

АНАЛИТИЧЕСКАЯ СПРАВКА

по итогам проведенного внешнего анализа коррупционных рисков в деятельности Акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий»

г.Актау

10 июня 2021 года

Внешний анализ коррупционных рисков (*далее – анализ*) проведен в деятельности Акционерного общества «Социально-предпринимательская корпорация «Каспий» (*далее – СПК*) на основании совместного приказа Департамента Агентства РК по противодействию коррупции по Мангистауской области (*далее – ДАПК*) от 12 мая 2021 года №62 и СПК от 12 мая 2021 года №29-Ө.

Анализ проведен в соответствии с требованиями Правил проведения внешнего анализа коррупционных рисков, утвержденных постановлением Правительства РК от 4 декабря 2017 года №806, по следующим направлениям:

1) выявление коррупционных рисков в организационно-управленческой деятельности;

2) выявление коррупционных рисков в нормативных правовых актах, затрагивающих деятельность СПК.

Общий период проведения внешнего анализа коррупционных рисков – с 12 мая по 10 июня 2021 года.

Анализ в деятельности СПК проведен рабочей группой в составе: руководителя Управления превенции и добропорядочности ДАПК Байгебаева К.О., офицера по особо важным делам ДАПК Борсанова Н.Н., следователя по особо важным делам ДАПК Утеева А.А., старшего офицера ДАПК Сисеналиева Е.Н., специалиста службы внутренней безопасности СПК Танирбергенова А.А., главного специалиста Департамента внутреннего государственного аудита Дауеновой С.А., члена ревизионной комиссии по Мангистауской области Кошмагамбетовой Ж.С., руководителя региональной Специальной мониторинговой группы внешнего анализа и оценки реализации Антикоррупционной стратегии РК на 2015-2025 годы по Мангистауской области Манова А.М., государственного инспектора Управления государственной инспекции труда Мангистауской области Кемалова Б.Б., офицеров по особо важным делам ДАПК Сауирбаева С.Ж. и Каржаубаева С.А.

Общие сведения объекта анализа

Видением СПК является развитая и устойчивая экономика Мангистауской области с конкурентоспособными на мировом уровне предприятиями.

Миссией является – достижение высокого уровня благосостояния населения в Мангистауской области путем диверсификации экономики и развития конкурентоспособных на мировом рынке предприятий.

Виды деятельности: создание единого экономического рынка на основе кластерного подхода, формирование благоприятной экономической среды для

привлечения инвестиций и инноваций, участие в разработке и реализации инвестиционных проектов, участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы разведка, добыча, переработка полезных ископаемых, взаимодействие с государственными органами по передаче части активов государственной собственности, земли в собственность СПК, реализация бизнес-проектов, в том числе на основе концессии и кластерной инициативы создание институциональных условий для развития малого и среднего бизнеса создание конкурентоспособных, экспортоориентированных производств на основе государственно-частного партнерства, реализация инвестиционных, социальных и инфраструктурных проектов, деятельность в агропромышленном комплексе, иная деятельность, не противоречащая целям создания СПК.

1. Коррупционные риски в организационно-управленческой деятельности

Основная деятельность

В соответствии с Концепцией развития СПК до 2020 года, утвержденной постановлением Правительства РК от 31 октября 2012 года №1382, оценка эффективности деятельности СПК осуществляется Акиматом Мангистауской области по результатам проведенного ими мониторинга реализации планов развития СПК.

Аким области несет персональную ответственность за итоги деятельности СПК и ежегодно отчитывается перед Правительством РК по итогам деятельности СПК.

В ходе проведенного анализа установлено, что в открытых источниках (*официальный интернет ресурс, СМИ и др.*) **результатов проведенных оценок и мониторинги со стороны областного акимата отсутствуют. Нет данных о ежегодном отчете Акима области за результат и деятельность СПК.**

Кроме того, информация о деятельности СПК на официальном интернет-ресурсе в основном представлена краткими релизами, последний из которых датирован 12 октября 2020 года и касается подведению итогов аудиторского мероприятия, проведенного в Управлении сельского хозяйства Мангистауской области. **Конкретных цифр в релизе нет.** На сайте СПК размещены лишь статистические данные, **без размещения отчетов.**

Рекомендации: *СПК с целью обеспечения открытости, прозрачности и общественного контроля привести официальный интернет-ресурс СПК в соответствии с пунктом 226 Кодекса корпоративного управления СПК от 18 июля 2019 года.*

Структура и штатное расписание

Приказом Управления финансов Мангистауской области (*далее – Управление*) от 11 ноября 2019 года №02-06/260 Устав СПК (*далее – Устав*) переутвержден (*внесены изменения в приказ от 28.12.2011г. №2-04/379*).

По организационно-правовой форме СПК является Акционерным обществом, акционером которой выступает Управление финансов

Мангистауской области с частной формой собственности.

Высшим органом СПК является общее собрание акционеров, органом управления – Совет директоров, исполнительным органом – Правление, органом, осуществляющим контроль за финансово-хозяйственной деятельностью – Служба внутреннего аудита.

В соответствии с подпунктом б) пункта 32 Устава избрание Председателя правления и досрочное прекращение его полномочий является исключительной компетенцией общего собрания акционеров, т.е. Управления финансов.

Согласно пункту 43 Устава Председатель правления назначается общим собранием акционеров.

23 апреля 2021 года приказом Управления №02-06/77 Председателем правления СПК назначен Беришбаев К.С., который до 22 апреля т.г. возглавлял это же Управление, то есть фактически руководил акционером СПК, что **противоречит требованиям пункта 3 статьи 33 Закона «Об акционерных обществах»** (далее – Закон) *(физическое лицо, ранее являвшееся государственным служащим и имевшее в силу своих служебных функций полномочия по контролю и надзору за деятельностью общества со стороны государства, не может быть избрано в органы данного общества в течение одного года со дня прекращения таких полномочий, за исключением органов общества, не менее десяти процентов голосующих акций которого принадлежат государству либо национальному управляющему холдингу).*

*Справочно: В соответствии с пунктом 8 статьи 1 Закона **голосующие акции** – размещенные простые акции, а также привилегированные акции, право голоса по которым предоставлено в случаях, предусмотренных настоящим Законом.*

Согласно пункту 17 Устава СПК выпускает простые акции.

Рекомендации: СПК внести предложение в Управление о рассмотрении обоснованности назначения Беришбаева К.С. на должность Председателя правления.

Подпунктом 7) пункта 32 Устава регламентирован порядок определения количественного состава, срока полномочий Совета директоров, избрание его членов.

Общим собранием акционеров избираются члены Совета директоров (пункт 36 Устава), их число должно быть не менее трех, а также не менее тридцати процентов от их состава должны быть независимыми директорами.

При этом, **Уставом не предусмотрен порядок избрания либо назначения Председателя Совета директоров.**

Приказом Управления от 26 апреля 2021 года №02-06/80 утвержден новый состав Совета директоров, в которую вошли: Аким области Трумов С.О. – Председатель, первый заместитель Аким области Мендибаев А.М., Председатель правления СПК Беришбаев К.С. – члены, Председатель Национальной палаты предпринимателей РК по Западному региону РК Суиндигов Ж. и генеральный директор ТОО «Акжол Құрлыс» Жолдыбаев А.Т. – независимые директора.

Совет директоров, который возглавляет Аким области, является органом управления, подотчётный единственному акционеру, т.е. находящемуся в своем подчинении Управлению.

Также, в обществе вызывает сомнение обоснованности избрания на

должность члена Совета директоров СПК первого заместителя Акимата области Мендибаева А.М., который с января 2020 года по февраль 2021 года являлся Председателем правления СПК.

В ходе рассмотрения обращения в Департамент ТОО «Самал су» от 8 апреля т.г. стало известно о бездействии со стороны СПК и Акимата области к ТОО «Опреснительный завод «Каспий», который не правомерно препятствовал предпринимательской деятельности.

Рекомендации: СПК в целях исключения коррупционных рисков и обеспечения объективности при принятии решений:

- инициировать рассмотрение вопроса о пересмотре состава Совета директоров, что прямо корреспондируется с поручением Администрации Президента РК (от 04.02.2021г. №11-1/5605//20-41-10.137). А именно, включить в состав Совета директоров руководителя региональной палаты предпринимателей «Атамекен», увеличить состав независимых директоров из числа представителей бизнеса, имеющих опыт работы в крупных компаниях;

- внести изменения и дополнения в Устав в части обеспечения прозрачности избрания членов Совета директоров, а также обязательного участия на всех заседаниях независимых наблюдателей из числа представителей общественных организаций.

Несоблюдение условий премирования

В соответствии с пунктом 4.10 Положения об условиях оплаты труда и премирования, порядке предоставления и оплаты отпусков, а также компенсационных выплат и оказании материальной помощи работникам СПК, утвержденного решением Совета директоров АО «НК «СПК «Каспий» от 26 августа 2015 года №СД-46/08-2015-СПК премирование не распространяется на работников, находящихся на **испытательном сроке**, в отпуске по уходу за ребенком, имеющих к моменту принятия решения о премировании **не снятое в установленном порядке дисциплинарное взыскание** или проработавших в СПК **менее одного месяца**.

Анализом установлено, что в нарушение вышеуказанных требований в СПК несмотря на наличие неснятого дисциплинарного взыскания в виде выговора (*приказ от 06.06.2019г. №87-ЖК*) отдельным работникам выплачены премии:

Так, приказом Председателя правления от 28 ноября 2019 года №179-ЖК по случаю празднования «Дня Первого Президента РК» и «Дня Независимости» премированы:

- 1) Аккенжеева Ж. в размере 260 тыс. тенге;
- 2) Таимов Х. в размере 340 тыс. тенге;
- 3) Дидар Н. в размере 290 тыс. тенге;
- 4) Кияльбекова А. в размере 130 тыс. тенге.

Кроме того, Сакауов С. несмотря на работу в СПК непродолжительное время, т.е. до 1 месяца премирован в размере 250 тыс. тенге (*приказ от 06.11.2019г. №172-ЖК*).

Также, согласно пункту 2.2 Положения об условиях оплаты труда,

премирования, предоставления отпуска и оказания материальной помощи руководящим работникам АО «НК «СПК «Каспий», утвержденного решением Совета директоров АО «НК «СПК «Каспий» от 26 августа 2015 года №СД-46/08-2015-СПК для усиления заинтересованности Председателя правления и его заместителей в повышении эффективности производства и качества работы производится выплата вознаграждения по итогам работы за год при положительном финансовом результате.

Вышеуказанные положения своевременно не обновлены, где наименование СПК не соответствует действующему Уставу.

Вместе с тем, **несмотря на убыточность СПК на сумму более 7 млрд. тенге за 3 года (4,1 млрд. – в 2018г., 2,4 млрд. – в 2019г., 424,2 млн. – в 2020г.), руководящим работникам незаконно выплачена премия в размере более 6 млн. тенге:**

- в 2018 году Председателю правления Абиесову Ж., его заместителям Бекмухамбетову М., Табжанову Д., исполнительным директорам Алиш М., Кусаинову А. по 282 840 тенге, а также исполнительным директорам Алиевой Л., Мурзахметовой Р., Серикбаеву Г. по 142 840 тенге;

- в 2019 году Председателю правления Кайратову Б., его заместителям Алиевой Л., Мустафаулы А., Жунусову Т. по 580 000 тенге;

- в 2020 году Председателю правления Мендибаеву А. 630 000 тенге, его заместителям Алиевой Л., Жунусову Т. – по 580 000 тенге, Тастемирову Т. – 480 000 тенге;

- в 2021 году заместителям Председателя правления Алиевой Л., Жунусову Т. и Тастемирову Т. по 65 000 тенге.

Следует отметить, что **несмотря на аудиторское заключение Ревизионной комиссии (постановление от 26.02.2020г. №02-02/2) незаконные премии выплачены и в 2020 и 2021 годах.**

Таким образом, указанные факты создают условия для возникновения коррупционных рисков и приводят к неэффективному расходованию финансовых средств.

Рекомендация: СПК:

- *обеспечить возврат в СПК незаконно выплаченных средств в качестве премий;*

- *переработать вышеуказанные положения с учетом изменения формы собственности СПК;*

- *предусмотреть в названных положениях необходимость комиссионного назначения премий сотрудникам СПК.*

Риски в управлении персоналом

На начало июня 2021 года штатная численность СПК составила 38 единиц, фактическая численность – 36 единиц.

В соответствии с пунктом 5.1 Кадровой политики СПК, утвержденной решением Совета директоров АО «НК «СПК «Каспий» от 30 мая 2012 года №СД-24/05-2012-СПК (далее – Кадровая политика) ключевым показателем эффективности подбора и расстановки кадров является качество подбора,

текучесть кадров в течение первых полугода работы.

В ходе анализа установлено, что кадровая политика СПК не соблюдается, т.е. наблюдается частая смена кадров от Председателя правления до рядовых сотрудников.

В частности, с 2018 года по настоящее время сменились **4 Председателя правления**, с ежегодным интервалом сменяемости (с 23.04.18г. по 11.01.19г. Абиесов Г., с 14.01.19г. по 29.01.20г. Кайратов Б., с 30.01.20г. по 10.02.21г. Мендибаев А., с 23.04.21г. Бершибаев К.).

Указанная сменяемость руководства крайне негативно повлияла на чистую сменяемость работников СПК.

Так, в 2018 году при штатной численности 37 единиц, уволено **33 (или 89%)** сотрудников, в 2019 году при штатной численности 32 единиц, уволено **42 (или 131%)**, в 2020 году при штатной численности 38 единиц, уволено **19 (или 50%)** сотрудников. Только за 5 месяцев т.г. при штатной численности 38 единиц уволено **7 (или 18%)** сотрудников.

Порядок подбора персонала для СПК определяется Положением о подборе персонала СПК, утвержденного решением Совета директоров АО «НК «СПК «Каспий» от 25 декабря 2007 года №2 (далее – Положение) и является обязательным для исполнения (пункт 1).

В соответствии с пунктом 3 Положения подбор кандидатов проводится по усмотрению Председателя правления, либо по его решению на конкурсной основе, с рассмотрением всех имеющихся кандидатур и выбора лучших из них.

Вместе с тем, практика подбора персонала в СПК на конкурсной основе не применялась вовсе, что в корне противоречит пункту 2 Положения в части привлечения трудовых ресурсов высокой квалификации.

Таким образом, все назначения кандидатов произведены только лишь по усмотрению Председателя правления. К примеру, в 2018 году принято 42 сотрудника, в 2019-м – 27, в 2020-м – 19, за 5 месяцев т.г. назначено 8 сотрудников.

Такое положение дел свидетельствует о непрозрачной реализации кадровой политики СПК, с высоким уровнем коррупционных рисков, что негативно влияет на качественное выполнение основных задач СПК. Внеконкурсный подбор кадров не позволяет отобрать квалифицированных, высокообразованных и опытных специалистов, которые могут внести вклад в экономическое и социальное развитие региона.

Рекомендация: СПК:

- переработать Кадровую политику и Положение о подборе персонала с учетом изменения формы собственности СПК, а также исключить из пункта 3 слова «Подбор кандидатов проводится по усмотрению Председателя Правления Общества»;

- подбор кандидатов в СПК осуществлять только на конкурсной основе и с участием независимых наблюдателей из числа представителей

общественных организаций и в строгом соответствии с новым Положением.

Государственным инспектором труда Мангистауской области выявлены факты нарушений срока оплаты расчетных сумм при прекращении трудового договора.

Так, приказом СПК от 17 января 2020 года №07-Л/С оплата причитающихся сумм при прекращении трудового договора Муратова А.М., оплачено 12 февраля 2021 года, т.е. с нарушением установленного срока.

Аналогично, отдельным работникам не производились доплаты (*Дидар Н. - приказ от 29.01.2020г. №31-Л/С, Уразалин А. – приказ от 17.01.2020г. №11-Л/С, Мустафаулы А. – приказ от 17.01.2020г. №09-Л/С, Төлеу Е. – приказ от 26.03.2020г. №50-Л/С*).

Данные факты указывают на **систематические нарушения должностными лицами СПК норм пункта 4 статьи 113 Трудового Кодекса РК.**

Рекомендации: СПК организовать внутреннее разбирательство по указанным фактам и рассмотреть ответственность виновных лиц.

Антикоррупционная комплаенс-служба

В соответствии со статьей 16 Закона «О противодействии коррупции» в субъектах квазигосударственного сектора определяются структурные подразделения, исполняющие функции антикоррупционных комплаенс-служб, основной задачей которых является обеспечение соблюдения соответствующей организацией и ее работниками законодательства Республики Казахстан о противодействии коррупции.

В этой связи приказом Председателя правления от 1 февраля 2021 года №10 функция комплаенс-службы возложена на специалиста службы безопасности Танирбергенова А. **в качестве дополнительных функций** и включена в его должностную инструкцию.

Также решением Правления от 2 февраля 2021 года утвержден Кодекс поведения (*антикоррупционный комплаенс*) и Политика противодействия коррупции в СПК. Все сотрудники СПК ознакомлены антикоррупционными ограничениями.

Вместе с тем, с учетом штатной численности, наличия подведомственных организаций, а также распределением значительного объема финансовых средств, отсутствие самостоятельной антикоррупционной комплаенс-службы и подчинение сотрудника службы безопасности Председателю правления, может привести к коррупционным рискам.

Рекомендация: СПК:

- создать самостоятельную антикоррупционной комплаенс-службу, подотчетную Совету директоров;
- утвердить план противодействия коррупции и взять на особый контроль его исполнение;
- обеспечить обязательное участие на всех заседаниях общих собраний и

комиссий представителя комплаенс-службы;

- ежегодно проводить внутренний анализ коррупционных рисков в структурных подразделениях и дочерних организациях СПК;

- проводить разъяснительную работу среди сотрудников СПК и его дочерних организаций по профилактике коррупции;

- рассмотреть возможность внедрения в деятельности СПК международного стандарта ISO 37001 «Система менеджмента противодействия коррупции».

Неэффективное расходование финансовых средств

21 апреля 2021 года между СПК и гражданином Ниязовым С.М. заключен гражданско-правовой договор о возмездном оказании услуги по консультированию проекта модернизации завода «Расширение опреснительного Завода «Каспий» г.Актау по увеличению производительности питьевой воды до 40 000 м³/сутки» ТОО «Опреснительного Завода «Каспий».

Стоимость оказываемых услуг по настоящему договору составляет 580 000 тенге в месяц. При этом в договоре не указаны сроки оказания услуг. Оплата по договору должна быть произведена на основании **акта оказанных услуг**.

Вместе с тем, акт оказания услуг, представленный Ниязовым С. за апрель, май т.г. не соответствует Форме Р-1, указанной в приложении к приказу Министра финансов РК от 20 декабря 2012 года №562 «Об утверждении форм первичных учетных документов» (с внесенными изменениями от 27.10.2014г. №458) (далее – Форма Р-1).

Таким образом, **в актах не указан вид фактически выполненной работы и единица измерения**. Вместе с тем, стоимость выплачиваемых Ниязову С. за выполненную работу **не обоснован действующими нормативными правовыми актами, и равен окладу Председателя правления**.

Помимо этого, услуга по данному договору не предусмотрена в годовом Плане развития СПК на 2020-2021 годы. По информации директора департамента бухгалтерского учета, финансов и планирования, выплаченные средства предусмотрены в части прочих расходов, **34% из которых составляет выплаты Ниязову С.** (общая сумма прочих расходов 20 млн. тенге, а годовая сумма по договору – 6,9 млн. тенге). Это приводит к **неэффективному расходованию финансовых средств и создает условия для коррупции**.

В результате, Ниязову С. необоснованно выплачено за апрель т.г. **210 909 тенге**, за май т.г. – **580 000 тенге**.

Наряду с этим, аналогичные **не соответствующие установленным требованиям акты выполненных работ приняты у 8-ми услугодателей** (Арынов Т., Балабаев В., Данекерова Б., Калтакбаева Т., Койшибаева М., Максutow Д., Тлембаев К., Тагыбергенow А.).

Рекомендация: СПК:

- рассмотреть вопрос о расторжении договора, заключенного с Ниязовым С. и возврата необоснованно выплаченных финансовых средств;

- привести акты выполненных работ в соответствие с Формой Р-1, а также приобретать необходимые услуги согласно Плану развития СПК на соответствующие годы.

О деятельности проектного управления

Распоряжением Акима области от 2 ноября 2020 года №108-ө создано Проектное управление в системе государственного планирования (далее – Проектное управление), с утверждением его состава и организационной структуры.

В этот же день между СПК и гражданином Гурбановым Р.Т. заключен гражданско-правовой договор по сопровождению Проектного офиса реализации программы системы государственного планирования на сумму 430 000 тенге в месяц.

Вместе с тем, **акт оказания услуг, представленный Гурбановым Р.Т. за ноябрь, декабрь 2020 года не соответствует Форме Р-1.**

Таким образом, **в актах не указан вид фактически выполненной работы и единица измерения.** Вместе с тем, стоимость выплачиваемых Гурбанову Р.Т. за выполненную работу **не обоснован действующими нормативными правовыми актами.**

Помимо этого, услуга по данному договору не предусмотрена в годовом Плане развития СПК на 2020-2021 годы.

Это приводит к **неэффективному расходованию финансовых средств и создает условия для коррупции.**

В результате, за **2 месяца** Гурбанову Р.Т. необоснованно выплачено **860 000 тенге.**

При этом, другим распоряжением Акима области от 9 декабря 2020 года №133-ө внесены изменения и дополнения в предыдущее распоряжение, согласно которому на базе СПК создан Проектный офис по внедрению проектного управления в системе государственного планирования и сформирован управляющий комитет, а также состав совета экспертов.

В целях реализации деятельности Проектного офиса **из областного бюджета выделено 81 млн. тенге,** и разработано Финансово-экономическое обоснование (далее – ФЭО) бюджетных инвестиций, планируемых к реализации посредством участия государства в уставном капитале юридических лиц (наименование ФЭО: «Увеличение уставного капитала СПК для участия в проекте по внедрению современных подходов Проектного управления»).

Следует отметить, что ФЭО и отраслевое заключение о целесообразности данного проекта, утверждены руководителем Управления финансов Беришбаевым К.С., который на момент анализа является Председателем правления СПК.

Целью проекта является обеспечение внедрения современных подходов проектного управления для повышения эффективности взаимодействия центральных и местных исполнительных органов, институтов развития, в т.ч. в рамках индустриализации развития экспорта. Внедрение в деятельность государственных органов новой организационной культуры и сервисной

модели государственного управления, основанной на современных технологиях.

Согласно ФЭО планировалось составление перечня реализуемых проектов, проведение анализа достижения стратегических целей и результатов в рамках планов развития региона за 2021 – 2025 годы в соответствующих сферах, участках, предусмотренных в документах первого уровня системы государственного управления по базовым направлениям, внедряемым в информационную платформу системы государственного планирования.

В соответствии с утвержденным 31 декабря 2020 года штатным расписанием, приказами Председателя правления в январе, феврале т.г. назначены сотрудники Проектного офиса.

Согласно служебной записке руководителя Проектного офиса СПК выплатила всем 16 сотрудникам Проектного офиса заработную плату и стимулирующую надбавку в размере 29% от оклада.

При этом, СПК выплаты на сумму **19,3 млн. тенге за 5 месяцев т.г. осуществлены несмотря на отсутствие Положения о проектном офисе, а также подтверждающих документов по фактической реализации проектов и их эффективности.**

Следует отметить, что осуществление финансирования Проектного офиса через СПК, **не соответствует его основным функциям** и утверждение штатного расписания, назначения сотрудников, **произведение выплат сотрудникам Проектного офиса при нереализованных проектах, приводят к коррупционным рискам и неэффективному использованию бюджетных средств.**

Рекомендация: СПК:

- инициировать вопрос в Управление о рассмотрении целесообразности дальнейшего финансирования Проектного офиса;
- инициировать вопрос в Управление о рассмотрении обоснованности функционирования Проектного офиса на базе СПК;
- рассмотреть целесообразность оказания услуг Гурбановым Р.Т. и вопрос о расторжении заключенного договора;
- привести акты выполненных работ Гурбанова Р.Т. в соответствие с Формой Р-1, а также приобретать необходимые услуги согласно Плану развития СПК на соответствующие годы.

Инвестпроект «Аруана»

22 июня 2018 года между СПК и ТОО «Карагандубек» заключен договор о совместной деятельности инвестиционного проекта **«Приобретение маточного поголовья верблюдиц породы «Аруана» и их воспроизводства»**, со сроком реализации до 2027 года.

По проекту предполагалось **приобретение 300 голов верблюдиц на сумму 210 млн. тенге за счет бюджетных инвестиций**, а также дальнейшее производство и реализация молока, мяса, шкуры, шерсти **по утвержденным ценам.**

Для реализации проекта СПК переведены финансовые средства в полном объеме, т.е. 210 млн. тенге (по 105 млн. тенге в 2018 и 2020гг.) в ТОО

«Карагантубек», в качестве займа по 6% годовых.

Для обеспечения исполнения обязательств заемщика по договору, ТОО «Карагантубек» предоставило недвижимое имущество, **стоимость которого является ниже суммы займа**, т.е. составляет 209 513 000 тенге.

Таким образом, **СПК предоставлен заем, полная сумма которой не обеспечена залоговым имуществом.**

Вместе с тем, по предоставленным СПК сведениям ТОО «Карагантубек» использовав полученный заем, фактически закупило 250 голов верблюдиц, а остальные 50 голов только планирует приобрести.

При этом, **СПК не обеспечен контроль за реализацией проекта, исполнением договора займа и целевым использованием ТОО «Карагантубек» финансовых средств.**

В соответствии с пунктом 5.1 договора, заключенного между СПК и ТОО «Карагантубек» от 22 июня 2018 года №12/66/06-2018-СПК **СПК должен осуществлять мониторинг и проверку финансово-хозяйственной деятельности ТОО «Карагантубек» с целью выявления и минимизации рисков, оценки эффективности осуществляемых инвестиций и эффективности ТОО «Карагантубек», обеспечения целевого использования финансовых средств, полученных от СПК.**

Также, согласно пункту 5.4 вышеуказанного договора СПК в праве по результатам мониторинга по своему усмотрению осуществлять проверку ТОО «Карагантубек», включая инвентаризацию верблюдиц породы «Аруана» и проверки бухгалтерских документов.

Однако, несмотря на это ТОО «Карагантубек»:

- **нарушен срок** предоставления подтверждающих документов приобретения 110 верблюдиц по договору займа от 3 апреля 2020 года *(60 дней с даты выдачи займа)*;

- договора, акты приема-передачи верблюдов и **платежные поручения предоставлены лишь на 140 верблюдов** *(приобретенные у ИП «Молдахметов», ИП «Кунапин» и КХ «Аулет»)*, по остальным полные документы не предоставлены *(по договорам от 07.10.2019г. и 28.04.2020г. с ИП «Каниев А.Х.», от 01.03.2019г. и 07.04.2020г. с КХ «Нурдария»)*;

- предоставлены договора о приобретении верблюдов, количество которых превышает количество, предусмотренное по проекту, т.е. 331 голов;

- предоставлены недостоверные отчеты по реализации проекта.

Кроме того, СПК не владеет достоверной информацией по приобретенным верблюдам, не ведет полную и соответствующую документацию.

К примеру, для анализа предоставлен ветеринарные паспорта на 250 голов верблюдов, согласно которым ТОО «Карагантубек» **приобретены:**

- **43 самца верблюдов**, хотя проект предусматривает приобретение верблюдиц;

- верблюды в возрасте от 4 месяцев до 26 лет по единой цене 700 тыс. тенге за единицу согласно утвержденному Управлением сельского хозяйства финансово-экономическому обоснованию 2018 года.

Рекомендация: СПК:

- обеспечить приобретение оставшихся 50 голов верблюдиц;
- привести поголовья верблюдиц в соответствие договорным обязательствам и финансово-экономическому обоснованию, с документальным оформлением;
- проанализировать финансово-хозяйственную деятельность ТОО «Карагантубек» с целью оценки эффективности осуществляемых инвестиций и целевого использования финансовых средств, полученных от СПК;
- провести инвентаризацию верблюдиц породы «Аруана» с изучением бухгалтерских документов;
- принять меры по надлежащему обеспечению займа залоговым имуществом;
- закрепить ответственное лицо за реализацию и дальнейшее сопровождение проекта до его завершения, усилив при этом контроль;
- провести внутреннее разбирательство по каждому вышеотмеченному факту (в т.ч. необеспеченность займа, отсутствие контроля за реализацией проекта, отсутствия документов и т.д.) и принять меры дисциплинарного воздействия.

Предоставление земельных участков

В соответствии с нормативными актами СПК имеет полномочие по передаче земельных участков в доверительное управление, что является **зоной повышенного коррупционного риска**.

Непрозрачность данной процедуры, а также слабый контроль со стороны должностных лиц и общественных институтов, **создают предпосылки для коррупции**, условия для отдания предпочтения определенным участникам конкурсов.

В 2018 году на баланс СПК приняты **7 земельных участков для строительства и эксплуатации авто газозаправочной станции** на территории г.Актау (3 участка), Мунайлинского района (3 участка) и Тупкараганского района (1 участок), оценка проведена ТОО «VI Expert», договор от 13 апреля 2018 года №12/51/04-2018-СПК, общая сумма стоимости земельных участков составила 18 500 000 тенге.

Указанные земельные участки по результатам проведенного тендера по передаче объектов СПК, переданы в доверительные управления сроком на 1 год, **с правом последующего выкупа**.

При этом, согласно пункту 5.1 договоров о передаче земельных участков в доверительное управление с правом последующего выкупа (далее – договор), заключенных между доверительными управляющими – **право на выкуп Объекта у Доверительного управляющего возникает в случае своевременного и добросовестного выполнения обязательств и условий по доверительному управлению Объектом изложенных в пункте 3.4 договора, а также полной оплаты выкупной стоимости в порядке и сроки установленных договором**.

Вместе с тем, в соответствии с пунктами 13.1, 13.2, 13.5 и 3.4 договора – **Доверительный управляющий обязан выполнять нижеуказанные условия и обязательства:**

- в течении 30 календарных дней, после подписания договора доверительного управления и передачи Объекта по акту приема-передачи начать освоение земельного участка;

- обеспечить проектирование авто газозаправочной станции (разработка проектно-сметной документации) и получение положительного заключения экспертизы на строительство авто газозаправочной станции. Срок исполнения 6 календарных месяцев с момента заключения договора, а также обеспечить начало строительства (строительно-монтажные работы) после получения положительного заключения экспертизы на ПСД авто заправочной станции;

- предоставлять Учредителю отчетность в письменной форме о деятельности доверительного управления имуществом ежеквартально, до 10 числа месяца, следующего за отчетным периодом, с приложением копий финансовых и платежных документов, заверенных печатью Доверительного управляющего, подтверждающих информацию изложенную в отчете.

Анализом установлено, что Доверительными управляющими в нарушении пунктов 13.5 и 3.4 договора в СПК не предоставляются ежеквартальные отчеты о деятельности доверительного имущества.

Также, установлены факты продажи земельных участков доверительными управляющими третьим лицам без фактического исполнения принятых обязательств по строительству авто газозаправочных станций.

Таким образом, доверительными управляющими и должностными лицами СПК земельные участки государственного фонда незаконно выведены в частную собственность.

К примеру, земельный участок №21, площадью 0,1800 га, расположенный по адресу: Мангистауская область, г.Актау, промзона №7, с кадастровым номером 13-200-059-358, с целевым назначением: для строительства и эксплуатации авто газозаправочной станции (договор №08/86/09-2018-СПК от 17.09.2018г., общая стоимость 3 550 000 тенге), предоставленный ТОО «Прикаспийское управление строительства», 01.11.2019г. по договору купли-продажи реализовано Хазниязовой К.Д. за 3 550 000 тенге.

Аналогичная ситуация и с земельным участком, площадью 0,3000 га, расположенный по адресу: Мангистауская область, Тупкараганский район, село Акишкур, автодорога аэропорта, с кадастровым номером 13-199-002-3347, предоставленный ИП «Абу» (договор №08/90/09-2018-СПК от 17.09.2018г., общая стоимость 3 300 000 тенге), 04.11.2019г. реализовано ТОО «Прикаспийское управление строительства» за 3 300 000 тенге.

Кроме того, установлены факты нарушения сроков исполнения обязательств договора, в части строительства и ввода в эксплуатацию объекта доверительного управления. Согласно пункту 1.9 договора – срок доверительного управления объектом составляет 1 год с даты подписания акта приема-передачи объекта.

Так, согласно договора от 17 сентября 2018 года №08/85/09-2018-СПК ТОО «Прикаспийское управление строительства» предоставлен земельный участок №9, площадью 2500 га, расположенный по адресу: Мангистауская область, г.Актау, промзона №5, с кадастровым номером 13-200-075-516, с целевым назначением: для строительства и эксплуатации автогазозаправочной станции.

По сведениям НАО «Государственная корпорация» правительство для граждан» по Мангистауской области строительство и эксплуатация автогазозаправочной станции согласно акта приема завершено 21 января 2020 года.

Такая же ситуация с земельным участком №45, площадью 0,3000 га, расположенным по адресу: Мангистауская область, г.Актау, промзона №7 с кадастровым номером 13-200-075-517.

Данные обстоятельства указывают на отсутствие контроля со стороны должностных лиц СПК, что в свою очередь могут привести к оказанию незаконного предпочтения и лоббированию интересов при принятии решения о передаче объекта недвижимости в частную собственность.

Рекомендация: СПК:

1) внести изменения в нормативные документы в части усиления контроля за использованием государственных активов, а именно по:

- передаче государственных активов в частную собственность по итогам совещания с участием заинтересованных государственных органов и общественных организаций;

- проведению оценки целесообразности и эффективности передачи активов с участием заинтересованных государственных органов и независимых общественных организаций;

- обеспечению прозрачности принимаемых решений путем проведения общественного слушания через социальные сети;

- организовать внутреннее разбирательство по вышеотмеченным фактам и принять меры дисциплинарного воздействия.

Деятельность стабилизационного фонда

Одной из направлений деятельности СПК является стабилизация цен на социально-значимые продовольственные товары через стабилизационные фонды, задача которых заключается в интервенции продуктов питания на рынки в периоды роста цен.

Анализ показывает, что эффективность работы СПК в этом направлении низкая. Закуп отдельных продуктов по низким ценам производится осенью, затраты на их хранение до периода роста цен и реализация продуктов производятся без ценовой надбавки и по отрицательной стоимости. СПК не имеет специализированных мест для складирования таких товаров в нужном объеме и соответствующего транспорта для доставки товаров.

Из-за отсутствия утвержденных предельных цен на социально значимые товары, не возможно определить цену, которая может быть основой для ее удержания.

В целях обеспечения эффективного и своевременного применения механизмов стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары распоряжением Акима Мангистауской области от 29 апреля 2019 года №59-ө образована комиссия (*далее – региональная Комиссия*) и утвержден ее состав.

Председателем комиссии является заместитель акима Мангистауской области Кыраубаев А.С., заместителем Председателя Комиссии – бывший руководитель СПК Мендибаев А.М., секретарем Комиссии – руководитель отдела Управления сельского хозяйства Мангистауской области Буханов Н.

Членами Комиссии являются:

- руководитель Управления сельского хозяйства Мангистауской области – Калдығұл С.;
- директор ТОО «Берекет-Ф» – Фаталиева З.;
- директор ТОО «Волна АКФ» – Карась Н.;
- директор ТОО «Заман и К» – Боранов А.;
- директор Департамента управления активами и инвестициями СПК – Муханова Ж.;
- главный специалист отдела департамента СПК – Туракбаева Л.;
- руководитель отдела Управления предпринимательства и торговли – Сарсенов Ә.;
- Председатель общественного объединения «Сельскохозяйственная ассоциация Агророст» – Жайынбаева Н.

Анализом установлено, что в нарушение требований пункта 6 Правил реализации механизмов стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары в Мангистауской области, утвержденных постановлением акимата от 2 октября 2019 года №213 (*далее – Правила по стабилизации*), **состав действующей комиссии не соответствует по количеству представителей объединений субъектов частного предпринимательства и общественных организаций.**

Таким образом, количество представителей объединений субъектов частного предпринимательства и общественных составляет менее двух третей членов, т.е. вместо 7 членов всего – 1.

Согласно статьи 54 «Предпринимательского кодекса» РК, объединением субъектов предпринимательства является **ассоциация (союз)**, создаваемая субъектами предпринимательства в целях координации их предпринимательской деятельности, а также представления и защиты общих интересов субъектов предпринимательства.

Следует отметить, что в состав региональной Комиссии **вместо объединений субъектов частного предпринимательства и общественных организаций включены 3 субъекта частного предпринимательства и 3 сотрудника СПК.**

Такое положение дел может привести к возникновению конфликта интересов и личной заинтересованности, а также повлиять на объективность принимаемых комиссией решений.

К примеру, региональная комиссия вынесла решение по выдаче займов в размере **70 млн. тенге ТОО «Берекет-Ф»**, руководителем которого является член вышеуказанной комиссии Фаталиева З.А.

При этом, 86% льготного займа, выданного ТОО «Берекет-Ф» не погашена, несмотря на истечение сроков (*т.е. 60 млн. тенге не погашена*).

Рекомендации: СПК:

- *пересмотреть состав региональной комиссии и привести в соответствие с Правилами по стабилизации, с рассмотрением вопроса исключения директора ТОО «Берекет-Ф» из ее состава;*

- *принять меры по обеспечению своевременного погашения льготных займов, а также объективность при продлении сроков их возврата;*

- *организовать внутреннее разбирательство по вышеуказанным фактам и рассмотреть вопрос об ответственности виновных лиц.*

Анализ показал, что СПК **не на должном уровне проводится анализ норматива потребности** и необходимости в закупе большого количества куриных яиц, т.к. закупленные куриные яйца СПК за период **с 6 апреля по 19 мая 2020** года не реализованы (*43 календарных дней*).

Куриные яйца, требуют специальных условий транспортировки, хранения и реализации в установленные сроки. Максимальный срок хранения куриных яиц – один месяц.

Так, 6 апреля 2020 года между ИП «Б. Ещанова» и СПК был заключен договор о государственных закупках товаров №071040008357/200036/00 на предмет поставки куриных яиц 1-категории в количестве 200 тыс. штук на общую сумму 6 млн. тенге. Товар доставлен на склад ТОО «Центр производства и логистики «Азерсун» 7 апреля 2020 года.

19 мая 2020 года в результате экспертизы ТОО «Магаш» выдано заключение о несоответствии товара санитарным нормам Республики Казахстан» (*акты от 19.05.2020г. №751-750 и от 20.05.2020г. №761-770*).

В связи с вышеизложенным, подготовлена и направлена служебная записка на имя бывшего Председателя правления СПК Мендибаева А.М. по вопросу утилизации товара, подписанная заместителем Председателя правления Хайруллаевым Н.Н.

Согласно протоколу от 21 мая 2020 года №7-1 заседание Правления СПК проведено с участием бывшего председателя Правления Мендибаева А.М., заместителя Председателя правления Алиевой Л.Ж., заместителя Председателя правления Хайруллаева Н.Н., заместителя Председателя правления Жунусова Т.А. и директора Департамента юридической и административной работы Жумабекова А.А.

По итогам голосования, было решено: списать яйца с баланса СПК в количестве 200 тыс. штук на сумму 6 млн. тенге и их утилизации специализированной организацией.

В нарушение подпункта 4) пункта 4 договора о закупе услуг по формированию и использованию регионального стабилизационного фонда продовольственных товаров от 25 февраля 2020 года №14, **СПК не обеспечена**

сохранность стабилизационного фонда продовольственных товаров, а также не проведен учет сроков их хранения.

Также в нарушение требований постановления акимата Мангистауской области от 2 октября 2019 года №213 «Правила реализации механизмов стабилизации цен на социально значимые продовольственные товары в Мангистауской области», пунктов 24 и 25 указанных Правил, **СПК несвоевременно приняты меры по освежению регионального стабилизационного фонда**, путем реализации продовольственного товара или возврата товаров до истечения сроков их хранения поставщику.

В результате, государству нанесен ущерб на 6 млн. тенге, неэффективно использованы средства СПК на сумму 1 980 000 тенге за услуги утилизации пищевых отходов и дезинфекцию помещений. Виновные лица не установлены и не понесли ответственности.

Рекомендации: СПК:

- *закрепить соответствующим приказом ответственное лицо за сохранность продовольственных товаров стабилизационного фонда, а также обеспечения сроков их хранения;*

- *организовать внутреннее разбирательство по факту неэффективного использования куриных яиц и рассмотреть ответственность виновных лиц;*

- *проводить регулярный анализ норматива потребности и необходимости в закупе социально-значимых товаров;*

- *принять меры по своевременному освежению регионального стабилизационного фонда, путем реализации продовольственного товара или возврата товаров до истечения сроков их хранения поставщику;*

- *проработать вопрос систематизации и автоматизации процесса контроля за хранением и использованием продовольственных товаров;*

- *пересмотреть стратегию СПК по стабилизации цен, с выработкой конкретных предложений, а также заблаговременным планированием и принятием мер по повышению качества приобретаемых товаров.*

В рамках антикризисных мер на финансирование мероприятий по недопущению возникновения и распространения коронавирусной инфекции, а также закуп социально значимых продовольственных товаров в 2019-2020 годах из местного бюджета СПК выделено:

- на формирование стабилизационного фонда продовольственных товаров – 683 млн. тенге;

- для выдачи займов субъектам предпринимательской деятельности – 380 млн. тенге;

- на услуги по аренде специализированных складских помещений – 55,6 млн. тенге.

Анализом установлено, что со стороны поставщиков и получателей займов наблюдается повсеместное нарушение условий договоров в части своевременной оплаты за полученный товар.

СПК при этом на должном уровне не ведется работа по начислению и взысканию неустойки, а также по проведению претензионно-исковой работы.

По состоянию на 8 июня 2021 года по 7-ми договорам по выданным займам имеются **неоплаченные займы в общей сумме 162 567 600 тенге, из них, сумма неустойки – 1 927 700 тенге:**

- ИП «Тотоева Л.Я.» – 240 000 тенге, срок оплаты нарушен на 12 дней;
- ИП «Арыстан Е. Т.» – 123 600 тенге, срок оплаты нарушен на 12 дней;
- ИП «Балшықбаев» – 384 000 тенге, срок оплаты нарушен на 12 дней;
- ТОО «Берекет-Ф» – 720 000 тенге, срок оплаты нарушен на 12 дней;
- КХ «Айя» – 72 000 тенге, срок оплаты нарушен на 12 дней;
- ТОО «Agargan» – 215 400 тенге, срок нарушен на 12 дней;
- ИП «Алиманов» – 172 400 тенге, срок оплаты нарушен на 12 дней.

По состоянию на 8 июня 2021 года, также **имеются долг по 6-и договорам продовольственных товаров, закупаемых в региональный стабилизационный фонд, на сумму 132 131 200 тенге, из них, сумма неустойки – 2 282 600 тенге:**

- ИП «Алиманов» - 1 307 200 тенге, по 2 договорам срок нарушен на 223 дней;
- ТОО «Agargan» – 233 300 тенге, срок нарушен на 84 дней;
- ТОО «Best Bills» - 737 700 тенге, по 2 договорам срок нарушен на 15 дней;
- ИП «Алия Дакесовна» – 4 400 тенге, срок нарушен на 84 дней.

В нарушение положений договоров, статьи 298 и пункта 2 статьи 359 Гражданского кодекса РК **СПК не принимались меры по начислению неустойки за ненадлежащее исполнение обязательств по договорам.**

При наличии нарушений условий договора СПК дополнительным соглашением вносились изменения в части увеличения срока действия договора.

Таким образом, анализ показывает, что **не своевременное погашение займов несут в себе высокие коррупционные риски** которые могут возникнуть между должностными лицами СПК и заёмщиками.

Рекомендации: СПК:

- *принять меры по обеспечению договорных обязательств в соответствии с действующим законодательством;*
- *провести внутреннее разбирательство по фактам непринятия своевременных мер по исполнению договорных обязательств и обоснованности продления их сроков с рассмотрением ответственности виновных лиц.*

Планы и результаты СПК

Ревизионной комиссией по Мангистауской области в ходе аудиторской проверки **выявлены коррупционные риски**, так согласно отчета по реализации Плана развития за 2018 год, исполнение показателей составили 51,6%, что в свою очередь указывает на неисполнение запланированных результатов СПК. За отчетный период 2018 года **доходы СПК по сравнению с планом снизились на 26,8%** или составили 132 миллиона 838 тыс. тенге. **Расходы СПК увеличились** и составили 4 миллиарда 288 миллионов 862 тыс. тенге, по сравнению с 2016–2017 годами расходы увеличились вдвое. По

итогах финансовой отчетности за 2018 год СПК завершило год с убытками в размере 4 млрд. 156 млн. 24 тыс. тенге.

Таким образом, **расходы СПК увеличиваются из года в год.**

Неэффективное планирование бюджетных средств привело к неосвоению средств, направленных на антикризисные меры.

Помимо этого, при создании инфраструктуры обводнения пастбищ и обеспечения водой животноводческих хозяйств **допущены случаи перечисления субсидий за объем, больше, чем указанный в акте осмотра. Не проведен мониторинг по инвестиционному субсидированию, не составлен отчет по мониторингу и не размещен на интернет-ресурсе.** Кредиторская задолженность по субсидиям не отражена в бухгалтерском учете и **допущено искажение финансовой отчетности.**

Рекомендации: СПК:

- *принять меры по качественному исполнению запланированных результатов, а также недопущению снижения доходов, необоснованного увеличения расходов и неосвоения средств;*

- *повысить качество планирования бюджетных средств;*

- *организовать внутреннее разбирательство по фактам нарушений в сфере инвестиционного субсидирования и принять меры по их недопущению впредь.*

В соответствии с Уставом СПК основной целью и видом деятельности СПК является участие в разработке и реализации программ, направленных на развитие социальной сферы, а также реализация социальных и инфраструктурных проектов.

30 октября 2020 года заключен договор лизинга №1 (далее – договор) между ГУ «Аппарат акима города Актау», СПК и ТОО «Каспий Авто Парк» по оказанию услуг регулярных автомобильных перевозок пассажиров и багажа в г.Актау.

Так, согласно договора, СПК (лизингодатель) передал ТОО «Каспий Авто Парк» (лизингополучатель) 18 дизельных автобусов модели «Yutong» (далее – предмет лизинга) во временное владение и пользование для реализации проекта «Обновление автобусного парка г.Актау», с последующим переходом предмета лизинга в собственность ТОО «Каспий Авто Парк», на условиях платы авансового платежа в сумме 216 540 000 тенге под 0% и сумму в размере 505 260 000 тенге по 7% годовых, **сроком на 7 лет, согласно Графика погашения лизинговых платежей.**

Согласно пункту 5.1 договора – *Лизингополучатель независимо от фактического владения и пользования предметами лизинга **обязуется** на протяжении всего срока действия Договора уплачивать регулярные периодические лизинговые платежи лизингодателю.*

В пункте 6.4 договора указано, что *лизинговые платежи **должны исполняться** лизингополучателем **не позднее даты наступления сроков, указанных в графике погашения.***

Вместе с тем, согласно подпункту 5) пункта 7.1 договора лизингодатель *вправе расторгнуть договор в одностороннем порядке при нарушении*

лизингополучателем пункта 5.1 договора, т.е. при неоплате регулярных периодических лизинговых платежей.

Кроме того, подпунктом 1) пункта 8.2 договора предусмотрено, что лизингополучатель **обязуется** обеспечить **полное и своевременное** осуществление лизинговых и иных платежей по договору.

Наряду с этим, согласно подпунктам 3) и 4) пункта 10.1 договора лизингодатель имеет право беспорочного изъятия, истребования предметов лизинга в случаях, если лизингодателем не внесен очередной лизинговый платеж в сроки и в объеме, предусмотренные договором и если лизингополучатель просрочил оплату лизингового платежа на срок 60 календарных дней.

Анализом установлено, что согласно графика погашения лизинговых платежей по договору, ТОО «Каспий Авто Парк» обязуется с 21.01.2021г. ежемесячно оплачивать лизинговый платеж в размере 13 млн. тенге, однако не исполняет свои обязательства.

Таким образом, по состоянию на 8 июня 2021 года задолженность ТОО «Каспий Авто Парк» перед СПК составляет **64 468 797 тенге**.

Кроме того, 31 декабря 2020 года между СПК и ТОО «Каспий Авто Парк» заключен договор имущественного найма №08/154/12-2020 (далее – договор найма) согласно которого СПК обязуется предоставить ТОО «Каспий Авто Парк» **за плату** во временное владение и пользование пассажирские электроавтобусы марки «Ankai» Hff6111k10ev21 в количестве 4 штук.

В соответствии с пунктом 2.1 договора найма стоимость аренды электроавтобусов составляет 4 000 000 тенге в месяц.

Согласно пункту 3.3.4 договора найма ТОО «Каспий Авто Парк» обязуется своевременно вносить арендную плату.

При этом, согласно пункту 9.4 договор найма может быть расторгнут Арендодателем в случае просрочки Арендатором сроков выполнения обязательств более 2 (двух) раз.

Однако, как показывает анализ ТОО «Каспий Авто Парк» также не исполняет свои обязательства по договору найма по своевременной оплате арендной платы и таким образом на 12 мая 2021 года их задолженность перед СПК составляет сумма в размере **19 157 872 тенге**.

Вышеуказанные обстоятельства указывают на лоббирование интересов со стороны должностных лиц СПК, т.к. не предпринимаются соответствующие меры по неисполненным обязательствам по заключенным Договорам с ТОО «Каспий Авто Парк».

Рекомендация: СПК:

- *принять конкретные меры по обеспечению исполнения обязательств по вышеуказанным договорам;*

- *организовать внутреннее разбирательство по фактам бездействия по обеспечению договоров, с привлечением виновных лиц к ответственности;*

- *выработать автоматизированный механизм мониторинга и контроля за своевременным исполнением всех договорных обязательств СПК.*

Согласно договора от 30 мая 2018 года №12/60-1/05-2018-СПК, заключенного между СПК и ТОО «Каспий-Берекет», на баланс СПК переданы складские помещения и офисное здание 2008 года постройки на земельном участке с кадастровым номером №13-200-058-1179 общей площадью 2258,8 м².

Постановлением Правительства РК от 31 декабря 2015 года №1141 «О некоторых вопросах приватизации» утвержден комплексный план приватизации на 2016 – 2020 годы *(с учетом изменений)*, где ТОО «Каспий Берекет» определен передаче в конкурентную среду.

Согласно протоколу №104041 результатов электронного аукциона от 21 сентября 2018 года, определен победитель торгов – ТОО «АУНАЛ» (АУХАЛ). Цена продажи составила 1 226 409 тенге.

На сегодняшний день на балансе СПК находятся 23 торговых павильона, по итогам проведенных конкурсов все павильоны переданы в имущественный наем *(аренду)*.

Однако, в нарушение пункта 1.3 договора **не обеспечена работа торговых павильонов**, кроме того, в соответствии с пунктом 5.1 договора расторгнуты договора имущественного найма павильонов в связи с неуплатой арендной платы, также некоторые павильоны по дополнительному соглашению возвращены добровольно.

На сегодняшний день пустуют 12 *(4 павильона с августа 2020г., 8 павильонов с мая 2021г.)* свободных торговых павильонов *(г.Ақтау – 11, п. Баскудук – 1)*.

Также, СПК с 30 марта 2018 года по 30 марта 2021 года не сдаются в аренду 1 овощехранилище, 2 складских помещения и 1 складское помещение с холодильным оборудованием.

С 2019 года по 1 квартал 2021 года налог имущества на складские помещения СПК составляет 3 542 300 тенге *(2019г. – 1 771 300 тенге, 2020г. – 1 671 100 тенге, 2021г. – 99 900 тенге)*.

Согласно пояснениям специалистов СПК, во время строительства базы *(складские помещения)* не было учтено то, что земельный участок находится на соляном пятне, по всему периметру имеет место быть сырость и гниение фундамента, холодильные оборудования в нерабочем состоянии *(нет актов, заключений специалистов)*. СПК не раз пыталось привлечь инвесторов для реализации проекта по хранению и складированию товаров широкого потребления на базе «Хазар», однако по сей день отсутствует заинтересованность в аренде данного объекта.

Факты простоя и не использования по назначению складских помещений и торговых павильонов **повлекло недополучение дохода от сдачи в аренду коммунальной собственности**, тем самым нарушен принцип эффективного использования государственного имущества на благо общества, предусмотренный пунктом 4) статьи 6 Закона РК «О государственном имуществе».

В связи с вышеизложенным, СПК приняты решения по хранению продуктов стабилизационного фонда в ТОО «Центр производства и Логистики «Азерсун». **Заключены договор аренды помещения** от 18 мая 2020 года №07104008357/200063/00 **на общую сумму 52 млн. тенге** *(6,5 млн. тенге в месяц)*

и договор от 8 апреля 2021 года №071040008357/210070/00 на общую сумму **42,5 млн. тенге** (с арендной платой 4 млн. тенге в месяц).

***Рекомендации:** СПК выработать конкретные предложения по дальнейшему использованию складских помещений и торговых павильонов СПК, с принятием соответствующих мер.*

В период 2018-2020 годы в рамках региональной программы поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства «Nur Kapital» для субсидирования в части ставки вознаграждения, из местного бюджета выделены 265 млн. тенге, которые использованы СПК для субсидирования вознаграждения кредитной ставки по кредитам выданным субъектам малого и среднего бизнеса области.

Данные средства на сегодняшний день освоены полностью.

При этом основным условием субсидирования является открытие и создание новых рабочих мест.

Согласно пункту 58 Правил субсидирования в части ставки вознаграждения в рамках региональной программы поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства «Nur Kapital», мониторинг реализации программ осуществляется СПК, на основании предоставленных документов банками или микрофинансовой организациями, в т.ч. с правом выезда на место реализации проекта.

Однако, должностными лицами СПК мониторинг осуществляется в основном на основании предоставленных документов банками или микрофинансовой организациями, которым документы предоставляются предпринимателем, без фактического выезда на места реализации проектов, что **может привести к коррупционным рискам** между банком и получателем кредита.

***Рекомендации:** СПК:*

- на системной основе выявлять причины способствующие коррупции в системе закупок товаров, работ и услуг;
- разработать и обеспечить исполнение программных документов по противодействию коррупции в СПК и дочерних организациях.

Реализация инвестиционных проектов

В 2019 году СПК привлечено инвестиции на сумму 434 300 000 тенге, из них:

- **42 млн. тенге** на строительство кормового цеха на зиму;
- **270 млн. тенге** на стабилизацию цены муки;
- **72 300 000 тенге** на расширение «Опреснительного завода»;
- **50 млн. тенге** на реконструкцию автодороги Курык-Порт-Курык.

В 2020 году СПК привлечено инвестиции на сумму 1 784 000 000 тенге (местный бюджет), из них:

- **105 млн. тенге** на разведение верблюжьей породы «Аруана»;
- **216 млн. тенге** на обновление городского автобусного парка;

- **300 млн.** тенге на стабилизацию цены лекарственных средств в период пандемии;

- **1 060 000 000** тенге для создания продовольственного-резервного фонда социально значимых продуктов питания, которые в дальнейшем находились на хранении в арендованных складах, за услуги хранения которых СПК оплачено дополнительно **55 млн.** тенге.

Высоким коррупционным рискам подвержены контрольные функции, при предоставлении кредитных займов субъектам малого и среднего бизнеса, в период пандемии.

Так, в 2020 году, в целях поддержки субъектов малого и среднего бизнеса, занимающихся реализацией лекарственных средств, выдано **300 000 000** тенге бюджетных средств, путем предоставления предпринимателям кредита/займа.

При этом, указанные кредитные средства были обеспечены залоговыми имуществами, однако **фактическую оценку залоговых имуществ осуществляли сами предприниматели**, после чего акт оценки предоставляли для получения кредита. В последующим, кредитные средства предоставлялись на основании акта оценки, что **не исключает факты завышения стоимости залогового имущества.**

Кроме того, в 2020 году привлечено **321 млн.** тенге **частной инвестиции**, в том числе, **155 млн.** тенге на строительство мукомольного цеха и цеха по разведению рыбы, **100 млн.** тенге для строительство цеха по производству моющих средств и **65 млн.** тенге для установки автоматов питьевой воды.

Рекомендация: СПК:

- *проработать алгоритм объективной оценки и определения фактической стоимости (т.е. подтверждение) залогового имущества при предоставлении субъектам предпринимательства кредитов и займов;*

- *выработать механизм проверки целевого использования выданных средств;*

- *организовать контрольную оценку стоимости имущественного залога по предоставленным кредитам и займам.*

Деятельность дочерних организаций СПК

Конфликт интересов

Анализом установлено, что в период с 12 марта 2019 года по 21 апреля 2021 года на должность директора ТОО «Опреснительный завод Каспий» (далее – ТОО) назначен **Ниязов С.М.**, который будучи директором ТОО, своим приказом от 27 декабря 2019 года №378 **принял** на должность специалиста по снабжению **своего сына Ниязова Ж.С.**

Данные обстоятельства указывают на имеющиеся **признаки конфликта интересов**, что в свою очередь может повлечь возникновение коррупционных рисков.

Рекомендации: СПК *принять меры по недопущению конфликта интересов при принятии лиц на работу в СПК и его дочерние организации.*

Неэффективное использование бюджетных средств

В 2018 и 2019 годах на строительство 3 емкостей для хранения запасов

питьевой воды ТОО выделило **15 235 872** тенге и заключило договора:

- на строительство фундаментов резервуаров для емкостного парка в количестве 3 емкостей на территории ТОО, с ТОО «МегаСтройАктау» на общую сумму **5 374 050** тенге (от 15.03.2018г.);

- на монтаж трех сборных резервуаров емкостью по 500 м³ каждый, с ТОО «Самрук Строй Сервис» на общую сумму **2 207 000** тенге (от 30.07.2018г.);

- на обвязку технологических трубопроводов трех сборных резервуаров по 500 м³ каждый, с ТОО «Тек 7» на общую сумму **7 654 882** тенге (от 26.08.2019г.).

Однако, **2 емкости из 3-х фактически не эксплуатируются по сегодняшний день, т.к. не пригодны к эксплуатации** (в связи с утечкой воды).

Указанные действия должностных лиц ТОО, привели к **неэффективному использованию бюджетных средств** и не позволили способствованию стабилизации ситуации с дефицитом питьевой воды в области.

Рекомендации: СПК:

- организовать внутреннее разбирательство по указанному факту и рассмотреть ответственность виновных лиц;

- проработать возможность приведения указанных емкостей в пригодное для использования состояние либо возврата средств в случае невозможности устранения недостатков.

Дискреционные полномочия в нормативных актах

Анализом установлено, что в нормативных актах ТОО «Индустриальный парк Мангистау» (далее – Товарищество), регулирующих условия оплаты труда и премирования, имеются недостатки и правовые пробелы.

Так, в соответствии с пунктом 4.7 Положения «Об условиях оплаты труда и премирования, порядке предоставления и оплаты отпусков, а также компенсационных выплат и оказания материальной помощи работникам Товарищества» (далее – Положение) – за ненадлежащее выполнение своих трудовых обязанностей в течение календарного месяца, установленных сроков предоставления информации / отчетов, протокольных и иных поручений руководства, **Работодатель имеет право на снижение / лишение ежемесячной премии, размер которого определяется Директором Товарищества.**

Использование неоднозначной формулировки «имеет право на снижение / лишение» неоправданно расширяет дискреционные полномочия руководства Товарищества.

Таким образом, указанные обстоятельства, создают условия для руководства Товарищества, рассматривать вопросы премирования работников по собственному усмотрению, т.е. с учетом субъективного мнения.

Рекомендации: СПК рассмотреть вопрос по внесению изменений в Положение, в части исключения слов «имеет право на снижение / лишение» при премировании работников.

Несоблюдение условий премирования

Кроме того, согласно пункту 4.11 Положения **премирование не**

распространяется на работников, находящихся на испытательном сроке, в отпуске по уходу за ребенком, имеющих к моменту принятия решения о премировании не снятое в установленном порядке дисциплинарное взыскание или проработавших в Товариществе менее одного месяца, а также в случае наличия принятого и оформленного решения о прекращении трудовых отношений с работником.

Однако, руководством Товарищества указанные нормы Положения **не исполняются.**

Так, приказом директора Товарищества от 8 января 2021 года №01/К-01/Л главный технический руководитель по охране труда, промышленной безопасности и ГО Калакановой М. объявлено «замечание».

10 февраля 2021 года приказом директора Товарищества №01/К-90/Л главный технический руководитель по охране труда, промбезопасности и ГО Калаканова М. привлечена к дисциплинарной ответственности в виде «выговор».

Не смотря на имеющиеся дисциплинарные взыскания приказом директора Товарищества от 4 марта 2021 года №01/К-102/Л Калаканова М. премирована в размере одной минимальной заработной платы.

Справочно: Приказом от 17.03.2021г. №01/К-108/2/Л Калакановой М. сняты дисциплинарные взыскания, наложенные приказами 08.01.2021г. №01/К-01/Л и от 10.02.2021г. №01/К-90/Л, т.е. после выплаты премии.

Данные обстоятельства **могут привести к возникновению условий для коррупционных рисков** и неэффективного расходования бюджетных средств.

Рекомендации: СПК:

- рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц Товарищества за нарушение норм Положения и несоблюдение условий премирования;

- принять меры по возврату незаконно выплаченных финансовых средств.

Принятие антикоррупционных мер

Как показал анализ, основными факторами вышеотмеченных коррупционных рисков в СПК являются недостаточная работа по противодействию коррупции.

К примеру, в 2020 году ДАПК расследовалось уголовное дело в отношении должностных лиц СПК, Управления финансов и Управления энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Мангистауской области по факту злоупотребления должностными полномочиями.

Установлено, что ТОО «Опреснительный завод Каспий» в целях хищения бюджетных средств в нарушение правил проведения закупок 10 декабря 2019 года незаконно заключили договор из одного источника по проектированию и строительству объекта «Расширение опреснительного завода «Каспий» г.Актау по увеличению производительности питьевой воды до 40 000 м3/сутки с ТОО «Caspian Contractors Trust» на сумму 9 967 952 174 тенге.

Однако, в ходе досудебного расследования денежные средства в сумме 1 млрд. тенге полученные в результате неправомερных действий возвращены в

доход государства и пресечена попытка хищения бюджетных средств на общую сумму 9 967 952 174 тенге.

По результатам досудебного расследования принято окончательное процессуальное решение с привлечением виновных лиц к уголовной ответственности по нереабилитирующим основаниям.

На основании изложенного, в целях устранения и минимизации выявленных коррупционных рисков предлагается:

- в срок **не позднее 10 рабочих дней** со дня подписания настоящей справки СПК **разработать и утвердить План мероприятий** по исполнению внесенных рекомендаций;

- рабочей группе **в течение 6 месяцев** по результатам анализа осуществлять мониторинг и оценку исполнения рекомендаций;

- промежуточную информацию о ходе исполнения вышеперечисленных рекомендаций предоставить в ДАПК **не позднее 20 августа 2021 года**.