

Аудиторский отчет № 149

г. Павлодар

«29» мая 2019 года

1. Наименование объекта государственного аудита: ГУ «Управление сельского хозяйства Павлодарской области» (далее по тексту Учреждение), зарегистрировано в Департаменте юстиции Павлодарской области 14 июля 2008 года свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица № 1436-1945-ГУ, БИН 961040000566.

Банковские реквизиты: БИК KKMFKZ2A, ИИК KZ10070102KSN4501000 в ГУ «Департамента Казначейства по Павлодарской области».

Местонахождение: 140000, Республика Казахстан, Павлодарская область, г. Павлодар, ул. Ленина, 61 тел.(8-718-2) 32-49-40.

2. Тип внутреннего государственного аудита: аудит соответствия.

3. Вид проверки:

4. Поручение на проведение аудиторского мероприятия: подписано и.о. руководителя Департамента внутреннего государственного аудита по Павлодарской области Ахметовым Р.К. от 21.05.2019 года № 149.

5. Внутренний государственный аудит проведен: главным специалистом-государственным аудитором отдела аудита соответствия № 1 Департамента внутреннего государственного аудита по Павлодарской области Байбулиновой С.С.

6. Цель, предмет внутреннего государственного аудита: обоснованность выдачи субсидий ТОО «Кахалонг-Агро», по фактам, указанным в обращении Аркенова А.А.

7. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: с 01 ноября 2018 года по 31 декабря 2018 года.

8. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с 22 мая 2019 года по 29 мая 2019 года.

9. Должностные лица объекта внутреннего государственного аудита: аудит проведен с ведома руководителя Учреждения Садыбекова Н.М.

За период аудита правом подписи на финансовых документах обладали:

- право первой подписи: руководитель Учреждения – Макашев Н.А. – с 16.05.2018 года по 26.02.2019 года;

- руководитель Учреждения – Садыбеков Н.М. – с 26.02.2019 года по настоящее время;

- заместитель руководителя Учреждения – Шугаев М.Р. – с 16.05.2018 года по настоящее время;

- заместитель руководителя Учреждения – Оспанов М.О. – с 26.02.2019 года по настоящее время;

- право второй подписи: руководитель отдела финансирования сельского хозяйства и государственных закупок – Бактыбаева М.К. – весь проверяемый период.



10. Сведения о результатах предыдущего внутреннего государственного аудита: государственный аудит по данному вопросу не проводился.

11. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита:

Сокращения, применяемые в отчете:

- Приказ и.о. Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 23 июля 2018 года № 317 «Об утверждении Правил субсидирования по возмещению части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса, при инвестиционных вложениях» (в редакции от 23.07.2018 года) - далее Правила субсидирования;

- Приказ Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года № 9-3/999 «Об утверждении стандарта государственной услуги "Субсидирование по возмещению части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса при инвестиционных вложениях"» (в редакции от 16.11.2015 года) - далее стандарты государственной услуги;

- Приказ Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 30 марта 2015 года № 4-3/267 «Об утверждении Правил государственной регистрации тракторов и изготовленных на их базе самоходных шасси и механизмов, прицепов к ним, включая прицепы со смонтированным специальным оборудованием, самоходных сельскохозяйственных, мелиоративных и дорожно-строительных машин и механизмов, специальных машин повышенной проходимости» (в редакции от 30.03.2015 года) - далее Правила регистрации тракторов.

Бюджетная программа 255 050 011 «Возмещение части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса, при инвестиционных вложениях. За счет трансфертов из республиканского бюджета»

1. Вопрос программы: создание комиссии по вопросам инвестиционного субсидирования.

Распоряжением акима Павлодарской области № 98-р от 03 мая 2017 года создана комиссия по вопросам инвестиционного субсидирования, где в состав входит председатель (заместитель акима области), заместитель председателя (руководитель управления сельского хозяйства области), секретарь (руководитель отдела экономического анализа и прогнозирования управления сельского хозяйства области) и 7 членов комиссии.

Распоряжениями акима Павлодарской области № 45-р от 13 марта 2018 года и № 179-р от 06 августа 2018 года в состав комиссии внесены изменения (приложение № 1 на 7 листах).

На момент рассмотрения заявки от ТОО «Кахалонг-Агро» утвержден следующий состав комиссии по вопросам инвестиционного субсидирования:



- Махажанов Д.С. – заместитель акима области председатель;
- Макашев Н.А. – руководитель управления сельского хозяйства области, заместитель председателя;
- Садыкова Б.Ж. – руководитель отдела экономического анализа и прогнозирования управления сельского хозяйства области, секретарь.

Члены комиссии:

- Кабылтаева А.Ж. – заместитель руководителя управления недропользования, окружающей среды и водных ресурсов;
- Капсаматов Н.Л. – директор филиала АО «КазАгроФинанс» по Павлодарской области (по согласованию);
- Касицын А.А. – депутат областного маслихата (по согласованию);
- Уразбаев С.Ш. – депутат областного маслихата (по согласованию);
- Сембаев Ж.Х. – начальник отдела развития агропромышленного комплекса Палаты предпринимателей Павлодарской области (по согласованию);
- Теренченко И.С. – первый заместитель председателя Павлодарского областного филиала партии «Нур Отан» (по согласованию);
- Сурма П.Е. – председатель филиала ОО «Отраслевой профсоюз работников сельского хозяйства по Павлодарской области» (по согласованию).

Вопрос программы «создание комиссии по вопросам инвестиционного субсидирования» проверен, нарушений и недостатков не установлено.

2. Вопрос программы: правильность порядка выплаты субсидий.

Заявка от ТОО «Кахалонг-Агро» на инвестиционное субсидирование колесного трактора Challenger MT 595 В, заводской номер В 190022 в Учреждение подана 20.09.2018 года и в соответствии с пунктом 18 Правил субсидирования инвестор представил на рассмотрение комиссии следующие документы:

- заявку;
- копию акта ввода оборудования в эксплуатацию между покупателем и поставщиком;
- копию договора купли-продажи, платежный документ, счет-фактуру;
- технический паспорт транспортного средства;
- заключение Оператора о соответствии/несоответствии проекта инвестиционному субсидированию;
- копии деклараций на товары (*приложение № 2 на 66 листах*).

Поданная заявка зарегистрирована в журнале регистрации заявок, который в соответствии с пунктом 19 Правил субсидирования пронумерован, прошнурован и скреплен печатью Учреждения (*приложение № 3 на 4 листах*).

Согласно протоколу заседания комиссии по вопросам инвестиционного субсидирования № 12 от 19.11.2018 года комиссией принято решение об одобрении заявки, который зарегистрирован в журнале регистрации протоколов (приложение № 4 на 8 листах).

В соответствии с пунктом 4 параграфа 1 главы 2 Правил субсидирования *«Если инвестиционным проектом предполагается только приобретение оборудования и (или) техники, а также по паспорту проекта №1 согласно Перечню паспортов проектов, подлежащих субсидированию, субсидированию подлежат оборудование и (или) техника, годом выпуска не ранее трех лет, приобретенные не ранее двух лет до года подачи заявки в Государственную корпорацию».*

В ходе аудиторских мероприятий проведена встречная проверка в КГУ "Отдел предпринимательства и сельского хозяйства Иртышского района", акимата Иртышского района по вопросу сверки данных по выданному техническому паспорту на колесный трактор (серийный номер В 190022) для получения субсидий ТОО "Кахалонг-Агро", при этом установлено следующее:

В соответствии с Правилами регистрации тракторов КГУ "Отдел предпринимательства и сельского хозяйства Иртышского района", акимата Иртышского района является регистрационным пунктом, осуществляющим регистрацию, временную регистрацию, перерегистрацию, снятие с регистрационного учета машин.

В соответствии с пунктом 3 Правил регистрации тракторов на основании заявления от 24 октября 2016 года Туляр М.А. (по доверенности ТОО "Кахалонг-Агро"- Собственник от 12 апреля 2016 года) выдан технический паспорт от 25.10.2016 года на колесный трактор Challenger MT 595 В, заводской номер В 190022 владельцу ТОО "Кахалонг-Агро".

Пункт 1

В нарушение подпункта 3 пункта 10 Правил регистрации тракторов справка о регистрации юридического лица, не заверена печатью юридического лица, то есть ТОО "Кахалонг-Агро".

В соответствии с подпунктами 4,5,6,7 пункта 10 Правил регистрации тракторов заявитель представил квитанцию об уплате сборов за государственную регистрацию вышеуказанного транспортного средства, акт государственного технического осмотра машин, копию договора купли-продажи, документ, подтверждающий оплату государственных пошлин за регистрационный документ машины и номерной знак.

Пункт 2

В нарушение подпункта 8 пункта 10 Правил регистрации тракторов Собственник не представил в регистрационный пункт копию декларации на товары (таможенная декларация), заверенную органом государственных доходов.



Так в соответствии с пунктом 11 Правил регистрации тракторов *«при несоответствии представляемых документов требованиям настоящих Правил заявителю отказывается в приеме документов. По требованию заявителя ему в день приема документов выдается мотивированное письменное подтверждение отказа в приеме документов».*

Пункт 3

Однако в нарушение данных норм, при отсутствии копии декларации на товары (таможенная декларация), заверенной органом государственных доходов, регистрационным пунктом выдан технический паспорт от 25.10.2016 года на колесный трактор Challenger MT 595 B, тогда как следовало выдать мотивированное письменное подтверждение отказа в приеме документов.

Инженером-инспектором регистрационного пункта Горкуненко Н.Н. выдан технический паспорт от 25.10.2016 года серии КГИ № 219834 и номерной знак S 016 AXD, данные внесены в книгу регистрации машин, а также журнал учета поступления и выдачи номерных знаков и технических паспортов.

Вышеуказанный технический паспорт, выданный регистрационным пунктом, внесен в информационную систему "Государственная база данных Е-лицензирование".

Так, согласно представленной объяснительной руководителя регистрационного пункта на момент регистрации вышеуказанного транспорта в 2016 году государственным техническим инспектором работала Иманбекова М.Т., которая занималась приемом и регистрацией документов.

Причину отсутствия полного пакета документов по вышеуказанной регистрации руководитель регистрационного пункта пояснить не смог, в виду увольнения государственного технического инспектора Иманбековой М.Т. с 24.05.2019 года.

Вместе с тем, к заявке на инвестиционное субсидирование от 20.09.2018 года, инвестором приложен пакет документов, в том числе копия декларации на товары (таможенная декларация), заверенная органом государственных доходов № 55204/220416/0001525 от 27.04.2016 года, где год выпуска колесного трактора Challenger MT 595 B, серийный номер B 190022 указан **2011 года выпуска.**

Инвестиционные субсидии выплачиваются инвесторам по перечню приоритетных направлений (секторов), указанных в группе приоритетности согласно приложению 1 Правил, по затратам на строительно-монтажные работы, оборудованию и технике, приобретенной или введенной в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта.



Пункт 4

В нарушение пункта 4 параграфа 1 главы 2 Правил субсидирования приобретенный колесный трактор Challenger MT 595 B, серийный номер В 190022 не подлежит субсидированию, так как год выпуска его ранее трех лет до года подачи заявки (*приложение № 5 на 5 листах*).

Так, в соответствии с пунктом 28 параграфа 4 Правил субсидирования **«Предоставление инвестиционной субсидии осуществляется в соответствии с трехсторонним договором инвестиционного субсидирования между рабочим органом, оператором и инвестором».**

В соответствии с пунктом 29 параграфа 4 Правил субсидирования **«Договор инвестиционного субсидирования заключается на основании решения комиссии и предусматривает порядок и условия перечисления средств инвестору, условия мониторинга объекта и деятельности инвестора рабочим органом, ответственность сторон и иные условия».**

Также в соответствии с пунктом 30 параграфа 4 Правил субсидирования **«Кроме договора инвестиционного субсидирования между рабочим органом, оператором и инвестором заключается соглашение о целевом использовании и не отчуждении (в том числе сублизинг) приобретаемого оборудования, техники (далее – соглашение о целевом использовании) в течение 3 (трех) лет с момента субсидирования. Возможно использование оборудования и техники для других видов деятельности в случае сезонного простоя».**

Пункт 5

Вместе с тем, в нарушение данных норм Учреждением, без заключения трехстороннего договора инвестиционного субсидирования, а также соглашения о целевом использовании и не отчуждении приобретаемого оборудования, техники, на расчетный счет ТОО "Кахалонг-Агро" перечислены субсидии в размере **9212,5 тыс.тенге**, согласно счета к оплате № 2553001/18-13343 от 29.11.2018 года (*приложение № 6 на 2 листах*).

3. Доводы, отраженные в обращении заявителя Аркенова А.А.

Доводы указанные в обращении, охвачены аудитом в рамках компетенции уполномоченного органа по внутреннему государственному аудиту и описаны по аудиторскому отчету.

12. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита: отсутствуют.

13. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита: не принимались.

Аудиторский отчет составлен в двух (трех) экземплярах (нужное подчеркнуть).

Приложения на 92 листах:

1. Копии распоряжений акимата области. на 7 листах.
2. Копии пакета документов ТОО «Кахалонг-Агро» на 66 листах.

3. Копия журнала регистрации заявок на 4 листах.
4. Копия журнала регистрации протоколов на 8 листах.
5. Пояснительная руководителя отдела на 5 листах.
6. Счета к оплате на 2 листах.

(перечислить документы, собранные непосредственно на объекте государственного аудита, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства РК).

**Работник(и) органа внутреннего
государственного аудита:**

Главный специалист-государственный аудитор
отдела аудита соответствия №1
ДВГА по Павлодарской области



Байбулинова С.С.

Ознакомлен:

Руководитель ГУ «Управление сельского
хозяйства Павлодарской области»

Садыбеков Н.М.

Дата получения аудиторского отчета на ознакомление: " ____ " _____ 2019г.