализ освоенных сумм субсидирования части ставки вознаграждения по кредитам в рамках второго направления показал, что Управлением и Филиалом «Даму» г.Нур-Султан за период с 2018 года по 2020 год (5 мес.) субсидировано 105 проектов на общую сумму 635 860,3 тыс.тенге проекты субъектов МСП с других регионов.

Между тем, согласно пункту 7 Правил субсидирования в рамках первого направления Программы могли участвовать предприниматели, реализующие и (или) планирующие реализовать собственные и эффективные проекты в сельских населенных пунктах, малых городах и моногородах **без отраслевых ограничений и без учета места регистрации предпринимателя**, а также субъекты малого и среднего предпринимательства, получившие кредиты за счет ЕНПФ на пополнение оборотных средств и (или) рефинансирование текущих обязательств без отраслевых ограничений вне зависимости от места реализации проекта и без учета места регистрации субъекта малого и среднего предпринимательства.

Тогда как, в соответствии пунктом 28 Правил субсидирования, в рамках второго направления не предусмотрено участие в Программе субъектов МСП, вне зависимости от места реализации проекта и без учета места регистрации.

Пункт 28. Таким образом, в нарушение пункта 28 Правил субсидирования оказана финансовая поддержка 43 предпринимателям с других регионов по 105 проектам на общую сумму 635 860,3 тыс.тенге (пункт 11 АО).

В ходе аудиторских мероприятий Управлением в адрес Филиала «Даму» г. Нур-Султан направлен запрос №502-05-19/624 от 28 июля 2020 года касательно оказания финансовой поддержки в рамках Программы ДКБ-2020

предпринимателям зарегистрированным в других регионах.

Согласно пояснению филиала Фонда «Даму» субъектам частного предпринимательства с других регионов финансовые поддержки были оказаны по месту реализации проекта, так как это способствовало бы появлению новых конкурентоспособных предприятий в регионе, созданию новых рабочих мест и увеличению занятости населения в малом и среднем предпринимательстве (письмо от 05.08.2020 года № 42-01-42/2002).

Однако, согласно представленным сведениям Департамента государственных доходов по городу Нур-Султан (далее – ДГД) от 18.08.2020 года №06-5/1009 указанные предприниматели с других регионов не участвовали в создании новых рабочих мест и увеличении занятости населения в г. Нур-Султан.

Также, в ходе проведенного анализа данных отчета по проектам субсидирования по состоянию на 1 июня 2020 года, размещенного на официальном сайте АО «Фонд развития предпринимательства «Даму» (www.damu.kz), установлено, что финансовым агентством заключен договор субсидирования с ТОО «Golden Rill Trade» (БИН 090540017246, место регистрации город Алматы) от 3 марта 2017 года, где регламентная сумма договора составила 716 723,6 тыс.тенге по проекту «Расширение производственных мощностей компании по производству минеральной воды и других напитков».

Однако, данный договор субсидирования был прекращен 1 июля 2018 году, при этом выплаченная сумма субсидии банку второго уровня составила 51 419,7 тыс.тенге.

Согласно представленной информации ДГД установлено, что ТОО «Golden Rill Trade» за период с 2017 года по 2019 год в формировании доходной части бюджета, а также в создании новых рабочих мест не участвовал.

Согласно представленным сведениям филиалом Фонда «Даму» г.Нур-Султан, установлено, что финансовым агентством в период с 2018 - 2020 годы (5 месяцев) к субсидированию допущены предприниматели у которых виды деятельности не соответствуют утвержденному перечню, указанным в приложениях 1 и 2 к Программе.

Пункт 29. Таким образом, финансовым агентством в нарушение пункта 94 Правил субсидирования и пункта 51 Государственной программы к субсидированию допущены 12 предпринимателей по 28 проектам на общую сумму 173 388,9 тыс.тенге, которые не соответствуют критериям Программы, отнесения их заявленного вида деятельности согласно общеустановленному Классификатору кодов экономической деятельности (далее - ОКЭД) к приоритетным секторам экономики, тем самым нарушив принцип эффективности, предусмотренным пунктом 12 статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95 –IV (далее – Бюджетный кодекс РК) в период с 2018 года по 31 мая 2020 года бюджетные средства на общую сумму 173 387,9 тыс.тенге, в том числе: в 2018 году-37 696,2 тыс.тенге, в 2019 году-104 805,6 тыс.тенге, в 2020 году-30 886,1 тыс.тенге)

использованы в нарушение принципа эффективности (*пункт 14,15 АО*).

При этом, на момент проведения аудита по 4-м участникам кредиты погашены досрочно, по 2-м участникам субсидирование завершено, по 1-му участнику субсидирование прекращено, по 1 участником ОКЭД был изменен 21 июля 2020 года, по 1 участнику проект не запущен, по 4-мя участниками по настоящее время деятельность не соответствуют.

Следует отметить с момента участия в Программе и до настоящего времени данными участниками по состоянию 01.06.2020 года не представили в органы статистики соответствующая отчетность по приоритетным секторам экономики, по которым была получена государственная поддержка.

В результате чего, Управлением в рамках второго направления Программы в аудируемом периоде просубсидированы ставки вознаграждения по кредитам банка субъектам МСП, у которых виды деятельности не соответствуют с утвержденным перечнем и учтены при формировании отчета по исполнению бюджетной программы 017, в результате чего привело к неэффективному использованию бюджетных средств.

Согласно данных Департамента статистики города Нур-Султан (№ исх: 01-17/114 от 09.07.2020 года) ТОО «Апрель 2030» (БИН 090140003747) является субъектом крупного предпринимательства.

При этом, постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 декабря 2017 года №940 «О внесении изменений и дополнений в постановления Правительства Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 168 «Об утверждении Единой программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020», внесении изменений в постановление Правительства Республики Казахстан от 10 июня 2010 года № 556 «О некоторых мерах по реализации Программы «Дорожная карта бизнеса 2020» и признании утратившими силу некоторых решений Правительства Республики Казахстан» и от 19 апреля 2016 года № 234 «О некоторых мерах государственной поддержки частного предпринимательства» из участия в программе в рамках второго направления по инструменту субсидирования ставки вознаграждения по кредитам/договорам финансового лизинга банков/банка развития/лизинговых компаний **исключены субъекты крупного предпринимательства.** (*в Правилах субсидирования части ставки вознаграждения в рамках Единой программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020» пункт 31 изложен в новой редакции*).

Выборочной проверкой отчетов о субсидировании направленных Фондом Даму региональному координатору Программы в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса - 2020» и «Дорожная карта бизнеса - 2025» за период сентябрь – декабрь 2019 года и январь – май 2020 года установлена сумма мер государственной поддержки, в виде субсидирования ставки вознаграждения банку, в размере 6 342,3 тыс.тенге, в том числе в 2019 году – 3 664,1 тыс.тенге и 2020 году – 2 678,2 тыс.тенге.

Пункт 30 Тем самым, в нарушение условий предоставления субсидий в рамках второго направления, а именно пункта 31 главы 4 «Условия предоставления субсидий в рамках второго направления «Отраслевая поддержка предпринимателей/субъектов индустриально-инновационного развития, осуществляющих деятельность в приоритетных секторах экономики и отраслях обрабатывающей промышленности» Правил субсидирования оказана государственная поддержка субъекту крупного предпринимательства ТОО «Апрель 2030», в виде субсидирования ставки вознаграждения по кредиту банка на сумму **6 342,3 тыс.тенге**, в том числе в 2019 году – 3 664,1 тыс.тенге и 2020 году – 2 678,2 тыс.тенге, тем самым нарушив принципы эффективности, адресности и целевого характера бюджетных средств, предусмотренные подпунктами 12, 14 статьи 4 Бюджетного кодекса РК, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств (подпункт 14-2 пункта 1 статьи 3 бюджетного кодекса РК). *(пункт 12 АО).*

Пункт 31. Аналогичная ситуация, в нарушение условий предоставления субсидий в рамках второго направления, а именно пункта 31 главы 4 «Условия предоставления субсидий второго направления «Отраслевая поддержка предпринимателей/субъектов индустриально-инновационного развития, осуществляющих деятельность в приоритетных секторах экономики и отраслях обрабатывающей промышленности» Правил субсидирования оказана государственная поддержка субъекту крупного предпринимательства ТОО «Комбинат индустриального домостроения ТемирТасАстана», при кредитовании проекта на сумму 857 222,5 тыс.тенге, в виде субсидирования ставки вознаграждения по кредиту банку на сумму **83 885,4 тыс.тенге**, в том числе в 2019 году - 68 650,9 тыс.тенге, и 2020 году - 15 234,5 тыс.тенге, тем самым нарушив принципы эффективности, адресности и целевого характера бюджетных средств, предусмотренные подпунктами 12, 14 статьи 4 Бюджетного кодекса РК, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств (подпункт 14-2 пункта 1 статьи 3 бюджетного кодекса РК) *(пункт 13 АО).*

При аудите данных протоколов установлено, что по итогам заседания Координационного совета при акимате города Астаны по форсированному индустриальному развитию города Астаны нижеследующими протокольными решениями одобрены 81 проектов, из них по первому направлению «Поддержка новых бизнес инициатив предпринимателей (ЕНПФ) одобрено 2 проекта, по второму направлению одобрены 79 проектов из них по новым проектам 33, на продление действующих проектов 46.

В ходе аудиторских мероприятий установлено, что региональный координационный совет при акимате города Астана *(далее – региональный координационный совет)* протокольным решением от 26.01.2018 года в рамках второго направления «Отраслевая поддержка предпринимателей, осуществляющих деятельность в приоритетных секторах экономики и отраслях обрабатывающей промышленности» одобрил проект ТОО «Center

Beton Company» (далее-предприниматель) на рефинансирование ссудной задолженности предпринимателя перед ДБ АО Сбербанк по договорам банковских займы № 17-55523-01-КЛ от 28.08.2017 года, 17-55523-01- КЛ/2 от 15.09.2017 года выданной на приобретение основных средств, автобетоносмесителей в количестве 10 единиц, а также на прочие затраты связанные с приобретением данных автобетоносмесителей предпринимателя.

В соответствие с пунктом 95 Правил субсидирования, в протоколе не указана информация о достижении предпринимателем, субъектам среднего предпринимательства роста дохода на 20% за предыдущие 3 года до подачи заявления предпринимателем региональному координатору Программы.

Тогда как, согласно предоставленным документам Управлением к аудиту установлено, что предпринимателем до подачи заявления региональному координатору Программы были представлены декларации о совокупном доходе за последние три года, согласно которым установлено, что ТОО «Center Beton Company» не был обеспечен рост дохода на 20 % за предыдущие 3 года до подачи заявления (*2014 год совокупный годовой доход составил - 5 824 054.0 тыс.тенге, за 2015 год составил - 6 794 429 тыс.тенге, за 2016 год доход составил - 4 471 499 тыс.тенге*).

Данные факты свидетельствует, что на момент принятия решения данный предприниматель несоответствовал установленным критериям Единой программой поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2020».

Однако решением регионального координационного совета от 26.01.2018 года данный участник был одобрен.

Пункт 32. Тем самым, в нарушение пункта 95 Правил субсидирования на Координационном совете проект на приобретение оборотных средств на общую сумму кредита 178 666,7 тыс.тенге ТОО «Center Beton Company», субсидируемой процентной ставкой 13% был одобрен с нарушением установленным критериям и условиям Единой программой поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2020». За аудируемый период всего произведены выплаты ДБ АО Сбербанк в размере **15 449,3 тыс.тенге** (*в том числе: в 2018 году-8 996,1 тыс.тенге, в 2019 году-5 356,9 тыс.тенге, в 2020 году за 5 месяцев-1096,2 тыс.тенге*), тем самым нарушив принципы эффективности, адресности и целевого характера бюджетных средств, предусмотренные подпунктами 12, 14 статьи 4 Бюджетного кодекса РК, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств (подпункт 14-2 пункта 1 статьи 3 бюджетного кодекса РК), (*пункты 103-104 АО*).

В соответствии с условиями договора о субсидировании и гарантировании в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2020» и с пунктом 406 Раздела «Взаимодействие участников Программы» Единой программы, пункта 323 Программы «Дорожная карта бизнеса-2020» Финансовое агентство с 2015 года осуществляет мониторинг реализации Программы в части субсидирования ставки вознаграждения по кредитам /договорам финансового лизинга, гарантирования по кредитам и предоставления

государственных грантов.

Мониторинг реализации Программы осуществляется с целью обеспечения полного и своевременного достижения ее целевых индикаторов, задач и показателей результатов, регулярного получения информации о текущем состоянии реализации Программы, а также своевременной актуализации Программы, в том числе ее инструментов и механизмов с учетом меняющихся внешних и внутренних факторов развития предпринимательства в Республике Казахстан (*пункт 391 Единой программы, пункт 311 Программы «Дорожная карта бизнеса-2020»*).

Пункт 33. Вместе с тем, недостатком является, тот факт, что Филиалом Фонда «Даму» в 2017 году мониторинг исполнения критериев эффективности по проектам субъектов предпринимательства, вошедшим в Программу в 2015 году не проводился в связи с не предоставлением данных Комитетом государственным доходов Министерства финансов республики Казахстан (*далее – КГД МФ РК*). Указанное свидетельствует о ненадлежащем исполнении филиалом Фонда «Даму» возложенных функции Финансового агентства. Так как, в разделе «Взаимодействие участников Программы» Единой программы предусмотрен порядок получения данных по участникам Программы. Кроме того, имеется заключенный 25 ноября 2014 года Меморандум между Фондом «Даму» и КГД МФ РК для получения соответствующей информации по участникам Программы «ДКБ-2020» (*пункт 16 АО*).

Вместе с тем, при анализе представленных ДГД сведений по участникам Программы 2015 года установлено, что по 45 проектам доходы сложились ниже показателя 2015 года (информация, Приложение №6).

В ходе аудита проведен анализ представленных Филиалом Фонда «Даму» сведений по итогам мониторинга 2018 года, и в результате за неисполнение критерий эффективности были прекращены субсидирование 4 участникам Программы (Ахмедин Ж.Г., ТОО «Байтерек Премиум», ТОО «Медицинская клиника Центр гемоделиза», ТОО «Астанинский технологический центр») из 26.

Однако по остальным 22 участникам **меры** за неисполнение критериев эффективности (*по достижению роста доходов, роста среднегодовой численности рабочих мест, роста уплачиваемых налогов, в том числе по 21 проекту доходы отсутствуют, то есть декларации представлены нулевыми значениями*) **не приняты**.

В соответствии с подпунктом 8 пункта 124 Правил субсидирования финансовое агентство на основании результатов мониторинга приостанавливает субсидирование предпринимателя при установлении не достижения соответствующих показателей эффективности, указанных в обязательствах предпринимателя. При этом в соответствии с пунктом 125 Правил субсидирования финансовое агентство после установления указанных нарушений в течение 5 рабочих дней принимает решение о прекращении либо возобновлении субсидирования.

Пункт 34. Таким образом, в нарушение подпункта 8 пункта 124 и 125 Правил субсидирования, финансовым агентством не приняты решение о

прекращении субсидирования по 22 участникам Программы, и тем самым продолжают оказывать меры государственной поддержки (*пункт 109 АО*).

БП 027.

По бюджетной программе 027 заключены договора между Управлением и филиалом Фонда «Даму» (Гарант) заключен договор о гарантировании микрокредитов микрофинансовыми организациями и банками второго уровня в рамках Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017-2021 годы: на 2018 год - от 28 марта 2018 года в сумме 32 000,0 тыс. тенге (*с учетом дополнительного соглашения от 22 ноября 2018 года №1*); на 2019 год – от 24 января 2019 года на сумму 100 000,0 тыс.тенге; на 2020 год - от 10 января 2020 года на сумму 37 500,0 тыс.тенге (*далее – договора БП 27*).

Пункт 35. В ходе аудита исполнения обязательств сторон установлено, что согласно пункта 5 договора БП 027 Управление (МИО) *«вправе осуществлять контроль за использованием средств, выделенных на гарантирование микрокредитов»*. Однако Управление не использовало данное «право». О чем свидетельствует отсутствие итогов проведенного Гарантом мониторинга для оценки использования бюджетных средств. Между тем, в соответствии с пунктом 43 Главы 4 *«Мониторинг реализации Программы»* Правил гарантирования по кредитам/микрокредитам, выдаваемым микрофинансовыми организациями/банками второго уровня в городах, утвержденный приказом МНЭ РК от 27 ноября 2018 года № 84 (*далее – Правила гарантирования по кредитам/микрокредитам*), Гарант обязан *«ежемесячно в срок до 6 числа месяца, следующего за отчетным, предоставляет в местный исполнительный орган и уполномоченный орган информацию по гарантиям, выданным по кредитам/микрокредитам»*

Таким образом, Управлением не обеспечено поступление от филиала Фонда «Даму» информации по гарантиям, выданным по кредитам/микрокредитам в целях осуществления контроля за использованием средств, выделенных на гарантирование микрокредитов. В связи с чем Управлением контроль за использованием средств, выделенных на гарантирование микрокредитов не осуществляется. (*пункты 70,71,72 АО*).

БП 037.

По бюджетной программе 037 заключен кредитный договор от 11 декабря 2019 года №2 между Акиматом города Нур-Султан (кредитор), Управлением (администратор) и АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» (заемщик) по предоставлению, использованию, обслуживанию и погашению кредита, предоставляемого Кредитором Заемщику в размере 450 000,0 тыс. тенге (*далее – договор БП 37*). Управлением платежным поручением от 11 декабря 2019 года №3340001/19-822 перечислено в АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» в общей сумме 450 000,0 тыс. тенге.

Согласно информации **без номера и даты** по выданным кредитам/микрокредитам через АО «Фонд финансовой поддержки сельского хозяйства» по состоянию на 29 января 2020 года установлено, что последним

согласно договоров о предоставлении кредита в декабре 2019 года выдано кредитов 41 конечному заемщику на общую сумму 450 000,0 тыс. тенге в городе Нур-Султан по ставке вознаграждения 6%. Сроки кредитования от 3 до 5 лет. Из них на расширение действующего бизнеса 35 предпринимателям на сумму – 379 600,0 тыс. тенге. На стартовый бизнес 6 предпринимателям на сумму 70 400,0 тыс. тенге. Количество созданных рабочих мест – 60. То есть кредитные средства освоены за 13 рабочих дней с момента заключения договора за декабрь 2019 года.

Пункт 36. Вместе с тем, при таких обстоятельствах Управление в нарушение подпункта 2 пункта 14 главы 5 договора БП 037 не осуществлен контроля за своевременным и надлежащим исполнением Заемщиком обязательств по Договору и подтверждения достоверности представленной информации в Управлении о выдаче кредитов 41 конечному заемщику на общую сумму **450 000,0 тыс. тенге** и о созданных рабочих местах. *(пункт 73 АО).*

БП 050.

По бюджетной программе 050 Управлением сельского хозяйства города Астаны (Рабочий орган), ТОО «Казагромаркетинг» (Оператор) и ТОО «Continental Logistics» (Инвестор) заключен трехсторонний договор инвестиционного субсидирования, согласно которому Рабочий орган осуществляет инвестиционное субсидирование части расходов Инвестора за 2017 год (договор от 25 декабря 2017 года №4), размер инвестиционных субсидий равен 30 279,2 тыс. тенге, за 2018 год (от 28 августа 2018 года №1) - 60 255,0 тыс. тенге, за 2019 год (от 1 мая 2019 года) -447 391,8 тыс. тенге *(далее – договора БП 050 за 2017-2019 годы).*

В соответствии с условиями договора Рабочий орган обязан:

- проводить мониторинг не отчуждения и целевого использования Инвестором приобретенной техники и оборудования в течение 3 (три) лет с момента субсидирования;

-проводить мониторинг действия/бездействия объекта инвестиционного субсидирования в течение одного календарного года с момента ввода в эксплуатацию.

Пункт 37. Однако, аудитом исполнения обязательств по Договорам БП 050 за 2017 – 2019 годы установлено, что в нарушение пункта 5.5 главы 5 договоров от 25 декабря 2017 года №4, от 28 августа 2018 года №1, от 1 мая 2019 года Управлением не подтверждается проведение мониторинга не отчуждения и целевое использование Инвестором приобретенной техники и оборудования в течение 3 (три) лет с момента субсидирования, а также проведение мониторинга действия/бездействия объекта инвестиционного субсидирования в течение одного календарного года с момента ввода в эксплуатацию *(пункт 74,75,76 АО).*

Кроме того, аудиту не представлены остальные договора заключенные в течение 2017 года по бюджетной программе 050, в связи с отсутствием.

В рамках данной бюджетной программы Управлением (Рабочий орган), и ТОО «ТЭП ТЭТТ» (Инвестор) заключен договор инвестиционного

субсидирования от 19 декабря 2019 года №Д-21-2019-08-031, согласно которому Рабочий орган осуществляет инвестиционное субсидирование части расходов Инвестора на сумму 33 444,3 тыс. тенге. Также в рамках данной бюджетной программы Управлением (Рабочий орган), и ТОО «Казахстанская продовольственная компания «KAZBREND» (Инвестор) заключен договор инвестиционного субсидирования от 19 декабря 2019 года №Д-21-2019-08-032, согласно которому Рабочий орган осуществляет инвестиционное субсидирование части расходов Инвестора на сумму 112 500,0 тыс. тенге

Также в рамках данной бюджетной программы Управлением (Рабочий орган), и ТОО «Казахстанская продовольственная компания «KAZBREND» (Инвестор) заключен договор инвестиционного субсидирования от 19 декабря 2019 года №Д-21-2019-08-032, согласно которому Рабочий орган осуществляет инвестиционное субсидирование части расходов Инвестора, что в течение 2019 года Управлением платежными поручениями перечислено ТОО «Казахстанская продовольственная компания «KAZBREND» в общей сумме 112 500,0 тыс. тенге.

БП 055.

По бюджетной программе 055 между Управлением сельского хозяйства города Астаны (Рабочий орган), АО «Казагромаркетинг» (Оператор) и АО «Национальный управляющий холдинг «КазАгро» (Финансовой агент) заключен трехсторонний договор субсидирования ставок вознаграждения по кредитным и лизинговым обязательствам субъектов агропромышленного комплекса для финансового оздоровления с участием финансового агента от 27 октября 2016 года №1-32-фо-2014/2016 АСТ, от 27 октября 2016 года №1-35-фо-2014/2016 АСТ, которые предусматривают порядок и условия перечисления субсидий Финансовому агенту, условия мониторинга Оператором процесса субсидирования, оздоровления части ставки вознаграждения Заемщика, ответственность Сторон и иные условия.

Также, в рамках данной бюджетной программы между Управлением сельского хозяйства города Астаны (Рабочий орган), АО «Казагромаркетинг» (Оператор) и АО «Евразийский банк» (Финансовой институт) заключен трехсторонний договор субсидирования ставок вознаграждения по кредитным и лизинговым обязательствам субъектов агропромышленного комплекса для финансового оздоровления без участия финансового агента от 4 ноября 2016 года №38-фо-2014/2016 АСТ, который предусматривает порядок и условия перечисления Рабочим органом денежных средств Финансовому институту, условия мониторинга Оператором процесса списания Финансовым институтом субсидируемой части ставки вознаграждения Заемщика, ответственность Сторон и иные условия.

Согласно условиям договора Рабочий орган вправе: осуществлять контроль за соблюдением сроков исполнения обязательств, установленных Договором, предусмотренных для сторон, и требовать их своевременного исполнения; запрашивать от Финансового агента документы и информацию по размещению средств фондирования в финансовых институтах.

Пункт 38. Однако, аудитом отмечается недостаток в части, того что

Управление в рамках заключенных договоров не воспользовалось правом осуществлять контроль за соблюдением сроков исполнения обязательств, установленных Договором, предусмотренных для сторон, и требовать их своевременного исполнения, а также запрашивать от Финансового агента документы и информацию по размещению средств фондирования в финансовых институтах (*пункт 77,78,79 АО*).

БП 056.

По данной бюджетной программе между Управлением сельского хозяйства города Астаны (2017 год), Управлением (2018 - 2019 годы (Рабочий орган), АО «Казагромаркетинг» (Оператор) и АО «КазАгроФинанс» (Финансовой институт) заключены трехсторонние договора субсидирования ставок вознаграждения по кредитам и лизингу технологического оборудования, на приобретение сельскохозяйственных животных, а также лизингу сельскохозяйственной техники (от 28 октября 2016 года №1-КАФ-14-16, от 28 октября 2016 года №2-КАФ-15-16, от 23 декабря 2016 года №4-КАФ-16, от 23 декабря 2016 года №3-16,), которые предусматривают порядок и условия перечисления денежных средств Финансовому институту, условия мониторинга Рабочим органом, процесса списания Финансовым институтом субсидируемой части ставки вознаграждения Заемщика, ответственность Сторон и иные условия.

Также в рамках данной бюджетной программы между Управлением сельского хозяйства города Астаны (Рабочий орган) и АО «Аграрная кредитная корпорация» (Финансовой институт) заключен договор субсидирования ставок вознаграждения по кредитам и лизингу технологического оборудования, на приобретение сельскохозяйственных животных, а также лизингу сельскохозяйственной техники (от 17 апреля 2017 года №1-17, от 21 августа 2017 года №2-17, от 23 ноября 2017 года №3-17, от 23 ноября 2017 года №4-17, от 23 ноября 2017 года №5-17), который предусматривает порядок и условия перечисления денежных средств Финансовому институту, условия мониторинга Рабочим органом процесса списания Финансовым институтом субсидируемой части ставки вознаграждения Заемщика, ответственность Сторон и иные условия.

Аналогично в 2018 году в рамках данной бюджетной программы между Управлением (Рабочий орган) и АО «Аграрная кредитная корпорация» (Финансовой институт) заключены договора субсидирования (от 18 сентября 2018 года №1-18, от 3 октября 2018 года №2-18) который предусматривает порядок и условия перечисления денежных средств Финансовому институту, условия мониторинга Рабочим органом процесса списания Финансовым институтом субсидируемой части ставки вознаграждения Заемщика, ответственность Сторон и иные условия.

Пункт 39. Однако, аудитом отмечается недостаток в части, того что Управление в рамках заключенных договоров не воспользовалось правом осуществлять контроль за соблюдением сроков исполнения обязательств,

установленных Договором, предусмотренных для сторон, и требовать их своевременного исполнения, запрашивать от Финансового института документы и информацию о ходе исполнения заемщиком обязательств перед финансовым институтом, по осуществлению выплат согласно графику погашений, а также запрашивать и получать необходимую информацию у финансового института для реализации своих прав и возложенных на него обязанностей, в том числе сведения, содержащие коммерческую и банковскую тайны, документы и информацию о заемщике, участвующем в процедуре субсидирования (пункт 80,81,82 АО).

Пункт 40. Аудитом отмечается недостаток в части, того что Управление в рамках заключенного договора не воспользовалось правом осуществлять контроль за соблюдением сроков исполнения обязательств, установленных Договором, предусмотренных для сторон, и требовать их своевременного исполнения, запрашивать от Финансового института документы и информацию о ходе исполнения заемщиком обязательств перед финансовым институтом, по осуществлению выплат согласно графику погашений, а также запрашивать и получать необходимую информацию у финансового института для реализации своих прав и возложенных на него обязанностей, в том числе сведения, содержащие коммерческую и банковскую тайны, документы и информацию о заемщике, участвующем в процедуре субсидирования (пункты 83-90 АО)

Пункт 41. При этом, необходимо отметить, что по бюджетным программам «050», «055», «056» за 2017 год государственному аудиту не представляется возможным провести соответствие предпринимателей и участников, получивших государственную поддержку, к критериям и условиям кредитования, субсидирования, гарантирования по бюджетным программам «050», «055», «056» за 2017 год на общую сумму 597 424,8 тыс. тенге. Согласно пояснительной работников Управления при реорганизации ГУ «Управление сельского хозяйства города Астаны» не переданы ряд первичных подтверждающих документов: по БП 055 переданы договора без заявок с приложением документов, где общая сумма выплаченных субсидий за 2017 год составила 37 399,0 тыс. тенге; БП 056 переданы договора без заявок с приложением документов, где общая сумма выплаченных субсидий за 2017 год составила 346 840,0 тыс. тенге; БП 050 переданы Протокола заседания Комиссии по вопросам инвестиционного субсидирования субъектов агропромышленного комплекса и заявка с первичными подтверждающими документами, протокол конкурсной комиссии и договор по проекту 2017 года с ТОО «Continental logistics» в рамках которого сумма выплаченных субсидий составил 30 279,2 тыс. тенге, тогда как общая сумма субсидий по возмещению части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса при инвестиционных вложениях по программе 050 в 2017 года составляет 243 465,0 тыс. тенге, тем самым отсутствуют заявки с первичными подтверждающими документами на

общую сумму 213 185,8 тыс. тенге (*пункт 105 АО*).

Пункт 42. Кроме того, в нарушении пункта 24 Правил субсидирования по возмещению части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса, при инвестиционных вложениях, утвержденный приказом Заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 1 февраля 2017 года № 48 (*Утратил силу приказом и.о. Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 23 июля 2018 года № 317*) за 2017 год государственному аудиту не представлен журнал регистрации протоколов за 2017 год на получение субсидий в части возмещения расходов АПК. *пункт 106 АО*).

БП 082.

В соответствии с постановлением Правительства РК от 30 января 2019 года №27 «Об утверждении Дорожной карты по проведению Года молодежи» в целях поддержки трудовой занятости молодежи в 2019 году предоставлены государственные гранты для молодых предпринимателей в рамках Программы Дорожная карта бизнеса – 2020.

Так, согласно протоколу заседания Конкурсной комиссии от 11 и 17 июня 2019 года при рассмотрении конкурсных заявок Конкурсной комиссией принято решение об одобрении предоставления государственного гранта для реализации бизнес-проектов 25 молодым предпринимателям.

Далее, между Управлением, филиалом Фонда «Даму» и предпринимателями заключены 25 договоров о предоставлении гранта в поддержку его предпринимательской деятельности на реализацию бизнес-идей на общую сумму 75 000,0 тыс.тенге.

В рамках данной бюджетной программы гранты предоставляются только начинающим молодым предпринимателям – индивидуальным предпринимателям в возрасте до 29 лет (включительно), срок государственной регистрации которых в качестве индивидуального предпринимателя составляет на момент обращения для получения государственного гранта менее 3-х лет.

Так, в целях поддержки трудовой занятости молодежи в 2019 году предоставлены государственные гранты для 25 молодых предпринимателей в рамках Программы Дорожная карта бизнеса – 2020.

В ходе аудита проверено соответствие предпринимателей и участников, получивших государственную поддержку, установленным критериям и условиям.

В соответствии с пунктом 11 Правил предоставления государственных грантов обязательным условием бизнес-проекта для реализации новых бизнес-идей является софинансирование (денежные средства) предпринимателем расходов на его реализацию в размере не менее 10 % от объема предоставляемого государственного гранта, однако согласно представленной ведомости по текущему банковскому счету ИП «Антамар» на момент подачи заявки размер софинансирования составляет менее 10% от объема предоставляемого государственного гранта, или менее 300,0 тыс.тенге.

Пункт 43. В нарушение пункта 11 Правил предоставления государственных грантов, Управлением не соблюдено условие для реализации новых бизнес-идей в виде софинансирования (денежные средства) предпринимателем ИП «Антамар» расходов на его реализацию в размере не менее 10 % от объема предоставляемого государственного гранта. *пункт 107 АО).*

В соответствии с условиями договора денежные средства, перечисленные предпринимателям имеют целевое назначение, связанное с реализацией бизнес-проектов, и контроль за целевым использованием осуществляет филиал Фонда «Даму»

Мониторинг с выездом на место реализации проектов грантополучателей 2019 года филиалом Фонда «Даму» на момент аудита проводится и не завершен.

Вместе с тем, согласно текущим отчетам о выполнении мероприятий бизнес-проектов установлено частичное нецелевое использование выделенных грантов ИП «BrainEdTech» на сумму 700,0 тыс.тенге, в связи с отсутствием платежных документов и товарной накладной, подтверждающие факт приобретения и получения компьютерной техники (письмо Фонда «Даму» от 24 сентября 2019 года №42-01-42/1790).

В этой связи, на заседании Конкурсной комиссии от 18 октября 2019 года и 5 марта 2020 года принято решение о возврате средств за нецелевое использование на счет Управления.

Далее, письмом филиала Фонда «Даму» от 24 сентября 2019 года №42-01-42/1800 сообщается о не предоставлении в установленные сроки текущего отчета с соответствующей документацией с подтверждением целевого использования средств гранта ТОО «Vilte.kz» в сумме 2 950,0 тыс.тенге.

Аудит отмечается, что на момент аудита возврат средств государственного гранта, использованного не по целевому назначению, грантополучателями и, соответственно, Управлением не осуществлен.

Пункт 44. Таким образом, в нарушение пункта 44 Правил предоставления государственных грантов Управлением не проведены мероприятия по возврату средств государственного гранта, использованного не по целевому назначению, в общей сумме **3 650,0 тыс.тенге**, в том числе: ИП «BrainEdTech» в сумме 700,0 тыс.тенге и ТОО «Vilte.kz» в сумме 2 950,0 тыс.тенге (*пункт 108 АО).*

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

Анализ показал, что город Нур-Султан в 2019 году занял первое место среди регионов по показателю валовой добавленной стоимости (ВДС) малого

и среднего предпринимательства в ВРП, а также наметилась тенденция роста, как по количеству субъектов малого, так и по численности занятых, по объемам производимой продукции, работ и услуг.

Положительная экономическая динамика столицы создала потенциальные возможности для развития предпринимательства. Так, с 2015 года увеличение действующих субъектов предпринимательства произошло на 26%.

Лидирующими видами экономической деятельности по числу занятых среди субъектов малого и среднего предпринимательства города Нур-Султан являются оптовая и розничная торговля и строительство.

Аналогично, за анализируемый период по выпуску продукции субъектами МСП основную долю занимают оптовая и розничная торговля, строительство и промышленность (горнодобывающая промышленность и разработка карьеров, обрабатывающая промышленность).

Согласно рейтингу по оценке деловой среды, в частности легкости ведения бизнеса, проведенного Всемирным банком в разрезе регионов город Нур-Султан занимает 10-ое место, и по данным исследования «Ведение бизнеса в Казахстане 2017» столица на последние 3 года улучшил условия предпринимательской деятельности.

В то же время за 5 лет реализации Программы ДКБ-2020 вклад субъектами МСП в городе Нур-Султан в общем объеме выпускаемой продукции субъектами МСП по Республике Казахстан показал отрицательный результат, то есть наблюдается снижение выпускаемой продукции по состоянию на 01.01.2020 году на 4% с 23% в 2014 году до 19% в 2019 году

Однако, несмотря на вложенные бюджетные средства, за период реализации Программы ДКБ-2020 не достигнута цель по доведению доли в обрабатывающей промышленности в общем объеме выпускаемой продукции субъектами МСП в городе Нур-Султан на 12,5% (*фактически составил – 12,0%*).

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

1) Постановлением акимата города Нур-Султан №501-1620 от 11 августа 2020 года и акту приема – передачи от 20 августа 2020 года Управлением передано имущество первоначальной стоимостью 84 015 тыс.тенге для организации сельскохозяйственных ярмарок в доверительное управление в АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana».Управление (далее - Управление) по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан (*письмо Управления от 14.09.2020г. № 502-10-41/786, вх. от 14.09.2020г. № 1125*).

2) Постановлением акимата города Нур-Султан от 21 августа 2020 года №114-1747 средства выделенные в рамках антикризисных мер по бюджетной программе 018 «Частичное гарантирование кредитов малому и среднему бизнесу в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2025» в сумме 514 250,0 тыс.тенге возвращены в республиканский бюджет (*письмо Управления от 18.09.2020г. № 502-10-41/799, вх.*

от 18.09.2020-зы № 1145).

3) Дополнительно, Управлением, письмом № 502-05-17/1680 от 28 августа 2020 года подана бюджетная заявка в Министерство национальной экономики РК на уменьшение средств по бюджетной программе 087 «Реализация мероприятий в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2025» (Местная БП 017) на сумму 563 000,0 тыс.тенге (письмо Управления от 18.09.2020г. № 502-10-41/799, вх. от 18.09.2020-зы № 1145).

4) Виды деятельности ТОО «Informatix», ТОО «ADB Company», ТОО «Чердак» приведены в соответствие ОКЭД, согласно приложению 2 к Программе и приоритетным отраслям обрабатывающей промышленности и отдельным видам услуг, определенным Государственной программой индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2015 – 2019 годы, утвержденной Указом Президента Республики Казахстан от 6 сентября 2016 года № 315 (ГПНИР). В ходе мониторинга Управлением подтверждено софинансирование проекта ИП «Yeszhan» собственными средствами в размере 336 200,0 тенге (письмо Управления от 18.09.2020г. № 502-05-24/798, вх. от 18.09.2020г. № 1144).

5) Представлена информация о принятых мерах по 26 СЧП по итогам результатов мониторинга, проведенного филиалом Фонда Даму (письмо Управления от 23.09.2020г. № 502-05-17/814, вх. от 23.09.2020г. № 1169).

6) Управлением в адрес Министерства национальной экономики Республики Казахстан направлено письмо от 2 октября 2020 года № 502-05-17/1948 с предложением о внесении изменений в Типовой договор о субсидировании и гарантировании в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса-2025» (письмо Управления от 08.10.2020г. № 502-10-40/1900, вх. от 08.10.2020г. № 1261).

7) За искажение финансовой отчетности привлечены к административной ответственности руководитель отдела развития предпринимательства Управления Ашимов Н. М. и главный специалист отдела развития предпринимательства Управления Тлепов А.М. Сумма уплаченного штрафа составила соответственно 277,8 тыс.тенге и 277,8 тыс.тенге.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

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

Вместе с тем, для надлежащего выполнения возложенных задач и функции, своевременного принятия управленческих решений необходимо осуществлять деятельности Управления на основании разработанных Планов работ на квартал, год и долгосрочную перспективу (статья 9 Закона Республики Казахстан от 27 ноября 2000 года «Об административных процедурах»).

1. По итогам проведенного анализа эффективности реализации возложенных задач и функций государственного органа в сфере поддержки и

развития бизнеса государственным аудитом отмечается, что положения структурных подразделений Управлением не соответствуют Типовой форме положения о структурном подразделении государственного органа, кроме того нарушаются нормы и сроки их разработки, утверждения. Не корректно представляется информация на официальном интернет ресурсе Управления, в том числе не размещены утвержденные бюджетные программы на 2018 год. Отсутствует приказ о закреплении руководителей, обеспечивающих планирование, исполнение и достижение показателей результатов бюджетных программ на 2017 год. Основные средства на сумму 84 015 тыс.тенге хранились в складском помещении хозяйствующего субъекта без оформления договора ответственного хранения и акта приема-передачи. В нарушение Положения о Конкурсной комиссии и Правил предоставления государственных грантов, в течение 2018 года конкурс по отбору заявок проведен 1 (один) раз, вместо предусмотренных двух. Не проведены соответствующие мероприятия по возврату средств государственного гранта, использованного не по целевому назначению по принятым решениям о возврате средств. Кроме того, не разрабатываются Планы работ государственного органа на квартал, год и долгосрочную перспективу, а также не представлена аудиту информация о координационной деятельности Управления, что свидетельствует об отсутствии должного контроля со стороны руководства Управления за исполнением структурными подразделениями возложенных задач и функций.

2. Управлением, при реализации государственных программ на территориальном уровне допускаются просчеты и недостатки в мониторинге и контроля за ходом их исполнения. Так, проведенный анализ показал, что Программа ДКБ-2020 в городе Нур-Султан по обеспечению устойчивого и сбалансированного роста регионального предпринимательства, а также поддержание действующих и создание новых постоянных рабочих мест реализуется не на должном уровне.

3. Несмотря на увеличение количества действующих субъектов МСП, снизились доли выпускаемой продукции субъектами МСП города Нур-Султан в общем объеме выпускаемой продукции субъектами МСП по Республике Казахстан, соответственно и в обрабатывающей промышленности.

4. Программа ДКБ - 2020 фундаментально не решает проблему поддержки малого и среднего предпринимательства г. Нур-Султан, а лишь точно воздействует на отдельные субъекты предпринимательства столицы, не создавая при этом необходимого эффекта. Так, несмотря на ежегодный рост объема освоенных средств в рамках мер поддержки по Программе, удельный вес выпуска продукции участниками Программы в выпуске продукции субъектами МСП г.Нур-Султан в период с 2015 по 2019 годы значительно не изменялся, находясь в коридоре с 5,3 до 6,1 %. Кроме того, в 2019 году по сравнению с 2018 годом произошло снижение данного показателя с 6,7% до 6,1%, что свидетельствует о слабом эффекте принимаемых мер по поддержке субъектов МСП города Нур-Султан.

5. Удельный вес получателей мер финансовой поддержки в рамках ДКБ-2020 к общему количеству действующих субъектов МСП **остается очень низким и составляет менее 1%**, что свидетельствует о недоступности оказываемых мер для широкого круга (для более 99%) предпринимателей столицы и возможном наличии скрытых препятствий на этапе информационного оповещения, отбора и принятия решения.

6. К низкому удельному весу получателей мер финансовой поддержки в какой-то мере повлияло то, что механизм партнерских программ государства с градообразующими предприятиями в части развития и поддержки МСП в городе Нур-Султан посредством объединения усилий крупных компаний, государства и финансовых институтов не реализован.

7. Следовательно, вклад субъектов-участников Программы МСП г. Нур-Султан на достижение целевых индикаторов «Дорожной карты бизнеса - 2020» (1. Доведение доли обрабатывающей промышленности в структуре ВВП не менее 12,5 %. 2. Увеличение объема выпуска продукции МСП в 1,5 раза от уровня 2014 года. 3. Увеличение активно действующих субъектов МСП на 50 % от уровня 2014 года. 4. Увеличение количества занятых в МСП на 50 % от уровня 2014 года) в том числе на увеличение численности занятых является незначительным, а ежегодный прирост численности занятых в МСП г. Нур-Султан в период с 2015 по 2019 год, обеспечен в основном **иными субъектами МСП, не являющимися получателями мер поддержки в рамках Программы.**

8. Проведенный анализ нормативных правовых документов, принятых в реализацию Программы ДКБ - 2020, сроком реализации 2015 – 2019 годы, показал наличие многократных внесенных изменений и дополнений, повлиявших на условия участия СЧП при предоставлении мер финансовой поддержки, инструменты финансовой поддержки, взаимодействия участников программы и мониторинга ее реализации. Вместе с тем, частое внесение изменений и дополнений в условия любой программы зачастую приводит к дезориентации и снижению осведомленности потенциальных участников об ее актуальных условиях, а также несоответствию условий первоначальным ожиданиям потенциальных участников, что способствует низкой вовлеченности субъектов участников и рискам недостижения целей программы.

9. Проведённый аудит свидетельствует о неэффективной поддержке небольших проектов малого среднего предпринимательства, которые при поддержке способствовали бы расширению бизнес инициативы предпринимателей и положительно повлияли бы по выполнению целевых индикаторов Программы (54 731 716,7 тыс.тенге, или 56,6%, поддержанного кредита банков за 2015-2019 годы приходится на 37 проектов с суммой кредита от 500 000,0 тыс.тенге до 4 500 000,0 тыс.тенге).

10. Отдельные СЧП **являлись получателями субсидии и гарантий не единожды** (по субсидиям – 167 СЧП, гарантиям – 51 СЧП) по разным направлениям и проектам, тогда как для других предоставляемые меры поддержки так и остались не доступными. Кроме того, в нарушение Правил субсидирования оказана финансовая поддержка 43 предпринимателям с

других регионов по 105 проектам на общую сумму 635 860,3 тыс.тенге, которые согласно представленным сведениям ДГД **не участвовали в создании новых рабочих мест и увеличении занятости населения** в г. Нур-Султан. Также ТОО «Golden Rill Trade», получившая в период с марта 2017 года по июнь 2018 года государственную поддержку в сумме 51 419,7 тыс.тенге за период с 2017 года по 2019 год не участвовал в формировании доходной части бюджета и в создании новых рабочих мест. Финансовым агентством в нарушение Правил субсидирования и Программы к субсидированию допущены 12 предпринимателей по 28 проектам на общую сумму 173 388,9 тыс.тенге, которые не соответствуют критериям Программы (*виды деятельности не соответствуют к приоритетным секторам экономики Программы*). В нарушение условий предоставления субсидий в рамках второго направления, **оказана государственная поддержка субъекту крупного предпринимательства** в виде субсидирования ставки вознаграждения по кредиту банка на сумму 90 227,7 тыс.тенге (ТОО «Апрель» - 6 342,3 тыс.тенге, ТОО «Комбинат индустриального домостроения ТемирТасАстана» - 83 885,4 тыс.тенге). В нарушение Правил субсидирования ТОО «Center Beton Company» оказана государственная поддержка в виде субсидирования ставки вознаграждения в сумме 15 449,3 тыс.тенге при несоответствия установленным критериям и условиям Единой программой. В нарушение Правил предоставления государственных грантов, Управлением не обоснованно одобрены заявки от ТОО «Informatix», ТОО «ADB Company» и ТОО «Чердак» на получение государственного гранта в сумме 9 000,0 тыс.тенге, так как виды деятельности данных субъектов согласно кодам ОКЭД не соответствуют установленному перечню Программы.

11. Средства БП 010 2018 года в сумме 343 868,2 тыс.тенге, предусмотренные на государственную поддержку начинающих и молодых предпринимателей, путем предоставления займа на определенных условиях, в нарушение бюджетного законодательства были **направлены на поддержку 19 субъектам среднего предпринимательства**.

Причиной послужило то, что в заключенном договоре между Управлением и филиалом Фонда Даму в условиях кредитования учтены, и «*субъекты среднего предпринимательства*», при этом отсутствуют «*молодые предприниматели*», кроме того, не предусмотрены требование о внедрении инноваций предпринимателями-получателями займов, тогда как целью бюджетной программы является поддержка начинающих и молодых предпринимателей, внедряющих инновации с применением механизмов кредитования.

При этом выделенные средства в 2019 году в сумме 500 000,0 тыс.тенге по состоянию на 31 мая 2020 года не использованы на кредитование СЧП, а находятся на расчетном счете филиала Фонда Даму.

12. В нарушение Правил субсидирования Финансовым агентством не своевременно принимаются решения о прекращении субсидирования и тем самым продолжают оказывать меры государственной поддержки в виде субсидирования ставки вознаграждения по кредиту банку СЧП, не

исполнившие критерии эффективности, предусмотренные Программой, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении филиалом Фонда «Даму» возложенных функции Финансового агентства.

13. Управление не владеет достоверной информацией касательно создания дополнительных рабочих мест СЧП, получивших финансовую поддержку в виде субсидирования ставки вознаграждения и гарантирования по кредитам банков второго уровня, что является существенным недостатком в деятельности Управления (*Подтверждающие документы о достижении конечного результата по созданию в 2018 и 2019 годах дополнительных 790 рабочих мест по БП 010; 017; 018 в рамках инструментов кредитования, субсидирования и частичного гарантирования по кредитам и микрокредитам Управлением не предоставлены в связи с их отсутствием*).

14. В заключенных Договорах за аудируемый период не регламентирован порядок исполнения обязанности Финансового агентства в части ежемесячного и ежеквартально направления региональному координатору Программы/уполномоченному органу отчета о субсидирований из-за их отсутствия в Типовом договора 2020 года. Тогда как указанное обязательство Финансового агентства предусмотрены «Механизмом субсидирования» Правил субсидирования в рамках Программы ДКБ-2025.

15. Также Управлением при реализации на территориальном уровне Программы АПК на 2017 – 2021годы и Программы развития продуктивной занятости и массового предпринимательства на 2017 – 2021 годы не ведется работа по мониторингу инвестиционного субсидирования в информационной системе субсидирования, отсутствует необходимая информация для исполнения условий мониторинга, в том числе необходимая информация для формирования отчетности, в связи с чем, отчеты по мониторингу не размещены на официальном интернет – ресурсе. За 2017 год государственному аудиту не представлен: журнал регистрации протоколов за 2017 год на получение субсидий в части возмещения расходов субъектов АПК; заключенные договора и заявки инвесторов с первичными подтверждающими документами для инвестиционного субсидирования субъектов по БП 050 на общую сумму 213 185,8 тыс. тенге, что свидетельствует о неэффективной деятельности Управления.

16. Кроме того, Управлением не проводится надлежащее исполнение обязанностей и прав, предусмотренных в заключенных договорах в рамках выделенных объемов бюджетных средств по БП 027, 037. 050, 055 и 056. В связи с чем, не проводился контроль, и мониторинг целевого использования бюджетных средств и целевого использования Инвестором приобретенной техники и оборудования в 2017 году на сумму 414 518,2 тыс.тенге (*БП 050 -30 279,2 тыс. тенге, БП 055 -37 399,0 тыс. тенге, БП 056 - 346 840,0 тыс. тенге*), 2018 году – 92 255,0 тыс. тенге (*БП 027 – 32 000,0 тыс.тенге, БП 050 -60 255,0 тыс. тенге*), 2019 году - 997 391,8 тыс. тенге (*БП 027 - 100 000,0 тыс.тенге, БП 037 – 450 000,0 тыс.тенге, БП 050 - 447 391,8 тыс. тенге*).

17. Управление при реализации Программы развития продуктивной

занятости и массового предпринимательства на 2017 – 2021 годы также не владеет достоверной информацией касательно создания дополнительных рабочих мест СЧП (2018 год: БП 027 - 15 рабочих мест; БП 069 – 30 рабочих мест; 2019 год: БП 027 - 35 рабочих мест) получивших финансовую поддержку в виде субсидирования, гарантирования, кредитования, предоставления государственных грантов.

18. Следует отметить, что в аудируемых бюджетных программах 2018-2020, 2019-2021 годов в нарушение бюджетного законодательства отсутствуют показатели прямых результатов, объемы планируемых бюджетных средств на весь плановый период (на три финансовых года, следующих за текущим финансовым годом).

19. При этом, нарушение требований бюджетного законодательства при планировании и использовании бюджетных средств по БП 017 и 018 привело к несоблюдению ряда принципов бюджетной системы Республики Казахстан, таких как обоснованность, эффективность, ответственность.

Следовательно деятельность Управления в части планирования бюджетных средств по БП 017 и 018 не соответствующие принципам бюджетной системы привело в 2020 году к неэффективному планированию бюджетных средств на сумму 4 931 101,0 тыс.тенге, из них: БП 017 – 3 535 334,0 тыс.тенге, в том числе антикризисные бюджетные средства в сумме 1 976 000,0 тыс.тенге; БП 018 - 1 395 767,0 тыс. тенге, в том числе антикризисные бюджетные средства в сумме 1 111 329,0 тыс.тенге.

20. В нарушение Правил разработки и утверждения бюджетных программ Управлением допущено дублирование конечных результатов между 017 и 018 бюджетными программами (показатель конечного результата БП 018 «Доля действующих субъектов малого и среднего предпринимательства в общем объеме зарегистрированных в 2018 году – 70%» аналогичен показателю конечного результата, предусмотренного БП 017).

21. Управлением в нарушение бюджетного законодательства, а также из-за ненадлежащего взаимодействия между структурными подразделениями допущено недостоверное отражение в отчете о реализации бюджетных программ за 2018 год показателей прямого результата по пяти бюджетным программам (БП 010, 017, 018, 055, 069) и показателей конечного результата по трем бюджетным программам (БП 015, 018), аналогично за 2019 год показатели прямого результата по четырем бюджетным программам (БП 010, 017, 018, 069) и показатели конечного результата по двум бюджетным программам (БП 015, 082), что привело к искажению и не соответствия их фактическим данным.

22. Нарушение требований бюджетного законодательства при планировании и использовании бюджетных средств по БП 027, 055, 056 привело к несоблюдению ряда принципов бюджетной системы Республики Казахстан, таких как обоснованность, эффективность, ответственность (2017 год - 297 500,0 тыс.тенге (БП 056); 2018 год - 356 273,0 тыс.тенге (БП 027 - 20 000,0 тыс.тенге; БП 055 - 218 727,0 тыс.тенге; БП 056 - 117 546,0 тыс.тенге).

23. В нарушение Правил разработки и утверждения бюджетных

программ показатели конечного результата в бюджетных программах 050 (2020 год), 055 (2017 год), 056 (2017 год, 2020 год) не соответствует установленным критериям, так как они выражены в денежном выражении. При этом между БП 050 и БП 056 допущено дублирование конечного результата - «*Индекс физического объема инвестиций в основной капитал в производстве продуктов питания в 2019 году*» - 29%». Кроме того, в строке Описание (обоснование) бюджетной подпрограммы 015 дублирует описание (обоснование) самой бюджетной программы 055 («*Субсидирование процентной ставки по кредитным и лизинговым обязательствам в рамках направления по финансовому оздоровлению субъектов агропромышленного комплекса*»).

Всего по итогам государственного аудита установлено финансовых нарушений на сумму 3 650,0 тыс.тенге, подлежащие возмещению, неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 717 584,3 тыс.тенге, неэффективное планирование бюджетных средств - 6 084 874,0 тыс. тенге, а также выявлено 195 процедурных нарушений и 39 системных проблем и недостатков в деятельности объектов государственного аудита.

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 использования государственных средств, направленных на обеспечение устойчивого и сбалансированного роста регионального предпринимательства».

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

1) в срок до 6 ноября 2020 года принять меры по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до 8 ноября 2020 года принять меры по разработке и утверждению Плана работ Управления в соответствии с требованиями Закона Республики Казахстан от 27 ноября 2000 года «Об административных процедурах» (*пункт 2 статьи 9*);

3) в срок до 10 декабря 2020 года:

- раздел 3 Регламента Управления привести в соответствие с действующим законодательством Республики Казахстан (*пункт 2 статьи 9 Закона РК «Об административных процедурах»*);

- Положения структурных подразделений Управления (*административно-правовой, развития предпринимательства, стратегического развития и анализа*) привести в соответствие Правилам по разработке и утверждению положения о структурном подразделении государственного органа, утвержденные Постановлением Правительства Республики Казахстан от 30 сентября 2011 года № 1125;

4) в срок до 15 января 2021 года провести соответствующую работу по возмещению в бюджет 3 650,0 тыс.тенге с СЧП, в том числе: ИП

«BrainEdTech» - 700,0 тыс.тенге и ТОО «Vilte.kz» - 2 950,0 тыс.тенге.

3.4. Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита на 6 листах; Таблицы на 6 листах.