

Аудиторский отчет по аудиту эффективности №3

г. Атырау

«29» августа 2024 года

1. Наименование объекта государственного аудита: Акционерное общество «Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (далее – Общество, СЭЗ НИИТ).

Справка о государственной перерегистрации юридического лица 01.04.2013 года выдана Отделом по регистрации и земельному кадастру города Атырау филиала НАО «ГК «Правительство для граждан» по Атырауской области.

Учредительные документы: Устав Акционерного общества Управляющая компания специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк», утвержденный решением годового общего собрания акционеров от 20.08.2015г. №01/2015., с внесенными изменениями и дополнениями решением внеочередного общего собрания акционеров от 17.01.2017г. №01/2017 (далее-Устав), БИН 080640008764.

Юридический адрес: Казахстан, Атырауская область, город Атырау, пр. Әбілқайыр хан, дом 38.

Общество имеет счета, открытые в следующих банках:

АО «Народный Банк Казахстана» БИК HSBKKZKX, ИИК KZ276010141000174496 (KZT).

Налоговые реквизиты: Управления государственных доходов по городу Атырау, ИИК KZ24070105KSN0000000, БИК KKMFKZ2A.

2. Поручение на проведение аудиторского мероприятия: Поручение на проведение аудиторского мероприятия, подписано Министром энергетики РК Саткалиевым А.М. от 24.07.2024г. №01-11/4958-И.

3. Внутренний государственный аудит проведен: сотрудниками Департамента внутреннего аудита Министерства энергетики РК (далее – ДВА) заместителем директора – государственным аудитором Рамазановой Л.М. главным экспертом – государственным аудитором Марат А., главным экспертом – ассистентом государственного аудитора Жұмашқызы А. (без подписи аудиторского отчета).

4. Цель, предмет внутреннего государственного аудита: аудит эффективности с целью оценки направлений деятельности Общества.

5. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: с 01 января 2021 года до 31 декабря 2023 года (за исключением вопросов, охваченных аудитом соответствия КВГА за период 01.01.2021г.-31.12.2022г.).

6. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с 31 июля по 29 августа 2024 года.

7. Должностные лица объекта государственного аудита:

Аудит осуществлен с ведома Председателя правления Общества Алиева Б.Ж. и в присутствии руководителя Службы экономики и финансов

Сейткалиевой А.Н.

За период аудита право первой подписи на документах имели:

- Председатель Правления Калабаев А.Д. с 03.06.2019 г. по 12.01.2021 г. (приказ № 28 л/с от 03.06.2019г.); и.о. Председателя Правления Жолдасов А.Е. с 13.01.2021 г. по 06.07.2021 г. (приказ 2 л/с от 13.01.2021г.); Председатель Правления Куркимов Г.Н. с 07.07.2021 г. по 10.05.2023 г. (приказ №14 л/с от 07.07.2021г.); и.о. Председателя Правления Мухажанов Н.Б. с 11.05.2023 г. по 30.06.2023 г. (приказ №31 л/с от 11.05.2023г.); и.о. Председателя Правления Калибеков А.А. с 01.07.2023 г. по 14.12.2023 г. (приказ 42 л/с от 01.07.2023г.); Председатель Правления Алиев Б.Ж. (приказ №60 л/с от 15.12.2023г.) с 15.12.2023г. по настоящее время.

право второй подписи:

- главный бухгалтер Когай В.В. с 07.11.2017 г. по 15.02.2022 г. (приказ № 53 л/с от 16.10.2017г.); главный бухгалтер Нармаганбетова Д.А. с 23.01.2023 г. по настоящее время (приказ № 2-в от 23.01.2023г.).

8. Сведения о результатах предыдущего государственного аудита (контроля) и проверок:

1) Счетным комитетом по контролю за исполнением республиканского бюджета проведен государственный аудит эффективности деятельности специальных экономических зон за период с 01.01.2017г. по 31.12.2020г. (Аудиторский отчет от 27.04.2021 года).

Установлены нарушения: несвоевременное представление отчетов о результатах деятельности Общества в уполномоченный орган; недостижение задач и показателей, целевых индикаторов установленных Указом Президента РК от 19.12.2007г. №495; не внесение сведений в Единый реестр участников Общества; несоответствие размера площади территории установленный Указом Президента РК от 19.12.2007г. №495 с фактическим размером выделенных земельных участков МИО для создания СЭЗ НИИТ; деятельность некоторых участников по строительству и вводу в эксплуатацию объектов инфраструктуры не входит в перечень приоритетных видов деятельности; не применяется принцип «одного окна»; отсутствие на местном уровне должного мониторингового контроля за использованием земель; в Уставе Общества предусмотрен вид деятельности, который отсутствует в перечне вида деятельности установленного ПП РК от 29.12.2012г. №1774; функции Общества по Уставу предусмотрены в наименьшем количестве от тех видов деятельности, которые установлены ст.39 Закона РК от 03.04.2019г. №242- VI ЗРК «О специальных экономических и промышленных зонах»; не исполнение 3 вида функции, установленные Уставом Общества; в отношении участника ТОО «Казхимпродакшин» начислена ежегодная сумма платы в размере 33,4 тыс.тенге за пользование земельными участками; не выполнение обязательств по выдаче участникам свидетельства, удостоверяющего регистрацию лица в качестве участника СЭЗ НИИТ.

Обществом рассмотрены рекомендации и приняты следующие меры: направлены письма в адрес участников СЭЗ НИИТ, в части инициирования процедуры расторжения договоров об осуществлении деятельности. В связи с неоднократным обращением в АЗРК РК и получением отказа на расширение и (или) изменение видов деятельности согласно ст.39 Закона РК от 03.04.2019г. №242- VI, вопрос в части пересмотра Устава с учетом функций



предусмотренных Законом снят с контроля (письма Общества № 01-01/98 от 06.08.2021г., №01-01/110 от 27.08.2021г., № 01-01/182 от 25.11.2021г., №176 от 19.04.2022г.).

2) Комитетом внутреннего государственного аудита МФ РК проведен электронный внутренний государственный аудит соответствия за период с 01.01.2021г. по 31.12.2022г. (Аудиторский отчет №АО-30101-23-006551/00813 от 25.08.2023г.).

Установлены нарушения: строительство инфраструктуры осуществлено без заключения отдельного договора с участником СЭЗ НИИТ; принцип «одного окна» не реализуется; несоответствие размера площади территории установленный Указом Президента РК от 19.12.2007г. №495 с фактическим размером выделенных земельных участков; План развития Общества разработаны с отдельными ошибками; в нарушение установленного лимита Общество арендовало дополнительно сверхнормативные автомобили; сдает в аренду свое нежилое помещение по низкой цене подчиненной организации и под его влиянием теряет экономические выгоды; сотрудник Общества командирован в вышестоящий орган в порядке подчиненности на 27 к/д (при положенном 5 к/д); начислена излишняя амортизация по основным средствам; текущие затраты включены в первоначальную стоимость основных средств; 181 основное средство включено в первоначальную стоимость двух административных зданий; в числе основных средств учтены запасы; 7 ПСД на балансе Общества устарели; права временного (долгосрочного, краткосрочного) возмездного землепользования не приняты на баланс общества в качестве НМА; заключен договор ГПХ без конкретного определения вида деятельности и при наличии должностных лиц, осуществляющие функции, предусмотренные договором; несвоевременное размещение на веб-портале внесенных изменений в план государственных закупок; установлены необоснованные характеристики, приводящие к ограничению количества потенциальных поставщиков; обучение персонала, приобретенного Обществом по договору, не является исключительным для применения способа получения из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках.

Принятые меры: восстановление на сумму 7 016,7 тыс.тенге; корректировка стоимости основных средств, корректировка амортизации, приняты на баланс основные средства, основные средства в количестве 181ед. переоценены и приведены в соответствие, списаны основные средства в сумме 73,5 тыс.тенге, понесенные затраты на получение прав временного возмездного землепользования в сумме 6 168,7 тыс.тенге увеличены на стоимость НМА (письмо Общества №535 от 11.10.2023г.).

9. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита:

Аудит осуществлен по вопросам и показателям, согласно утвержденной программе аудита, методом случайной выборки из генеральной совокупности по представленным аудиту документам.

Показатели государственного аудита:

эффективность - соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов;

результативность - степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и

фактических результатов соответствующей деятельности;

продуктивность – получение максимально полезного результата для экономики или отдельной сферы управления с использованием выделенных ресурсов с учетом количества, качества и сроков.

Вопрос 1. Эффективность осуществления основных направлений деятельности, определенных нормативными актами и Уставом Общества

Ответ на вопрос программы аудита.

Анализ основных направлений деятельности, определенных нормативными актами

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 6 июля 2007 года «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан» Указом Президента Республики Казахстан от 19.12.2007 года №495 «О создании специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (далее- СЭЗ НИИТ) создана СЭЗ НИИТ, утверждено Положение и целевые индикаторы функционирования и критический уровень недостижения целевых индикаторов СЭЗ.

СЭЗ НИИТ создано в целях:

1) разработки и реализации прорывных инвестиционных проектов по созданию и развитию нефтехимических производств мирового уровня по глубокой переработке углеводородного сырья и выпуску широкой конкурентоспособной нефтехимической продукции с высокой добавленной стоимостью;

2) привлечения инвестиций в строительство и комплексное развитие нефтехимических производств на основе механизмов государственно-частного партнерства;

3) строительства новых взаимосвязанных, высокоэффективных и инновационных нефтехимических производств;

4) осуществления интеграции казахстанской нефтехимической продукции в общемировую систему производства и сбыта, создания инновационной, конкурентоспособной отечественной нефтехимической продукции в соответствии с международными стандартами (ИСО);

5) разработки и реализации научно-исследовательских и научно-технических инновационных проектов по созданию и совершенствованию нефтехимических производств и технологий по очистке, глубокой переработке углеводородного сырья;

6) подготовки и переподготовки специалистов для нефтехимических производств в соответствии с международными стандартами.

Территория СЭЗ составляет 3475,9 гектара и является неотъемлемой частью территории Республики Казахстан.

Видами деятельности на территории СЭЗ являются:

- обрабатывающая промышленность,
- строительство и ввод в эксплуатацию объектов, предназначенных непосредственно для осуществления видов деятельности, предусмотренных



подпунктом 1) настоящего пункта, в пределах проектно-сметной документации;

- строительство и ввод в эксплуатацию объектов инфраструктуры в соответствии с проектно-сметной документацией.

*Целевые индикаторы функционирования и критический уровень
недостижения целевых индикаторов СЭЗ НИИТ*

№ п/п	Цели, задачи и показатели (наименования)	Единица измерения	Базовый период (2012 год)	Достижение к 2017 году		Достижение к 2022 году	
				целевой индикатор	критический уровень	Целевой индикатор	критический уровень
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Общий объем инвестиций, в том числе:	млрд. тенге	-	945	472	950	475
1)	объем иностранных инвестиций	млрд. тенге	-	96,75	48	97,75	49
2)	объем отечественных инвестиций	млрд. тенге	-	848,25	424	852,25	426
2.	Объем производства товаров и услуг (работ) на территории специальной экономической зоны	млрд. тенге	-	297,12	148,56	1 369,13	684,57
3.	Количество участников	компании	-	8	6	13	18
4.	Количество лиц, осуществляющих вспомогательный вид деятельности	человек	-	15	7	30	15
5.	Количество рабочих мест, создаваемых на территории специальной экономической зоны	человек	-	440	220	490	245
6.	Доля казахстанского содержания в общем объеме производства на территории специальной экономической зоны	%	-	30	15	40	20

В соответствии с пп.2) ст.10 Закона РК «О специальных экономических и индустриальных зонах» от 03.04.2019 года №242 (далее – Закон «О СЭЗ») постановлением Правительства Республики Казахстан от 11.08.2021 года № 548 «О некоторых вопросах специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк» (далее-ППРК №548) утверждено положение и определены целевые индикаторы о СЭЗ НИИТ. Территория СЭЗ составляет 3614,8 га или была увеличена на 138,9 га.

Целевые индикаторы СЭЗ НИИТ

№ п/п	Цели, задачи и показатели (наименования)	Единица измерения	Базовый период (2020 год)	Достижение к 2024 году	Достижение к 2028 году	Достижение к 2032 году
				целевой индикатор	целевой индикатор	целевой индикатор
1	2	3	4	5	6	7



1.	Общий объем инвестиций, в том числе:	млрд тенге	759,18	900	1200	1500
1)	объем иностранных инвестиций	млрд тенге	1,66	90	120	150
2)	объем отечественных инвестиций	млрд тенге	757,52	810	1080	1350
2.	Объем производства товаров и услуг (работ) на территории специальной экономической зоны	млрд тенге	20,77	100	300	500
3.	Количество участников	компании	10	15	18	25
4.	Количество лиц, осуществляющих вспомогательный вид деятельности	компании	1	5	8	11
5.	Количество рабочих мест, создаваемых на территории специальной экономической зоны	человек	753	1200	1500	2000
6.	Доля казахстанского содержания в общем объеме производства на территории специальной экономической зоны	%	-	30	40	50

Согласно отчетной информации Общества по достижению и исполнению целевых индикаторов за 2023 год за основу плановых показателей приняты целевые индикаторы, предусмотренные ППРК №548 (исх. №01-01/5 от 16.01.2024 г.):

№ п/п	Цели, задачи и показатели (наименование)	Ед.изм.	Достижение к 2024 г.	факт к 2024 г.
			Целевой индикатор	
1	2	3	4	5
1.	Общий объем инвестиций, в том числе:	млрд.тенге	900	1294
1)	Объем иностранных инвестиций	млрд.тенге	90	33
2)	Объем отечественных инвестиций	млрд.тенге	810	1261
2.	Объем производства товаров и услуг (работ) на территории специальной экономической зоны	млрд.тенге	100	122
3.	Количество участников	компании	15	18
4.	Количество лиц, осуществляющих вспомогательный вид деятельности	компании	5	8
5.	Количество рабочих мест, создаваемых на территории специальной экономической зоны	человек	1200	1364
6.	Доля казахстанского содержания в общем объеме производства на территории специальной экономической зоны	%	30	Свыше 50%

Согласно представленным данным Общества количество зарегистрированных участников составило-18, из них крупных-9, МСБ-9.

Согласно данным реестра участников специальных экономических зон Казахстанского центра индустрии и экспорта количество зарегистрированных и действующих участников СЭЗ НИИТ составило 18.

Пунктом 12 статьи 38 Закона РК «О СЭЗ» предусмотрено, что Управляющая компания специальной экономической зоны в течение двух месяцев со дня ее создания или определения утверждает по согласованию с уполномоченным органом стратегию развития специальной экономической зоны на **трехлетний период**, включающую ежегодные целевые индикаторы.

Уполномоченный орган и единый координационный центр рассматривают стратегию развития специальной экономической зоны в течение двадцати рабочих дней со дня ее поступления.

В случае наличия замечаний и предложений со стороны уполномоченного органа и единого координационного центра доработанная стратегия развития специальной экономической зоны подлежит повторному внесению в уполномоченный орган и единый координационный центр для согласования в течение пяти рабочих дней.

Данная стратегия подлежит переутверждению каждые три года с учетом динамики развития специальной экономической зоны.

Аудиту представлена Стратегия развития, которая была утверждена решением Правления АО «УК СЭЗ «НИИТ» от 19 ноября 2019 года (*протокол №04/2019*) на 2019-2022 годы.

Стратегия развития Общества на 2023-2025 годы **не утверждена**. Согласно запроса (*исх №04-3-25/8673-И от 18.11.2022г.*) Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан (*далее-МИИР*) о предоставлении в срок до 14.12.2022 года на согласование Стратегии развития СЭЗ на 2023-2025 годы, Обществом была направлена Стратегия развития Общества на 2023-2025 годы и получено согласование единого координационного центра АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта «QazIndustry» (№11/3041 от 12.12.2022 г.)

Далее, Стратегия развития Общества на 2023-2025 годы была направлена на согласование (*исх.№ 658 от 13.12.2022 г*) в МИИР.

Согласно пояснениям сотрудников Общества ответа о согласовании не поступало. При этом, повторно на согласование Обществом Стратегия развития на 2023-2025 годы не направлялась.

Таким образом, из-за отсутствия согласования в установленные сроки Уполномоченным органом(МИИР) Стратегия развития Общества на 2023-2025 годы Обществом не утверждена.

Пункт 1. В нарушение п.12. ст.38 Закона РК «О специальных экономических и индустриальных зонах» от 03.04.2019 года №242 Стратегия развития Общества на 2023-2025 гг. не утверждена и не согласована. (*Приложение №___ на 35 листах, копия Стратегии*).

Аудиту представлена Концепция развития СЭЗ НИИТ на 2022-2028 гг. утвержденная решением Правления 20.06.2022 года (*протокол №03/2022*) и согласованная Министерством энергетики Республики Казахстан (*03-13/2929 от 09.06.2022 г.*)

Концепцией развития СЭЗ НИИТ на 2022-2028 гг. предусмотрено, что положения Концепции будут реализованы через стратегические документы (стратегия развития СЭЗ, План развития общества и др.), а также через разработку планов мероприятий по их реализации. При этом, план мероприятий по реализации Концепции развития СЭЗ на 2022-2028 годы **не утвержден**. Кроме того, Концепция не содержит конкретных сроков



реализации проектов, или носит формальный характер. (Приложение № ____ на 22 листах, копия Концепции).

Анализ эффективности осуществления основных направлений деятельности, определенных Уставом Общества

Аудитом осуществляемых видов деятельности предусмотренных Уставом установлено.

Подпунктом 9 пункта 17 статьи 5 Устава Общества, утвержденного решением годового общего собрания акционеров от 20.08.2015г. (далее - Устав) предусмотрен вид деятельности «подтверждение фактического потребления ввезенных товаров при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания СЭЗ «НИНТ», при этом, данный вид деятельности Обществом не осуществляется.

Согласно пояснению руководителя Службы правового обеспечения Г.Эбдірахманова, «в соответствии с Законом Республики Казахстан от 21.07.2011 г. №469-IV «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан» одной из функций управляющей компании СЭЗ являлось подтверждение фактического потребления ввезенных товаров при осуществлении деятельности, отвечающей целям создания специальных экономических зон. Данный Закон утратил силу Законом РК «О специальных экономических зонах в Республике Казахстан» от 03.04.2019г. В новой редакции Закона от 03.04.2019г. данная функция исключена».

С 2019 года Управляющая компания СЭЗ не осуществляет данную функцию. В действующей редакции Устава АО УК «СЭЗ НИНТ» данная функция не исключена (Приложение № __ пояснение на 1 листе).

Осуществление вида деятельности предусмотренной Уставом Общества «Мониторинг выполнения условий договоров об осуществлении деятельности».

Одним из основных видов деятельности Общества согласно пп.10) п.17 ст.5 Устава является мониторинг выполнения условий договоров об осуществлении деятельности.

За аудируемый период данный вид деятельности осуществляется Службой по работе с инвесторами и управлению активами (далее – Служба).

Функция Службы согласно пп.1) п.5 Положения Службы, утвержденного приложением №3 к приказу Председателя Правления АО «УК СЭЗ НИНТ» от 07.12.2020 г. № 19-К включает: «мониторинг выполнения участниками СЭЗ проектов, в том числе, на их соответствие приоритетным видам деятельности, целям и задачам СЭЗ, условий договоров об осуществлении деятельности на территории СЭЗ».

При этом, формулировка «в том числе, на их соответствие приоритетным видам деятельности, целям и задачам СЭЗ» является неактуальной при проведении мониторинга, так как соответствие проекта приоритетным видам деятельности, целям и задачам СЭЗ проводится на первоначальном этапе рассмотрения заявления и отборе проектов заявителей на осуществление деятельности в качестве участника специальной экономической зоны по



критериям, утвержденным приложениями №1,2 к приказу Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 31.07.2019 г. № 599 «Об утверждении правил и критериев отбора проектов».

Согласно п.7 ст.18 Закона «О СЭЗ» управляющая компания специальной экономической зоны отказывает заявителю в заключении договора об осуществлении деятельности в случаях несоответствия заявленного вида деятельности, в том числе видов деятельности в рамках единого технологического процесса, целям создания специальной экономической зоны, приоритетным видам деятельности, критериям отбора проектов заявителей и (или) представленных документов установленным требованиям.

При этом, с 01.01.2024 года в Положении Службы по работе с инвесторами Общества исключена функция *«проведение мониторинга условий договоров об осуществлении деятельности на территории СЭЗ»*, которая является основным видом деятельности предусмотренным Уставом.

В соответствии со ст. 42 Закона «О СЭЗ» мониторинг выполнения условий договоров об осуществлении деятельности и договоров об осуществлении непрофильной деятельности ведется управляющими компаниями специальных экономических зон постоянно в рамках исполнения договора об осуществлении деятельности и договора об осуществлении непрофильной деятельности на основании первичной документации, а также ежегодных отчетов участников специальных экономических зон и лиц, осуществляющих непрофильные виды деятельности.

Согласно пояснению руководителя Службы по работе с инвесторами Т. Сайланбаева, мониторинг договора осуществляется путем сбора отчетности о деятельности участника СЭЗ, отправки писем, заключением дополнительных соглашений к договору, расторжением договора и составлением актов неисполнении участником СЭЗ обязательств, определенных договором. Первичные документы Обществом не запрашиваются. Утвержденный уполномоченным органом порядок проведения мониторинга выполнения условий договоров об осуществлении деятельности отсутствует (Приложение №__ на 1 листе, пояснение).

Пункт 2 (недостаток). В нарушение пп.11) ст.37 Закона Республики Казахстан от 03.04.2019 г. №242-VI «О специальных экономических и индустриальных зонах» Единым координационным центром в лице АО «Казахстанский центр индустрии и экспорта Qazindustry» не разработан порядок проведения мониторинга выполнения условий договоров об осуществлении деятельности и договоров об осуществлении непрофильной деятельности на территориях специальных экономических и индустриальных зон.

Таким образом, функция мониторинга ограничена исключительно сбором и пересылкой отчетной информации Участников без проверки и анализа представленных данных.

Согласно п.1) п.2 ст.41 Закона о СЭЗ Участники специальной экономической зоны обязаны представлять ежегодный отчет о своей деятельности управляющей компании специальной экономической зоны.

По итогам 2021 года на территории СЭЗ было зарегистрировано 12 участников, отчеты предоставили 8 участников.

2022 год было зарегистрировано 15 участников, отчеты предоставили 12 участников.

По итогам 2023 года из 18 участников СЭЗ отчетность о деятельности представлена только 12 участниками.

Согласно пояснению руководителя Службы по работе с инвесторами Т. Сайланбаева не предоставлена отчетность по 6 Участникам: ТОО «Ультрастаб», ТОО «Karabatan Chemical Corporation», ТОО «Dala Ecos SP», ТОО «Berik politex», ТОО «Art Plastic», ТОО «PP&PET MANUFACTURING» проекты которых находятся на предпроектной стадии, в связи с чем нет данных для отражения в отчетах.

В соответствии с п.2 «Правил представления управляющей компанией специальной экономической и индустриальной зон отчетности», утвержденных приказом исполняющего обязанности Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 11.07.2019 г. № 500 (далее – Правила №500), СЭЗ представляет отчетность о результатах деятельности в уполномоченный орган и Единый координационный центр по специальным экономическим и индустриальным зонам в Республике Казахстан.

Согласно п.5 Правил №500 полнота и достоверность данных в отчетности, а также идентичность данных, представляемых в электронном формате, данным на бумажном носителе, обеспечивается руководителем управляющей компании специальной экономической и индустриальной зон, а в случае его отсутствия - лицом, исполняющим его обязанности, и основывается на официальных данных предоставленных участниками специальных экономических и индустриальных зон по итогам их деятельности.

Обществом по итогам деятельности за аудируемый период отчетность направлена в Министерство промышленности и строительства Республики Казахстан и Единый координационный центр по специальным экономическим и индустриальным зонам в Республике Казахстан по утвержденным формам письмами за 2021 год №01-01/7 от 19.01.2022 г.; за 2022 год № 01-01/6 от 13.01.2023 г.; за 2023 год №15 от 15.01.2024 г.

Сверкой данных отчетности Общества, направленной письмом №15 от 15.01.2024 г. установлено, что отчет по ф.№5 составлен некорректно с допущением арифметических ошибок, по некоторым позициям участниками не указана «доля внутристрановой ценности в объеме закупок ТРУ». Кроме того, в данную отчетность не вошли данные ТОО «Силлено» и ТОО «Эр Ликид Карабатан Тех Газы».



Согласно пояснению Руководителя службы по работе с инвесторами Т. Сайланбаева данные Участники направляют отчетность формы №5 напрямую в АО «Казахский центр индустрии и экспорта «QazIndustry».

В соответствии с п.25 договора №48/10-2021 от 07.10.2021 г., заключенного между Обществом и ТОО «Силено», п. 26 типового договора №15/03-19 от 28.03.2019 г. заключенного между Обществом и ТОО «Эр Ликид Карабатан Тех Газы» Участник СЭЗ предоставляет в Управляющую компанию полную информацию о своей деятельности за предыдущий год в соответствии с законодательством.

Более того, согласно п.1) п.2 ст. 41 Закона «О СЭЗ» Участники специальной экономической зоны обязаны представлять ежегодный отчет о своей деятельности управляющей компании специальной экономической зоны.

Сверкой данных отчета по форме №3 «Земельные участки» по итогам 2023 года с данными договоров установлено, что в отчете не отражен земельный участок площадью 3,0093 га (из общей площади 75,9681 га) переданный ТОО «Dala-Elos SP» на вторичное землепользование по договору №48/06-2023 от 05.06.2023г. для строительства и эксплуатации нефтегазохимических производств.

Аналогичные расхождения данных отражены в таблице:

№ п/п	Наименование участника	Переданная площадь согласно договора	Данные отчета ф.3 по итогам 2023 года	Расхождение	Примечание
1	ТОО «Art Plastic»	№102/12-2023 от 26.12.2023г. 2,8998 га.	2,8000 га	0,0998 га	-
2	ТОО «PP&PET MANUFACTURING»	№84/12-2023 от 08.12.2023г. 4,0012 га.	4,000 га	0,0012 га	-
3	ТОО «Интаго Казахстан»	№22/03-2023 от 27.03.2023г. 1,2000 га д/с №1 от 21.09.2023г. 1,6722 га	1,2000 га	0,4722 га	Доп. соглашением №1 от 21.09.2023г. площадь увеличена
4	ТОО «Силлено»	№50/06-2023 от 21.06.2023г. 128,2077 га	Не отражен	128,2077 га	
5	ТОО «Силлено»	№50/11-2021 от 21.06.2023г. 148,1593 га	Не отражен	120,2363	д/с №1 от 10.10.2022г. уменьшен

Пункт 3. В нарушение ст. 42 Закона Республики Казахстан от 03.04.2019г. №242-VI «О специальных экономических и индустриальных зонах» Обществом мониторинг выполнения условий договоров об осуществлении деятельности и договоров об осуществлении непрофильной деятельности ведется формально на основании отчетов участников, без сверки первичной документации Участников (Приложение №___, пояснительная Т. Сайланбаева на 2 листах).

Пункт 4. В нарушение п.5 «Правил представления управляющей компанией специальной экономической и индустриальной зон отчетности», утвержденного приказом исполняющего обязанности Министра индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан от 11.07.2019 г. № 500



руководителем Общества не обеспечена полнота и достоверность данных отчетности по итогам 2023 года.

Пункт 5. В нарушение п.1) п.2 ст. 41 Закона Республики Казахстан от 03.04.2019 г. №242-VI «О специальных экономических и промышленных зонах», п. 25 договора №48/10-2021 от 07.10.2021 г., заключенного между Обществом и ТОО «Силлено», п. 26 типового договора №15/03-19 от 28.03.2019 г. заключенного между Обществом и ТОО «Эр Лирид Карабатан Тех Газы» Участниками не исполнены принятые обязательства по предоставлению отчетности. Приложение №__ на __ листах, копии договоров).

Осуществление вида деятельности «Заключение и расторжение договоров об осуществлении деятельности».

Согласно пп.3) п.17 ст.5 Устава Общества, предусмотрено заключение и расторжение договоров об осуществлении деятельности.

В соответствии с п.1 ст.18 Закона «О СЭЗ» деятельность участника специальной экономической зоны или лица, осуществляющего непрофильные виды деятельности, осуществляется в соответствии с договором об осуществлении деятельности или договором об осуществлении непрофильной деятельности, для заключения которых заявитель подает соответствующее заявление в управляющую компанию специальной экономической зоны.

Управляющая компания специальной экономической зоны осуществляет проверку полноты пакета представленных документов в соответствии со ст.18 Закона «О СЭЗ».

В соответствии с пп.14) ст.18 Закона «О СЭЗ» (в ранее действующей редакции от 03.04.2019 г.) Участник специальной экономической зоны в течение одного календарного года со дня подписания договора об осуществлении деятельности обязан подтвердить наличие финансового обеспечения в размере, соответствующем технико-экономическому обоснованию (обоснованию) проекта. Финансовое обеспечение участника специальной экономической зоны формируется следующими способами:

- 1) деньгами;
- 2) банковской гарантией;
- 3) поручительством с приложением подтверждения наличия финансовых средств поручителя способами, предусмотренными настоящим пунктом для заявителя;
- 4) залогом имущества;
- 5) договором страхования.

Заявитель вправе выбрать любой из способов финансового обеспечения, в том числе путем комбинирования нескольких способов.

Анализом действующих договоров на осуществление на территории СЭЗ приоритетных видов деятельности заключенных с 18 Участниками установлено, что не представлены финансовое обеспечение по 8 участникам, частично предоставлены по 3 участникам.

Обществом письмом от 02.07.2024г. №359 направлен запрос в Министерство энергетики Республики Казахстан и АО «Самрук-Казына» касательно вопроса непредоставления финансового обеспечения по 4 «якорным» проектам в области нефтегазохимии следующими Участниками:



ТОО «Бутадиен», ТОО «Силлено», ТОО «KMG PetroChem» (ранее ТОО «KLPE»), ТОО «Атырау Нефтехим» (Приложение №__ на __ листах, копия письма).

Пункт 6. В нарушение пп.14) ст.18 Закона «О СЭЗ» четырьмя участниками СЭЗ НИИТ не исполнены обязательства по подтверждению наличия финансового обеспечения в размере, соответствующем технико-экономическому обоснованию (обоснованию) проекта или не на должном уровне исполнены договорные обязательства, в том числе ТОО «KMG PetroChem» (ранее ТОО «KLPE») осуществляет деятельность на территории СЭЗ с 2011 г. или на протяжении 13 лет соответствующие меры не принимались по подтверждению финансового обеспечения.

Аналогично по ТОО «Бутадиен», ТОО «Силлено», ТОО «Атырау Нефтехим» с момента заключения договора (2021г.) подтверждение наличия финансового обеспечения в размере, соответствующем технико-экономическому обоснованию (обоснованию) проекта не представлено (Приложение №__ копии договоров на __ листах).

Кроме того, согласно пп.16) ст.18 Закона «О СЭЗ» (в редакции Закона РК от 30.12.2022 г. №177-VII) на момент подачи заявления на осуществление деятельности в качестве участника специальной экономической зоны заявители должны подтвердить наличие финансового обеспечения в размере не менее **десяти процентов** от стоимости проекта. Финансовое обеспечение участника специальной экономической зоны формируется следующими способами:

- 1) деньгами;
- 2) банковской гарантией;
- 3) поручительством с приложением подтверждения наличия финансовых средств поручителя способами, предусмотренными настоящим пунктом для заявителя;
- 4) залогом имущества;
- 5) договором страхования.

Заявитель вправе выбрать любой из способов финансового обеспечения, в том числе путем комбинирования нескольких способов.

В 2023 году на момент подачи заявления на осуществление деятельности в качестве участника специальной экономической зоны заявителями ТОО «Art Plastic», ТОО «Berik politex» в качестве финансового обеспечения в размере не менее десяти процентов от стоимости проекта представлены справки банка об остатках денежных средств на дату подачи заявления.

При этом, Законом «О СЭЗ» не предусмотрен срок действия финансового обеспечения любым из способов, учитывая что период реализации проекта является долгосрочным справка об остатках средств на **текущем счете** не позволяет достоверно оценить обеспеченность проекта.

Кроме того, между Обществом и ТОО «Dala-Ecos SP» (далее – Участник) заключен типовый договор от 17.08.2020 г. за №18/0/-2020 на осуществление Участником на территории СЭЗ приоритетных видов деятельности химической промышленности (химия полимеров), производство серополимера и серобетона.



Согласно п.2 данного договора, ТОО «Dala-Ecos SP» обязуется за счет собственных средств завершить проектирование объекта в срок не позднее 31.03.2021 г., осуществить СМР в соответствии с утвержденным проектом и обеспечить ввод в опытно-промышленную эксплуатацию объекта к 31.12.2021г. Однако обязательства, принятые ТОО «Dala-Ecos SP» согласно п. 2 договора к указанному сроку не исполнены, объект не введен в эксплуатацию в запланированный срок.

При этом, Обществом дополнительное соглашение №1 к договору об осуществлении деятельности в качестве участника специальной экономической зоны №18/0/-2020 от 17.08.2020 г было заключено только 31.05.2023 г. или спустя полтора года, где внесены изменения в п.2, которые изложены в новой редакции: «До начала выпуска продукции или производства работ и услуг на территории СЭЗ, предусмотренных настоящим Договором, Участник СЭЗ обязуется за счет собственных средств, завершить проектирование объекта в срок не позднее 31.12.2024 г., осуществить СМР в соответствии с утвержденным проектом и обеспечить ввод в эксплуатацию объекта на территории СЭЗ к 31.12.2025г.».

Также между Обществом (Субарендодатель) и ТОО «Dala-Ecos SP» (Субарендатор) заключен договор вторичного землепользования (субаренды) земельными участками, находящимися в государственной собственности, на которых создается специальная экономическая или индустриальная зона №21/09-20 от 30.09.2020 г. на передачу на вторичное землепользование сроком до 11 месяцев земельного участка площадью 3,0093 га (из общей площади 75,9681 га) для строительства и эксплуатации нефтегазохимических производств. Действие данного договора расторгнуто Соглашением о расторжении от 20.05.2021г.

Далее, повторно Обществом (Субарендодатель) для ТОО «Dala-Ecos SP» (Субарендатор) на вторичное землепользование сроком до 31.12.2025г. выделен земельный участок площадью 3,0823 га (из общей площади 75,9681 га) для строительства и эксплуатации нефтегазохимических производств согласно договора №48/06-2023 от 05.06.2023г.

Аналогичные нарушения сроков строительства и ввода объекта в эксплуатацию Участниками СЭЗ представлена в таблице:

№ п/п	Наименование участника	Номер и дата договора	Срок ввода объекта в эксплуатацию	Дата доп. соглашения об изменениях даты ввода объекта	Дата ввода объекта в эксплуатацию	Примечание
1	ТОО «РГК-Каспий»	№17/02-2022 от 14.02.2022г.	до 2024 года	-	-	не введен в эксплуатацию
2	ТОО «УЛЬТРАСТАБ-КАЗАХСТАН»	№18/02-2022 от 14.02.2022г.	до 2024 года	-	-	не введен в эксплуатацию

Нарушения сроков строительства и ввода в эксплуатацию объекта лицами осуществляющим вспомогательные виды деятельности приведена в таблице:

№ п/п	Наименование участника	Номер и дата договора	Срок ввода объекта в эксплуатацию	Дата доп. соглашения об изменениях даты ввода объекта	Дата ввода объекта в эксплуатацию	Примечание
1.	ТОО «Интертич медицинский Ассистанс»	Договор об осуществлении деятельности №12/01-2022	25.01.2022 г.	-	-	д/с нет
2.	ТОО «G CONSTRUCTION ENGINEERING GROUP»	Договор временного возмездного вторичного пользования земельными участками №16/09-2018 от 04.09.2018г.	31.12.2021 г.	д/с №1 от 19.07.2023г.	Продлен до 01.08.2024 г.	Доп.согл. об изменениях срока ввода в эксплуатацию объекта составлен позже на 1,5 года позже
3	ТОО «Bazis construction»	Договор вторичного землепольз. земельными участками №4/01-2023 от 01.01.2023г.	01.11.2023г.	-	-	-
4	АО «Транстелеком»	№20/04-2022 от 21.04.2022г.	31.12.2022г.	-	-	д/с нет

В соответствии со ст.272 Гражданского кодекса Республики Казахстан от 27.12.1994 года № 268-ХІІІ (далее – *Гражданский кодекс РК*), *обязательство должно исполняться надлежащим образом в соответствии с условиями обязательства и требованиями законодательства, а при отсутствии таких условий и требований - в соответствии с обычаями делового оборота или иными обычно предъявляемыми требованиями.*

Пункт 7. В нарушение ст.272 Гражданского Кодекса Республики Казахстан от 27.12.1994 г. ТОО «Dala-Elos SP», ТОО «РГК-Каспий», ТОО «УЛЬТРАСТАБ-КАЗАХСТАН», субъектами, осуществляющими вспомогательные виды деятельности: ТОО «Интертич медицинский Ассистанс», ТОО «G CONSTRUCTION ENGINEERING GROUP», ТОО «Bazis construction», АО «Транстелеком» не обеспечено исполнение принятых обязательств по своевременному вводу в опытно-промышленную эксплуатацию объекта.

Аудитом договоров об осуществлении деятельности и вторичного землепользования (субаренды) земельными участками установлено, что Обществом не на должном уровне ведется работа по контролю исполнением обязательств участниками.

Осуществление вида деятельности «Предоставляет во вторичное землепользование (субаренду) земельные участки лицам, осуществляющим вспомогательные виды деятельности».

Согласно пп.2) п.17 ст. 5 Устава Общество осуществляет предоставление во вторичное землепользование (субаренду) земельных участков и предоставление в аренду (субаренду) объектов инфраструктуры лицам, осуществляющим вспомогательные виды деятельности.



Согласно п.3 ст.17 Закона «О СЭЗ» Управляющая компания передает земельные участки, находящиеся в государственной собственности лицам, осуществляющим вспомогательные виды деятельности.

Согласно представленных документов установлено, что Обществом заключены договора на передачу во вторичное землепользование (субаренду) земельных участков для строительства и эксплуатации объектов вспомогательных видов деятельности с 11 субъектами предпринимательства.

В соответствии с п.1 ст.21 Закона «О СЭЗ» вспомогательные виды деятельности осуществляются в соответствии с договором об осуществлении деятельности, заключаемым управляющей компанией специальной экономической зоны с лицом, осуществляющим вспомогательные виды деятельности на территории специальной экономической зоны.

В соответствии с Законом «О СЭЗ» вспомогательными видами деятельности являются деятельности, необходимые для обслуживания деятельности участников СЭЗ, осуществляемые лицами, не являющимися участниками СЭЗ, **на ее территории.**

Обществом договора об осуществлении вспомогательного вида деятельности заключены с 8-ми субъектами предпринимательства, где по 3 компаниям отсутствуют договора на осуществление вспомогательных видов деятельности (ТОО «G CONSTRUCTION ENGINEERING GROUP», ТОО «Bazis construction», ТОО «E-Pacing»), и договора заключены только на субаренду земельных участков.

В соответствии с пп.1) п.9 ст.17 Закона «О СЭЗ» указание сроков, в течение которых участники специальных экономических зон или лица, осуществляющие вспомогательные или непрофильные виды деятельности, должны осуществить строительство и ввод в эксплуатацию объектов, необходимых для осуществления деятельности на территории специальной экономической зоны, является обязательным условием в договорах об осуществлении деятельности и временного возмездного землепользования (аренды) и вторичного землепользования (субаренды) земельными участками, находящимися в государственной собственности, на которых создается специальная экономическая зона, заключаемых между управляющей компанией и участником специальной экономической зоны или лицом, осуществляющим вспомогательные или непрофильные виды деятельности.

Согласно пояснению руководителя Службы по работе с инвесторами Т.Сайланбаева и руководителя Службы правового обеспечения Ф.Абдірахманова предоставленные АО «УК СЭЗ НИНТ» субъектам предпринимательства земельные участки для осуществления вспомогательных видов деятельности не входят в состав территорий СЭЗ «НИНТ» (за исключением ТОО «GAZenergy», ТОО «PTC Holding»). В связи с этим, в заключенных договорах субаренды не соблюдены нормы типового договора (Приложение № __, пояснение на 1 листе).

Пункт 8 (недостаток). Таким образом, в нарушение п.3 ст.37 Земельного Кодекса РК от 20.06.2003 года № 442 Управляющей компанией при



отсутствии соответствующего вида деятельности по сдаче в субаренду земельного участка за пределами СЭЗ, и отсутствии разрешения МИО на сдачу в субаренду земельного участка, без выкупа права аренды земельного участка, предоставила субъектам предпринимательства в субаренду земельные участки которые находятся за пределами территории СЭЗ. Кроме того, указанные лица (ТОО «GAZenergy», ТОО «РЦШ ПВАСС», АО «Транстелеком» (без предоставления земельного участка), ТОО «PTC Holding», ТОО «Интертич Медицинский Ассистанс», АО «Jusan Mobile» (без предоставления земельного участка), ТОО «Ara Stroy», ТОО «Нефтьестройсервис ЛТД») определены как лица осуществляющие вспомогательные виды деятельности, тогда как законом о СЭЗ к вспомогательным видам деятельности относятся субъекты осуществляющие деятельность непосредственно на территории СЭЗ.

Таким образом, Обществом при отсутствии оснований заключены договора с 8-ми субъектами предпринимательства, деятельность которых не подпадает под вспомогательные виды деятельности, в связи с чем, в действиях Общества усматриваются риски.

Общество в рамках Уставной деятельности **«осуществление видов деятельности, технологически связанных с регулируемыми услугами (товарами, работами) в сфере подъездных путей»** оказывает услугу по диспетчерскому управлению маневровым локомотивом.

В соответствии с п.16.2 Учетной политики Общества, при предоставлении услуг доход признается путем указания на стадию завершенности операции на отчетную дату. Результат операции может быть надежно рассчитан, если выполняются все следующие условия:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, будут получены предприятием;
- стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть надежно оценена;
- затраты, понесенные для осуществления операции, и затраты необходимые для ее завершения, могут быть надежно оценены.

Так, Обществом заключен договор № 21/04-2022 от 30.04.2022г. с ТОО «ТТТ Сервис» на оказание услуг по диспетчерскому управлению маневровым локомотивом.

В соответствии с п.5 договора №21/04-2022 от 30.04.2022 г. за услуги по осуществлению круглосуточного диспетчерского управления маневровым локомотивом Заказчика и предоставления Заказчику актуальной информации по планам маневровой работы на подъездном пути с Заказчика взимается плата в размере 2500 тенге с НДС за 1 вагон (в т.ч. НДС 268тенге). При этом, расчет стоимости включаемых затрат не представлен.

Пункт 9 (недостаток). Обществе отсутствует утвержденная стоимость (цена) и/или калькуляция себестоимости на услугу по диспетчерскому управлению маневровым локомотивом. В связи с чем не представляется возможным определить справедливый обоснованный уровень установленной суммы, на основании которой за период 2022-2023 годы получен доход в



сумме **40 515,0 тыс.тенге** (Приложение №___, копия договора № 21/04-2022 от 30.04.2022г., пояснение руководителя службы экономики и финансов на 1 листе).

Уставом Общества предусмотрено вид деятельности «услуги по предоставлению подъездных путей».

В период проведения аудита установлено, что Обществом проводится работа по передаче активов в государственную собственность.

Письмом Заместителя Председателя Правления АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» (далее-АО КТЖ) №266-И от 29.01.2024 г. в адрес Министерства энергетики Республики Казахстан было предложено в установленном порядке передать объекты железнодорожной инфраструктуры станции Заводская, которые находятся в собственности АО «УК СЭЗ «НИНТ» и ТОО «Kazakhstan petrochemical industries inc», и пути перегона между станциями Карабатан и Заводская, в государственную собственность для последующей передачи в собственность АО КТЖ.

Кроме того, до завершения передачи данных объектов в собственность АО КТЖ предлагается рассмотреть вопрос заключения договора доверительного управления. При этом, существующая пропускная и перерабатывающая способность магистральной станции Карабатан и промышленной станции Заводская соответствуют условиям обеспечения прогнозируемых объемов перевозок предприятий АО «УК СЭЗ «НИНТ», при необходимости развития будут проведены необходимые мероприятия.

Согласно Протокола совещания под председательством Министра энергетики РК Саткалиева А.М. по вопросу развития СЭЗ «НИНТ» от 09.02.2024 года №ПР-44 принято решение:

- АО «УК СЭЗ «НИНТ» совместно со всеми участниками СЭЗ «НИНТ» дополнительно проанализировать вагонооборот по каждому проекту и в срок до 4 марта т.г. предоставить в адрес КТЖ соответствующую информацию для проведения расчетов по вагонообороту (п.3.2);

- КТЖ совместно с АО «УК СЭЗ «НИНТ» и ТОО «КРІ» в срок до 11 марта т.г. разработать Дорожную карту по передаче ж/д путей СЭЗ «НИНТ», которая должна включать, в том числе передачу в доверительное управление ж/д инфраструктуры в адрес КТЖ в 3-х месячный срок (п.3.3).

Аудиту представлена Дорожная карта по передаче железнодорожных путей и сопутствующей инфраструктуры, принадлежащих АО «УК СЭЗ «НИНТ» на станции Заводская, которая утверждена 11.03.2024 года Председателем Правления АО СЭЗ «НИНТ» Алиевым Б.Ж. и заместителем Председателя Правления АО «НҚ КТЖ» К. Альмагамбетовым.

Протоколом заседания Совета директоров АО УК СЭЗ «НИНТ» №04/2024 от 21.05.2024 г. по вопросу передачи объектов ж/д инфраструктуры принадлежащих АО УК СЭЗ НИНТ, в АО «Национальная компания «Қазақстан темір жолы» Советом директоров принято решение:

- 1.Одобрить передачу в доверительное управление АО «КТЖ» объектов железнодорожной инфраструктуры АО УК СЭЗ НИНТ, согласно прилагаемого перечня к настоящему решению (перечень №1);

- 2.Одобрить передачу в государственную собственность (для дальнейшей передачи в АО «КТЖ») объектов однопутного подъездного железнодорожного пути от станции



«Карабатан» до станции «Заводская» протяженностью 8,8 км. согласно прилагаемого перечня (перечень №2) к настоящему решению.

3.Председателю Правления АО УК СЭЗ НИИТ обеспечить реализацию решений, определенных п.1,2 настоящего решения, путем заключения соответствующих договоров.

Обществом письмом от 02.07.2024 года №360 в адрес АО «КТЖ» направлен подписанный договор доверительного управления. В период проведения аудита подписанный договор АО «КТЖ» не поступал.

Приказом Комитета государственного имущества и приватизации №574 от 14.08.2024 года «О некоторых вопросах республиканской собственности» Атыраускому департаменту государственного имущества и приватизации поручено заключить договор дарения с АО УК СЭЗ НИИТ на имущество согласно приложению к настоящему приказу. Имущество указанное в п.1 настоящего приказа, после подписания договора дарения принять в республиканскую собственность и путем постановления на баланс закрепить на праве оперативного управления за республиканским государственным учреждением «Комитет железнодорожного и водного транспорта Министерства транспорта Республики Казахстан».

Постановлением Правительства Республики Казахстан от 31.05.2024 года №430 «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Казахстан от 28.12.2015 года №1095» вид деятельности – «Эксплуатация железных дорог» (52211) исключен.

Учитывая, что основную долю доходов Общества составляют услуги по предоставлению ж/д инфраструктуры, которая составляет в среднем 80% от общего объема полученных доходов(2021 г.-85,3%, 2022 г.-84,0%, 2023 г.-70,8%) Обществу необходимо рассмотреть альтернативные пути получения доходов.

Вопрос 2. Анализ эффективности управления финансовыми ресурсами

Ответ на вопрос программы аудита.

Анализ Плана развития Общества

План развития и Отчеты по исполнению плана развития АО «УК СЭЗ «НИИТ» составлены на основании Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению, утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 14.02.2019г. №14 (далее – Правила № 14).

Обществом разрабатывается и утверждается план развития, его корректировки и отчеты по исполнению плана развития, а также направляются на рассмотрение и согласование в орган утверждения. Планы развития и отчеты по исполнению плана развития Обществом направляются и принимаются сервером АО «Информационно-учетный центр» в установленные сроки.

План развития Общества содержит цели, задачи, показатели результатов и основные консолидированные и неконсолидированные показатели финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с Планом развития Общества цель его деятельности - обеспечение растущей потребности экономики страны нефтепродуктами, газом и развитие местного содержания в контрактах на недропользование. Развитие специальной экономической зоны «Национальный индустриальный нефтехимический технопарк в Атырауской области».

Ключевые показатели деятельности – показатели прямого и конечного результата деятельности организации, а также показатели качества (при наличии). Задачи и ключевые показатели Общества на 2021-2023 годы приведены в приложении (Приложение № 4, на 3 листах, перечень задач и ключевых показателей деятельности).

План развития на пятилетний период 2023-2027 годы АО «УК СЭЗ «НИНТ», утвержден решением Совета директоров №08/2022г от 22.11.2022г., уточненный план развития в первом полугодии на 2023 год утвержден решением Совета директоров №09/2023 от 17.11.2023г.

В 2023 году ключевые показатели «Общий объем вложенных инвестиций на территории СЭЗ» при плане 60,0 млрд.тенге выполнение составило 69,56 млрд.тенге или 116% к плану. Перевыполнение связано с корректировками бюджета компаний-участников СЭЗ, увеличением расходной части.

По статье «Объем производства полипропилена» при плане 80 тыс.тонн факт составил 156,4 тыс.тонн или 196% к плану. Завод КРІ планирует выйти на проектную мощность 500 тыс.тонн в год.

По итогам 2023 года АО «УК СЭЗ «НИНТ» получен доход в сумме 152 684,0 тыс.тенге, при годовом плане 75 204,0 тыс.тенге. Процент выполнения планового показателя составило 203%. В 2023 году доход выше по сравнению с 2022 годом, в результате увеличением вагонооборота. Заявленный объем по вагонообороту ТОО «Kazakhstan Petrochemical Industries Inc». На 2023 год планировалось- 6 709, фактически вагонооборот составил – 11 366 вагонов. Основной объем перевозок грузов строительных материалов (КРІ) пришелся на второе полугодие 2023 года.

тыс. тенге

Наименование	2023 год			
	уточнение	факт	+/-	%
Доходы, всего	75 204,5	152 684,3	77 479,8	203%
Доходы от реализации услуг жд станции	51 471,2	108 191,3	56 720,1	210%
от реализации железнодорожных услуг участникам СЭЗ "НИНТ"	51 471,2	108 191,3	56 720,1	210%
Прочие доходы	23 733,3	44 493	20 759,7	187,47%
от аренды помещения	13 861,3	31 213,1	17 351,8	225,2%

Доходы по вознаграждениям	9 000	10 806,9	1 806,9	120,1%
штрафы и пени, начисленные поставщикам работ, товаров и услуг	872	2 473	1 601	283,6%

Расходы АО «УК СЭЗ «НИНТ» за 2023 год составили 99%, что в сумме составляет 536 576,0 тыс.тенге, при годовом плане 539 143,8 тыс.тенге, в том числе:

Наименование	тыс. тенге			
	2023 год			
	уточнение	факт	+/-	%
Общие расходы на текущую деятельность	539 143,8	536 576,0	-2 567,8	99,5%
Себестоимость	324 615,1	325 542,2	927,1	100,3%
Общие и административные расходы	208 868,6	205 276,5	-3 592,3	98,3%
Прочие расходы	5 660,1	5 757,3	97	101,7%

Затраты основного производства при уточнении 324 615,1 тыс.тенге, составили в размере 325 542,2 тыс.тенге. Превышение в размере 927,1 тыс.тенге связано с удорожанием цен на товары и услуги;

Административные расходы за отчетный период составили 205 276,5 тыс.тенге, при уточнении 208 868,6 тыс.тенге. Уменьшение административных расходов на 3 592,3 тыс.тенге вызвано оптимизацией расходов на закупаемые услуги и товары, приобретаемые для обеспечения бесперебойного процесса работы Общества.

Прочие расходы составили 5 757,3 тыс.тенге при уточнении 5 660,1 тыс.тенге.

Убыток Общества за отчетный период составил –383 891,72 тыс.тенге, в связи с чем Обществом выплаты дивидендов не производилось.

Таким образом, Общество является убыточным и содержится за счет средств полученных от услуг по предоставлению подъездного пути для проезда подвижного состава при условии отсутствия конкурентного подъездного пути и средств полученных от вкладов акционеров за приобретение простых акций Общества.

Анализ полноты и достоверности ведения бухгалтерского учета

При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Общество руководствуется Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года N 234 (далее-Закон №234), Правилами ведения бухгалтерского учета от 31 марта 2015 года № 241 (далее-Правила №241), международными стандартами финансовой отчетности и Учетной политикой Общества.

Согласно МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» если нематериальный объект не отвечает как определению, так и критериям признания нематериальных активов, МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» требует, чтобы затраты на него признавались в качестве расхода по мере их возникновения.

Разделом 12 «Учет нематериальных активов (за исключением гудвилла)» Главы 2 Учетной политики Общества, утверждённой протоколом заседания Совета директоров АО «УК «СЭЗ НИИТ» от 28.04.2020 года нематериальные активы признаются в качестве актива, если:

1. существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с активом, поступят в АО «УК СЭЗ «НИИТ»;

2. себестоимость актива может быть надежно измерена;

3. актив приобретается не для последующей продажи в ходе обычной деятельности;

4. актив будет использоваться в течение более одного года;

Согласно данным Общества по состоянию на 31.12.2023 года числятся в составе нематериальных активов на общую сумму 358 951,9 тыс.тенге, в том числе, антивирусные программы, лицензии, программные обеспечения и т.д. на общую сумму 9 164,9 тыс.тенге со сроком действия 12 месяцев.

Кроме того, на указанные нематериальные активы начислена амортизация на общую сумму **4 589,9** тыс.тенге.

Пункт 10. В нарушение МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» при отсутствии критерия признания в качестве нематериальных активов Обществом были приняты в бухгалтерском учете программные обеспечения, лицензии и т.д. со сроком действия 12 месяцев на общую сумму **9 164,9** тыс.тенге, тогда как следовало признать в составе расходов Приложение № __, на __ листах).

Пункт 11. В нарушение МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» начислена амортизация на общую сумму **4 589,9** тыс.тенге Приложение № __, на __ листах).

Согласно п.60 Правил №241 в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств не менее одного раза в год.

Согласно п.71 Правил №241 выявленные при инвентаризации (расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета) излишки признаются доходом и подлежат оприходованию, недостачи признаются расходом или, в случае установления виновного лица, его задолженностью. Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой финансовой отчетности.

Согласно данным, полученным из открытых источников (НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан»), за Обществом на праве собственности числятся 90 ед. недвижимого имущества, в том числе земельные участки 54 ед.

Согласно данным Общества в составе нематериальных активов числятся активы в количестве 7 ед. и площадью 842,5772 га:

- Право аренды на земельный участок (пл. 0,660 Га) Административное здание;
- Право аренды на земельный участок (пл. 150,89 Га) жд.станция «Заводская»;
- Право аренды на земельный участок (пл. 17,04 Га) подъездная железная дорога;



- Право аренды на земельный участок (пл. 285 Га) газосепар;
- Право аренды на земельный участок (пл. 375,0163 Га) завод пруд;
- Право аренды на земельный участок (пл. 4,0109 Га) вахтовый городок;
- Право аренды на земельный участок (пл. 9,96 Га) Подъездная железная дорога.

Таким образом, аудитом установлено расхождение данных, в части отсутствия в бухгалтерском учете 47ед. земельных участков, зарегистрированных юридических прав в НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» за Обществом.

Согласно пояснениям главного бухгалтера Общества Д. Нармаганбетовой указанные земельные участки не были приняты на баланс по причине их нулевой стоимости (Приложение №__на 1 листе, пояснение Нармаганбетовой Д.А.).

Пункт 12. В нарушение МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», Положений Учетной Политики Общества и пунктов 60, 71 Правил ведения бухгалтерского учета от 31.03.2015 года № 241 имеющиеся земельные участки в количестве 47 единиц не приняты по учету и не числятся по счету 2730 «Нематериальные активы», что в последующем может привести к риску утраты активов.

В ходе проведения аудита Обществом указанное нарушение было устранено и земельные участки в количестве 46 единиц были приняты на баланс Общества (Приложение №12 на 2 листах (бухгалтерская справка)

По 1 земельному участку площадью 10,8660 га предназначенного для многофункциональной больницы отсутствуют правоустанавливающие документы (акт на земельный участок), в связи с чем Обществом не принят в бухгалтерском учете указанный участок.

Согласно пояснению руководителя службы правового обеспечения и закупок Общества Ф.Әбдірахманова в 2023 году проводилась работа по возврату указанного земельного участка в собственность местного исполнительного органа, при этом, процедура по расторжению договора не завершена и данный участок числится за Обществом (Приложение №__на 2-х листах, копия пояснения и письма).

Пунктом 3 статьи 17 Закона «О СЭЗ» предусмотрено, что земельные участки, находящиеся в государственной собственности, на которых создается специальная экономическая зона, предназначенные для осуществления приоритетных видов деятельности, строительства объектов инфраструктуры, а также осуществления вспомогательных и непрофильных видов деятельности, предоставляются во временное возмездное землепользование (аренду) управляющей компании специальной экономической зоны в соответствии с Земельным кодексом Республики Казахстан на срок создания специальной экономической зоны.

Статьей 119-2 Земельного Кодекса Республики Казахстан от 20.06.2003 года № 442-II (с изменениями и дополнениями) предусмотрено, что земли специальных экономических зон, промышленных зон республиканского и регионального значения предоставляются во временное возмездное землепользование из земель, не относящихся к категории земель



сельскохозяйственного назначения, соответствующим управляющим компаниям, которые в свою очередь предоставляют их участникам специальных экономических зон, промышленных зон республиканского и регионального значения в порядке и на условиях, установленных законодательством Республики Казахстан о специальных экономических и промышленных зонах.

Подпунктом 2 пункта 17 Устава Общества к видам деятельности относится: предоставление во вторичное землепользование (субаренду) земельных участков и предоставление в аренду (субаренду) объектов инфраструктуры лицам, осуществляющим вспомогательные виды деятельности.

Председателем Правления Общества А. Калабаевым 01.06.2020 года утвержден тариф (стоимость арендной платы за 1 га земельного участка) на 2020 год для вспомогательных видов деятельности, который составил 152,8 тыс.тенге с учетом НДС. На основании установленного тарифа Обществом заключались договора на возмездной основе на предоставление в аренду (субаренду) земельных участков для вспомогательных видов деятельности. При этом, в расчете стоимости указано, что арендная плата взимается в соответствии с пп.2) п.3 ст.17 Закона «О СЭЗ».

Председателем Правления Общества Г. Куркимовым 17.11.2022 года была утверждена годовая стоимость арендной платы за 1 га земельного участка на 2023 год для вспомогательных видов деятельности, которая составила 224,5 тыс.тенге с учетом НДС.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 6260 за период 2021-2023 гг. Обществом извлечен доход от сдачи в аренду земельных участков на общую сумму **28 917,5** тыс.тенге, в том числе: 2021 г.- 1 513,5 тыс.тенге, 2022 г.- 4 416,3 тыс.тенге, 2023 г.- 22 987,7 тыс.тенге. При этом, указанные земельные участки не числятся на балансе Общества (*Приложение №__на __листах (оборотная ведомость по счету 6260, свод земельных участков, пояснения).*

Пункт 13. В нарушение МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» при отсутствии на балансе Общества 47 единиц земельных участков Обществом извлечен доход на общую сумму **28 917,5** тыс.тенге, в том числе: 2021 г.- 1 513,5 тыс.тенге, 2022 г.- 4 416,3 тыс.тенге, 2023 г.- 22 987,7 тыс.тенге.

Согласно данным службы по работе с инвесторами за аудируемый период по 47 договорам аренды (субаренды) земельных участков для вспомогательных видов деятельности были заключены договора на земельные участки находящиеся вне территории СЭЗ на общую сумму **20 589,8** тыс.тенге, в том числе: 2021 г.- 1 102,8 тыс.тенге, 2022 г.- 1 879,3 тыс.тенге, 2023 г.- 17 607,7 тыс.тенге (*Приложение №__на __листах).*

Согласно пояснениям руководителя службы правового обеспечения и закупок Общества Ф. Әбдірахманова с 2016 года местный исполнительный орган выдал УК СЭЗ «НИНТ» земельные участки вне территории СЭЗ для строительства инфраструктуры. В последующем, на основании заявлений юридических лиц (участник СЭЗ или др. юрид. лицо) УК СЭЗ «НИНТ»

закключал с ними договора возмездного временного вторичного пользования (субаренды) земельными участками (для получения дохода), с оплатой согласно «Стоимости арендной платы за 1 га земельного участка для вспомогательных видов деятельности», утвержденного Председателем Правления. В настоящее время УК СЭЗ «НИНТ» планирует процедуру изменения границ земельного участка СЭЗ, путем расширения и включения вышеуказанных земельных участков в состав территории СЭЗ (Приложение № ____ на 2-х листах).

Согласно представленным данным руководителя службы по развитию и поддержке проектов Общества Кабдуллиной А.А. общая площадь земельных участков числящихся за Обществом составляет 4 686,0 га, из них площадь земельных участков входящая в специальную экономическую зону составила 3614,8 га, площадь земельных участков находящаяся вне зоны СЭЗ НИНТ составила 1 071,2 га. (Приложение № ____ на 2-х листах).

Пункт 14. В нарушение п.3 ст.17 Закона Республики Казахстан от 03.04.2019 года № 242-VI «О специальных экономических и индустриальных зонах», ст. 119-2 Земельного Кодекса Республики Казахстан от 20.06.2003 года № 442-II (с изменениями и дополнениями), пп.) 2 п.17 Устава Общества, утвержденного решением годового общего собрания акционеров от 20.08.2015 года (с внесенными изменениями) за аудируемый период были заключены договора субаренды земельных участков находящихся за пределами территории СЭЗ на общую сумму **20 589,8** тыс.тенге, в том числе: 2021 г.- 1 102,8 тыс.тенге, 2022 г.- 1 879,3 тыс.тенге, 2023 г.- 17 607,7 тыс.тенге. (Приложение № ____ на ____ листах (свод земельных участков, пояснения).

Пункт 15 (недостаток). Обществом переданы земельные участки в субаренду, предназначенные для строительства инфраструктуры что не соответствуют основной цели.

Кроме того, согласно Постановления Правительства Республики Казахстан от 28.12. 2015 года № 1095 «Об утверждении перечня видов деятельности, осуществляемых государственными предприятиями, юридическими лицами, более пятидесяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, и аффилированными с ними лицами» (далее-ППРК №1095) и данным бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан за Обществом числятся виды деятельности по двум ОКЭД:

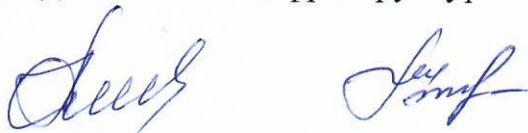
68201 «Аренда (субаренда) и управление собственной или арендованной жилой недвижимостью»;

52211 «Эксплуатация железных дорог».

При этом, объектов жилой недвижимости за Обществом не числится.

Пункт 16 (недостаток). При отсутствии на балансе Общества объектов собственной или арендованной жилой недвижимости за Обществом числится фактически не осуществляемый вид деятельности.

Согласно пояснениям сотрудников Общества в ППРК №1095 не имеется наименование вида деятельности в соответствии с ОКЭД «Поднаем (субаренду) объектов инфраструктуры либо поднаем (субаренду) земельных



участков», а лиши имеется вид деятельности «Аренда и управление собственной недвижимостью».

Анализ планирования и осуществления закупок товаров, работ и услуг в соответствии с законодательством Республики Казахстан

В соответствии с п.10 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов РК от 11.12.2015г. №648 (далее - Правила №648), годовой план государственных закупок утверждается (уточняется) заказчиком в течение десяти рабочих дней со дня утверждения (уточнения) соответствующего бюджета (плана развития) или индивидуального плана финансирования.

Согласно п.16 Правил № 648 Заказчик в течение пяти рабочих дней со дня утверждения годового плана государственных закупок (предварительного годового плана государственных закупок) размещает его на веб-портале, за исключением сведений, составляющих государственные секреты в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственных секретах, и (или) сведений, содержащих служебную информацию ограниченного распространения.

Протоколом заседания Совета директоров АО УК СЭЗ НИИТ 22.11.2022 года утвержден план развития Общества на 2023-2027годы (протокол №08/2022).

Приказом Председателя Правления Г.Куркимова №123-ОД от 07.12.2022 года «Об утверждении Годового плана государственных закупок товаров, работ и услуг Общества на 2023 год» утвержден годовой план государственных закупок товаров, работ и услуг на 2023 год.

Сроки, предусмотренные п.10 Правил №648 в части своевременного утверждения годового плана государственных закупок на 2023 год Обществом соблюдены.

Всего за период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года внесено 23 изменения в годовой план государственных закупок.

Пунктом 7 статьи 5 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434 (далее-Закон №434) и п.19 Правил №648 определено, что Заказчик в течение пяти рабочих дней со дня принятия решения о внесении изменений и (или) дополнений в годовой план государственных закупок (предварительный годовой план государственных закупок) размещает внесенные изменения и (или) дополнения на веб-портале, за исключением сведений, составляющих государственные секреты в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственных секретах, и (или) сведений, содержащих служебную информацию ограниченного распространения, которые представляются в уполномоченный орган без использования веб-портала.

Аудитом соблюдения указанных норм установлено, что Обществом сроки размещения внесенных изменений в годовой план государственных закупок не соблюдаются.

Так, приказом Председателя Правления Общества Г.Куркимова №23-ОД от 25.01.2023 года «О внесении изменений и дополнений в Годовой план государственных закупок товаров, работ и услуг АО СЭЗ НИИТ на 2023 год внесены изменения в годовой план государственных закупок на 2023 год (п.39).

Однако, данные изменения на веб-портале государственных закупок www.goszakup.gov.kz не размещены.

Аналогично, приказом Председателя Правления Общества Г.Куркимова №34-ОД от 08.02.2023 года «О внесении изменений и дополнений в Годовой план государственных закупок товаров, работ и услуг АО СЭЗ НИИТ на 2023 год внесены изменения в годовой план государственных закупок на 2023 год (п.1,2).

Приказом и.о. Председателя Правления Общества А.Калибекова №63-ОД от 18.07.2023 года «О внесении изменений и дополнений в Годовой план государственных закупок товаров, работ и услуг АО СЭЗ НИИТ на 2023 год внесены изменения в годовой план государственных закупок на 2023 год.

Пункт 17. В нарушение п.7 ст.5 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434 и п.19 Правил осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов РК от 11.12.2015г. №648, Обществом **внесенные изменения в план государственных закупок не размещены** на веб-портале государственных закупок, тогда как следовало разместить в течение пяти рабочих дней со дня принятия решения о внесении изменений (*Приложение №___, копии приказов, скриншоты на ___ листах*).

Вопрос 3. Анализ корпоративного управления Общества

Ответ на вопрос программы аудита:

Кодекс корпоративного управления Общества утвержден решением общего собрания акционеров от 18.02.2019 г., протокол № 01/2019 (далее – *Кодекс корпоративного управления, ККУ*), направленный на совершенствование корпоративного управления в Обществе, обеспечение прозрачности и эффективности управления.

Анализ деятельности органов Общества

В соответствии с п.57 Устава Общества, органами Общества являются:

- 1) высший орган – общее собрание акционеров;
- 2) орган управления – совет директоров;
- 3) исполнительный орган – Правление;
- 4) контрольный орган – Служба внутреннего аудита.

Акционерами Общества являются: ГУ «Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов РК» владеющий 82,8% от общего количества простых размещенных акций, ТОО «Объединенная химическая компания» владеющий 17,2% от общего количества простых размещенных акций (в настоящее время - ТОО «Karabatan Utility Solutions» (владение – 24,7% акций).

Анализ протоколов заседаний общего собрания акционеров Общества показал следующее. Согласно п.3 ст.35 Закона РК «Об акционерных

обществах» от 13.05.2003 года № 415 (далее – Закон «Об акционерных обществах») за 2021-2023 годы годовое общее собрание акционеров проведено своевременно в течение пяти месяцев по окончании финансового года. За аудитуемый период проведены 11 общих собраний акционеров Общества, в том числе за 2021 год - 4, 2022 год - 3, 2023 год – 4.

В соответствии с пп.2) п.61 Устава Общества, Председатель совета директоров на годовом общем собрании акционеров представляет акционерам годовой отчет Общества.

Пункт 18. В нарушение пп.2) п.61 Устава Общества, утвержденный решением годового общего собрания акционеров от 20.08.2015г. №01/2015, за 2021-2023 годы годовой отчет Общества не выносился на рассмотрение общего собрания акционеров (*Приложение № ___, копия Устава Общества на ___ листах*).

Пункт 19. Кроме того, в нарушение п.5 ст.185 Закона РК «О государственном имуществе» от 01.03.2011г. № 413-IV, ежегодное заслушивание результатов деятельности Общества (2021-2023гг.) не осуществлялось, тем самым отчеты заслушивания деятельности не представлены в уполномоченные органы по государственному планированию (МНЭ) и государственному имуществу (КГИП).

Совет директоров и Исполнительный орган. За аудитуемый период проведены 27 заседаний Совета директоров Общества, в том числе за 2021 год - 8, 2022 год - 8, 2023 год – 11. Анализ представленных к аудиту протоколов заседаний Совета директоров Общества показывает следующее.

В соответствии с п.52 и п.53 Правил №14, оценка реализации плана развития контролируемых государством АО и ТОО осуществляется их советами директоров, не позднее первого декабря года, следующего за отчетным.

Пункт 20. В нарушение п.52 и п.53 Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению, утвержденных приказом МНЭ РК от 14.02.2019 г. № 14, вопрос осуществления оценки реализации Плана развития Общества за аудитуемый период не вынесен на заседание совета директоров Общества.

Согласно пояснению Руководителя службы экономики и финансов Сейткалиевой А.М. вопрос по оценке реализации Плана развития Общества отдельно на заседание совета директоров не выносится, так как при направлении на согласование в уполномоченный орган отчета об исполнении Плана развития Общества данный вопрос охватывается приложениями установленной формы (*Приложение № ___, пояснение Сейткалиевой А.М. на ___ листах*).

Необходимо отметить, что итоги оценки реализации Плана развития принимается во внимание при переизбрании председателя и членов

исполнительных органов, а также является одним из оснований для их отстранения от занимаемой должности досрочно (п.22 ККУ).

Касательно деятельности корпоративного секретаря по подготовке и проведению заседаний собрания акционеров и совета директоров общества, формирования для них материалов установлено следующее.

В соответствии с п.70 и 71 Кодекса корпоративного управления Общества в целях эффективной организации деятельности совета директоров и взаимодействия правления с акционерами, советом директоров назначается корпоративный секретарь, который подотчетен совету директоров и независим от правления Общества.

Согласно пп.10-1) п.2 ст.53 Закона РК «Об акционерных обществах» к исключительной компетенции совета директоров относится назначение, определение срока полномочий корпоративного секретаря, досрочное прекращение его полномочий, а также определение размера должностного оклада и условий вознаграждения корпоративного секретаря.

За аудируемый период согласно утвержденным организационным структурам и штатным расписаниям в Обществе отсутствует должность корпоративного секретаря (протоколы СД №06/2020 от 30.10.2020г., №02/2022 от 04.03.2022г., №06/2023 от 20.06.2023г.).

Пункт 21. В нарушение пп.10-1) п.2 ст.53 Закона РК «Об акционерных обществах» от 13.05.2003г. № 415 и п.71 Кодекса корпоративного управления Общества, при отсутствии в организационной структуре должности корпоративного секретаря решением Совета директоров Общества №07/2021 от 10.09.2021г. принято решение определить ответственным за осуществление функций корпоративного секретаря в части *«подготовки и проведения заседаний собрания акционеров и совета директоров общества, обеспечения формирования материалов по вопросам повестки дня общего собрания акционеров и материалов к заседанию совета директоров общества, контроль за обеспечением доступа к ним»* сотрудника находящийся непосредственно в подчинении правления Общества (Мухажанов Н.Б.), с установленной надбавкой за совмещение к основному должностному окладу (Приложение № __, протоколы СД №06/2020 от 30.10.2020г., №02/2022 от 04.03.2022г., №06/2023 от 20.06.2023г. на __ листах).

Выполнение функций корпоративного секретаря сотрудником находящийся непосредственно в подчинении Правления Общества создает конфликт интересов, тогда как согласно п.72 Кодекса корпоративного управления в основные обязанности корпоративного секретаря входит выполнение роли советника для членов совета директоров по всем вопросам их деятельности.

По установленным вознаграждениям (надбавкам) к должностному окладу за выполнение обязанности корпоративного секретаря установлено следующее.

В соответствии с п.19 Положения об оплате труда работников Общества, утвержденного решением совета директоров от 11.01.2016г. №01/2016 (далее –



Положение об оплате труда), доплата за совмещение должностей и выполнение обязанностей временно отсутствующего работника устанавливается в размере, не превышающем 30% от установленного размера должностного оклада по основной работе.

Так, решением совета директоров Общества №04/2023 от 05.05.2023г. Руководитель службы правового обеспечения и закупок Общества Мухажанов Н.Б. избран исполняющим обязанности Председателя Правления СЭЗ НИИТ с 11.05.2023 года с установлением должностного оклада согласно штатному расписанию 1 046,7 тыс.тенге.

Далее решением совета директоров Общества №06/2023 от 20.06.2023г. полномочие и.о. председателя Правления Общества Мухажанова Н.Б. досрочно прекращено с 01.07.2023г. При этом установлено вознаграждение (надбавка) за выполнение обязанностей корпоративного секретаря в размере 30% от должностного оклада и.о. председателя Правления Общества – 314,0 тыс.тенге (тогда как основной должностной оклад как руководителя службы составляет 744,0 тыс.тенге).

Пункт 22. В нарушение п.19 Положения об оплате труда работников Общества, утвержденного решением совета директоров от 11.01.2016г. №01/2016, Мухажанову Н.Б. с 20.06.2023г. выплачено вознаграждение (доплата за совмещение) в размере превышающем 30% от установленного размера должностного оклада по основной работе, сумма переплаты составила **579,4 тыс.тенге** (Приложение №___, копии протоколов СД, Положения об оплате труда, пояснение руководителя кадровой службы, расчет на ___ листах).

Необходимо отметить, что при назначении исполняющим обязанности Председателя Правления Общества Мухажанова Н.Б. в Обществе фактически работали Управляющие директора – 2 ед., которые являются членами Правления. В связи с чем необходимости возложения обязанности Председателя Правления на Руководителя службы правового обеспечения и закупок Общества не было.

Справочно: согласно решению Совета директоров Общества №01/2022 от 04.02.2022г. состав Правления определен в количестве 3-х человек – Председатель Правления и два члена (Управляющие директора), на срок до 04.02.2023г. После прекращения срока полномочия вопрос об определении состава Правления Советом директоров не рассматривался.

В соответствии с пп.1) п.6 ст.53 и пп.2) п.2 ст.62 Закона «Об акционерных обществах» Совет директоров должен отслеживать и по возможности устранять потенциальные конфликты интересов на уровне должностных лиц и акционеров, в том числе неправомерное использование собственности общества и злоупотребление при совершении сделок, в которых имеется заинтересованность, а также выносить объективное независимое суждение по корпоративным вопросам.

Пункт 23. В нарушение пп.1) п.6 ст.53, пп.2) п.2 ст.62 Закона РК «Об акционерных обществах» от 13.05.2003г. № 415, усматривается принятие необоснованных решений Советом директоров Общества, в части избрания



председателя правления, определения ответственного лица выполняющего функций корпоративного секретаря и его размера вознаграждения.

По установленным надбавкам сотруднику Мухажанову Н.Б. за исключением надбавки за выполнение обязанности корпоративного секретаря установлено следующее.

После избрания Управляющего директора Общества Калибекова А.А. исполняющим обязанности Председателя Правления Общества с 01.07.2023г. Руководителю службы Общества Мухажанову Н.Б. установлена ежемесячная доплата в сумме 223,2 тыс.тенге за исполнение (замещение) обязанностей временно отсутствующего работника – Управляющего директора (Калибекова А.А.) (приказ Председателя Правления №44 л/с от 05.07.2023г.).

В то же время, согласно п.1.9. должностной инструкции управляющего директора Общества, утвержденной приказом председателя Правления Общества №02-К от 20.01.2023г. на время отсутствия управляющего директора (командировка, отпуск, болезнь, прочее) его права и обязанности возлагаются на управляющего директора по производству на основании приказа Председателя Правления Общества. С момента назначения А.Калибекова и.о. Председателя Правления в Обществе фактический был управляющий директор по производству.

Пункт 24. В нарушение п.1.9. должностной инструкции управляющего директора Общества, утвержденной приказом председателя Правления Общества №02-К от 20.01.2023г., при наличии сотрудника исполняющим его обязанности на время отсутствия, Обществом с июля по октябрь 2023 года Мухажанову Н.Б. выплачена доплата в сумме **839,7 тыс.тенге** (Приложение № ____, копии Положения об оплате труда, должностных инструкций, приказов на ____ листах).

Также, согласно требованиям п.19 Положения об оплате труда, установление доплаты за выполнение обязанности временно отсутствующего работника устанавливается на время:

- 1) отпуска отсутствующего работника не менее 10 к/д;
- 2) пребывания в командировке, курсах повышения квалификации свыше 30 к/д;
- 3) отсутствия указанного работника по причине временной нетрудоспособности.

Следовательно, временное назначение А.Калибекова исполняющим обязанности Председателя Правления не предусматривает временное отсутствие работника по должности Управляющего директора.

Кроме того, совмещение одним лицом обязанностей 3-х должностей приведет к неэффективной реализации поставленных задач и функций.

Так, согласно пп.5) ст.60 Закона РК «Об акционерных обществах» Руководитель исполнительного органа в случае своего отсутствия возлагает исполнение своих обязанностей на одного из членов исполнительного органа. Данная норма также предусмотрена пунктом 21 Положения о Правлении Общества, утвержденного протоколом совета директоров №01/2014 от 10.06.2014г. (с внесенными изменениями решением СД от 25.04.2018г. №02/18) (далее – Положение о Правлении).



Пункт 25. В нарушение пп.5) ст.60 Закона РК «Об акционерных обществах» от 13.05.2003г. №415, п.21 Положения о Правлении Общества, Мухажанов Н.Б. будучи и.о. Председателя Правления в целях исполнения функций корпоративного секретаря в 2-х случаях откомандирован в г.Астана без возложения обязанностей Председателя одному из членов Правления (периоды командировки: с 22.05. по 31.05.2023г., с 19.06. по 23.06.2023г.).

Следовательно, за период командировки Мухажанова Н.Б. обязанности и.о. Председателя и Управляющего директора, которые он совмещал не были возложены иным сотрудникам, и соответственно не исполнялись (Приложение № __, копии приказов о командировании Мухажанова Н.Б., Положения о Правлении на __ листах).

Пункт 26 (недостаток). Таким образом, усматриваются риски в действиях Мухажанова Н.Б. которым в одном лице исполнялись функции Корпоративного секретаря, и.о.Председателя Правления Общества, Управляющего директора, в последствии чего был вынесен на заседание совета директоров вопрос назначения доплаты, превышающий установленный размер.

По деятельности исполнительного органа установлено, что в 2021, 2023 годах заседания Правления не проводились, в 2022 году проведено 5 заседаний.

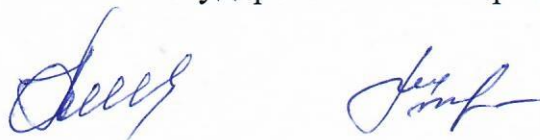
Протоколом заседания Совета директоров Общества №01/2022 от 04.02.2022г. состав Правления определен в количестве 3-х человек, в который входят Председатель Правления и два члена Правления (Управляющие директора) со сроком полномочия до 04.02.2023г. После прекращения срока полномочия вопрос об определении состава Правления Советом директоров не рассматривался.

Согласно пп.4) п.145 Устава Общества Председатель Правления Общества определяет размеры премий работников общества, за исключением работников входящих в состав Правления Общества и Службы внутреннего аудита, а также корпоративного секретаря Общества.

Пункт 27. В нарушение пп.4) п.145 Устава Общества, утвержденный решением годового общего собрания акционеров от 20.08.2015г. №01/2015, приказом Председателя Правления №13-к от 18.10.2022г. в честь празднования государственного праздника «день Республики» премированы работники Общества, в том числе Председатель Правления и члены Правления на сумму **360,0 тыс.тенге** (Приложение № __, копия приказа __ на листах).

Пунктом 25 Положения об оплате труда работников Общества определено, что работникам в целях повышения мотивации к достижению целевых показателей, могут выплачиваться единовременные премии, приуроченные к государственным праздникам Республики Казахстан: 21 марта – наурыз мейрамы, 9 мая – день победы, 30 августа -день конституции, 16 декабря – день независимости в фиксированном размере.

В 2022 году работникам Общества выплачена премия в честь празднования государственного праздника не предусмотренная п.25



Положения об оплате труда работников Общества - день Республики. В связи с чем усматривается необходимость внести соответствующее изменение в Положение об оплате труда работников Общества.

Анализ кадровой политики

В области кадровой политики Общество руководствуется Правилами внутреннего трудового распорядка, утвержденные приказом Председателя Правления №01-ОД от 29.01.2015 года.

За аудируемый период в организационную структуру Общества вносились изменения 2 раза (2022-2023гг.).

Согласно анализу текучести кадров, проведенного в ходе аудита Руководителем кадровой службы Общества за аудируемый период уволены - 38 ед. сотрудников (2021 г.-7 ед., 2022 г.-14 ед., 2023 г.-17ед.), что составляет в среднем 30% от общего количества сотрудников. Из 38 уволенных работников 9ед., сезонные работники – операторы газового котла, принятые на отопительный сезон с 15 октября по 15 апреля. В настоящее время штатная численность составляет - 48 ед. фактический - 42 ед.

Согласно устному пояснению сотрудников Общества, основными причинами увольнения сотрудников являются неконкурентоспособность Общества по заработной плате с другими компаниями в регионе, отсутствие материальной помощи, медицинского страхования (страхование на случай болезни) и т. д.

По утвержденным приказам касательно установления доплат за выполнение обязанности временно отсутствующего работника установлено следующее.

Согласно п.2 ст.111 Трудового кодекса, доплата работникам за исполнение (замещение) обязанностей временно отсутствующего работника не производится в случае, если замещение временно отсутствующего работника входит в должностные обязанности замещающего работника.

Пункт 28. В нарушение п.2 ст.111 Трудового кодекса РК от 23.11.2015 года № 414-V ЗРК, в Обществе за аудируемый период за исполнение (замещение) обязанностей временно отсутствующего работника произведены доплаты в сумме **561,9 тыс.тенге**, тогда как обязанности временно отсутствующего работника входили в должностные обязанности замещающего работника (Кабдуллина А.А.-515,7 тыс.тенге, Куламанов А.К.-46,2 тыс.тенге) (Приложение № ___ копии должностных инструкции, приказов о производстве доплаты №23 л/с от 14.07.2022г., №24 л/с от 15.07.2022г., №59л/с от 27.11.2023г., пояснение руководителя кадровой службы, расчет на ___ листах).

Анализ оценки эффективности деятельности работников Общества

В целях определения соответствия административных работников занимаемым должностям, отражения результативности и эффективности их деятельности в Обществе действует Правила оценки деятельности административных работников, утвержденные решением Совета директоров Общества №01/2016 от 11.01.2016г. (далее – Правила оценки деятельности работников).



В соответствии с п.5, 6, 7 Правил оценки деятельности работников, процедура оценки эффективности деятельности председателя Правления, членов правления состоит из: выбора мотивационных КПД, постановки целевых значений, утверждение КПД, мониторинга результативности, расчета и утверждения фактической результативности. Мотивационные КПД утверждаются советом директоров до 25 декабря года, предшествующего планируемому периоду.

Пункт 29. В нарушение п. 5, 6, 7 Правил оценки деятельности работников Общества, утвержденные решением Совета директоров Общества №01/2016 от 11.01.2016г. в Обществе за аудитуемый период отсутствуют разработанные КПД председателя Правления и членов Правления, соответственно на утверждение на заседания Совета директоров не выносились (*Приложение №__*, *копия Правил оценки деятельности, на __ листах*).

Согласно п.20 и 21 Правил оценки деятельности работников, оценка деятельности административных работников за исключением председателя Правления и членов Правления включает в себя постановку целей деятельности работника с разбивкой по полугодиям, разработку индивидуального плана развития, итоговую оценку деятельности за отчетный год.

Пункт 30. В нарушение п.20 и 21 Правил оценки деятельности работников Общества, утвержденные решением Совета директоров Общества №01/2016 от 11.01.2016г., отсутствуют разработанные индивидуальные планы развития административных работников, и оценка эффективности деятельности работников не проводится.

Таким образом, в Обществе оценка эффективности деятельности работников не осуществляется, Правила оценки деятельности административных работников, утвержденные решением совета директоров Общества №01/2016 от 11.01.2016г. носит формальный характер.

Анализ антикоррупционной деятельности

В соответствии с п.3 ст.16 Закона РК «О противодействии коррупции» от 18.11.2015г. № 410-V ЗРК (согласно изменениям от 01.01.2022г.), в субъекте квазигосударственного сектора определяется структурное подразделение или ответственное лицо, исполняющее функции антикоррупционной комплаенс-службы, основной задачей которого является обеспечение соблюдения данной организацией и ее работниками законодательства Республики Казахстан о противодействии коррупции. При этом ответственное лицо, исполняющее функции антикоррупционной комплаенс-службы, определяется с учетом потенциального конфликта интересов.

Антикоррупционная комплаенс-служба осуществляет свои полномочия независимо от исполнительного органа, должностных лиц субъекта квазигосударственного сектора, подотчетна Совету директоров, наблюдательному совету (при его наличии) или иному независимому органу управления и является независимой при обеспечении соблюдения требований законодательства Республики Казахстан о противодействии коррупции.



Пункт 31. В нарушение п.3 ст.16 Закона РК «О противодействии коррупции» от 18.11.2015г. № 410-V ЗРК, в Обществе за аудируемый период функции антикоррупционной комплаенс-деятельности были возложены на старшего менеджера внутренней безопасности, который подчиняется непосредственно Председателю Правления Общества (*Приложение №___, копии должностных инструкции старшего менеджера ВБ от 07.12.2020г., 20.01.2023г. на ___ листах*).

И.о. Председателя Правления Общества 30.06.2023г. были утверждены следующие внутренние нормативные документы по антикоррупционной комплаенс деятельности:

- Политика противодействия коррупции АО «УК СЭЗ «НИНТ» (*далее – Политика противодействия коррупции Общества*);
- Типовое положение об антикоррупционной комплаенс-службе в АО «УК СЭЗ «НИНТ»;
- Положение по урегулированию конфликта интересов в АО «УК СЭЗ «НИНТ»;
- Кодекс деловой этики АО «УК СЭЗ «НИНТ»;
- Инструкция по противодействию коррупции и коммерческому подкупу для работников АО «УК СЭЗ «НИНТ».

Согласно п.44 Политики противодействия коррупции Общества, внутренний анализ коррупционных рисков осуществляется, в порядке, определенном Правилами проведения внутреннего анализа коррупционных рисков Общества, утвержденные Правлением Общества.

При этом Правила проведения внутреннего анализа коррупционных рисков Общества не разработаны и не утверждены.

В соответствии с п.10 Типовых правил проведения внутреннего анализа коррупционных рисков, утвержденных приказом Председателя Агентства РК по делам государственной службы и противодействию коррупции от 19.10.2016 г. № 12, субъекты внутреннего анализа коррупционных рисков, в т.ч. субъекты квазигосударственного сектора осуществляют внутренний анализ коррупционных рисков не реже одного раза в год.

Пункт 32. В нарушение п.10 Типовых правил проведения внутреннего анализа коррупционных рисков, утвержденных приказом Председателя Агентства РК по делам государственной службы и противодействию коррупции от 19.10.2016 г. № 12, за аудируемый период в Обществе внутренний анализ коррупционных рисков не проводился (*Приложение №___, пояснение старшего менеджера по комплаенс на 1 листе*).

И.о. Председателя Правления Общества 25.07.2023г. утвержден график проведения внутреннего анализа коррупционных рисков в деятельности Общества, План мероприятий по вопросам противодействия коррупции в Обществе на 2-полугодие 2023 года. Однако, План мероприятий исполнен частично, внутренний анализ коррупционных рисков согласно графику не осуществлен.

Тем не менее, в течение 2023 года старшим менеджером по внутренней безопасности была проведена разъяснительно-обучающая работа сотрудникам Общества, в общем количестве 10 раз.



Одной из причин осуществления Обществом антикоррупционных мер не в полном объеме, является отсутствие отдельной должности - ответственного сотрудника. Так, в соответствии с решением Совета директоров №06/2023 от 20.06.2023г. об утверждении организационной структуры Общества единица комплаенс-офицера обособлена отдельно.

10. Оценка и анализ в области государственного аудита или деятельности объекта аудита на предмет эффективности, продуктивности и результативности.

Оценкой и анализом направлений деятельности объекта аудита на предмет эффективности, результативности и продуктивности установлено, что деятельность Общества недостаточно эффективна, реализуются с отдельными нарушениями, в части организации процесса реализации функций, определенных Уставом, действующими внутренними нормативными актами, организации внутренних бизнес-процессов. Одной из причин которой явилось ослабление системы внутреннего контроля со стороны руководства Общества.

Стратегия развития Общества на 2023-2025 годы не утверждена и не согласована с уполномоченным органом (МПС), и не позволяет оценить эффективность, результативность, актуальность, степень достижения конкретных результатов за аудируемый период. Концепция развития на 2023-2028 годы носит формальный характер, не содержит конкретных сроков реализации проектов, а также отсутствует план мероприятий по дальнейшей реализации.

С момента создания СЭЗ, деятельность Общества ограничивается лишь сдачей в субаренду земельных участков и предоставления железнодорожной инфраструктуры. За аудируемый период введены в эксплуатацию лишь 2 проекта из планируемых 5.

В качестве недостатка отмечается отсутствие установленных нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок выполнения мониторинга. В результате чего не соблюдаются требования законодательства по соблюдению участниками условий договора, предоставления первичной документации.

Кроме того, отсутствие системной работы Общества по анализу договоров и контролю сроков исполнения принятых Участниками обязательств негативно влияет на развитие СЭЗ.

Усматриваются риски в принятии решений Обществом. Так при отсутствии оснований Обществом заключены договора с 8-ми субъектами предпринимательства, деятельность которых не подпадает под вспомогательные виды деятельности.

В Устав Общества не внесены соответствующие изменения, в части исключения не осуществляемых видов деятельности.

Обществом земельные участки при отсутствии на балансе, были переданы в субаренду в целях извлечения дохода. При этом, указанные земельные участки были выделены МИО для строительства инфраструктуры

что не соответствуют основной цели. Отдельные изменения внесенные в план государственных закупок не размещены на веб-портале государственных закупок.

Анализ корпоративного управления показал, что в Обществе обязанности корпоративного секретаря реализованы отдельным сотрудником по совмещению, при этом в структуре Общества отсутствует должность корпоративного секретаря. Антикоррупционная деятельность проводится не в полной мере.

При рассмотрении Советом директоров вопросов входящих в компетенцию усматривается не должное изучение, что приводит к принятию противоречащего внутренним документам Общества решения.

Вместе с тем, учитывая деятельность Общества следует отметить, что СЭЗ НИИТ проводится определенная работа в части привлечения инвестиций. Достигнуты целевые индикаторы предусмотренные ППРК №548 к 2024 году.

11. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита: отсутствует.

12. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита: в ходе аудита приняты на баланс 46 ед. земельных участков, восстановлено в учете 13 754,8 тыс.тенге (бухгалтерская справка №46,47,48 от 01.08.2024 г.).

13. В соответствии с подпунктом 6-1) статьи 37 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» руководитель объекта государственного аудита уведомляет о выявленных финансовых нарушениях субъектов предпринимательства и иных лиц, интересы которых затронуты аудиторскими мероприятиями государственного аудита.

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах.

Приложения на ____ листах:

Группа государственного аудита/государственный аудитор:

**Заместитель директора ДВА -
государственный аудитор**



Л. Рамазанова

**Главный эксперт ДВА -
государственный аудитор**



А. Марат

**Руководитель объекта государственного аудита
Председатель Правления**



Б. Алиев

Дата получения аудиторского отчета на ознакомление:

(Руководитель объекта государственного аудита (фамилия, имя и отчество (при его наличии), подпись)

«27» августа 2024 г.

Отметка о наличии возражений:

При несогласии с результатами аудиторского мероприятия на последней странице аудиторского отчета руководителем объекта государственного аудита делается запись о наличии возражений.