

**СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ ПО КОНТРОЛЮ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ
РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА**



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Итоговая оценка реализации Государственной программы индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2015-2019 годы, а также аудит эффективности использования средств, направленных на антикризисные меры

**Нур-Султан
2020**

СОДЕРЖАНИЕ

	страница
I. Вводная часть	
1.1 Наименование аудиторского мероприятия:	3
1.2 Цель государственного аудита	3
1.3 Объекты государственного аудита	3
1.4 Период, охваченный государственным аудитом	3
II. Основная (аналитическая) часть	3
2.1 Краткий анализ состояния аудируемой сферы	3
2.2 Основные результаты государственного аудита	6
2.3 Обоснованность и эффективность планирования и использования средств, направленных на реализацию антикризисных мер.	25
2.4 Влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие	26
III. Итоговая часть	29
3.1 Принятые меры в ходе государственного аудита	29
3.2 Выводы по результатам государственного аудита	29
3.3 Рекомендации по результатам государственного аудита	31
3.4 Приложения	34

**Председателю
Счетного комитета
по контролю за исполнением
республиканского бюджета
Годуновой Н.Н.**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть.

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Итоговая оценка реализации Государственной программы индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2015-2019 годы, а также аудит эффективности использования средств, направленных на антикризисные меры.

1.2. Цель государственного аудита: Итоговая оценка реализации Государственной программы индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2015-2019 годы (*далее – ГПИИР*), а также аудит эффективности использования средств, направленных на антикризисные меры.

1.3. Объекты государственного аудита: Республиканское государственное учреждение «Министерство индустрии и инфраструктурного развития РК» (*МИИР, Министерство*), АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «Qazindustry» (*Qazindustry*), АО «Автономный Кластерный Фонд «Парк инновационных технологий» (*АКФ «ПИТ»*). Встречные объекты аудита: АО «Центр инжиниринга и трансфера технологий» (*АО «ЦИТТ»*) Министерства цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности РК, РГУ «Комитет по инвестициям» Министерства иностранных дел РК (*РГУ «Коминвест»*), АО «Банк Развития Казахстана» (*АО «БРК»*).

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2015 года по 31 декабря 2019 года, по антикризисным средствам - с 1 января по 31 июля 2020 года.

II. Основная (аналитическая) часть.

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы.

Казахстан, как обладатель мощных сырьевых и земельных запасов, а также стратегического транзитного потенциала имеет все шансы войти в число 30 самых развитых стран мира. Нарращивание темпов национальной экономики, обеспечение ее конкурентоспособности путем диверсификации и модернизации являются основными целями нашего государства со времен приобретения независимости.

Для обеспечения устойчивости экономики Правительством Республики Казахстан принимались определенные меры по снижению зависимости от сырьевого экспорта и развитию обрабатывающей промышленности.

Так, в 2003 году утверждена Стратегия индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2003-2015 годы нацеленная, главным

образом, на обеспечение условий перехода от сырьевой направленности к сервисно-технологической экономике. Реализация Стратегии предполагалась в 3 этапа: 1-й этап с 2003 года по 2005 год; 2-й этап с 2006 года по 2010 год; 3-й этап с 2011 по 2015 годы.

Между тем, в 2010 году Стратегия индустриально-инновационного развития, не достигнув своего логического завершения, поставлена на утрату.

В этом же году разработана и утверждена Государственная программа по форсированному индустриально-инновационному развитию РК на 2010-2014 годы (*далее - ГПФИИР*). Целью которой предусмотрено обеспечение устойчивого и сбалансированного роста экономики через диверсификацию и повышение ее конкурентоспособности.

Всего в реализацию ГПФИИР было разработано порядка 25 различных отраслевых программ, утверждена карта индустриализации и схема рационального размещения производственных мощностей РК до 2015 года, степень достижения индикаторов и показателей по итогам реализации ГПФИИР составила 77%.

В 2015 году в рамках Государственной программы индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2015-2019 годы (*далее - ГПИИР/Госпрограмма*) принят комплекс очередных мер по обеспечению устойчивости национальной экономики через диверсификацию и повышение конкурентоспособности обрабатывающей промышленности.

Как и в предыдущих документах, основными задачами ГПИИР определены повышение производительности труда, экспортоориентированность и увеличение объема инвестиций в основной капитал предприятий обрабатывающей промышленности, а также создание критической массы инновационно-активного бизнеса.

В период с 2010 по 2014 годы 86,2% расходов (3 678 034,7 млн. тенге из 4 268 792,9 млн. тенге), были направлены на развитие объектов инфраструктурной системы, на цели индустриализации израсходовано 13,8% (590 758,3 млн. тенге).

За последние 10 лет (*с 2010 по 2019 годы*) объем финансирования мероприятий, направленных на развитие индустриально-инновационной системы в рамках анализируемых программ составил 5 029,7 млрд. тенге (*в том числе: 4 268,8 млрд. тенге в 2010-2014 годы; 760,9 млрд. тенге в 2015-2019 годы*).

Субъектами индустриально-инновационной деятельности за 2010 - 2019 годы реализовано порядка 1 320 инвестиционных проектов (*в том числе 550 в 2015-2019 гг. на сумму 4,2 трлн. тенге*) общей стоимостью 7,2 трлн. тенге, создано 120 тысяч постоянных рабочих мест (*46,6 тыс. постоянных рабочих мест в период ГПИИР*).

Объем промышленности по реализованным проектам за 2015-2019 годы составил 3 963,9 млрд. тенге, в котором 71,4% пришлось на обрабатывающую промышленность (2 832 млрд. тенге). Почти половина инвестиционных проектов (49,1%) реализовано в 2 двух отраслях: пищевой промышленности (154 проектов) и производстве строительных материалов (116 проектов). По объему привлеченных инвестиций проекты горнодобывающей промышленности и разработки карьеров

составили - 1 075 млрд. тенге, нефтехимической промышленности - 1 453,3 млрд. тенге.

Предпринимательским кодексом предусмотрено осуществление 15-ти мер государственной поддержки субъектов индустриально-инновационной деятельности, из которых только третья часть (5 мер) являются высокоэффективными, оставшаяся часть имеет среднюю и низкую степень эффективности.

Справочно:

Меры с высокой эффективностью: финансирование, включая софинансирование проектов, лизинговое финансирование; предоставление гарантийных обязательств и поручительств по займам; субсидирование ставки вознаграждения по кредитам, выдаваемым финансовыми институтами, и купонного вознаграждения по облигациям; развитие и продвижение экспорта отечественных обработанных товаров, услуг (сервисная поддержка); предоставление земельных участков и прав недропользования.

Меры со средней эффективностью: кредитование через финансовые институты; предоставление инновационных грантов; обеспечение квалифицированными кадровыми ресурсами; обеспечение инженерно-коммуникационной инфраструктурой; привлечение иностранных инвестиций; поддержка на внутреннем рынке; реструктуризация задолженности в рамках финансово-экономического оздоровления; поддержка повышения производительности труда и развития территориальных кластеров;

Меры с низкой степенью эффективности: осуществление инвестиций в уставные капиталы; гарантированный заказ.

Для эффективного мониторинга и анализа данных по каждой мере государственной поддержки целесообразно предусматривать определенные критерии, оценивающие влияние на отраслевые показатели (*производительность труда, объем экспорта, повышение эффективности производства, инновационная активность, валовая добавленная стоимость*).

Несмотря на ориентированность Госпрограммы на обеспечение условий для появления высокоэффективного индустриального предпринимательства, ориентированного на экспорт и (или) постоянное повышение производительности своего труда, критерии «Экспорториентированность» и «Производительность труда» были определены Предпринимательским кодексом только в апреле 2019 года, при этом они являлись основными в период реализации ГПИИР.

Разработанный АО «ФРП «Даму» механизм субсидирования части ставки вознаграждения постфинансирования по документарным аккредитивам не был учтен Министерством национальной экономики при внесении изменений и дополнений в пункт 94 Предпринимательского кодекса. Таким образом, исполнение отдельных мероприятий ГПИИР носило необязательный характер и соответственно не оказало положительного влияния на конечный результат в части повышения конкурентных преимуществ казахстанской продукции и объемов экспорта.

В Карту индустриализации на республиканском уровне включаются проекты, которым требуется оказание мер господдержки, при этом проекты проходят многоэтапную процедуру отбора. В дальнейшем, рассмотрение

операторами проектов, на соответствие внутренним требованиям для получения той или иной меры господдержки, также занимает продолжительное время (*в отдельных случаях до 1 года и более*).

Не реализуется инструмент мониторинга индустриально-инновационной сферы посредством карты индустриализации и карт поддержки предпринимательства регионов МИИР и уполномоченных органов на местах. Как подтверждение - отсутствие утвержденной формы по сбору первичных данных и методики проведения мониторинга о реализованных проектах в рамках карт индустриализации и поддержки предпринимательства регионов.

В целях обеспечения качественного и полноценного мониторинга, а также для объективной и реалистичной оценки мер государственной поддержки, прозрачности процесса стратегического планирования, следует обеспечить систематизацию и консолидацию процессов оказания мер государственной поддержки, с возможностью применения информационных технологий (*цифровизация*).

МИИР представлена информация по проектам, реализованным в рамках ГПФИИР. По состоянию на момент аудита из 72 простаивающих предприятий (*или с низкой загрузкой*), по 50 проведена работа и их текущая загрузка производственных мощностей составляет 50% и более. Три проекта загружены до 50% по которым проводится соответствующая работа по дозагрузке, в том числе в Западно-Казахстанской области два проекта, г. Алматы - один проект. Меры государственной поддержки - подведена инфраструктура (*водопровод, автодорога*).

Основные причины 6 введенных и простаивающих предприятий - низкий спрос на продукцию, отсутствие оборотных средств, финансовые проблемы с кредиторами (*в целях перезапуска простаивающих проектов, акиматами областей и городов проводятся работы по поиску потенциальных инвесторов*). По 13 проектам произведен отказ от дальнейшей реализации:

- 2 проекта по причине банкротства (ТОО «KazCopper» Актюбинская область, ТОО «Kaztherm» Карагандинская область);

- 5 проектов в связи с перепрофилированием производства (ТОО «Ak Su Steel» Акмолинская область, ТОО «Теньши» ВКО, ТОО «Таразский Трубный Завод» Жамбылская область, АО «Казакстан мактасы» ЮКО, ТОО «Kazcentrelectroprovod» Карагандинская область);

- 4 проекта в связи с экономической нецелесообразностью дальнейшей деятельности (ТОО «Таскара» ВКО, ТОО «СарыаркаАвтоПром» Костанайская область, ТОО «Швейно-трикотажная фабрика «Сауле» город Алматы, ТОО «Казфосфат» Жамбылская область);

- 2 проекта по финансовым проблемам (ТОО «Маслозавод Костаная» Костанайская область, ТОО «Досжан и Компания» Атырауская область).

2.2 Основные результаты государственного аудита.

ГПИИР была разработана в соответствии с долгосрочными приоритетами Стратегии «Казахстан-2050», являлась частью промышленной политики РК и основной фокус направлялся на развитие обрабатывающей промышленности с

концентрацией усилий и ресурсов на ограниченном числе секторов, региональной специализации с применением кластерного подхода.

При определении приоритетных секторов проведен анализ секторов, учитывались рыночные перспективы для сектора, включая объем и рост как локального рынка, так и рынка макрорегиона, а также потенциальный экономический эффект от развития сектора. По результатам анализа разработчиком были выбраны 6 приоритетных отраслей обрабатывающей промышленности, такие как металлургия, химия, нефтехимия, машиностроение, строительство материалов, пищевая промышленность, которые разделены на 14 секторов: 1) черная металлургия; 2) цветная металлургия; 3) нефтепереработка; 4) нефтегазохимия; 5) производство продуктов питания; 6) агрохимия; 7) производство химикатов для промышленности; 8) производство автотранспортных средств, их частей, принадлежностей и двигателей; 9) производство электрических машин и электрооборудования; 10) производство сельскохозяйственной техники; 11) производство железнодорожной техники; 12) производство машин и оборудования для горнодобывающей промышленности; 13) производство машин и оборудования для нефтеперерабатывающей и нефтедобывающей промышленности; 14) производство строительных материалов.

Обрабатывающая промышленность является наиболее разнородной из всех секторов экономики. Она состоит из 24 различных отраслей, отличающихся уровнем капиталоемкости, использования труда, технологичности, выбором месторасположения и потребительской природой. В «Отчете о промышленном развитии 2018», подготовленным UNIDO, Казахстан отнесен к странам с развивающейся обрабатывающей промышленностью. Большая часть добавленной стоимости в обрабатывающей промышленности относится к низко- и средне-технологичным секторам.

В период реализации ГПИИР в документ дважды вносились изменения. Из объективных причин изменений параметров ГПИИР можно отметить, что в первый год реализации критически изменились экономические предпосылки ее реализации. В частности, национальная валюта была отпущена в свободное плавание, объявлен курс на «инфляционное таргетирование» с дальнейшим удорожанием стоимости денег, объявлено о вступлении Казахстана в ВТО с принятием определенных обязательств по развитию конкуренции.

В итоге, первоначальная цель ГПИИР - *стимулирование диверсификации и повышения конкурентоспособности обрабатывающей промышленности* уменьшена до *акцентированного стимулирования конкурентоспособности обрабатывающей промышленности, направленное на повышение производительности труда и увеличение объемов экспорта обработанных товаров*.

Вместе с тем не были соблюдены требования Указа Президента Республики Казахстан от 4 марта 2010 года №931 (*пункт 87 Правил разработки, реализации, проведения мониторинга, оценки и контроля государственных программ*) в части обеспечения последовательности реализации, ориентации деятельности исполнителей на достижение программных целей, краткого и четкого изложения, в тезисном формате.

Актуализированной целью ГПИИР являлось акцентированное стимулирование конкурентоспособности обрабатывающей промышленности, направленное на повышение производительности труда и увеличение объемов экспорта обработанных товаров, которая не в полном объеме раскрывала состояния отрасли к концу отчетного периода (2019 год).

Достижение цели осуществлялось посредством выполнения 4 следующих задач: 1) завершение создания эффективной базовой индустрии за счет модернизации предприятий в традиционных секторах; 2) создание новых точек индустриального роста через реализацию крупных отраслеобразующих проектов; 3) обеспечение условий для появления высокоэффективного индустриального предпринимательства, ориентированного на экспорт и (или) постоянное повышение производительности своего труда; 4) создание предпосылок для появления критической массы инновационно-активного бизнеса.

Первоначальный формат Плана мероприятий ГПИИР характеризовался высокой детализацией, как в плане развития секторов обрабатывающей промышленности, так и мер поддержки. В частности, детально были прописаны приоритетные товары и проекты каждого сектора. Секторальный раздел занимал 60% программы.

Качество запланированных параметров ГПИИР можно было оценить уже после первых корректировок, когда в 2016 году были внесены кардинальные изменения в части увеличения плановых ассигнований из республиканского бюджета с 643,9 млрд. тенге до 878,3 млрд. тенге; сокращения целевых индикаторов с 6 до 4; задач с 6 до 4; мероприятий с 313 до 87.

Несмотря на существенные изменения, Министерством по инвестициям и развитию отчасти был сохранен фокус на обрабатывающей промышленности, пересмотрена архитектура задач и целевых индикаторов ГПИИР и изменен формат ГПИИР в целях ухода от высокой детализации.

Трансформация первоначальных шести задач ГПИИР в итоговые четыре, также не внесли ясность в структурную иерархию ГПИИР. Так, опережающее развитие обрабатывающей промышленности видоизменилось до завершения создания эффективной базовой индустрии за счет модернизации предприятий в традиционных секторах, т.е. фактически произведена конкретизация задачи, и вместо развития всей обрабатывающей промышленности поставлена задача по модернизации отдельных предприятий.

Необходимо отметить, что завершение создания эффективной базовой индустрии за счет модернизации предприятий в традиционных секторах (одна из 4 поставленных задач) подразумевает наличие уже созданной эффективной базовой индустрии. Также обращает внимание тот факт, что концепция ГПИИР направлена на модернизацию не традиционных, а приоритетных секторов обрабатывающей промышленности.

Задачи по приданию нового уровня технологичности приоритетным секторам обрабатывающей промышленности и создание основы для развития секторов будущего через формирование инновационных кластеров и стимулированию предпринимательства и развитие малого и среднего бизнеса в обрабатывающей промышленности из ГПИИР исключены.

Задача по повышению эффективности и увеличению добавленной стоимости в приоритетных секторах исключена, несмотря на Указ Президента Республики Казахстан (от 15 февраля 2018 года №636 «Об утверждении Стратегического плана развития Республики Казахстан до 2025 года»), где определен ключевой критерий - рост добавленной стоимости.

Сравнительный анализ заявленных и итоговых задач ГПИИР показал недостаточную корреляцию и взаимодействие между ними, что противоречит Правилам оценки государственных программ (№931) в части соответствия задач ГПИИР для выполнения и достижения соответствующей цели программы, формируемые на основе анализа ситуации и позволяющие увидеть ключевые изменения в сфере деятельности к концу планового периода.

В целом, при разработке ГПИИР не были в полном объеме соблюдены требования законодательства о системе государственного планирования. Так, не обеспечены характеристики целевых индикаторов и показателей результатов в части их комплексности, отражения уровня, степени решения вопросов межсферного, межотраслевого и межведомственного характера

В реализацию Госпрограммы предусмотрено 87 мероприятий, из которых исполнено - 80 или 92%, не исполнено - 7 (8%).

Объем финансирования составил 760 927,9 млн. тенге или 99,4% от планового значения (765 425,5 млн. тенге). Охват бюджетных программ, текущим аудитом составил - 124,8 млрд. тенге.

АО «НУХ «Байтерек» на реализацию мероприятий ГПИИР выделено в размере 422,6 млрд. тенге. Также основные суммы по бюджетным программам, сложились по следующим направлениям: строительство и развитие Специальных экономических и индустриальных зон - 27,2 млрд. тенге; космическая деятельность - 49,4 млрд. тенге; выделение бюджетных средств АО «ФРП «Даму» - 88,6 млрд. тенге (в рамках программы ДКБ); привлечение прямых иностранных инвестиций - 3,4 млрд. тенге; поддержка экспорта - 8,3 млрд. тенге; строительство СЭЗ «НИНТ» и «Астана-новый город» - 88,8 млрд. тенге; развитие инфраструктуры Астана бизнес кампуса Назарбаев Университета - 4,3 млрд. тенге; по другим направлениям - 7,0 млрд. тенге.

Показатели результатов, предусмотренные для оценки степени достижения задач исполнены на 81,8% (исполнено 9 из 11):

Задача 1. «Завершение создания эффективной базовой индустрии за счет модернизации предприятий в традиционных секторах», всего показателей результата 1, исполнено 1.

		план	факт	
1	Количество проектов по модернизации и расширению действующих производств	16	39	Исполнено

Задача 2. «Создание новых точек индустриального роста через реализацию крупных отраслеобразующих проектов», всего показателей результата 4, исполнено 4.

		план	факт	
2	Количество новых крупных проектов	10	44	Исполнено

3	Количество реализованных пилотных территориальных кластеров	6	6	Исполнено
4	Количество привлеченных инвесторов из списка компаний, включенных в Global-2000/ТНК	22	28	Исполнено
5	Численность занятых в обрабатывающей промышленности	515,3	535	Исполнено

Задача 3. «Обеспечение условий для появления высокоэффективного индустриального предпринимательства, ориентированного на экспорт и (или) постоянное повышение производительности своего труда», всего показателей результата 2, исполнен 1, частично исполнен 1.

		план	факт	
6	Количество созданных экспортных казахстанских брендов	4	1	Исполнен частично
7	Количество предприятий, получивших государственную поддержку, направленную на повышение производительности труда субъектов индустриально-инновационной деятельности	141	213	Исполнен

Задача 4. «Создание предпосылок для появления критической массы инновационно-активного бизнеса», всего показателей результата 4, исполнено 2.

		план	факт	
8	Количество внедренных технологий на производстве	20	22	Исполнен
9	Количество проектов, направленных на решение технологических задач отраслей	8	4	Не исполнен
10	Количество созданных центров развития технологий	5	3	Не исполнен
11	Количество новых технологических компаний, инкубированных в кластере для включения в участники СЭЗ «ПИТ»	50	55	Исполнен

Из 11 показателей результатов, не выполненными остались 2 - *Количество проектов, направленных на решение технологических задач отраслей* и *Количество созданных центров развития технологий* относящегося к Задаче 4.

1	Рост стоимостного объема экспорта продукции обрабатывающей промышленности на 19 % к уровню 2015 года	Не исполнено. За 12 месяцев 2019 года реальный рост стоимостного объема экспорта продукции обрабатывающей промышленности к 2015 году составил 108,5%, что меньше планового значения на 10,5 п.п.
2	Реальный рост производительности труда в обрабатывающей промышленности на 22 % в реальном выражении к уровню 2015 года	Не исполнено. Согласно расчетным данным, реальный рост производительности труда за 2019 года к уровню 2015 года составляет 111,7%.
3	Объем инвестиций в основной капитал обрабатывающей промышленности в сумме 4,5 трлн. тенге за 2015-2019 гг.	Исполнено - план на 2015-2019гг. перевыполнен на 6,8%.
4	Снижение энергоемкости в обрабатывающей промышленности не менее чем на 7 % к уровню 2014 года	Исполнено. Согласно данным Комитета по статистике по итогам 2015 года энергоемкость в обрабатывающей промышленности снижена на 9,9% от уровня 2014 года. (2016 – 12,5%, 2017 – 12,5%, 2018 – 12,7%, 2019 – 13,8%)

Отмечается высокий уровень исполнения мероприятий и показателей результатов, при недостижении 2-х целевых индикаторов (*при этом один из индикаторов фактически достигнут в 2015 году*). Сравнительный анализ представленной иерархии ГПИИР показал отсутствие достаточного взаимодействия, взаимовлияния и взаимосвязанности между всеми компонентами, т.е. достижение основной цели ГПИИР посредством имевшихся

целевых индикаторов, задач и показателей результатов было невозможно. Таким образом, нарушаются установленные параметры соответствия к требованиям государственных программ.

Из 87 мероприятий прямое влияние на целевые индикаторы оказывают 13 мероприятий или 15%.

Показатели результатов остальных трех задач выполнены в полном объеме. При высокой результативности выполнения показателей результатов в реализацию задач, отмечается низкое достижение целевых индикаторов.

По итогам реализации ГПИИР, декомпозированные плановые значения по изменению стоимостного объема экспорта к уровню 2015 года в 7 приоритетных секторах не были достигнуты, в том числе в: автомобилестроении на 422,7 п.п.; сельскохозяйственном машиностроении на 37,4 п.п.; агрохимии на 36,1 п.п.; производстве химикатов для промышленности на 32,7 п.п.; производстве продуктов питания на 17,9 п.п.; цветной металлургии на 14,5 п.п.; нефтепереработке на 14,2 п.п.

По отчетным данным, в 9 из 16 регионов планы по росту стоимостного объема экспорта к уровню 2015 года по итогам реализации ГПИИР не достигнуты: в Восточно-Казахстанской области на 60,4 п.п.; в Южно-Казахстанской области на 45,3 п.п.; в г. Нур-Султан на 37,8%; в Кызылординской области на 41,9%; в Костанайской области на 36,9%; в Западно-Казахстанской области на 31,5%; в Акмолинской области на 15%; в Павлодарской области на 5,1%.

Проводимая политика диверсификации экономики преследует глобальную цель - быть независимой от внешней конъюнктуры цен на углеводороды. Вместе с тем, принимаемые меры в данном направлении зачастую либо недостаточны, либо подвержены корректировкам под влиянием внешних факторов.

Проведенный анализ ГПИИР показал отсутствие конструктивного подхода для решения одной из самых актуальных экономических проблем. Очевидными являются разрозненные действия различных государственных органов, отсутствие единой политики, единственного «модератора», последовательности действий.

Большое количество участников реализации Госпрограммы, а также несвоевременное предоставление ими отчетной информации при ограниченных сроках, предусмотренных законодательством, негативно отражается на качестве составления сводного отчета по ее реализации.

Между тем, на эффективность государственной политики по развитию индустриально-инновационной сферы оказывают негативное влияние ряд системных недостатков.

Так, отмечается некачественное планирование параметров Госпрограммы, в ряде случаев постановка заведомо неисполнимых целей и задач, выделяемые финансы не всегда соразмерны планируемому результату, отсутствует надлежащая система мониторинга, позволяющая заниматься не только сбором отчетной информации, но выявлять и своевременно реагировать на негативные

изменения показателей Госпрограммы. Кроме того, отмечены частые структурные реорганизации государственных органов и их подведомственных организаций, которые приводят к отсутствию преемственности, снижению ответственности за результативность, потере исторических данных (*также негативно влияет на хронологию развития отрасли*), некачественное оказание государственных услуг.

Действующие процессы оказания мер государственной поддержки недостаточно систематизированы, отсутствует единый консолидирующий механизм, что снижает эффективность бюджетных инвестиций, усложняет процедуру получения мер господдержки.

Сравнение показателей и индикаторов Стратегического плана развития Республики и целевых показателей ГПИИР в абсолютных величинах затруднено из-за применения различных базовых периодов, величин измерения и их несогласованности между собой (*в том числе по ответственным исполнителям*), что соответственно затрудняет анализ декомпозиции вышестоящих стратегических документов к нижестоящим. Также, необходимо отметить, что Стратегический план развития Республики принят позже ГПИИР, что также послужило причиной применения различных величин и индикаторов.

Так, в плане мероприятий по реализации ГПИИР целевой индикатор *«Реальный рост производительности труда в обрабатывающей промышленности на 22% в реальном выражении к уровню 2015 года»* в промежутке 2016-2019 годов определен как 20,7%, т.е. больше чем в Стратегическом плане развития Республики Казахстан на 2,1%. Расхождение, представители МИИР РК пояснили различными базовыми периодами (*2015 и 2016 годы*).

Одним из важных недостатков является соотношение между заявленными и фактическими суммами финансирования ГПИИР. При заявленной потребности 1,3 трлн. тенге фактически выделено 765,4 млрд. тенге или 57%.

Указанная тенденция сохранена и в действующей ГПИИР (2020-2025), где при заявленных 1,6 трлн. тенге поддержаны расходы на 780,8 млрд. тенге. Значительное сокращение финансового обеспечения любого программного документа предусматривает сокращение заявленных мероприятий и соответственно плановых параметров. При ограничении финансирования практически вдвое и сохранении первоначальных плановых целевых индикаторов программного документа фактор *«обреченности»* государственной программы закладывается до начала реализации.

Необходимо отметить о дублировании отдельных целей, задач и мероприятий двух различных государственных программ. Так, в Государственной программе поддержки и развития бизнеса *«Дорожная карта бизнеса-2020»* (Министерство национальной экономики РК) одной из задач являлось *увеличение объемов произведенной продукции обрабатывающей промышленности*. Одним из целевых индикаторов являлся - *доведение доли обрабатывающей промышленности в*

структуре ВВП не менее 12,5%. Дублирование государственных программ это прямое нарушение Правил оценки государственных программ (№931).

При разработке плана мероприятий ГПИИР утверждено 50 декларативных мероприятий, без четкого этапа завершения, соответственно без конкретных действий, направленных на достижение целей и задач. По представленным объяснениям изначально были заложены конкретные меры по решению определенных задач, но при согласовании проекта Плана, в случае затрагивания компетенций других госорганов, формулировки по конкретным мероприятиям изменяются.

Необходимо отметить, что проблемы, связанные с обеспечением достижения стратегических целей и задач, эффективным управлением государственными финансами в ходе разработки и реализации программных документов, размытость целей и ожидаемых результатов, отсутствие четких критериев и индикаторов оценки их достижения были обозначены еще в 2007 году в Концепции по внедрению системы государственного планирования, ориентированного на результат. Таким образом, меры, принимаемые Правительством по совершенствованию системы государственного планирования малоэффективны и не решают обозначенные проблемы и недостатки.

Также необходимо отметить, что данные официальной статистики (*Статистический бюллетень «Показатели Государственной программы индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2015-2019гг.»*) имеют расхождения по отчетными величинам целевых индикаторов. Так, рост производительности труда за 2019 года (к уровню 2015 года) по данным статистики - 113,2% или расхождение составило 1,5%. Аналогично по росту стоимостного объема экспорта продукции обрабатывающей промышленности (112,9%) расхождение составило 4,4%. Объем инвестиций в основной капитал обрабатывающей промышленности составил 4 918,0 млн. тенге или расхождение 49,9 млн. тенге.

Данная проблема носит системный характер, и поздние сроки формирования официальной статистики влияют на своевременность мониторинга целевых индикаторов. Так, данные по производительности труда в обрабатывающей промышленности выходят ежеквартально с опозданием на квартал, по объему экспорта выходят ежеквартально с опозданием на 2 месяца, по энергоемкости в обрабатывающей промышленности согласно плану работ Бюро национальной статистики, выходят в октябре с опозданием почти на год.

Задача 1 «Завершение создания эффективной базовой индустрии за счет модернизации предприятий в традиционных секторах».

Мероприятия, предусмотренные в рамках задачи, на реализацию которых их республиканского бюджета выделено 60 415,8 млн. тенге, по итогам ГПИИР РК на 2015-2019 годы исполнены.

По 2 мероприятиям из 4 количественные значения не предусмотрены (*мониторинг проектов, выработка предложений*), а прямое влияние на целевые индикаторы имеет только 1, или 25% (*дальнейшая поддержка субъектов*

предпринимательства в обрабатывающей промышленности путем финансирования модернизации и обновления оборудования в рамках Единой программы «Дорожная карта бизнеса 2020»).

Так, АО «БРК-лизинг» в рамках полученного бюджетного кредита в сумме 57 500 млн. тенге профинансировано 35 лизинговых сделок на сумму 54 222,1 млн. тенге, из них средства республиканского бюджета составили 43 377,5 млн. тенге.

АО «QazIndustry» мониторинг проектов на предмет выполнения субъектами индустриально-инновационной деятельности показателей, предусмотренный приказом Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 29 августа 2017 года №579 «О некоторых вопросах предоставления долгосрочного лизингового финансирования в рамках Единой программы поддержки и развития бизнеса "Дорожная карта бизнеса 2020» не проводился.

При актуализации ГПИИР плановое значение на 2015 году не учтено (5 ед.), в результате чего план по показателю результата составил 16 проектов, а его перевыполнение по итогам программы составило 2,4 раза (*план – 16 ед., факт – 39 ед.*).

Сравнительный анализ показал, что из 21 ранее запланированных проектов за 2015-2019 годы реализовано 8 проектов (38,1%), а перевыполнение обеспечено за счет реализации не предусмотренных ранее проектов, что свидетельствует о недостаточном уровне прогнозирования отраслевых министерств и недостатке аналитической составляющей в работе.

Между тем, отмечается отсутствие взаимосвязи между стратегическим и бюджетным планированием. Так, отмечается что проекты, реализованные в рамках исполнения мероприятия по дальнейшей поддержке субъектов предпринимательства в обрабатывающей промышленности путем финансирования модернизации и обновления оборудования в рамках Единой программы «Дорожная карта бизнеса 2020», не коррелируется с проектами, реализация которых отнесена в достижение результативности по показателю. Так, согласно мероприятию было профинансировано 20 проектов на сумму 54 222,1 млн. тенге. В тоже время только два проекта (*заявители: ТОО «Проммашкомплект», ТОО «Шин Лайн»*) коррелируются с проектами, указанными в рамках исполнения показателя результатов.

Задача 2 «Создание новых точек индустриального роста через реализацию крупных отраслеобразующих проектов».

На реализацию мероприятий из республиканского бюджета выделено 338,6 млрд. тенге, освоение составило 337,6 млрд. тенге, или 99,7%.

Из 16 мероприятий по 12 мероприятиям, или 75%, отсутствуют количественные значения, что не позволяет оценить степень их выполнения, 2 мероприятия выполнены не качественно, а 1 мероприятие исполнено с нарушением срока.

Так, отсутствие утвержденной формы (*утверждена только в 2019 году*) и закрепления ответственности за обеспечение полноты и своевременности

представления данных для осуществления мониторинга о ходе реализации проектов, включенных в карты поддержки предпринимательства регионов, не позволили в анализируемом периоде обеспечить полноценный анализ реализованных проектов и оценить эффективность мер государственной поддержки.

Прямое влияние на целевые индикаторы по данным МИИР РК имело 1 мероприятие, или 6,3% (*Финансирование инвестиционных проектов в рамках реализации Программы путем кредитования АО «Банк Развития Казахстана»*).

Несмотря на указанные недостатки, показатели результатов, по которым предусмотрено оценивать степень выполнения задачи, по итогам реализации госпрограммы достигнуты, что свидетельствует об отсутствии корреляции между мероприятиями и показателями задачи.

По показателю результата «Количество новых крупных проектов» при актуализации программы не учтено плановое значение на 2015 год в количестве 4 ед., а перевыполнение показателя за 2015-2019 годы составило 4,4 раза (*план - 10 ед., факт - 44 ед.*).

При этом, из 14 изначально запланированных новых крупных инвестиционных проектов за 2015-2019 годы реализовано 8 проектов, или 57,1% (*с учетом реализации идентичного проекта «Производственный комплекс по переработке баритовых руд»*), а перевыполнение показателя обеспечено за счет реализации ранее не предусмотренных проектов, что свидетельствует о низком уровне прогнозирования отраслевых министерств и недостатке аналитической составляющей в работе.

Сравнительный анализ проектов показал отсутствие взаимосвязи между бюджетным и стратегическим планированием. Так, Банком развития в рамках мероприятия, предусмотренного в реализацию задачи, за 2015-2019 годы профинансировано 9 инвестиционных проектов, из которых ни один не был запланирован по показателю «Количество новых крупных производств», что характеризует низкий уровень прогнозирования и отсутствие аналитической составляющей в процессе стратегического планирования.

АО «Банк Развития Казахстана» (далее - АО «БРК», Банк Развития).

Роль Банка Развития Казахстана, являющегося оператором по оценке и структурированию крупных инфраструктурных и промышленных проектов для частного сектора и Правительства Банк Развития Казахстана, заключается в обеспечении своевременного и полного финансирования проектов в сфере промышленности и инфраструктуры.

В период реализации ГПИИР сумма финансирования проектов путем кредитования АО «БРК» за счет средств республиканского бюджета в 6,7 раз превысила сумму финансирования за счет рыночных средств (*РБ - 149,8 млрд. тенге, заемные средства - 22,2 млрд. тенге*), что не соответствует условиям предоставления бюджетного кредита, предусмотренных финансово-экономическим обоснованием. Так, для финансирования промышленно-инновационных проектов выделение средств республиканского бюджета

предусмотрено на условии привлечения Банком Развития Казахстана рыночных средств в соотношении 1:1 к объему бюджетных средств.

Наибольший объем иностранных инвестиций по реализованным проектам пришелся на нефтехимическую промышленность. Так, в указанном секторе реализовано всего 4 проекта общей стоимостью 1 912,5 млн. дол. США, или 42,6% от общего объема инвестиций.

Всего по 1 проекту реализовано в фармацевтической и нефтегазовой промышленности.

По ряду мероприятий отмечается уменьшение объемов финансирования, что негативно отражается на эффективности реализованных мер, и в целом тормозит процесс индустриально-инновационного развития.

Преимущественное использование Банком Развития бюджетных средств и непривлечение рыночных займов в планируемом объеме, позволило повысить маржинальность Банка. Так, бюджетные средства выделялись Банку под 0,15% с целью удешевления рыночных займов и снижения ставки вознаграждения для конечного заемщика.

Необходимо отметить, что Государственной комиссией по вопросам модернизации экономики РК в 2014 году на реализацию Госпрограммы принято решение о выделении 75 млрд. тенге для обеспечения финансирования индустриальных проектов АО «Банк Развития Казахстана» за счет средств Национального фонда РК. В тоже время, данные средства не были учтены Планом мероприятий по реализации Госпрограммы.

За период реализации инвестиционных проектов (с 2016 года по 1-ое полугодие 2020 года) социально-экономический эффект составил:

Кол-во создаваемых рабочих мест, ед.	Сумма налоговых отчислений, млн. тенге	Выручка от объема реализации основной продукции, млн. тенге	Выручка от объема экспорта продукции, млн. тенге
4 472	192 036,13	1 068 233,15	878 624,40

При этом, основная доля социально-экономического эффекта приходится на группу ОКЭД «Производство кокса и продуктов нефтепереработки»: создание рабочих мест - 22%, налоговые отчисления - 72%, выручка от экспорта продукции - 93%.

По инвестиционным проектам, профинансированным под льготные кредиты за счет средств Национального фонда, плановые показатели по объему реализации продукции и экспорту не выполняются в полном объеме. При этом, по объему налоговых отчислений идет превышение плана почти в два раза, что говорит о некачественном планировании показателей.

Из профинансированных в рамках Госпрограммы проектов отклонения по проектной мощности отмечены только по проекту «Производство моторных топлив экокласса К5 (секция ГКДТ, 2 - этап)». Низкая загрузка завода обусловлена недостаточностью сырья, а также его качеством и стоимостью.

Отмечается также отклонение от проектной мощности по индустриально-инновационным проектам профинансированным Банком развития вне Госпрограммы, в том числе за счет средств Национального фонда:

- по проекту Строительство рельсобалочного завода, в связи с вводом в эксплуатацию позже запланированного срока;

- по проекту Строительство транспортно-логистического центра в г.Шымкент в связи с сокращением объемов услуг в связи с приостановкой деятельности из-за ограничительных мер из-за карантина и возникновением финансовых трудностей;

- по проекту Строительство завода цианистого натрия мощностью 15 000 тонн в г. Каратау, в связи с отсутствием сырья, а также снижением объемов экспорта продукции в виду ограничительных мер из-за карантина.

Проект «Строительство завода по производству комплексных сплавов», начало реализации которого было запланировано на 2015 год, до сих пор не реализован. В октябре 2019 года истек период доступности освоения кредитных средств. В 2020 году процедура выдачи займа по проекту была вновь возобновлена, при этом Заявителем (ТОО «КЗКС») не было предоставлено залоговое обеспечение в связи с его недостаточностью. В этой связи проводятся мероприятия по оформлению имущества на территории АО «УК СЭЗ «Сарыарка», находящегося в коммунальной собственности акимата Карагандинской области в качестве залогового обеспечения (*Недвижимое и движимое имущество (здания и сооружения, оборудование) на сумму 14 666,4 млн. тенге, в том числе: земельные участки - 93,8 млн. тенге, здания и сооружения - 7 769,4 млн. тенге, движимое имущество - 6 803,2 млн. тенге*).

Задача 3 «Обеспечение условий для появления высокоэффективного индустриального предпринимательства, ориентированного на экспорт и/или постоянное повышение производительности своего труда».

Планом мероприятий ГПИИР предусмотрено исполнение 34-х мероприятий. Своевременно и в полном объеме исполнено 22 мероприятия, неисполненными остались 3, частично исполнены 5, несвоевременно - 3, некачественно - 1.

В 13-ти пунктах Плана мероприятий или 38,2% (*от общего количества пунктов мероприятий по Задаче 3*) отсутствуют измеримые значения, позволяющие определить степень достижения мероприятия, так как их исполнение ограничивается только проработкой (изучением) вопроса или представлением информации, что свидетельствует о некачественной разработке Плана мероприятия по реализации Госпрограммы.

Не обеспечено открытие сети представительств по продвижению экспорта и торговли за рубежом в приоритетных странах - крупных стратегических рынках (*в Китае (2), России (4), Узбекистане (1), Турции (1), Индии (1), Кыргызстане (1)*).

АО «ФРП «Даму» осуществлено субсидирование ставок по кредитам 75-ти заемщикам посредством организаций, не являющимися банками второго уровня

на общую сумму 1 130,2 млн. тенге, что не соответствует пункту 31 Плана мероприятий Госпрограммы.

Также необходимо отметить, что в отчетной информации по реализации ГПИИР отражено подписание 9 837 проектов с выплатой субсидии на сумму

162,1 млрд. тенге. При этом фактически просубсидировано 3 097 проектов на сумму 65,2 млрд. тенге. Расхождения между отчетными и фактическими данными по реализации ГПИИР составили 96,9 млрд. тенге.

Аналогично по выдачам гарантий по кредитам БВУ в приоритетных секторах через АО «ФРП «Даму». В отчетной информации ГПИИР отмечено о заключении 5 871 договоров гарантии с суммой гарантии 83 980,0 млн. тенге. При этом в рамках ГПИИР, АО «ФРП «Даму» представлена информация о заключении 1 256 договоров гарантии с суммой гарантии 23 349,8 млн. тенге.

Банком Развития Казахстана не осуществлялось экспортное финансирование. Не обеспечена проработка вопроса по финансовому стимулированию обрабатывающего сектора, обеспечивающему преференциальный доступ к кредитованию через банки второго уровня.

Из предусмотренных Госпрограммой создание 4-х экспортных казахстанских брендов («*Qazaq Organic Food*», «*Halal Kazakhstan*», «*KazMai*», «*KazMeat*»), фактически зарегистрирован только товарный знак «*KazMeat*», тем самым показатель результатов «*Количество созданных экспортных казахстанских брендов*» исполнен частично. При этом, в действующем законодательстве Республики Казахстан отсутствует понятийный аппарат для зонтичных брендов и брендов также не определены критерии и порядок их присвоения и использования.

Отсутствие комплексного подхода со стороны Комитета технического регулирования и метрологии МТИ РК при приобретении в 2017 году большой электромагнитной безэховой камеры с комплексом оборудования стоимостью 1 837,0 млн. тенге, привело к неэффективному использованию бюджетных средств. Так, данное оборудование не функционирует с декабря 2017 года, т.е. работы по испытаниям на электромагнитную совместимость технических средств (*сертификационные испытания*) не проводятся.

Не наблюдается положительная динамика по улучшению показателей критериев оценки деятельности отдельными регионами по вопросам энергосбережения и повышения энергоэффективности. В 7 регионах республики за 2015-2019 годы не реализован ни один проект ГЧП в области энергосбережения и повышения энергоэффективности.

Министерством по инвестициям и развитию РК в нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК, произведена оплата АО «Национальная компания «KAZAKH INVEST» за невыполненный объем работ в 2017 году в рамках договора на оказание услуг за распространение печатной продукции на общую сумму 1,4 млн. тенге.

В 2018 году, в результате частой смены операторов, не исполнено мероприятие по возмещению затрат субъектов индустриально-инновационной

деятельности по продвижению отечественных обработанных товаров

На протяжении 5-ти лет не обновлялась Эталонная база Республики Казахстан, которая состоит из 101 единицы. На модернизацию (дооснащение) государственных эталонов и эталонного оборудования в РК средства выделены только в 2017 году и в 2019 году в размере 2 107,5 млн. тенге, из предусмотренных Госпрограммой 3 899,7 млн. тенге или 54%. При этом, по 44 эталонам, эталонные оборудования, числящиеся на балансе РГП «КазИнМетр» с общей стоимостью 1 579,1 млн. тенге, эксплуатируются свыше срока службы. Оплата РГП «КазИнСт» и РГП «КазИнМетр» произведена за разработанные и утвержденные стандарты за не предусмотренные Планами государственной стандартизации (на момент оплаты) на общую сумму 381,3 млн. тенге.

В нарушение бюджетного законодательства при предоставлении Министерством индустрии и инфраструктурного развития бюджетной заявки по бюджетной программе 090/100 на 2017 год включены затраты на новый вид затрат «Повышения эффективности системы продвижения производимой продукции» (как транспортная логистика и услуги товарных складов) в рамках меры «Повышение эффективности организации производства» на сумму 1 311,9 млн. тенге, не предусмотренные действующими правилами.

АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «Qazindustry» (Qazindustry).

В 2018-2019 годах в связи с отсутствием финансовых ресурсов меры государственной поддержки территориальным кластерам не были оказаны, а также мониторинг и координация субъектов национальной инновационной системы не проводился. В рамках реализации программных документов государственными органами в основном обеспечивается консолидация (свод) информации.

Отдельные функции по планированию и сопровождению Госпрограммы, такие как разработка проектов Концепции и Госпрограммы на 2020-2025, составление схемы декомпозиции, мониторинг и оценка реализации Госпрограммы, делегированы подведомственной организации (АО КЦИЭ «QazIndustry»). Расходы за 2015-2019 гг. на указанные цели составили 1,5 млрд. тенге, в том числе: мониторинг и оценка реализации Госпрограммы – 1 075,6 млн. тенге; разработка проектов Концепции и Госпрограммы 2020-2025 – 386,1 млн. тенге, актуализация ГПИИР – 60,0 млн. тенге.

Разработанная АО «КЦИЭ «Qazindustry» Методика декомпозиции ключевых целевых индикаторов ГПИИР в обрабатывающей промышленности на уровне приоритетных секторов и регионов не утверждена.

Установлены факты некачественного представления Qazindustry информации о реализации Госпрограммы за 2015-2019 годы. Qazindustry не на должном уровне проведен в 2019 году мониторинг проектов Карты индустриализации по модернизации и расширению действующих производств. Так, сбор и обработка информации с местных исполнительных органов по проектам Карты индустриализации осуществлен при отсутствии порядка,

регламентирующего данные процедуры и не охвачен период 2019 год. 8 регионами информация по объемам произведенной продукции по реализуемым проектам не представлена, что привело к тому, что мониторинг по объемам произведенной продукции по реализуемым проектам осуществлен за период 2010-2014 годы по 273 проектам или 36,3% от общего количества (751 проект) и за период с 2015-2018 годы по 165 проектам или 30% от общего количества (552 проекта).

В связи с передачей функций по предоставлению инновационных грантов в АО «Центр инжиниринга и трансфера технологий», в 2019 году инновационные гранты не предоставлялись. При этом, несмотря на то, что функция по оказанию услуг по предоставлению инновационных грантов была исключена постановлением Правительства РК от 23 декабря 2019 года №959, с января 2020 года по 28 июня 2020 года Qazindustry осуществлял данный вид деятельности, т.е. проводилась выплата по действующим грантам на сумму 412,6 млн. тенге

Инструмент государственной поддержки в виде возмещения части затрат на разработку и/или экспертизу комплексного плана индустриально-инновационного проекта не востребован предпринимателями и не работает в полном объеме (за 2015-2019 годы было подано 9 заявок, что составляет 2,8% от общего количества возмещенных заявок по мерам господдержки).

Qazindustry оказаны меры государственной поддержки, при несоблюдении порядка рассмотрения заявок (принятие неполного комплекта документов, оформление заявок не по утвержденной форме и т.д.).

Согласно Стратегии развития основной целью являлось преобразование Qazindustry в ключевой институт стратегического консалтинга, содействующий успешной реализации государственной политики индустриализации.

При этом, отмечается ежегодное снижение количества работников, имеющих профильное (техническое) образование. С 2015 года их доля по отношению к работниками с гуманитарным образованием (экономическое, финансовое, юридическое) сократилась в два раза, с 30,2% до 16%.

КПД Правления АО «КЦИЭ «Qazindustry» не в полной мере коррелируются с миссией, видением, стратегическими направлениями и задачами АО «КЦИЭ «Qazindustry», не достаточно отражают эффективность и результативность основных целей его деятельности, определенные Уставом.

Основной доход Qazindustry формируется за счет государственных заданий и договорных отношений способом из одного источника со связанными сторонами (Министерство индустрии и инфраструктурного развития, Комитет индустриального развития и промышленной безопасности).

Из общего объема средств, полученных от реализации товаров и услуг - 7 649,3 млн. тенге, 97% или 7 402,4 млн. тенге приходится на доходы от связанных организаций. При этом, за 2015-2019 годы субподрядным организациям был передан объем услуг на сумму 955,4 млн. тенге (без учета НДС).

В нарушение статьи 40 Закона РК «Об информатизации», на момент аудита

информационная система «Интернет-портал «Казахстанское содержание» не введена в промышленную эксплуатацию, т.е. не завершены испытания и не получен акт по результатам испытаний на соответствие требованиям информационной безопасности. При этом, данная система используется с 2010 года, на сопровождение которой за период с 2015-2019 годы израсходовано 213,2 млн. тенге.

Qazindustry не применяется факторно-бальная система оплаты труда, в основе которой определен характер, объем и сложность выполняемой работы. В связи с чем, должностные оклады сотрудников вспомогательных структурных подразделений (*административный, правовой, экономики и финансов*) выше либо равна оплате труда профильных структурных подразделений, занятых реализацией стратегических задач.

В результате, в 2019 году заметно снизилось количество работников, имеющих ученую степень, академическое образование.

Задача 4 «Создание предпосылок для появления критической массы инновационно-активного бизнеса».

Несвоевременно исполнены мероприятия по разработке и утверждению единой (унифицированной) методики по формированию технологических политик в отраслях и секторах экономики и технологических дорожных карт развития отраслей и секторов экономики.

В 2017-2019 годах средства на мониторинг и координацию субъектов национальной инновационной системы не выделялись.

Мероприятие по развитию отраслевых конструкторских бюро не исполнено. Конструкторские бюро, расходы по которым за 2015-2016 годы составили 0,6 млн. тенге, ликвидированы.

Обеспечение спроса на инновации через развитие механизма закупок высокотехнологичной продукции (товаров и услуг) субъектами квазигосударственного сектора путем проведения конкурсов среди стартапов «TechGardenCup» не исполнено, субъектами квазигосударственного сектора не осуществлялся закуп высокотехнологичной продукции (товаров и услуг).

Завершение строительства и ввода в эксплуатацию сборочно-испытательного комплекса космических аппаратов не исполнено в установленный срок - 2018 год, промышленный ввод в эксплуатацию запланирован на 2021 год.

В 2019 году средства на освещение инновационной деятельности не выделялись, что привело к неисполнению пункта 60 Плана мероприятия «Популяризация и освещение инновационной деятельности».

За 2018-2019 годы средства на предоставление инновационных грантов не выделялись, что привело к неисполнению пункта 61 Плана мероприятия «Предоставление инновационных грантов (на технологическое развитие действующих предприятий, технологическое развитие отраслей, коммерциализацию технологий)».

При формировании Плана мероприятий в рамках Задачи 4 включены мероприятия, не соответствующие целям и задачам Госпрограммы (73 «Создание и развитие космических систем связи, ДЗЗ, навигации и расширение использования их продуктов и услуг», 74 «Создание и развитие научно-технологической базы и кадрового потенциала космической отрасли»).

Автономный кластерный фонд «Парк инновационных технологий» (АКФ «ПИТ»).

Основные цели деятельности АКФ «ПИТ» по созданию профессиональной среды, стимулирующей эффективное взаимодействие бизнеса, стартапов, инвесторов, учебных и научно-исследовательских учреждений для развития новых технологий, дальнейшего совершенствования организационных, экономических и социальных условий проведения исследований, разработок новых технологий и оказания содействия в их коммерциализации не выполняются.

Так, АКФ «ПИТ» не достигнуты запланированные стратегические задачи: при плане инвестирования 1 160 стартапов, фактически проинвестировано 118 стартапов или 10,1%; показатель по привлечению частных венчурных инвестиций в объеме 4 250,0 млн. тенге не исполнен в целом (факт - 0).

При этом, объем финансирования АКФ «ПИТ», предусмотренный Планом реализации ГПИИР был увеличен на сумму 2 082,7 млн. тенге, с 4 906,7 млн. тенге до 6 989,4 млн. тенге.

Созданные АКФ «ПИТ» за счет целевых перечислений Министерства по инвестициям и развитию в сумме 3,1 млрд. тенге 4 центра развития технологий не эффективны и не обеспечивают выполнение поставленных перед ними задач.

В рамках реализации Госпрограммы АКФ «ПИТ» совместно с компанией «GVA Capital Management» (США) создан венчурный фонд «GVA Alatau Fund, LLC» (зарегистрирован в США).

Компанией «GVA Capital Management» не выполнены условия соглашения по привлечению частных инвестиций в размере 3,2 млн. долларов в венчурный фонд GVA Alatau Fund, LLC». В связи с чем соглашение между АКФ «ПИТ» и «GVA Capital Management» было расторгнуто.

По условиям операционного соглашения, компании «GVA Capital Management» выплачено 133,7 млн. тенге за управление венчурным фондом GVA Alatau Fund, LLC».

Деятельность фонда «GVA Alatau Fund, LLC» осуществляется через его филиал «ГВА Алатау Фонд», созданный 24 июля 2017 года в г. Алматы. При этом, филиалом «ГВА Алатау Фонд» оказана финансовая помощь АКФ «ПИТ» в сумме 110,0 млн. тенге, что является нарушением Бюджетного кодекса. Средства в сумме 110,0 млн. тенге использованы АКФ «ПИТ» на выплату заработной платы, налогов, пенсионных отчислений, расчеты с поставщиками и т.д.

Филиалом «ГВА Алатау Фонд» в рамках программы «Стартап Казахстан» профинансированы 96 проектов на сумму 997,9 млн. тенге. По состоянию на 28 сентября 2020 года неактивными являются 43 стартапа, на которые

израсходовано 422,3 млн. тенге, в том числе закрытыми являются 14 стартапов, на реализацию которых затрачено 132,7 млн. тенге.

Необходимо отметить, что помимо бюджетного финансирования одним из источников доходов АКФ «ПИТ» являются средства, перечисляемые недропользователями в рамках исполнения контрактных обязательств по финансированию научных исследований.

За 2015 - 2019 годы, с недропользователями заключены договора на сумму 11 226,9 млн. тенге. В дальнейшем за счет указанных средств, АКФ «ПИТ» осуществлял финансирование проектов, которые выбирались недропользователями.

Также в нарушение Правил финансирования научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ недропользователи сами выступали заказчиками работ и услуг, выполняемых в рамках проводимых исследований.

Необходимо отметить, что АКФ «ПИТ» профинансированы стартап проекты на сумму 25,5 млн. тенге за счет средств недропользователей, направляемых на финансирование научных исследований.

Размер комиссионного вознаграждения АКФ «ПИТ» по договорам с недропользователями на финансирование научных исследований не имеет фиксированного значения и согласно Закону «Об инновационном кластере «Парк инновационных технологий», определен в пределах не более 3%.

Необходимо отметить, что средства АКФ «ПИТ» в сумме 3 633,1 млн. тенге (*средства недропользователей - 1 045,0 млн. тенге, целевое перечисление из бюджета - 2 503,8 млн. тенге, прочие средства - 84,2 млн. тенге*) по состоянию на 28 сентября 2020 года размещены на счете в АО «Tengri Bank», который лишен лицензии 17 сентября 2020 года и в дальнейшем ликвидирован решением СМЭС г. Алматы от 5 ноября 2020 года, при этом средства не возвращены.

Серьезные нарекания вызывает финансово-хозяйственная деятельность АКФ «ПИТ». Так, существующими внутренними актами не предусмотрено формирование отчетов по исполнению годового бюджета. АКФ «ПИТ» не осуществляется внесение изменений в бюджет и не формируются отчеты по исполнению годового бюджета.

В нарушение пункта 26 Устава на период 2015-2019 годы верхние и нижние пределы должностных окладов заместителей генерального директора утверждались Исполнительным комитетом.

Несмотря на убыточную деятельность по итогам отчетного периода и отсутствии экономии по фонду оплаты труда, членам Исполнительного комитета осуществлялась выплата премий. Кроме того, Управляющим комитетом оценка показателей деятельности членов исполнительного комитета не проводилась, на заседаниях вопросы премирования не рассматривались (*2015 год на сумму 4,6 млн. тенге, 2018 на сумму 41,1 млн. тенге, 2019 год на сумму 14,6 млн. тенге*).

За аудируемый период отмечается превышение лимитов по занимаемым площадям АКФ «ПИТ»: за 2015 год на 249,68 кв. м., за 2016 год на 349,03 кв.м.,

за 2017 год на 961,41 кв.м., за 2018 год на 960,26 кв.м, за 2019 год на 377,59 кв.м. Затраты на аренду составили 113,5 млн. тенге.

АКФ «ПИТ» заключил договора с 20 внештатными работниками на возмездное оказание услуг (содействие в ведении бухгалтерского учета, составление и сдача отчетностей, представление интересов, услуги по привлечению средств недропользователей), которые аналогичны с должностными обязанностями работников АКФ «ПИТ». Оплаченная сумма по договорам составила 75,4 млн. тенге.

АО «Центр инжиниринга и трансферта технологий» (АО «ЦИТТ»).

В АО «ЦИТТ» по состоянию на 30 сентября 2020 года дебиторская задолженность по 12 проблемным договорам составляет 947,9 млн. тенге, возникшая в результате неисполнения договорных обязательств грантополучателями. По указанным договорам проведена судебнопредензионная работа, однако, несмотря на решения суда и проводимую работу судебных исполнителей, задолженности более 2-х лет не взыскивается.

ТОО «Фармацевтическая компания «Ромат» не внедрены результаты работ по проекту «Разработка противотуберкулезных препаратов для лечения лекарственно устойчивых форм туберкулеза (микро- и нано системы)», на реализацию которого выделен грант - 18,8 млн. тенге. АО «НАТР» работа по взысканию задолженности не проводилась. Решением СМЭС Павлодарской области от 7 ноября 2016 года ТОО «Фармацевтическая компания «Ромат» признано банкротом.

АО «Транстелеком» отказалось от дальнейшей реализации проекта, на реализацию которых получен инновационный грант в размере 35,2 млн. тенге, в результате поставлен Счетным комитетом по итогам аудита на возврат в АО «ЦИТТ».

3-мя грантополучателями нарушены сроки реализации проектов, на реализацию которых получены инновационные гранты в размере 801,9 млн. тенге: ТОО «Компания Нефтехим LTD» по проекту «Технология сероочистки МТБЭ (метил-трет-бутиловый эфир)» - 132,9 млн. тенге; ТОО «Ағайндар KZ» по проекту «Комплекс по утилизации углеводородсодержащих твердых бытовых отходов и иных отходов» - 368,4 млн. тенге, ТОО «Уральский трансформаторный завод» по проекту «Технология процесса изготовления панельных радиаторов» - 300,5 млн. тенге.

Правилами мониторинга договоров о предоставлении инновационных грантов не предусмотрен порядок возврата экономии за счет средств гранта по итогам реализации этапа проекта, в котором последующие этапы финансируются за счет собственных средств грантополучателя. В результате экономия за счет гранта, размещается на эскроу-счетах до полной реализации проекта с учетом всех этапов.

Внешним аудитом по реализации проектов установлены завышение фактически понесенных расходов грантополучателями. Так по проекту «Двойной универсальный многофункциональный горшок для растений» заявленные расходы на

аренду составили 12,0 млн. тенге, согласно дополнительного соглашения расходы составили 6,2 млн. тенге. Без согласования QazIndustry увеличены расходы по аренде помещений на 4,6 млн. тенге за счет уменьшения накладных расходов.

По состоянию на 30 сентября 2020 года по 34 завершенным договорам на сумму 288,4 млн. тенге отсутствует дальнейшая реализация проектов грантополучателями.

Задача 5 «Управление реализацией Программы».

В рамках исполнения 5-ой задачи мероприятия выполнены. В тоже время данная задача освещает управление реализации Программы и не направлена на решение задач и мероприятий стратегического характера.

В МИИР отсутствует единая методика для определения начальной цены работ (услуг) по определению стоимости (ценообразования) государственного задания, научно - исследовательских, исследовательских и консалтинговых услуг, осуществляемых с привлечением средств республиканского бюджета, а также для определения стоимости подрядных и субподрядных работ (услуг).

2.3 Обоснованность эффективности планирования и использования средств, направленных на реализацию антикризисных мер.

Аудитом охвачены средства, выделенные из РБ в рамках антикризисных мер - 64,6 млрд. тенге, в том числе:

- 14,6 млрд. тенге выделены МИИР на субсидирование ставки купонного вознаграждения по облигациям АО «НК «ҚазақстанТемірЖолы», выпуск которых направлен на погашение его валютных обязательств.

Ставка ежегодного купонного вознаграждения по облигациям на сумму 307,2 млрд. тенге составила 11,5% или 35,3 млрд. тенге. Из них, сумма вознаграждения, субсидируемая ежегодно Министерством за счет средств РБ составляет 29,2 млрд. тенге (субсидируется ставка вознаграждения в размере 9,5%).

Общая сумма субсидирования купонного вознаграждения за счет средств РБ, в период обращения облигаций (15 лет, до 2034 года) составляет 438 млрд. тенге (дополнительные к субсидированию средства, запланированные из РБ).

Отнесение указанных расходов к антикризисным мерам вызывает сомнения, так как механизм субсидирования ставки купонного вознаграждения был предусмотрен до возникновения кризисной ситуации (с пандемией коронавируса) и связан с неэффективным менеджментом в АО «НК КТЖ» в прошлые годы.

Кроме того, в договоре на субсидирование ставки купонного вознаграждения от 25 мая 2020 года, не предусмотрено условие в части ежегодного пересмотра расходов перевозчика на выплату части ставки купонного вознаграждения с учетом финансового положения перевозчика и обеспечения субсидирования в пределах сумм, предусмотренной в республиканском бюджете на соответствующий год.

Также МИИР, в рамках антикризисных мер выделены средства в размере 50,0 млрд. тенге на пополнение уставного капитала АО «БРК» (БП 012) в целях поддержания уровня долговой нагрузки Банка в соотношении 7:1 (заемные

средства: собственный капитал) и увеличение возможности заимствования на сумму 350,0 млрд. тенге в 2020 году.

Справочно: уровень долговой нагрузки определен постановлением Правительства РК от 22 апреля 2015 года № 250 «Об определении параметров финансовой устойчивости (коэффициентов) Банка Развития Казахстана».

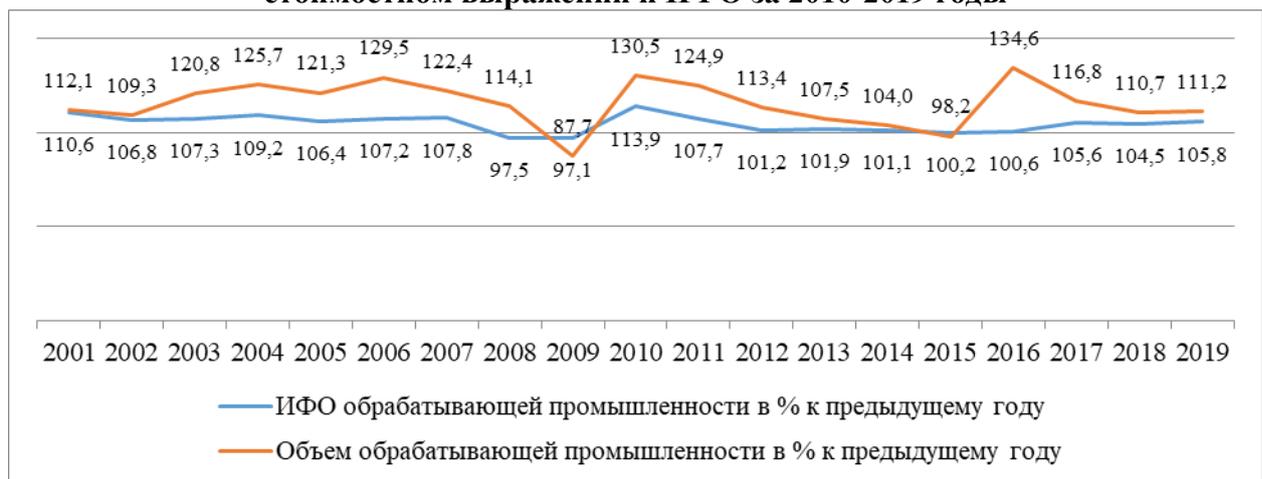
Фактически, БРК в текущем году привлечены заемные средства на общую сумму 60,5 млрд. тенге путем выпуска облигаций, за счет которых профинансировано 15 ранее начатых инвестиционных проектов (начаты в период 2015-2019 годах).

Корректировка показателей прямого результата бюджетной программы 012, в целях приведения в соответствии с нормами Правил № 195, негативно отразилась на взаимоувязке с показателями конечного результата.

2.4 Влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие.

В 2019 году объем обрабатывающей промышленности в стоимостном выражении составил 11 573,3 млрд. тенге, что в 13,8 раз больше аналогичного показателя в 2000 году (835,8 млрд. тенге).

Диаграмма 1. Динамика изменения объема обрабатывающей промышленности в стоимостном выражении и ИФО за 2010-2019 годы



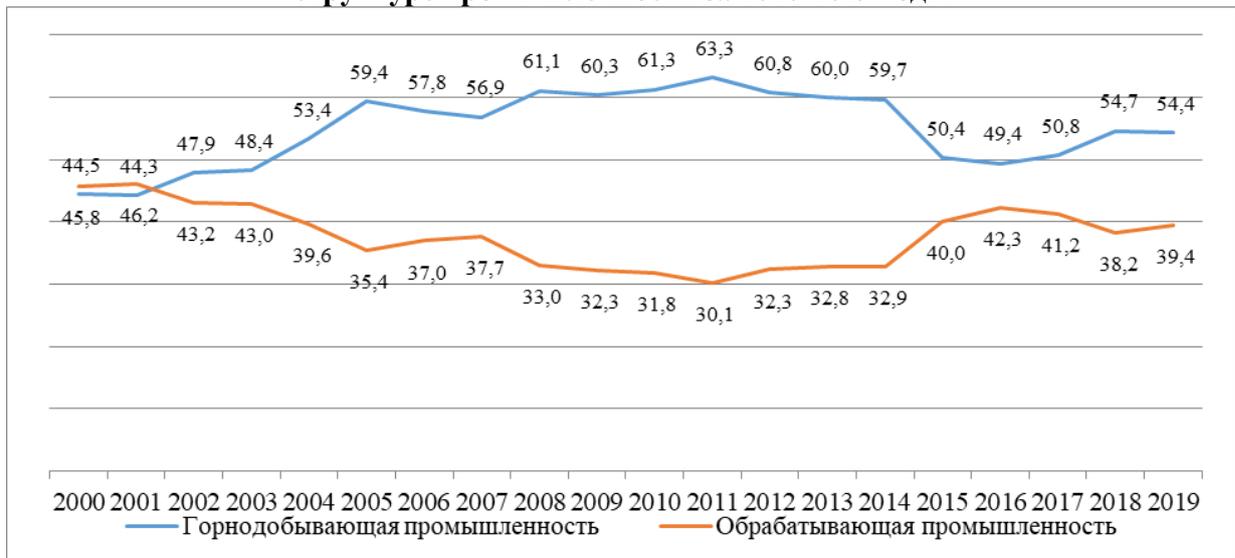
Источник: Бюро национальной статистики АСПИР РК

В период с 2000 по 2019 годы наблюдается рост объемов обрабатывающей промышленности за исключением 2009 года (87,7% к 2008 году) и 2015 года (98,2% к 2014 году). Наибольший рост объема обрабатывающей промышленности отмечен в 2016 году, когда по отношению к предыдущему году он составил 134,6%, в 2010 году (130,5% к 2009 году), в 2006 году (129,5% к 2005 году).

При этом динамика ИФО (индекс физического объема) обрабатывающей промышленности не имеет такой же стабильности и ежегодные темпы роста значительно ниже показателя в стоимостном выражении. В целом ИФО обрабатывающей промышленности за 2000-2019 годы увеличился в 3 раза (297,8%).

В 2019 году доля обрабатывающей промышленности в структуре промышленности составила 39,4%, в то время как в 2000 году она составляла 45,8%.

Диаграмма 2. Доли обрабатывающей и горнодобывающей промышленности в структуре промышленности за 2010-2019 годы



Источник: Бюро национальной статистики АСПИР РК

В начале 2000 годов (2000-2001 годы) доля обрабатывающей промышленности в структуре промышленности занимала большую часть, чем горнодобывающая промышленность. В охваченном периоде отмечается снижение действующих предприятий обрабатывающей промышленности. Так, в 2008 году их количество насчитывало 9 898 предприятий, а в 2018 году снизилось до 8 696 предприятий, или на 12,1%.

В то же время в смежных отраслях, напротив, наблюдается рост. Так, в 2018 количество действующих предприятий составило: в горнодобывающей промышленности 1 379 ед., или почти в 2 раза больше, чем в 2008 году (695 ед.); в сфере электроснабжения, подачи газа, пара и воздушного отходов кондиционирования 1 078 ед., или на 18,6% больше, чем в 2008 году (909 ед.); в сфере водоснабжения, канализационных отходов, контроля над сбором и распределением отходов 1 333 ед., или в 2,4 раза больше, чем в 2008 году (563 ед.).

В общем количестве промышленных предприятий доля предприятий обрабатывающей промышленности в 2018 году составила 69,6%, в 2010 году - 76,1%, а в 2000 году - 87,2%.

Наблюдается снижение численности персонала основной деятельности в обрабатывающей промышленности. Так, в 2017 году на предприятиях обрабатывающей промышленности трудилось 287,5 тыс. человек, что составило 73,5% к уровню 2000 года (391,1 тыс. человек). В горнодобывающей промышленности за аналогичный период численность основного персонала возросла в 1,5 раза (2017 год – 196,7 тыс. чел., в 2000 году – 130,9 тыс. чел.).

Среднемесячная заработная плата в обрабатывающей промышленности в 2017 году составила 167 792 тенге, что в 2 раза меньше, чем в горнодобывающем секторе.

Диаграмма 3. Динамика рентабельности (убыточности) предприятий обрабатывающей и горнодобывающей промышленности за 2010-2017 годы



Источник: Бюро национальной статистики АСПИР РК

Анализ рентабельности предприятий обрабатывающей промышленности показал, что их финансовая устойчивость недостаточно стабильна. Так, в последние 10 лет, начиная с 2009 года, уровень рентабельности не превысил 16,2% (2011 год), а в 2015 году и вовсе зафиксировано отрицательное значение (-6,2%).

Таблица 1. Индекс глобальной конкурентоспособности за 2010-2019 годы

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Индекс глобальной конкурентоспособности, место	67	72	72	51	50	50	42	59	59	55

Источник: Всемирный экономический форум

По итогам 2019 года Казахстан занял 55 место в рейтинге Всемирного экономического форума по индексу глобальной конкурентоспособности из 140 стран, что выше на 4 позиции уровня 2018 года, но на 13 позиций ниже, чем в 2016 году.

В целом, по оценке Всемирного экономического форума, конкурентоспособность национальной экономика Казахстана в 2010-2019 годы имеет положительный тренд. Так, в 2011-2012 годы Казахстан занимал лишь 72 место среди 140 стран.

С 2015 по 2019 годы республикой экспортировано товаров и услуг на 249,9 млрд. долл. США, которые на 73,2 млрд. долл. США или 29,3% состоят из продуктов отечественной обрабатывающей промышленности. За 2015-2019 годы экспортировано 49 новых товарных позиций, открыто 17 новых рынков сбыта обрабатывающей продукции. Перечень стран сбыта для казахстанского экспорта с 2015 года увеличился с 112 до 131 страны в 2019 году.

Вместе с тем, согласно отчету по реализации Плана мероприятий Госпрограммы, за период 2015-2019 годы структура экспорта обрабатывающей промышленности не изменилась, более 60% по-прежнему приходится на металлургическую промышленность, где преобладает доля продукции цветной металлургии.

Анализ текущей ситуации по развитию экспорта за период с 1990 по 2014

Итоговая оценка реализации Государственной программы индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2015-2019 годы, а также аудит эффективности использования средств, направленных на антикризисные меры

гг. показывает высокий уровень зависимости от сырьевой ситуации на мировом рынке. Доля товаров и услуг с высокой добавленной стоимостью в структуре экспорта Казахстана остается низкой.

Недостаточно диверсифицированная экспортная корзина создает условия для значительных ценовых шоков, способных негативно отразиться на экономике страны.

Удельный вес экспорта обработанных товаров имеет положительную динамику роста, если в 2011 году доля составляла 24 %, то в 2019 году доля составила 30%.

Динамика экспорта обрабатывающей промышленности в разрезе регионов показала, что за период реализации ГПИИР доля экспорта обрабатывающей промышленности сократилась в 6 регионах, в том числе: Восточно-Казахстанская область на 512,2 млн.долл. США; Южно-Казахстанская область на 370,5 млн. долл. США; Костанайская область на 39,0 млн. долл. США; Акмолинская область на 20,72 млн. долл. США; Мангистауская область на 49,85 млн. долл. США; г. Нур-Султан на 310,8 млн. долл. США вследствие снижения объемов экспорта продуктов нефтепереработки на 80%.

Несмотря на то, что доля обработанных товаров в общей структуре экспорта показывает положительную динамику, в стоимостном выражении экспорт данной категории товаров имеет устойчивую тенденцию к падению. Такой тренд проявился в большинстве отраслей, которые являются приоритетными в программе индустриально-инновационного развития.

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

Уполномоченным органом по статистике на сайте stat.gov.kz обновлены статистические показатели несырьевого экспорта Республики Казахстан в разрезе регионов.

АКФ «ПИТ» осуществлен возврат финансовой помощи в сумме 110,0 млн. тенге в Филиал «ГВА Алатау Фонд» платежным поручением от 30 сентября 2020 года №586.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

1. Из объема средств, охваченных аудитом в сумме 125 129,9 млн. тенге, установлены финансовые нарушения на 146,6 млн. тенге, 78 процедурных нарушений, факты неэффективного использования бюджетных средств на 7 180,9 млн. тенге.

2. Существующие системные недостатки, такие как - снижение ответственности за результативность, потеря исторических данных, отсутствие преемственности, снижению вовлеченности государственных органов в процесс реализации программных документов являются следствием частых структурных реорганизаций государственных органов и их подведомственных организаций.

3. Действующие процессы оказания мер государственной поддержки недостаточно систематизированы, отсутствует единый консолидирующий механизм, что снижает эффективность бюджетных инвестиций, усложняет

процедуру получения мер господдержки.

4. Не достигнуты 2 целевых индикатора ГПИИР в части роста стоимостного объема экспорта продукции обрабатывающей промышленности (*факт - 108,5% при плане - 119%*) и реального роста производительности труда в обрабатывающей промышленности (*факт - 111,7% при плане - 122%*). Один целевой индикатор достигнут в 2015 году. Данные официальной статистики имеют расхождения по отчетным величинам целевых индикаторов, в связи с поздним формированием официальной статистики.

5. В 2016 году в ходе корректировки Госпрограммы существенно сокращены ее первоначальные параметры (целевые индикаторы с 6 до 4, задачи с 6 до 4, мероприятия - с 313 до 87). Показатели и индикаторы Стратегического плана развития Республики и целевых показателей ГПИИР применены в различных базовых периодах, что затрудняет сопоставление данных показателей. Отмечается дублирование отдельных задач и мероприятий в иных государственных программах.

6. В целом, при разработке ГПИИР не были в полном объеме соблюдены требования законодательства о системе государственного планирования. Так, не на должном уровне обеспечены характеристики целевых индикаторов и показателей результатов в части их комплексности, отражения уровня, степени решения вопросов межсферного характера. Сравнительный анализ представленной иерархии ГПИИР показал недостаточное взаимодействие между всеми компонентами.

7. Из 87 мероприятий прямое влияние на целевые индикаторы оказывают 13 мероприятий или 15%. При высокой результативности выполнения показателей результатов в реализацию задач, отмечается низкое достижение целевых индикаторов (*2 из 4*).

8. Необходимо отметить дублирование отдельных целей, задач и мероприятий двух различных государственных программ. При разработке плана мероприятий ГПИИР утверждено 50 декларативных мероприятий, без четкого этапа завершения, соответственно без конкретных действий, направленных на достижение целей и задач.

9. При заявленной потребности реализации ГПИИР - 1,3 трлн. тенге фактически выделено 765,4 млрд. тенге или 57%. Указанная тенденция сохранена и в действующей ГПИИР (2020-2025), где при заявленных 1,6 трлн. тенге поддержаны расходы на 780,8 млрд. тенге.

10. Отдельные функции МИИР (*разработка Концепции и Госпрограммы на 2020-2025, схемы декомпозиции, мониторинг и оценка реализации Госпрограммы*), переданы подведомственной организации (*АО «КазИндастри»*).

11. При заявленной потребности 483,2 млрд. тенге в рамках льготного кредитования субъектов индустриально-инновационной деятельности, АО «БРК» профинансировано проектов всего на 172,0 млрд. тенге. При этом, Банком Развития преимущественно использовались бюджетные средства и не осуществлено привлечение рыночных займов в планируемом объеме, что

позволило искусственно повысить маржинальность Банка.

12. Запланированные стратегические задачи АКФ «ПИТ» не достигнуты (*при плане 1 160 стартапов, фактически проинвестировано 118 стартапов или 10,1%; общий размер привлечения частных венчурных инвестиций в сумме 4 250,0 млн. тенге не исполнен в целом*). Центры развития технологий (4 ед.), которые были созданы АКФ «ПИТ» за счет целевых перечислений Министерства по инвестициям и развитию в сумме 3,1 млрд. тенге, не эффективны и не обеспечивают выполнение поставленных перед ними задач.

13. При невыполнении условий Соглашения по привлечению частных инвестиций компании «Алатау Фонд», за управление созданного венчурного фонда, произведена оплата за счет бюджетных средств в сумме 133,7 млн. тенге.

14. Средства недропользователей в сумме 25,5 млн. тенге направлены на финансирование стартапов, в нарушение Кодекса «О недрах и недропользовании». Не выполняются нормы документов, регламентирующих порядок финансирования научно-исследовательских, научно-технических и (или) опытно-конструкторских работ недропользователями в части выступления недропользователей в качестве заказчиков научных исследований, при этом выбор исполнителей осуществляется по субъективным критериям.

15. В ходе осуществления процедур по финансированию НИОКР за счет средств недропользователей, обязанности АКФ «ПИТ» в части проверки обоснования цены проекта, приемки работ и мониторинг за внедрением результатов работ выполняются самими недропользователями.

16. Средства АКФ «ПИТ» в сумме 3 633,1 млн. тенге в 2020 году размещены на счете в АО «Tengri Bank», несмотря на санкции, принятые Агентством РК по регулированию и развитию финансового рынка в отношении Банка в 2019 году, который был лишен лицензии и в дальнейшем ликвидирован. Средства не возвращены.

17. Законодательством не предусмотрены критерии по отнесению бюджетных средств к антикризисным мерам, что негативно сказывается на эффективности, обоснованности и целесообразности мероприятий в период кризиса. Также дает «возможность» получателям воспользоваться пробелами в законодательстве для осуществления не профильных расходов, которые в основном направлены на покрытие негативных финансовых последствий, возникших вследствие некорректного управления активами.

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита

1. Рассмотреть на заседании Счетного комитета материалы итоговой оценки реализации Государственной программы индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2015-2019 годы, а также аудит эффективности использования средств, направленных на антикризисные меры.

2. Отметить недостаточную проработку и реализацию Государственной программы индустриально-инновационного развития РК на 2015-2019 годы.

3. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных Счетным комитетом, а также их последующего недопущения при реализации

Государственной программы индустриально-инновационного развития РК на 2020 - 2025 годы **Правительству Республики Казахстан рекомендовать:**

1) внести изменения:

- в постановление Правительства Республики Казахстан от 29 ноября 2017 года №790 «Об утверждении Системы государственного планирования в Республике Казахстан» в части:

разработки единой методики декомпозиции целевых индикаторов по всей иерархии документов Системы государственного планирования;

установления реальных (увеличения) сроков для формирования и предоставления отчетной информации, составления сводного отчета, а также повышения качества мониторинга и контроля по реализации государственных программ уполномоченными органами - ответственными исполнителями, в том числе путем своевременного принятия мер при отрицательной динамике параметров программных документов;

исключения практики финансирования в государственных программах текущих расходов государственных органов;

- в Государственную программу индустриально-инновационного развития Республики Казахстан на 2020-2025 годы, утвержденную постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2019 года №1050 в части:

обеспечения корреспонденции целевых индикаторов с плановыми значениями национальных индикаторов документов Системы государственного планирования I-го уровня;

декомпозиции целей, целевых индикаторов, задач, показателей результатов в разрезе отраслей экономики, с установлением конкретных параметров, отражающих реальное состояние и развитие в динамике для государственных органов всех уровней, а также национальных управляющих холдингов, национальных компаний;

2) в целях определения социально-экономического эффекта и обеспечения должного мониторинга и отчета, обеспечить разработку формы статистической отчетности для получателей мер государственной поддержки, оказываемых субъектам частного предпринимательства;

3) рассмотреть вопрос по ограничению передачи субъектами квазигосударственного сектора функций в рамках государственных заданий, возложенных на них учредительными документами на аутсорсинг;

4) в установленном законодательством порядке инициировать внесение изменений в Закон «Об инновационном кластере «Парк инновационных технологий», в части исключения норм касающихся формирования имущества в Автономном кластерном фонде «Парк инновационных технологий» за счет денег, направленных недропользователем в рамках исполнения обязательства по ежегодному финансированию научно-исследовательских, научно-технических работ и (или) проектов участников в соответствии с законодательством о недрах и недропользовании;

5) принять меры по повышению эффективности деятельности Автономного

кластерного фонда «Парк инновационных технологий», в связи с неприемлемым уровнем достижения поставленных стратегических задач, в бездействии созданных технологических центров, в неэффективности венчурного фонда и стартапов, допущенными нарушениями в сфере финансово-хозяйственной деятельности.

4. Министерству индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан принять меры:

1) в срок до 1 марта 2021 года по рассмотрению ответственности должностных лиц, допустивших нарушения законодательства, установленных в ходе государственного аудита;

2) до 19 февраля 2021 года по внесению изменений в договор с АО «НК КТЖ» на субсидирование ставки купонного вознаграждения от 25 мая 2020 года, в части ежегодного пересмотра расходов перевозчика на выплату части ставки купонного вознаграждения с учетом финансового положения перевозчика и обеспечения субсидирования в пределах сумм, предусмотренных в республиканском бюджете на соответствующий год.

5. Министерству торговли и интеграции Республики Казахстан в срок до 6 декабря 2021 года принять меры по надлежащему и экономически целесообразному размещению электромагнитной безэховой камеры с комплексом оборудования стоимостью 1 837,0 млн. тенге, его доукомплектованию и эффективному использованию.

6. Министерству цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан в срок до 1 июля 2021 года вынести на рассмотрение Управляющего комитета Автономного кластерного фонда «Парк инновационных технологий» вопросы по:

1) внесению изменений в Порядок и условия выплаты, а также Методику расчета размера премирования членам Исполнительного комитета автономного кластерного фонда «Парк инновационных технологий», утвержденные решением Управляющего комитета от 19 июля 2017 года (протокол №7), в части исключения премирования членов Исполнительного комитета на основании решения генерального директора;

2) утверждению верхних и нижних пределов должностных окладов заместителей генерального директора Автономного кластерного фонда «Парк инновационных технологий»;

3) внесению изменений в Правила проведения экспертизы проектов участников инновационного кластера «Парк инновационных технологий», утвержденные решением Управляющего комитета от 12 сентября 2015 года (протокол №2), в части включения типового договора с определением размера предварительной оплаты (аванса), пени и условий приемки работ.

7. Автономному кластерному фонду «Парк инновационных технологий»:

1) до 1 февраля 2021 года представить план мероприятий по возврату средств в сумме 3 633,1 млн. тенге, размещенных на счете в АО «Tengri Bank»;

2) до 1 июля 2021 года принять меры по внесению вкладов в уставный капитал соучредителями созданных центров технологического развития, согласно таблице №1.

8. АО «Центр инжиниринга и трансферта технологий» в срок до 31 марта 2021 года принять меры по возврату АО «Транстелеком» средств в сумме 35,2 млн. тенге, перечисленных по договору предоставления инновационных грантов.

9. Руководителю аппарата Счетного комитета в установленном порядке передать в правоохранительные органы для принятия процессуального решения материалы государственного аудита по фактам оплаты Министерством по инвестициям и развитию в 2017 году за невыполненный объем услуг АО «Национальная компания «KAZAKH INVEST» по распространению печатной продукции на общую сумму 1,4 млн. тенге.

Приложение: Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита, информация по восстановленным и возмещенным средствам (работам, товарам, услугам) и подлежащим к восстановлению и возмещению суммам нарушений, а также приложение к аудиторскому заключению на ___ листах; Таблица №1.

Член Счетного комитета

Р. Ахметов

**Руководитель Отдела аудита
реального сектора экономики**

Р. Нурпеисов

Руководитель Юридического отдела

М. Ахметов

**Заместитель руководителя отдела
аудита реального сектора экономики
(руководитель группы аудита)**

К. Ибраев