

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **I. Вводная часть**

**1.1. Наименование аудиторского мероприятия:** Государственный аудит эффективности использования активов государства в государственном коммунальном предприятии на праве хозяйственного ведения «Астана су арнасы» акимата города Нур-Султан».

**1.2. Цель государственного аудита:** повышение эффективности использования активов государства в государственном коммунальном предприятии на праве хозяйственного ведения «Астана су арнасы» акимата города Нур-Султан».

**1.3. Объект государственного аудита:** Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Астана су арнасы» акимата города Нур-Султан» (далее – *Предприятие, ГКП на ПХВ «Астана су арнасы»*).

**1.4. Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2018 года по 31 декабря 2020 года.

### **II. Основная (аналитическая) часть**

#### **2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы**

Вода, как основа человеческой цивилизации является единственным природным ресурсом и движущей силой в развитии любого государства, определяемой в большинстве случаев степенью доступности к ней.

Водные ресурсы Республики Казахстан весьма ограничены по сравнению со многими соседними странами. Наблюдается региональный дефицит в отдельных речных бассейнах, в результате чего происходят потери в рыбной отрасли и сельском хозяйстве, деградация озер, рек, водно-болотных угодий. Ожидаемые тенденции роста потребления воды и снижения обеспеченности водными ресурсами угрожают ростом регионального дефицита, с которым шесть из восьми водных бассейнов Казахстана могут столкнуться к 2040 году. Если не будет повышена эффективность использования и управления водными ресурсами, то к 2040 году нехватка воды усилится, что отрицательно скажется на обеспечении водой населения, росте валового внутреннего продукта и состоянии окружающей среды.

Так, основной объем водных ресурсов обеспечивают поверхностные воды в среднегодовом объеме 101 км<sup>3</sup>. Из них 56,0% формируются локально (*основные бассейны: Есильский, Нура-Сарысуский, Тобыл-Торгайский*), а остальные 44,0% за счет стока трансграничных рек из Китая, Узбекистана, России и Кыргызстана (*основные бассейны: Арало-Сырдарьинский, Балхаш-Алакольский, Жайык-Каспийский*).

Из общих водных ресурсов на сегодняшний день 38,6 км<sup>3</sup> в год необходимы для использования в природоохранных целях (*экологический сток*) для

сохранения речных и озерных экосистем. Еще  $29,0 \text{ км}^3$  в год недоступны из-за отсутствия необходимой инфраструктуры, испарений и фильтрации, обеспечения обязательного перетока в сопредельные государства. Кроме того,  $12,8 \text{ км}^3$  водных ресурсов являются ненадежными, исходя из критерия 75,0% обеспеченности. Таким образом, объем гарантированных водных ресурсов в настоящее время составляет  $23,2 \text{ км}^3$  в год.

Кроме того, необходима проработка существующих проблем в водной отрасли, а именно устаревшей инфраструктуры, дефицита качественной воды, огромные потери при использовании, слабый механизм тарифообразования, дефицита квалифицированных кадров, вододеления с сопредельными государствами (научно-информационный журнал «Водное хозяйство Казахстана» №3 (84) июль-сентябрь 2019 года).

По городу Нур-Султан обеспечением водоснабжения и водоотведением возложено на Предприятие, обеспечивающее население и организации столицы питьевой и технической водой, а также осуществление отведением и очисткой сточных вод.

Для осуществления реализации услуг по водоснабжению и водоотведению Предприятие обладает следующими характеристиками:

### Характеристика ГКП на ПХВ «Астана су арнасы» (по состоянию на 1 января 2021 года)

Таблица №1

Насосная станция 1-го подъема (Астанинский водозабор)	Проектная мощность – $410 \text{ тыс.м}^3/\text{сут.}$
	Фактическая мощность – $290 \text{ тыс.м}^3/\text{сут.}$
Насосная станция 1-го подъема (Нура-Ишим)	Проектная мощность – $100 \text{ тыс.м}^3/\text{сут.}$ ; факт – $40 \text{ тыс.м}^3/\text{сут.}$
Насосная станция 2-го подъема	Проектная мощность – $305 \text{ тыс.м}^3/\text{сут.}$ ; факт – $260 \text{ тыс.м}^3/\text{сут.}$
Канализационные очистные сооружения	Проектная мощность – $254 \text{ тыс.м}^3/\text{сут.}$ ; факт – $220 \text{ тыс.м}^3/\text{сут.}$ (в паводковый период $260 \text{ тыс.м}^3/\text{сут.}$ )
Водопроводные насосные станции	99 шт. (подкачки – 92 шт. и 3-го подъема – 7 шт.)
Канализационные насосные станции	199 шт., из них главные – 4 шт.
Протяженность сетей водоснабжения	1 489 км
Протяженность сетей водоотведения	991 км
Смотровые колодцы на сетях	43 444 шт. (установлено 14 122 защитных решеток)
Парк автомашин и спецтехники	266 ед.
Фактическая штатная численность персонала	1 962 чел.
Количество абонентов – физических лиц	323 156
Количество абонентов – юридических лиц	13 125 (17 909 объектов)

Как видно из данных таблицы, по состоянию на 1 января 2021 года протяженность сетей водоснабжения составляет 1 489 км.сетей, водоотведения – 991,0 км.сетей.

По информации, представленной аудиту, Предприятием в рамках направлений деятельности в сфере **водоснабжения** определяются мероприятия по повышению качества очистки питьевой воды за счет внедрения имеющихся

аналогов в Казахстане, технологий – сифонные фильтра, позволяющие экономить до 50,0% электроэнергию и различные коагулянты, перевод станций водоподготовки на обеззараживание воды гипохлоридом натрия, для улучшения экологической ситуации в городе, развитие автоматизированных систем управления комплексом водопроводных сооружений для обеспечения бесперебойной работы Предприятия, применение современных материалов и оборудования.

В рамках реализации мероприятий по **водоотведению** Предприятие определяет развитие по увеличению объема реконструкции канализационных сетей современными бестраншейными методами, повышения качества очистки сточных вод за счет внедрения наилучших доступных технологий, применения современных материалов и оборудования.

Настоящим аудитом проведен анализ тарифов в региональном разрезе, взимаемых за предоставление услуг в сфере водоснабжения и водоотведения.

### Анализ тарифов по регионам Республики Казахстан за период с 2018 года по 2020 год

Таблица №2

Водоснабжение и водоотведение (население)								
Регион	Тариф по состоянию 01.01.2019 года.		Регион	Тариф по состоянию 01.01.2020 года.		Регион	Тариф по состоянию 01.01.2021 года.	
	водоснабжение	водоотведение		водоснабжение	водоотведение		водоснабжение	водоотведение
Караганда	104,75	93,16	Актау	223,87	60,55	Актау	223,87	60,55
Атырау	103,74	34,04	Атырау	103,75	35,84	Атырау	113,49	39,20
Актау	92,96	60,55	Караганда	101,24	90,87	Караганда	101,24	90,78
Шымкент	88,17	35,13	Костанай	85,3	68,44	Актобе	85,06	67,46
Костанай	85,65	72,03	Шымкент	84,69	35,13	Шымкент	83,75	33,38
Петропавловск	81,82	75,48	Петропавловск	81,25	74,94	Петропавловск	81,25	74,94
Актобе	78,35	67,56	Кокшетау	79,02	65,48	Кокшетау	79,02	65,48
Кокшетау	75,20	65,12	Актобе	77,97	67,12	Костанай	76,56	61,65
Усть-Каменогорск	66,46	65,91	Усть-Каменогорск	66,46	65,91	Усть-Каменогорск	66,46	65,91
Талдыкорган	61,36	65,30	Талдыкорган	61,36	65,30	Талдыкорган	61,36	65,30
Алматы	50,01	25,92	Туркестан	52,11	13,86	Туркестан	52,11	13,86
Кызылорда	47,31	53,66	Алматы	50,0	25,91	Нур-Султан	50,19	39,08
Тараз	45,73	18,31	Уральск	46,28	47,31	Алматы	48,0	39,08
Уральск	45,00	46,86	Нур-Султан	45,68	39,04	Уральск	46,55	47,31
Нур-Султан	41,59	35,17	Тараз	45,37	13,04	Тараз	45,37	13,40
Павлодар	36,87	22,58	Кызылорда	41,46	46,42	Кызылорда	40,80	42,0
-	-	-	Павлодар	36,92	22,58	Павлодар	36,87	22,58
Всего 16 регионов г. Нур-Султан	г. Нур-Султан		Всего 17 регионов г. Нур-Султан	г. Нур-Султан		Всего 17 регионов	г. Нур-Султан	
	на 15 месте	на 11 месте		на 14 месте	на 11 месте		на 12 месте	на 12 месте

Анализ показал, что по городу Нур-Султан тариф по водоснабжению в 2020 году по сравнению с 2019 году возрос с 41,59 до 45,37 тенге за 1 куб.м или на 10,8% и не менялся до 2021 года, вместе с тем наблюдается тенденция снижения тарифа по водоотведению с 35,17 до 13,04 тенге за 1 куб.м, при этом в 2021 году тариф возрос на 2,8%. Следует отметить, что в сравнение с другими городами Казахстана *Предприятием обеспечен низкий тариф на услуги по водоснабжению и водоотведению.*

Как показал анализ, действующая система определения и утверждения тарифов направлена на сдерживание размера тарифа. Тарифы на период 2016-2020 годы были рассчитаны с применением показателей объема производства (потребления воды) за 2014 год. Анализом отмечается, что при формировании тарифной сметы используются объемы производства (*потребления воды*) за год, предшествующий планируемому периоду. Предприятием заявка на утверждение тарифов на регулируемые услуги была представлена в Департамент комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан по городу Астана от 2 июля 2015 года (*далее - ДРЕМ*).

## **2.2. Основные результаты государственного аудита**

Настоящим аудитом охвачены активы государства на общую сумму 22 424 530,5 тыс. тенге.

В целом по результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 4 036 282,6 тыс. тенге, из них подлежащие восстановлению 1 705 654,7 тыс. тенге (*восстановлено до проведения заседания 1 705 654,7 тыс. тенге*), возмещению 2 330 627,9 тыс. тенге (*возмещено до проведения заседания 21 399,0 тыс.тенге*), сумма неэффективного планирования составила 699 810,9 тыс. тенге, сумма неэффективного использования активов государства 4 284 861,1 тыс. тенге, 118 процедурных и 33 системных нарушений.

### ***Анализ учредительных и программных документов Предприятия***

Предприятие является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве хозяйственного ведения. Учредителем Предприятия и органом, осуществляющим по отношению к нему функции субъекта права государственной коммунальной собственности, является местный исполнительный орган – акимат города Нур-Султан. Уполномоченным органом (органом управления) Предприятия является государственное учреждение «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан» (*далее - ГУ «УТЭК»*).

Устав Предприятия утвержден постановлением Акимата города Астаны от 3 января 2013 года №113/4, в связи с реорганизацией структуры Акимата города Астаны в мае 2016 года утвержден новый Устав Предприятия в новой редакции на основании постановления Акимата города Астаны от 16 мая 2016 года №367-988 с размером уставного капитала 137 366 804,0 тыс.тенге.

В соответствии с Уставом предметом и целью деятельности Предприятия является оказание услуг водоснабжения и водоотведения по городу Нур-Султан.

Для достижения указанной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) предоставление услуг по водоснабжению и водоотведению;
- 2) эксплуатация сетей и сооружений;
- 3) строительство и ремонт инженерных сетей;
- 4) разработка паспортов для водохозяйственных сооружений;
- 5) пломбирование и ремонт приборов учета воды, пломбирование, проверка и ремонт манометров давления;

- 6) отключение и подключение водоснабжения;
- 7) устранение технических неисправностей на сетях водопровода и канализации;
- 8) откачка септиков у населения и организаций;
- 9) подвоз воды;
- 10) химико-бактериологический анализ питьевой воды и стоков;
- 11) хлорирование и гидравлические испытания сетей водопровода;
- 12) оказание услуг по откачке сточных вод в паводковый период;
- 13) повторное подключение к сетям водоснабжения и водоотведения после оплаты задолженности;
- 14) врезка в сети водопровода и канализации;
- 15) диагностика сетей водопровода и канализации;
- 16) промывка канализационного пролета/выпуска;
- 17) начисление неустойки по договору на представление услуг водоснабжения и/или водоотведения;
- 18) регистрация приборов учета и услуг.

При утверждении Устава в новой редакции в 2019 году добавлены следующие виды деятельности: промывка канализационного пролета/выпуска, начисление неустойки по договору на представление услуг водоснабжения и/или водоотведения, регистрация приборов учета и услуг.

По документам, представленным государственному аудиту, по Уставу от 16 мая 2016 года №367-988 деятельность Предприятия согласована с антимонопольным органом в соответствии с нормами статьи 14 Закона РК «О государственной регистрации юридических лиц и учётной регистрации филиалов и представительств» (далее – Закон о регистрации юридических лиц), (норма действовала до 2017 года).

**Пункт 1.** Следует отметить, что в нарушение требований пункта 4 статьи 192 Предпринимательского кодекса РК (далее - Предпринимательский кодекс) Предприятием уставная деятельность *по регистрации приборов учета и услуг* не согласована с антимонопольным органом.

**Пункт 2.** Аудитом установлено, что в нарушение подпункта 14) пункта 1 статьи 5 Закона РК «О естественных монополиях» (далее - Закон о монополиях) в рамках услуг по водоснабжению и (или) водоотведению предусмотрена в Уставе деятельность «*начисление неустойки по договору на представление услуг водоснабжения и/или водоотведения*», которая, по сути, является обязательством согласно договорам гражданско-правового характера и, тем не менее, согласована с ДРЕМ.

**Пункт 3.** В нарушение пункта 4 статьи 192 Предпринимательского кодекса, пункта 6 статьи 14-2 Закона о регистрации юридических лиц Предприятием осуществляется деятельность «Приобретение и установка потребителям приборов учета услуг» без согласования с антимонопольным органом, соответственно без регистрации в органах юстиции данного вида деятельности (*ответ ДРЕМ по согласованию указанной деятельности госаудиту не представлен*).

**Пункт 4.** Недостатком отмечен тот факт, что на официальном интернет-ресурсе Предприятия (<https://astanasu.kz>) опубликованы виды деятельности «Ликвидация канализационных засоров», «Ликвидация аварий на сетях канализации и водопровода», оказываемых сторонним лицам в рамках платных

услуг, которые отсутствуют в уставной деятельности и не согласованы с антимонопольным органом.

**Пункт 5.** Вследствие не соблюдения норм и процедур, предусмотренных законодательством Республики Казахстан при регистрации (перерегистрации) внесенных изменений в Устав Предприятия, *своевременно не осуществлена* перерегистрация юридического лица в органах юстиции в связи с уменьшением уставного капитала, что является существенным недостатком в деятельности должностных лиц Предприятия, принимающих управленческое решение.

Кроме того, аудитом отмечается ряд недостатков и нарушений при разработке Устава Предприятия. Так отсутствуют отдельные требования, предусмотренные Типовым уставом государственного предприятия (*приказ исполняющего обязанности Министра юстиции РК от 28 сентября 2017 года №1202*) как - ссыла на документ, на основании которого создано Предприятие (*пункт 2 главы 1*); предмет и цель деятельности Предприятия объединены одной формулировкой (*пункт 12-13 главы 3*) и др.

**Пункт 6.** Вместе с тем, аудитом установлены пробелы действующего законодательства Республики Казахстан, регламентирующих согласование деятельности государственных предприятий с антимонопольным органом.

Так, в соответствии с пунктом 4 статьи 192 Предпринимательского Кодекса при расширении и (или) изменении осуществляемых видов деятельности государственными предприятиями необходимо согласие антимонопольного органа. Вместе с тем согласно пункту 6 статьи 14-2 Закона о регистрации юридических лиц ***уведомительный характер носит*** внесение изменений и дополнений сведений по изменению основного вида экономической деятельности юридического лица, филиала (представительства). При этом, отсутствует норма о предоставлении согласия антимонопольного органа, при внесении изменений (дополнений) в виды деятельности государственного предприятий в органах юстиции.

**Пункт 7.** В нарушение Правил разработки должностных инструкций и положений о структурных подразделениях, утвержденных приказом генерального директора Предприятия от 5 мая 2014 года №508 (*далее - Правила №508*) в штатном расписании предусмотрена позиция директор «Музей воды», однако в организационной структуре данная позиция отсутствует. Более того, отсутствуют положение и должностная инструкция директора «Музей воды». В должностной инструкции начальника службы сбыта и заместителя начальника отдела с юридическими лицами службы сбыта имеются отдельные несоответствия с Положением о службе сбыта, также установлены и другие нарушения в положениях Отдела бухгалтерии, Службе сбыта, Производственного отдела, ремонтно-строительного участка, службы водоснабжения (*отсутствуют основные задачи, дополнительно включены главы, не предусмотренные Правилами №508, в листе ознакомления отсутствуют подписи по отдельным сотрудникам, отсутствуют даты ознакомления*).

**Пункт 8.** Аудитом установлено, что главный бухгалтер согласно должностной инструкции, находится в непосредственном подчинении заместителя генерального директора по экономике и финансам, что противоречит нормам подпункта 2) пункта 1 статьи 8 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (*далее - Закон о бухучете*), пункту 7 Правил ведения

бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов РК от 31 марта 2015 года № 241 (*далее - Правила бухучета*), согласно которым обеспечивает организацию бухгалтерского учета только руководство организации, т.е. первый руководитель организации.

**Пункт 9.** Предприятием осуществлялась деятельность по заключению договоров на приобретение и установку приборов коммерческого учета холодного и/или горячего водоснабжения для юридических и физических лиц, за счет собственных средств Предприятия на договорной основе с потребителем с полным покрытием затрат на покупку и установку прибора учета воды в рассрочку с ежемесячной оплатой *не предусмотренной видами деятельности утвержденными в Уставе.*

Предприятием ежегодно планируется и проводится соответствующая работа по обучению и повышению квалификации сотрудников так в 2018 году обучено 261 человек, в 2019 году 370 человек, в 2020 году 404 человек.

Согласно пункту 11.5 Коллективного договора Предприятия от 25 февраля 2019 года «С работником, направляемым на обучение, заключается договор на повышение квалификации, согласно которому работодатель обязуется оплатить стоимость обучения, транспортные расходы, проживание, суточные работника, а **последний обязан отработать на предприятии период, согласованный с работодателем**», а также пунктом 11.6 «В случае расторжения трудового договора по инициативе работника или по инициативе работодателя вследствие вины работника, **работник оплачивает работодателю полностью затраты, связанные с его обучением, пропорционально недоработанному сроку отработки**».

При этом, в вышеуказанных пунктах Коллективного договора от 25 февраля 2019 года не указаны период и сумма отработки в случае расторжения трудового договора с работниками.

В целях систематической реализации данной работы и повышения уровня квалификации работников, Предприятием разработаны и утверждены Правила профессионального обучения и развития работников, утвержденные приказом генерального директора от 5 декабря 2019 года №1912 (*далее - Правила профессионального обучения и развития работников*).

Так, пунктом 24 Правил профессионального обучения и развития работников предусмотрены сумма и срок отработки в случае расторжения трудового договора с работником.

Вместе с тем заявки на обучение поступали непосредственно в планово-экономический отдел, **договора** с обучающимися HR службой не составлялись.

При этом HR служба, согласно Правил профессионального обучения и развития работников - подразделение Предприятия, ответственное за вопросы управления человеческими ресурсами, **обучение и развитие персонала.**

**Пункт 10.** Недостатком отмечается, что структурным подразделением (*HR служба*) не реализуются функции связанные с обучением и развитием персонала, предусмотренные Правилами профессионального обучения и развития работников.

Таким образом, Предприятию необходимо провести соответствующую работу по делегированию и реализацию функций в сфере обучения и развития

персонала, согласно Правилам профессионального обучения и развития работников.

### **Стратегическое развитие предприятия, достижение ключевых целей и показателей предусмотренных стратегией развития и планами развития**

Предприятие является субъектом естественных монополий, обеспечивающее население столицы услугами водоснабжения и водоотведения, приоритетом которого является обеспечение достойным качеством жизни потребителей, устойчивое развитие мегаполиса, формирование культуры водопотребления, а также сохранение природных ресурсов.

Приказом Управления Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий по городу Астане от 28 июля 2006 года №73-ОД предприятие включено в местный раздел государственного регистра субъектов естественных монополий по городу Нур-Султан *по виду деятельности водоснабжение и водоотведение*.

Подача воды в город осуществляется с Астанинского водозабора и водозабора Нура-Ишим общей мощностью 510 тыс.м<sup>3</sup>/сутки. Дальнейшая подача проходит путем очистки через очистные сооружения водопровода-насосно-фильтровальную станцию мощностью 305 тыс.м<sup>3</sup>/сутки. До потребителей вода подается через 99 насосных станций третьего подъема, от жилых домов отводятся стоки с помощью 199 канализационных насосных станций на канализационные очистные сооружения производительностью 254 тыс.м<sup>3</sup>/сутки.

### **Объемы предоставленных услуг Предприятием за 2018-2020 годы**

*Таблица №3, в тыс.м<sup>3</sup>*

Наименование услуг	2018 год	2019 год	2020 год	Отклонение 2018/2019		Отклонение 2019/2020	
				тыс.м <sup>3</sup>	%	тыс.м <sup>3</sup>	%
По водоснабжению							
Подъем воды	98 145,9	102 140,4	105 397,1	3 994,5	4,1	3 256,7	3,2
Объем реализации воды	78 949,0	82 173,7	81 704,3	3 224,7	4,1	-469,4	-0,6
Подача питьевой воды, в том числе:	67 407,0	70 038,0	69 125,8	2 631,0	3,9	-912,2	-1,3
Население	49 250,2	51 499,6	54 076,0	2 249,4	4,6	2 576,4	5,0
Предприятия по производству и распределению энергии	756,0	1 028,3	1 149,8	272,3	36,0	121,5	11,8
Бюджетные организации	3 757,3	3 730,0	2 833,6	-27,3	-0,7	-896,4	-24,0
Юридические лица	13 641,5	13 730,0	11 066,5	88,5	0,6	-2 663,5	-19,4
Техническая вода	11 542,0	12 135,6	12 578,5	593,6	5,1	442,9	3,6
Потери воды	19 197,0	19 966,7	23 692,9	769,7	4,0	3 726,2	18,7
Нормативные потери в пределах утвержденных норм	15 997,8	16 546,7	16 863,5	548,9	3,4	316,8	1,9
Противопожарные нужды города Нур-Султан	702,0	705,2	677,2	3,2	0,5	-28,0	-4,0
Коммерческие потери (несанкционированные)	2 497,2	2 714,7	6 152,1	217,5	8,7	3 437,4	126,6



<i>водопотребление)</i>							
<b>Объем реализации стоков</b>	<b>59 055,7</b>	<b>61 671,6</b>	<b>60 759,2</b>	<b>2 615,9</b>	<b>4,4</b>	<b>-912,4</b>	<b>-1,5</b>
<b>Население</b>	<b>41 974,4</b>	<b>44 173,9</b>	<b>47 404,4</b>	<b>2 199,5</b>	<b>5,2</b>	<b>3 230,5</b>	<b>7,3</b>
<b>Предприятие по передаче и распределению тепловой энергии</b>	<b>363,0</b>	<b>409,4</b>	<b>359,8</b>	<b>46,4</b>	<b>12,8</b>	<b>-49,6</b>	<b>-12,1</b>
<b>Бюджетные организации</b>	<b>3 894,3</b>	<b>3 748,7</b>	<b>2 864,8</b>	<b>-145,6</b>	<b>-3,7</b>	<b>-883,9</b>	<b>-23,6</b>
<b>Предприятия (юридические лица)</b>	<b>12 823,9</b>	<b>13 339,6</b>	<b>10 130,2</b>	<b>515,7</b>	<b>4,0</b>	<b>- 3 209,4</b>	<b>-24,1</b>
<b>Принято стоков КОС</b>	<b>78 813,7</b>	<b>80 349,1</b>	<b>84 721,1</b>	<b>1 535,4</b>	<b>1,9</b>	<b>4 372,0</b>	<b>5,4</b>
<b>в том числе: атмосферно-поверхностные стоки</b>	<b>11 406,7</b>	<b>10 311,0</b>	<b>15 595,3</b>	<b>-1095,7</b>	<b>-9,6</b>	<b>5 284,3</b>	<b>51,2</b>

Как видно из таблицы №3 наблюдается рост объема забора воды на нужды водообеспечения города, так по итогам 2020 года забор составил 105 397,1 тыс.м<sup>3</sup> воды, что на 3,2% больше чем в предыдущем году (102 140,4), в сравнении в 2018 году рост произошел на 7 251,2 тыс.м<sup>3</sup> воды. Рост обусловлен увеличением населения столицы. Суточный объем воды составил 287 000,0 тыс.м<sup>3</sup> воды.

Также рост отмечается по объему предоставленных услуг технической воды, в 2020 году по сравнению с 2019 году увеличение произошло на 3,6 % или на 442,9 тыс.м<sup>3</sup> воды, в сравнении с 2018 годом рост отмечен на 1 036,5 тыс.м<sup>3</sup> воды.

По принятым стокам также установлено увеличение, за 2020 год – 84 721,1 тыс.м<sup>3</sup> воды, что на 4 372,0 тыс.м<sup>3</sup> воды больше чем в 2019 году и на 5 907,4 тыс.м<sup>3</sup> воды больше чем в 2018 году.

Вместе с тем, как видно из таблицы №3 имеются показатели с негативной динамикой, в том числе:

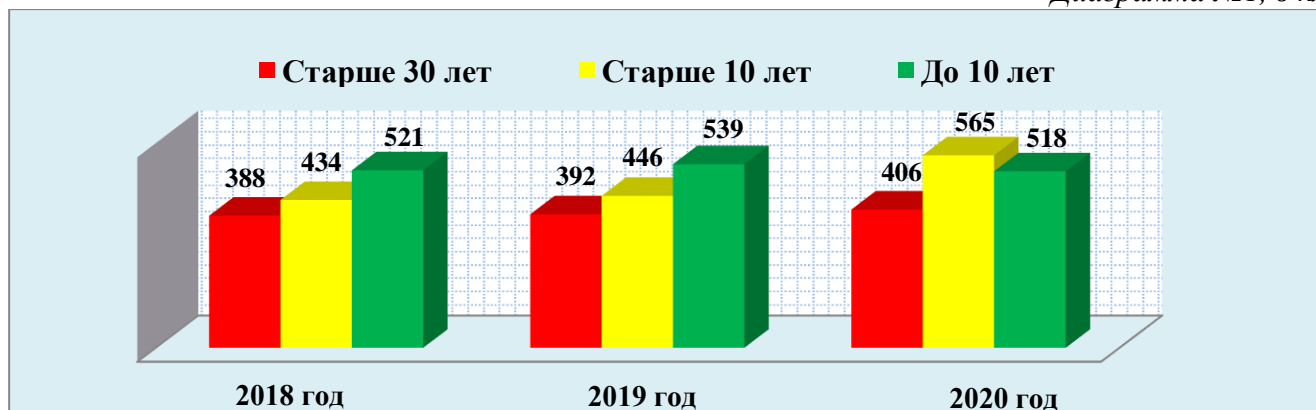
- подача питьевой воды по итогам 2020 года уменьшилась на 1,3%, чем в 2019 году и составила 69 125,8 тыс.м<sup>3</sup> воды, снижение установлено в подаче воды в бюджетные организации на 24,0% или 896,4 тыс.м<sup>3</sup> воды и юридическим лицам на 19,4 % или 2 663,5 тыс.м<sup>3</sup> воды;

- установлено увеличение фактических потерь воды – с 19 197,0 тыс.м<sup>3</sup> воды в 2018 году до 19 966,7 тыс.м<sup>3</sup> в 2019 году, также в 2020 году установлено увеличение потерь до 23 692,9 тыс.м<sup>3</sup>.

В свою очередь, **уменьшение в 2020 году объема реализации услуг юридическим лицам** и увеличение потерь воды обусловлено приостановлением деятельности многих субъектов предпринимательства в период действия режима чрезвычайного положения и строгого карантина, вследствие чего счета по подаче питьевой воды не были выставлены.

## Состояние водопроводных сетей

Диаграмма №1, в км



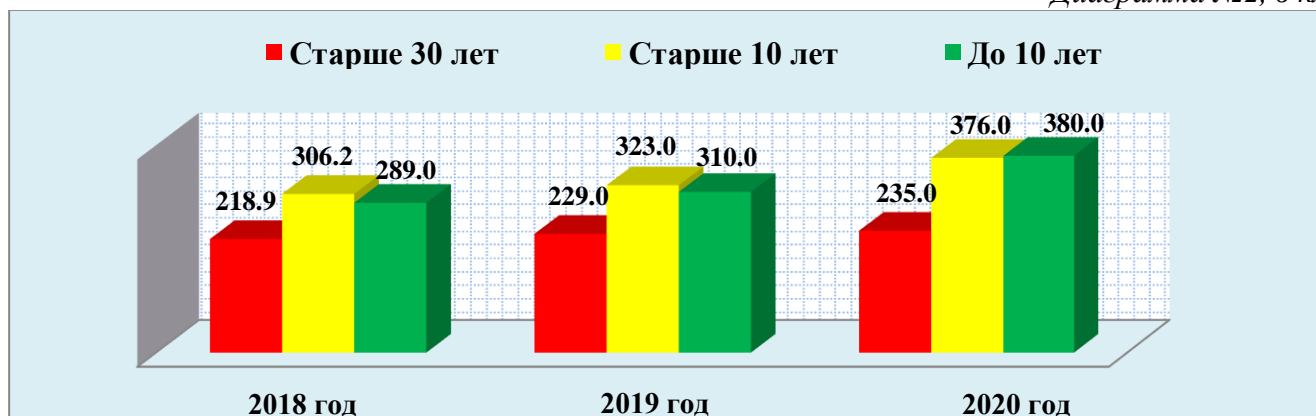
Как видно из диаграммы №1, состояние водопроводных сетей со сроком эксплуатации старше 30 лет из года в год увеличивается, так в 2018 году составило 388 км, в 2019 году увеличилось на 4 км и также в 2020 году идет увеличение на 14 км. Так, за 2018-2020 годы нормативный срок эксплуатации истек (*старше 30 км*) у 27,0% или 406 км водопроводных сетей в столице, что в свою очередь несет риск к частым аварийным разрывам трубопроводов, что подтверждается динамикой аварийности, которая остается высокой, так за 2018 год зафиксировано 142 аварии, за 2019 год – 133 аварии, за 2020 год – 130 аварий.

Небольшое снижение аварийности достигнуто за счет регулирования давления, частотных преобразователей и осуществления замены аварийных участков, к примеру, за 2018-2020 годы замене подлежали 71 км водопроводных сетей (*2018 год – 31 км, 2019 год – 23 км, 2020 год – 17 км*).

Таким образом, в аудируемом периоде наблюдается рост водопроводных сетей с истекшим нормативным сроком эксплуатации, что в свою очередь влечет вероятность увеличения аварийности на данных участках, **при этом одним из важнейших показателей качества работы системы городского водоснабжения является уровень аварийности водопроводных сетей**. Для снижения аварийности, Предприятию необходимо усилить работу по проведению реконструкций и капитального ремонта на соответствующих участках сетей.

## Состояние канализационных сетей

Диаграмма №2, в км



Аналогично из данных диаграммы №2 видно, что канализационные сети со сроком эксплуатации старше 30 лет имеют тенденцию к росту, так с 2018 года рост установлен на 7,4% (2018 год – 218,9 км, 2019 год – 229 км, 2020 год – 235 км), что указывает на риск возникновения аварийных участков.

Состояние канализационных сетей со сроком старше 10 лет с 2018 года увеличились на 22,8% (2018 год – 306,2 км, 2019 год – 323 км, 2020 год – 376 км), со сроком эксплуатации до 10 лет с 2018 года увеличились на 31,5% (2018 год – 289 км, 2019 год – 310 км, 2020 год – 380 км).

Рост канализационных сетей с истекшим нормативным сроком эксплуатации ведет к следующей динамике аварийности: 2018 год – 13 584 засора, 2019 год – 12 865 засоров, снижение количества засоров на канализационных сетях обусловлено проведением гидродинамической промывки, в 2020 году зафиксировано - 13 127 засоров, что на 262 засора больше чем в предыдущем году.

При этом наблюдается динамика спада по проведению реконструкций и капитального ремонта участков канализационных сетей, к примеру: в 2018 году протяженность замены составила 18 км, в 2019 году – 9 км (снижение в 2 раза), в 2020 году – 3,5 км (снижение более чем в 2,5 раза).

Как видно из проведенного анализа в 2020 году заменено лишь 3,5 км канализационных сетей, что более чем в 5 раз меньше чем в 2018 году, при этом отмечается рост засоров канализационных труб.

Следовательно, Предприятию необходимо усилить работу по увеличению охвата канализационных труб, требующихся к замене, во избежание интенсивного роста засоров на проблемных участках.

### Потребление электрической энергии объектами предприятия

Таблица №4, млн. квт/час

Сфера	Объект	2018	Доля квт/ч в 1м <sup>3</sup>	2019	Доля квт/ч в 1м <sup>3</sup>	2020	Доля квт/ч в 1м <sup>3</sup>	Примечание
Водоснабжение	Насосная станция 1-го подъема	12,2	0,32	12,4	0,32	14,0	0,34	Увеличение забора воды
	Насосно-фильтровальная станция	15,3		16,7		17,4		
	99 ВНС	3,6		4,1		4,9		
	<b>Итого</b>	<b>31,1</b>		<b>33,2</b>		<b>36,3</b>		
Водоотведение	Канализационно-очистные сооружения	51,5	0,83	50,2	0,78	48,3	0,73	Регулирование частотного режима насосного оборудования
	199 КНС	14,1		12,4		13,3		
	<b>Итого</b>	<b>65,6</b>		<b>62,6</b>		<b>61,6</b>		
<b>Всего</b>		<b>96,7</b>		<b>95,8</b>		<b>97,9</b>		

Как видно из таблицы №4, в сфере водоснабжения установлен рост потребления электрической энергии с 12,2 млн. квт/час в 2018 году до 14,0 млн. квт/час в 2020 году, рост обусловлен увеличением забора воды, ранее в таблице №3 проведен анализ по увеличению забора воды. В сфере водоотведения наблюдается уменьшение потребления электрической энергии, так в 2018 году с

65,6 млн. квт/час уменьшено до 61,6 млн. квт/час в 2020 году, спад обусловлен регулированием частотного режима насосного оборудования.

Таким образом, проведенный анализ за 2018-2020 годы характеризуется *снижением подачи питьевой воды населению столицы, увеличением потерь воды, роста водопроводных и канализационных сетей с истекшим нормативным сроком эксплуатации, при этом отмечается рост объема забора воды на нужды водообеспечения города.*

Порядок разработки, утверждения планов развития акционерных обществ с участием государства в уставном капитале регламентируется постановлением Правительства РК от 27 марта 2015 года №249 «Об утверждении Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации» (далее - *Правила №249*) (утратило силу приказом Министра национальной экономики РК от 14 февраля 2019 года № 14) и Правилами разработки и представления отчетов по исполнению планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, утвержденными приказом и.о. Министра национальной экономики РК от 27 марта 2015 года №248 (далее – *Правила №248*), а также Правилами 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, утвержденными приказом Министра национальной экономики РК от 14 февраля 2019 года № 14 (далее – *Правила разработки планов развития, представления отчетов №14*).

Планы развития согласовываются с местным исполнительным органом (*исполнительным органом, финансируемым из местного бюджета*) на соответствие целям и задачам, изложенным в стратегических и программных документах Республики Казахстан, программе развития территории.

По данным отчета по исполнению Плана развития на 2018 год Предприятием получены доходы в сумме 12 283 178,6 тыс.тенге при плане 11 259 200,0 тыс.тенге (109,1%), расходы – 16 596 337,2 тыс.тенге при плане 15 571 024,1 тыс.тенге (106,6%), **убыток** по итогам года – **4 313 158,6 тыс.тенге** при плане 4 311 824,1 тыс.тенге (100,03%).

По данным отчета по исполнению Плана развития на 2019 год Предприятием получены доходы в сумме 13 906 295,1 тыс.тенге при плане 14 600 246,6 тыс.тенге (95,2%), расходы – 19 529 713,0 тыс.тенге при плане 15 482 445,0 тыс.тенге (126,1%), **убыток** по итогам года – **5 623 417,8 тыс.тенге** при плане 882 198,4 тыс.тенге (637,4%).

Одной из основных статей затрат, влияющих на убыточность Предприятия, является **амортизация основных средств, которая составляет в общей доле затрат 41,5%**. Рост амортизационных отчислений связан с принятием новых сооружений, сетей водопровода и канализации, оборудования, передаваемых в коммунальную собственность города.

Отчеты по исполнению Плана развития утверждаются ГУ «УТЭК» после утверждения аудированной финансовой отчетности Предприятия.

По данным Плана развития на 2020 год Предприятием запланированы доходы на сумму 20 063 778,1 тыс.тенге, расходы – 20 338 780,8 тыс.тенге, **убыток** по итогам года запланирован на сумму – **275 002,7 тыс.тенге** (информация по показателям Планов развития, приложение №2).

На момент проведения государственного аудита Отчет по исполнению Плана развития за 2020 год не представлен в связи с не наступлением сроков предоставления, также не завершен и независимый аудит финансовой отчетности Предприятия.

Однако по оперативным данным бухгалтерского учета Предприятие по итогам 2020 года выходит **на прибыль в размере 15 133,6 тыс. тенге**, оплачены дивиденды в размере 1 363,4 тыс. тенге.

Причиной выхода Предприятия на прибыль является переходом учета основных средств (сети водоснабжения и водоотведения и др.), переданных ранее в качестве уставного капитала, в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» и уменьшением размера уставного капитала Предприятия на общую сумму **124 182 235,6 тыс.тенге**.

Предприятием за период с 2018 -2020 годы получен доход на общую сумму 47 636 890,10 тыс.тенге из них: в 2018 году-12 283186,8 тыс.тенге, 2019 году 13 906 290,0 тыс.тенге, в 2020 году-21 447 412,9 тыс.тенге.

### Структура доходов Предприятия по данным бухгалтерского учета за 2018-2020 годы

Таблица №5 (тыс.тенге)

Показатели	2018 год		2019 год		2020 год	
	сумма	%	сумма	%	Сумма	%
<b>Доходы, в том числе :</b>	<b>12 283 186,6</b>	<b>100</b>	<b>13 906 290,0</b>	<b>100</b>	<b>21 447 412,9</b>	<b>100</b>
Доходы от реализации услуг по основной деятельности (водоснабжению и водоотведению 6211)	10 529 452,1	85,7	10 556 201,0	76,0	9 890 705,0	46,1
<b>Доходы от финансирования в том числе:</b>	<b>225 950,0</b>	<b>1,9</b>	<b>519 601,0</b>	<b>3,7</b>	<b>228 561,3</b>	<b>1,1</b>
-доходы по вознаграждениям	222 545	0	271 211,9	0	228 561,3	
-прочие доходы от финансирования	3 405,0	0	2 549,7	0	0	
-доходы от изменения справедливой стоимости	0	0	245 839,4	0		
<b>Прочие доходы, в том числе:</b>	<b>1 527 784,5</b>	<b>12,4</b>	<b>2 830 488,0</b>	<b>20,3</b>	<b>11 328 146,6</b>	<b>52,8</b>
-доходы от государственных субсидий	1 198 780,3	0	2 157 219,6	0	10 521 831,7	0
-доходы от иной деятельности в том числе	189 483,0	0	157 745,1		153 347,6	
-доходы от платных услуг	183 037,1	0	150 771,3		146 695,8	
- прочие доходы (аренда, возмещение коммунальных услуг)	6 445,9	0	6 973,8		6 651,8	
-доходы от восстановления убытка от обесценен по нефинансовым активам	4 263,5	0	25 320,0		0	
-прочие доходы от безвозмездных поступлений	23 179,5	0	14 817,3	0	112 503,1	0
-доходы от выбытия активов	12 691,0	0	309 405,1	0	0	0
-прочие доходы	99 387,2	0	165 980,9		540 464,2	0

Как видно из таблицы №5, основную долю в структуре доходов Предприятия занимают доходы от предоставления услуг по водоотведению и водоснабжению, так в 2018 году 85,7%, в 2019 году- 75,9%, в 2020 году-46,1% и

от предоставления государственных субсидий в 2018 году- 9,8%, в 2019 году- 15,5%, в 2020 году- 49,0 %.

Анализ показал, что наблюдается ежегодный рост доходов Предприятия в сравнении с прошлым периодом, так в 2019 году доход вырос на 1 623 103,4 тыс.тенге или 11,6%, в 2020 году на 7 541 122,9 тыс.тенге или 35,1%. *Основной причиной увеличения доходов Предприятия в 2020 году является увеличение сумм субсидий, выделенных государством, так в сравнение с 2019 годом субсидии возросли с 2 157 219,6 тыс.тенге до 10 521 831,7 тыс.тенге (рост в 5 раз). При этом отмечается тенденция снижения дохода от реализации услуг по основной деятельности (водоснабжению и водоотведению) на 6,3%.*

Следует отметить, что в общем объеме доходной части Предприятия удельный вес дохода от платных услуг составляет в 2018 году-1,4%, в 2019 году - 1,0%, в 2020 году-0,7%. Наблюдается тенденция снижения дохода от платных услуг, так за последние три года снижение составило на 19,9% или на 36 341,3 тыс.тенге.

*По результатам аудита, объем оказанных услуг указывает на то, что Предприятием должным образом не поставлена работа по осуществлению платных услуг, тогда как Предприятие является коммерческой организацией, деятельность которой направлена на извлечение дохода.*

В ходе аудита проведен анализ объема реализации услуг потребителям города Нур-Султан по водоснабжению и водоотведению.

За период с 2018-2020 годы общий объем реализованной питьевой воды составил 206 570,8 тыс.м3.(в том числе в 2018 году-67 407,0 тыс.м3, в 2019 году-70 0380,0 тыс.м3, в 2020 году- 69 125,8 тыс.м3.), технической воды – 36 256,1 тыс.м3 (в том числе в 2018 году-11 542,0 тыс.м3, в 2019 году-12 135,6 тыс.м3, в 2020 году-12 578,5 тыс.м3).

Объем реализованных услуг по водоотведению составил 181 486,5 тыс.м3 (в 2018 году-59 055,7 тыс.м3 в 2019 году-61 671,6 тыс.м3, в 2020 году-60 759,2 тыс.м3.)

Вместе с тем, в сравнение с 2019 годом объём подачи питьевой воды сократился на 1,3 % в связи со **снижением потребления воды юридическими лицами**, так потребление воды бюджетными организациями сократилось на 24,0%, сторонними частными юридическими лицами – на 19,4%, возросло потребление воды населением на 4,8%. Аналогичная ситуация по объемам услуг по водоотведению, в 2020 году услуга по отводу и очистке стоков реализована населению на 6,8 % больше чем в 2019 году.

Согласно пояснениям Предприятия уменьшение реализации объема питьевой воды юридическим лицам связано с приостановлением в 2020 году деятельности бюджетных организаций и субъектов предпринимательства в период действия чрезвычайного положения и с введением карантина.

*Вместе с тем, показатель, измеряющий подъем воды с водозабора из года в год растет, так за последние года подъем воды возрос с 98 145,9 тыс.м3 до 105 397,1 тыс.м3.*

В соответствии с Методикой расчета нормативных технических потерь в системах водоснабжения, утвержденных приказом Агентством РК по регулированию естественных монополий от 30 сентября 2004 года № 405-ОД доля утвержденных уполномоченным органом потерь воды составляет в 2018 году-16,3%, в 2019 году-16,2%, в 2020 году-16%.

Общий объем реализации услуг водоснабжения потребителям составил в 2018 году - 78 949,0 тыс.м3, в 2019 году- 82 173,7 тыс.м3, в 2020 году-81 704,3 тыс.м3, при этом потери воды составили в 2018 году-19 197,0 тыс.м3 (19,5%) при норме 15 997,8 тыс.м3 (16,3%), в 2019 году- 19 966,7 тыс.м3 (19,5 %) при норме 16 546,7 тыс.м3 (16,2%), в 2020 году- 23 692,9 тыс.м3 (22,5%) при норме 16 863,5 тыс.м3 (16,0%).

Следует отметить, что несмотря на меры, принимаемые Предприятием **ежегодно растут потери воды**, так в 2020 году потери воды в сравнении с прошлым годом возросли на 18,7% и составили 23 692,9 тыс.м3 (для сравнения в 2019 году – на 3,8 % и составили 19 966,7 тыс.м3).

*В аудитуемом периоде объем сверхнормативных потерь воды составили в 2018 году-3 199,2 тыс.м3, в 2019 году- 3 420,0 тыс.м3, в 2020 году-6 829,4 тыс.м3.*

Согласно информации Предприятия, представленным государственному аудиту, **в состав потерь включены:** объем воды на технологические нужды водопроводных очистных сооружений; скрытые утечки из емкостных сооружений (смесители, фильтры, резервуары); отбор проб при контроле качества воды в водопроводной сети; промывка, дезинфекция трубопроводов в порядке планово-профилактического ремонта, технологические нужды водопроводных насосных станций, проверка работоспособности пожарных гидрантов, находящихся на балансе предприятия.

По данным Предприятия в **объем сверхнормативных потерь воды** входят: потери воды на **противопожарные нужды города** (в 2018 году-702,0 тыс.куб.м, 2019 году-705,2 тыс.м3, в 2020 году- 677,2 тыс.м3), коммерческие потери воды (в 2018 году-2 497,2 тыс.м3, в 2019 году-2 714,7 тыс.м3, в 2020 году-6 152,1тыс.м3).

Основными причинами **коммерческих потерь** являются отсутствие у потребителей частного сектора и благоустроенного сектора - общедомовых и индивидуальных приборов учета воды.

Согласно данным Предприятия в:

- 2018 году-2 100 тыс.м3 по 32 133 лицевым счетам потери воды составляли в порядке 5 м3. в месяц по каждому лицевому счету;
- 2019 году-1 900,0 тыс.м3. по лицевым счетам потери составляли порядка 5 м3. в месяц по каждому лицевому счету;
- в 2020 году-5 900,0 тыс.м3 по 27 162 лицевым счетам потери составляли порядка 18 м3. в месяц по каждому лицевому счету.

Увеличение потери воды в 2020 году по сравнению предыдущими годами связано с введением режима чрезвычайного положения в городе Нур-Султан и переходу большинства жителей на дистанционную форму работы с нахождением большей часть времени дома.

В целях уменьшения вышеперечисленных потерь *Предприятием проводится работа по разноске уведомлений, выявление количества потребителей путем проведения инвентаризации.*

Вместе с тем аудитом отмечается, что существующая система **водоотведения** города Нур-Султан состоит из сетей канализации, осуществляющих сбор сточных вод, канализационных насосных станций перекачивающих сточные воды и канализационных очистных сооружений (далее КОС).

В городе Нур-Султан водоотведение функционирует по отдельному принципу: **хозяйственно-бытовая канализация и ливневая канализация.**

По данным Предприятия, площадь территории столицы, **необеспеченными стоками** вод составляет 9 067 га.

На основании данных показателей СНиП максимальный объем атмосферно – поверхностных вод, проходящих через сети хозяйственно- бытовой канализации и очистные сооружения может составить 17 354,2 тыс.м3.

В связи с отсутствием центральной ливневой канализации поверхностные стоки с данной территории (9 067 га) попадают в самотечные коллектора центральной хозяйственно-бытовой канализации.

Общее количество сточных вод, пропущенных через центральную хозяйственно-бытовую канализацию, проходит очистку на КОС с последующим сбросом очищенных сточных вод в реку.

Согласно информации представленной Предприятием, принятие стоков на КОС составило в 2018 году – 78 813, тыс. м3, в 2019 году – 80 349, 1тыс. м3, в 2020 году – 84 721, тыс. м3. Значительное увеличение стоков в 2020 году сложилось, согласно информации Предприятия в связи с большим количеством осадков за январь-февраль, июль-август месяцы.

В соответствии с пунктом 5 Методики расчета объемов предоставленных услуг водоснабжения и водоотведения, утвержденной приказом Председателя Агентства РК по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства от 26 сентября 2011 года – объем предоставленных услуг водоотведения для потребителей, присоединенных к системам водоотведения населенного пункта, а также имеющих различные источники водоснабжения, принимается равным объему предоставленных услуг водоснабжения.

Объем реализованных услуг питьевого водоснабжения в 2018 году – 67 407,0 тыс. м3, в 2019 году – 70 038,0 тыс.м3, в 2020 году – 69 125,8 тыс. м3.

Анализ реализованных услуг по отведению показал, что количество поступающих стоков на КОС превышает объем выставленных услуг потребителям за централизованное водоснабжение, разницей между ними является принятие атмосферно-поверхностных стоков за 2018 год – 11 406,7 тыс.м3, за 2019 год - 10 311,0 тыс.м3, 2020 год – 15 595,3 тыс.м3.

Следует отметить, что принятый объем атмосферно-поверхностных вод, пропускаемых через центральную систему водоотведения в 2020 году увеличился на 33,8% или на 5 284 тыс.м3.

В связи с тем, что потребители присоединены только к центральной хозяйственно-бытовой канализации, **в составе тарифной сметы на оказание регулируемых услуг не предусмотрены затраты на перекачку и очистку принимаемых атмосферно-поверхностных стоков.**

В результате **сумма затрат** по атмосферно-поверхностным стокам **составила по итогам 2018 года - 465 879,0 тыс.тенге, 2019 году - 426 250,0 тыс.тенге, 2020 году - 643 475,0 тыс.тенге.**

Согласно пояснению должностного лица Предприятия в состав утвержденной тарифной сметы на регулируемые услуги к группе потребителей «население» относятся эксплуатационные расходы, в связи с чем значение следующих расчетных тарифов на 2018-2020 годы по указанной группе



применяется к стоимости затрат по атмосферно-поверхностным стокам: в 2018 году 34,82 тенге/м<sup>3</sup> без НДС, 2019 год-36,91 тенге/ без НДС, 2020 год-39,13 тенге/м<sup>3</sup> без НДС.

Однако, при исчислении коэффициентов распределения затрат и активов, связанных с регулируемыми услугами учтены затраты по водоотведению без учета объемов ливневых стоков города, *которые относятся к затратам, связанными с нерегулируемыми услугами.*

Так, фактический объем нерегулируемых услуг по водоотведению (услуги ливневой канализации) составил в 2018 году – 10,4%, 2019 году- 9,2 %, в 2020 году-12,3% от общего объема затрат по водоотведению.

**Пункт 11.** Вместе с тем, Предприятием в нарушение пункта 2 статьи 15-1 Закона о монополиях *(в редакции от 9 июля 1998 года N 272)* при утверждении тарифа не применен особый порядок формирования затрат, тем самым **затраты завышены** на общую сумму **1 535 604,0 тыс.тенге**. Вышеуказанный факт свидетельствуют о том, что Предприятие при исчислении тарифной сметы по водоотведению (канализация) завышает затраты за счет оказания нерегулируемых услуг (ливневой канализации), что влечет за собой необоснованное увеличение тарифной ставки на регулируемые услуги по водоотведению.

Следует отметить, что ГУ «УТЭК» в рамках исполнения бюджетной программы 006 «Функционирование системы водоснабжения и водоотведения» из средств местного бюджета возмещены расходы Предприятию по перекачке ливневых стоков города Нур-Султан.

Между, ГУ «УТЭК» и Предприятием заключены договора от 28 июля 2020 года и от 20 декабря 2020 года на оказание услуги по отводу и очистке атмосферных вод через систему водоотведения (хозяйственно-бытовая канализация) на общую сумму 605 134,0 тыс. тенге.

Согласно актам выполненных работ ГУ «УТЭК» Предприятием выставлены счета-фактуры на общую сумму 1 535 604,0 тыс. тенге, однако оплата произведена за два договора в размере 605 134,0 тыс. тенге.

При этом за 2018-2019 годы ГУ «УТЭК» не возмещены расходы по водоотведению на общую сумму **930 470,0 тыс.тенге** *(в том числе за 2018 год на сумму 465 879,0 тыс.тенге, 2019 году - 426 250,0 тыс.тенге, 2020 году – 38 341,0 тыс. тенге).*

**Пункт 12.** Тем самым, Предприятием в нарушение пункта 1 статьи 146 Закона РК «О государственном имуществе» *(далее - Закон о госимуществе)* не обеспечено полное возмещение понесенных затрат за 2018-2020 годы в связи с оказанием услуг по водоотведению в размере **930 470,0 тыс.тенге**.

В соответствии с Методикой по проведению аудита эффективности влияния деятельности местного исполнительного органа и субъектов квазигосударственного сектора на развитие экономики или отдельно взятой отрасли экономики, в ходе аудита рассчитаны показатели, характеризующие финансовую устойчивость Предприятия *(коэффициент рентабельности продаж, коэффициент рентабельности активов, коэффициент текущей ликвидности, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент дебиторской и кредиторской задолженности).*

## Анализ основных коэффициентов деятельности Предприятия за 2018-2019 годы

Таблица №6

Коэффициент	Результат		Порог
	2018 год	2019 год	
рентабельности продаж	- 0,41	- 0,53	0,06-0,2
рентабельности активов	- 0,03	- 0,03	0,2 и более
текущей ликвидности	2,04	1,51	1,5-2,5
обеспеченности собственными оборотными средствами	0,51	0,34	0,1 и более
дебиторской и кредиторской задолженности	1,48	0,01	не менее 1

Значение **коэффициента рентабельности продаж** свидетельствует об убыточности Предприятия по основному виду деятельности, при рекомендуемых параметрах для формирования положительного заключения от 0,05 до 0,2 (за 2018 год – минус 0,41, за 2019 год – минус 0,53).

Значение **коэффициента рентабельности активов** показывает деятельность Предприятия как низкую степень эффективности использования государственного имущества в 2018-2019 годах, при рекомендуемых параметрах для формирования положительного заключения 0,2 и более (за 2018 год – минус 0,03, за 2019 год – минус 0,03).

Значение **коэффициента текущей ликвидности** на конец отчетных периодов соответствует рекомендуемым параметрам (от 1,5 до 2,5), что в свою очередь свидетельствует о способности Предприятия выполнять свои текущие и краткосрочные обязательства (за 2018 год – 2,04, за 2019 год -1,51).

Значение **коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами** (рекомендуемые параметры 0,1 и более) показывает достаточность собственных средств у Предприятия, чтобы обеспечивать финансирование текущей деятельности. Этот показатель оценивает финансовую стабильность компании в краткосрочной перспективе (за 2018 год – 0,51, за 2019 год - 0,34), данный коэффициент имеет тенденцию к снижению, что свидетельствует о незначительном снижении финансовой устойчивости Предприятия.

Значение **коэффициента дебиторской и кредиторской задолженности** (при рекомендуемых значениях не менее 1) показывает, что за 2018 год значение составило 1,48, за 2019 год коэффициент составил – 0,01, что указывает на риски непогашения кредиторской задолженности даже при условиях благоприятных расчетов с дебиторами.

Так, проведенный расчет коэффициентов рентабельности продаж и активов, а также анализ их значений свидетельствует о **финансовой неустойчивости Предприятия**.

Коэффициент дебиторской и кредиторской задолженности показал отклонения за 2019 год от оптимального показателя, что **может создавать угрозу для финансового положения Предприятия**.

Вместе с тем, **положительными моментами** отмечаются коэффициент текущей ликвидности, характеризующий способность Предприятия выполнять

свои текущие и краткосрочные обязательства и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, который показал достаточность собственных средств у Предприятия, чтобы обеспечивать финансирование текущей деятельности.

Проведенным анализом отчета о реализации Программы развития города Нур-Султан на 2016-2020 годы (*утвержденный решением маслихата города Нур-Султан от 9 ноября 2018 года №322/41-VI*) за отчетный 2019 год по направлению 4: город комфортный для жизни, цель 2 «Повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства» по показателю «Обеспеченность централизованным водоснабжением» исполнение составило 95,4 %, при этом согласно данным отчета по исполнению плана развития за 2019 год данный показатель составил 96,0%.

**Пункт 13.** Таким образом, по результатам аудита, Предприятием при составлении отчета по исполнению Плана развития за 2019 год показатель конечного результата «Обеспеченность централизованным водоснабжением» отражен некорректно.

Показатель прямого результата «Уровень несоответствия показателей качества от общего количества проб», согласно отчету о проделанной работе испытательной лаборатории за 2019 отобрано 42 001 проб и проведено 284 455 анализов. Контроль очистки воды осуществляется по питьевой воде и воде в разводящих сетях города.

Несоответствующие требованиям пробы установлены по разводящим сетям, где отобрано 10 481 проб, проведено 38 277 анализов, из них не соответствует ГОСТу по химико-органолептическому анализу – 7 проб (по мутности, цветности), что составляет 0,13% от количества проб. Не соответствующим требованиям санитарных правил по бактериологическим показателям – 5 проб, что составляет 0,10% от количества проб.

Допускаемый норматив составляет 5,0% от количества отобранных проб.

Таким образом, указанный прямой показатель в Плана развития за 2019 год обобщен и ***не представляется возможным его оценить***, так как осуществляется по питьевой воде и воде в разводящих сетях города, более того по разным направлениям (*химико-органолептический анализ, соответствие требованиям санитарных правил по бактериологическим показателям*).

**Пункт 14.** Недостатком отмечается, что показатель прямого результата «Уровень несоответствия показателей качества от общего количества проб» не имеет сводной оценки, так как анализ проводится по разным направлениям проб, тем самым осуществить анализ результата исполнения данного показателя не представляется возможным.

Порядок разработки плана развития предполагает, что ***Стратегия развития является основой для разработки ее плана развития*** на пятилетний период и определяет ее стратегические направления, цели и показатели результатов деятельности и разрабатывается с учетом стратегий развития (*стратегических направлений деятельности*).

В силу определения долгосрочных стратегических целей, ключевых целей, показателей результатов на период более 5 лет, а также учитывая факт, что основная деятельность Предприятия в высокой степени зависит от «долгих» инвестиций и других факторов, влияние которых остается значимым в

долгосрочной перспективе, эффективному долгосрочному тарифному регулированию и эффективной модернизации сетей, Предприятием разработана Стратегия развития, содержащая 5 стратегических инициатив, направленных на повышение качества предоставляемых услуг компании, перехода к устойчивости и формировании доверия к деятельности Предприятия.

В рамках разработки стратегии развития Предприятием заключен договор государственных закупок от 29 марта 2018 года с ТОО «Green Investment Group» по разработке проекта Программы развития ГКП на ПХВ «Астана су арнасы» на 2018-2023 годы на общую сумму **58 106,2 тыс.тенге**.

Проведенным анализом на портале государственных закупок по ТОО «Green Investment Group» установлено, что данным поставщиком всего заключено 2 договора государственных закупок с заказчиками услуг, один с Предприятием, второй с АО «Астанаэнергосервис».

### Анализ ценообразования по соответствующим услугам

Таблица №7

№п/п	Наименование услуги	Сумма, тыс.тенге	Дата и № договора
1	Услуги по разработке стратегии развития АО «Астана-Зеленстрой» на 2017-2022 годы	4 680,0	Договор государственных закупок от 10 мая 2017 года №05-09/67
2	Работы по разработке стратегии развития города Кокшетау до 2050 года	30 240,0	Договор государственных закупок от 28 августа 2019 года №40, дополнительное соглашение от 5 ноября 2019 года №53
3	Работы по разработке Стратегии развития города Костаная до 2050 года	29 757,5	Договор государственных закупок от 12 июля 2019 года №18, дополнительное соглашение от 6 сентября 2019 года №1

Как видно из таблицы №7, разработка стратегии развития АО «Астана-Зеленстрой» на 2017-2022 годы оказана на сумму 4 680,0 тыс.тенге, техническая спецификация к договору государственных закупок данной услуги аналогична технической спецификации к договору от 29 марта 2018 года №6/209 (дополнительное соглашение от 22 мая 2018 года №Д/С 34) с ТОО «Green Investment Group» по разработке Стратегии развития ГКП на ПХВ «Астана су арнасы». Также, анализом отмечается, что **разработка стратегий городов Кокшетау, Костаная до 2050 года почти в 2 раза дешевле разработанной Стратегии развития ГКП на ПХВ «Астана су арнасы»**.

Более того, аудитом установлено, что приказом генерального директора от 12 июля 2018 года создана группа стратегического и корпоративного развития, где основной функцией являлась **разработка**, согласование и утверждение планов мероприятий реализации стратегических инициатив в рамках Стратегии развития Предприятия на 2018-2023 годы.

Согласно пояснению должностного лица Предприятия касательно деятельности группы стратегического и корпоративного развития отмечается, что функционал данного структурного подразделения основывался на *разработке*

*детализированного плана мероприятий по каждой задаче в рамках пяти стратегических инициатив, в котором были предусмотрены конкретизированные действия в хронологическом порядке, определены приемлемые сроки исполнения мероприятий, предусмотрена форма завершения по каждой позиции на основе конкретного документа.*

Таким образом, из вышеизложенного следует, что специально созданное структурное подразделение курирующее направление Стратегии развития, не осуществляло разработку данной Стратегии и соответственно плана мероприятий, а лишь детализировано осуществляла постановку задач перед структурными подразделениями Предприятия для качественного исполнения.

В 2020 году Предприятием проведены мероприятия по оптимизации штата административного персонала, в результате чего была сокращена группа стратегического и корпоративного.

**Пункт 15.** Таким образом, расходы, выделенные Предприятием на закуп услуг по разработке Программы развития ГКП на ПХВ «Астана су арнасы» на 2018-2023 годы (Стратегии развития) и имея подразделение ответственное за стратегическое и корпоративное развитие в структуре Предприятия, в функции которого входит разработка Стратегии развития, являются по нашей оценке избыточными и влекут за собой **неэффективное использование активов государства на общую сумму 58 106,2 тыс.тенге.** Отмечается, что при ценообразовании услуги *Предприятием не осуществлялся должный анализ рыночных цен, что привело к возможным излишним расходам.*

В результате в соответствие с Методикой определения экономических потерь и упущенной выгоды (*приказ Председателя Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 23 ноября 2020 года №136-н/к*) Предприятием необоснованно израсходованы активы государства в рамках договора с ТОО «Green Investment Group» по разработке Программы развития ГКП на ПХВ «Астана су арнасы» на 2018 –2023 годы на общую сумму **58 106,2 тыс.тенге.**

Для реализации каждой стратегической инициативы отражены цели, задачи, мероприятия, ключевые показатели деятельности Предприятия и ожидаемые результаты по ним.

Предприятием в соответствии со стратегическим планом определены 17 ключевых показателей, из которых 3 показателя отражены в плане развития.

Кроме того, при разработке Стратегии развития установлены отдельные недостатки:

**Пункт 16.** Недостатком отмечается, что Предприятием Стратегия развития разработана на 5 летний период, как и План развития. На наш взгляд Стратегия развития должна разрабатываться на долгосрочную перспективу (*к примеру, на 10 лет*) с видением развития Предприятия. Кроме того, в Стратегии развитии Предприятия в приложении «Показатели эффективности АСА» отсутствуют обоснования и расчеты по целевым показателям, Предприятием не осуществлялся мониторинг реализации показателей Стратегии развития Предприятия по окончании каждого отчетного периода.

Выборочным методом осуществлен расчет 7 показателей, так 1 показатель достигнут, 2 показателя достигнуты частично, 2 показателя не достигнуты, по 2 показателям оценку осуществить не представляется возможным. **Основными причинами недостижения** показателей являются снижение платежеспособности

Предприятия и возможности расплатиться по долговым обязательствам, недостаточный охват физических лиц приборами учета потребления воды (информация по показателям Стратегии развития Предприятия, приложение № 3).

**Пункт 17.** Аудитом установлено, что ГУ «УТЭК» (ранее Управление коммунального хозяйства города Астаны) и Предприятием при разработке и утверждении Планов развития не соблюдаются отдельные нормы, предусмотренные Правилами №249, *такие как:* несвоевременное направление, Предприятием скорректированного Плана развития на 2018 год; не доведены количественно измеримые ключевые показатели, характеризующие деятельность Предприятия по выполнению целей и задач, показателей результативности на 2018 год, с нарушением сроков доведены в 2019 году; в Планах развития Предприятия за 2018 год и утвержденный на 2019 год отсутствует содержание *конечного результата и его показатели*, а также показателями прямых результатов указаны суммы финансирования в денежном выражении в разрезе мероприятий, что противоречит понятию прямых результатов.

А именно прямой показатель по реконструкции сетей в водоснабжении указан в размере 543 млн.тенге, по реконструкции сетей в водоотведении на сумму 147 млн.тенге. В соответствии с подпунктом 2) пункта 6 Правил №249 показатели прямых результатов должны отражать количественно измеримые показатели объемов и качества представляемых работ (услуг).

Цели (*водоснабжение, водоотведение*), выбранные Предприятием, отражают саму суть мероприятий, задачи (*реконструкция сетей*), отражают лишь наименование компонентов проектов Плана развития на 2018 год и утвержденный на 2019 год.

**Пункт 18.** Предприятием в нарушение пункта 6 Методики расчета дифференцированных тарифов на регулируемые услуги водоснабжения и (или) (водоотведения), утвержденного приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 1 октября 2013 года № 297-ОД (*далее - Методика №297-ОД*), расчет тарифов на услуги по водоснабжению и (или) водоотведению был произведен с применением Методики расчета дифференцированных **тарифов только в части определения группы потребителей** без учета объема потребляемой воды физическими лицами (населением).

Тогда как, согласно вышеуказанной Методики используемая политика тарифного регулирования ориентирована на принцип стимулирования потребителей **к бережливому использованию питьевой воды** и применению ресурсосберегающих технологий и возмещение экономически обоснованных затрат, связанных с оказанием услуг водоснабжения и (или) водоотведения.

По нашей оценке не соблюдение требований Методики расчета тарифа на оказываемые услуги по водоснабжению и (или) водоотведению может привести к экономическим потерям.

В соответствии с нормами подпункта 1 пункта 1 статьи 14-1 Закона о монополиях (*в редакции от 9 июля 1998 года N 272*) уполномоченным органом принимаются решения об утверждении временного компенсирующего тарифа для возмещения потребителям убытков, причиненных субъектом естественной монополии.

Так приказами ДРЕМ от 29 июня 2017 года пересмотрены тарифные сметы по результатам проведенного анализа исполнения тарифной сметы за 2016 год, согласно которой по статье «Затраты на оплату труда» не исполнен утвержденный план тарифной сметы на 809 055,1 тыс.тенге;

- приказом ДРЕМ от 30 ноября 2018 года пересмотрены тарифные сметы в связи с изменением тарифов на электроэнергию;

- приказом ДРЕМ от 27 июня 2019 года пересмотрены тарифные сметы по результатам проведенного анализа исполнения тарифной сметы за 2018 год, согласно которой по статьям «Дезинфекция», «Техосмотр транспорта» не исполнен утвержденный план тарифной сметы на 10 576,4 тыс.тенге;

- приказом ДРЕМ от 18 декабря 2019 года пересмотрены тарифные сметы в связи с изменением тарифов на электроэнергию.

**Пункт 19.** Недостатком отмечается, что Предприятием допускаются факты **неисполнения тарифной сметы путем завышения утвержденных размеров затрат на общую сумму 819 631,5 тыс. тенге**, влекущих необоснованное завышение доходов, полученных в результате реализации услуг по водоотведению и водоснабжению и последующему ведению компенсирующих тарифов уполномоченным органом.

Следует отметить, что **при убыточности Предприятия**, на основании Положения «О системе премирования, доплаты за трудовое участие и иного вознаграждения руководителей служб, специалистов и служащих ГКП на ПХВ «Астана су арнасы», утвержденным приказом генерального директора от 31 декабря 2013 года, за период с 1 июля 2014 года по 30 июня 2015 года работникам Предприятия были произведены доплаты за трудовое участие на общую сумму **260 773,7 тыс.тенге**.

По данным бухгалтерского учета за период с 1 июля 2014 года по 30 июня 2015 года общая сумма начисленной заработной платы работникам Предприятия составила 2 049 534,7 тыс.тенге, из них премия работников - **124 112,5 тыс.тенге**, доплата за трудовое участие по итогам работы - **260 773,7 тыс.тенге**, при исчислении тарифной сметы учтена численность работников в количестве 1 552 единиц, соответственно фонд основной заработной платы составил 1 664 648,5 тыс.тенге (*расчет 2 049 534,7-124 112,5-260 773,7*).

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 12 Особого порядка при формировании и утверждении тарифов (цен, ставок сборов) и его предельного уровня субъектов естественной монополии **в затратной части тарифа** (цены, ставки сбора) не учитываются расходы на **премирование и другие формы вознаграждения по итогам работы**.

**Пункт 20.** Таким образом в нарушение пункта 12 Особого порядка при исчислении тарифной сметы регулируемые услуги **по подаче питьевой воды** неправомерно включены расходы, связанные с премированием работников Предприятия и с выплатой доплат за трудовое участие по итогам работы на общую сумму **384 886,2 тыс.тенге**, повлекшее в дальнейшем необоснованное получение дохода при реализации Предприятием услуг по подаче воды по магистральным трубопроводам и распределительным сетям.

Данные расходы при формировании затрат для определения тарифа на регулируемые услуги были включены в затратную часть Тарифной сметы по статье «Заработная плата».

Кроме того, отмечается, что Предприятие на протяжении с 2013 по 2014 годы является убыточным (*в 2013 году убыток составил-218 956,0 тыс.тенге, в 2014 году - 420 760,0 тыс.тенге*), вместе с тем премирование и вознаграждение работникам **допускается при финансовой устойчивости Предприятия.**

Вышеуказанное нарушение повлекло за собой **увеличение среднемесячной заработной платы на одного работника**, так как затраты по заработной плате определяются исходя из фактической численности, но не превышающей нормативной численности персонала субъекта естественной монополии, и среднемесячной заработной платы, принятой в действовавших тарифах (ценах, ставок сборов), с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Республики Казахстан (инфляция) (*подпункт 2 пункта 9 и подпункт 1 пункта 10 Особого порядка*).

По данным аудита с учетом коэффициента инфляции тариф на 2016 год составил 94,4 тыс.тенге ( $1664\ 648,5/1552/12=89,4*5,59\%=94,4$ ), соответственно в соответствии с подпунктом 2 пункта 9 и подпунктом 1 пункта 10 Особого порядка тариф с учетом инфляции составил в 2017 году -100,0 тенге ( $94,4*6\%$ ), 2018 году - 105,1тенге ( $100,0*5,1\%$ ), 2019 году -109,4 тыс.тенге ( $109,4*4,1\%$ ), 2020 году - 112,6 тыс.тенге ( $109,4*2,9$ ).

*Справочно: утвержденные нормативные численности работников в 2018 году – 1 683 единиц, 2019 год – 1 685 единиц, 2020 год -1 686 единиц.*

**Пункт 21.** Вследствие завышения исходных данных для исчисления тарифной сметы 2016 года **завышены тарифы на последующие годы планируемого периода**, в нарушение пункта 12 Особого порядка, так по данным аудита за период с 2018 года по 2020 год завышение фонда оплаты труда за счет включения в тарифную смету сумм вознаграждений и премий по итогам работы в размере **810 929,4 тыс.тенге**, из них в 2018 году - 261 118,2 тыс.тенге, в 2019 году - 269 944,4 тыс.тенге, в 2020 году - 279 866,8 тыс.тенге (*фонд оплаты труда в 2018 году – 2 122 599,6 тыс.тенге при смете 2 383 717,8 тыс.тенге, 2019 году – 2 212 068,0 тыс.тенге при смете 2 482 012,4 тыс.тенге, 2020 году – 2 278 123,2 тыс.тенге при смете 2 557 990,0 тыс.тенге*).

**Пункт 22.** Аналогично в нарушение пункта 12 Особого порядка при исчислении тарифной сметы регулируемые услуги по **подаче питьевой воды** неправомерно включены расходы, связанные с премированием работников Предприятия и с выплатой доплат за трудовое участие по итогам работы на общую сумму **384 886,2 тыс.тенге**, повлекшее в дальнейшем необоснованное получение дохода при реализации Предприятием услуг по подаче воды по магистральным трубопроводам и распределительным сетям.

Данные расходы при формировании затрат для определения тарифа на регулируемые услуги были включены в затратную часть Тарифной сметы по статье «Заработная плата».

**Пункт 23.** Вследствие завышения исходных данных для исчисления тарифной сметы 2016 года завышены тарифы на последующие годы планируемого периода в нарушение пункта 12 Особого порядка, так по данным аудита за период с 2018 года по 2020 год завышение фонда оплаты труда за счет включения в тарифную смету сумм вознаграждений и премий по итогам работы, в размере **408 612,1 тыс.тенге**, из них в 2018 году – 129 860,8 тыс.тенге, в 2019 году – 136 494,1 тыс.тенге, в 2020 году – 142 257,2 тыс.тенге (*фонд оплаты труда в 2018 году – 1 055 624,4 тыс.тенге при смете 1 185 485,2 тыс.тенге, 2019 году –1 118 505,6*



тыс.тенге при смете 1 254 999,7 тыс.тенге, 2020 году – 1 157 978,4 тыс.тенге при смете 1 300 235,6 тыс.тенге).

**Пункт 24.** Таким образом в нарушение пункта 12 Особого порядка при исчислении тарифной сметы регулируемые услуги **по подаче питьевой воды** неправомерно включены расходы, связанные с премированием работников Предприятия и с выплатой доплат за трудовое участие по итогам работы на общую сумму **384 886,2 тыс.тенге**, повлекшее в дальнейшем необоснованное получение дохода при реализации Предприятием услуг по подаче воды по магистральным трубопроводам и распределительным сетям.

**Пункт 25.** Вследствие завышения исходных данных для исчисления тарифной сметы 2016 года завышены тарифы на последующие годы планируемого периода в нарушение пункта 12 Особого порядка, так по данным аудита за период с 2018 года по 2020 год завышение фонда оплаты труда за счет включения в тарифную смету сумм вознаграждений и премий по итогам работы в размере **54 243,1 тыс.тенге**, из них в 2018 году – 17 376,8 тыс.тенге, в 2019 году – 17 942,9 тыс.тенге, в 2020 году – 18 923,4 тыс.тенге (*фонд оплаты труда в 2018 году – 141 254,4 тыс.тенге при смете 158 631,2 тыс.тенге, 2019 году – 147 033,6 тыс.тенге при смете 164 976,6 тыс.тенге, 2020 году – 154 036,8 тыс.тенге при смете 172 960,2 тыс.тенге*).

Предприятием в соответствии с Правилами ведения раздельного учета доходов, затрат и задействованных активов субъектами естественной монополии, оказывающими услуги водоснабжения и (или) водоотведения, утвержденной приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 26 июля 2013 года № 232-ОД разработана новая и обновленная Методика раздельного учета доходов, затрат и активов от 23 июня 2017 года (*далее-Методика раздельного учета*).

Для ведения раздельного учета Предприятием ежегодно утверждаются базы и коэффициенты распределения задействованных активов и расходов.

**Пункт 26.** Недостатком является, что в связи с внесением изменений в законодательные акты данная Методика раздельного учета не актуализирована.

Проведенный анализ показал, что данные между отчетом об исполнении тарифной сметы и бухгалтерского учета разнятся, так как Предприятием в программе 1С Бухгалтерия раздельный учет по видам затрат **ведется формально**, то есть без применения Методики раздельного учета, а также без применения особого порядка.

К примеру, по данным бухгалтерского учета расходы по налогу на имущество разнесены к расходам связанным с *водоснабжением*, тогда как в отчете по исполнению тарифной сметы основная часть затрат отнесена к расходам связанным с оказанием услуг *по отводу и очистке сточных вод*.

**Пункт 27.** Таким образом, можно сделать вывод, что в нарушение подпункта 17) статьи 7 Закона Республики Казахстан «О естественных монополиях» от 9 июля 1998 года № 272 и подпункта 10) пункта 2 статьи 26 Закона о монополиях, а также Методики раздельного учета Предприятием **не на должном уровне ведется раздельный учет по регулируемым и нерегулируемым видам услуг**.

Таким образом, при не полном ведении раздельного учета затрат по регулируемым и нерегулируемым видам услуг в программе 1С Бухгалтерия *не представляется возможным точно определить фактически сложившиеся*

*затраты по виду услуг по подаче воды по магистральным трубопроводам и распределительным сетям (питьевая вода).*

Также следует отметить, что в соответствии с планом мероприятий по улучшению качества обслуживания потребителей коммунальных услуг путем создания единого платежного документа в рамках выполнения поручений Президента Республики Казахстан от 8 октября 2009 года на протяжении 5 лет в состав тарифной сметы Предприятия *были включены расходы на формирование квитанций*, тем самым увеличив тарифную смету в аудируемом периоде на **312 793,0 тыс.тенге.**

В связи с этим, Приказом уполномоченного органа т.е. Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики РК по городу Астана (далее-ДКРЭМ) от 23 ноября 2015 года на период с 2016-2020 годы в тарифной смете были предусмотрены следующие суммы: в 2016 году-56 637,0 тыс.тенге без НДС, в 2017 году-60 035,0 тыс.тенге без НДС, в 2018 году- 63 037,0 тыс.тенге, в 2019 году- 65 559,0 тыс.тенге, в 2020 году-67 525,0 тыс.тенге.

На сегодняшний день тарифная смета утвержденная приказом ДКРЕМ по городу Нур-Султан от 20 ноября 2020 года на 2021-2025 годы, не содержит расходы на формирование квитанции, то есть **исключена из состава затрат по тарифной смете.**

Аналогично в 2019-2020 годах учет по регулируемым услугам в программе 1С Бухгалтерия ведется без применения Методики раздельного учета.

**Пункт 28.** В нарушение пункта 477 Правил формирования тарифов, утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 19 ноября 2019 года № 90 (далее-Правила формирования тарифов) действующая Учетная политика Предприятия не предусматривает метод определения затрат связанных с *регулируемыми и нерегулируемыми услугами*, а также Учетная политика Предприятия с момента утверждения от 19 июля 2016 года не прошла актуализацию.

**Пункт 29.** В нарушение подпункта 10) пункта 2 статьи 26 Закона о монополиях Предприятием не на должном уровне ведется раздельный учет по регулируемым и нерегулируемым видам услуг в периоде с 2018 по 2020 год.

Ежегодно, в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан, независимыми аудиторскими организациями проводится аудит финансово-хозяйственной деятельности общества.

Согласно заключениям независимых аудиторов по финансовой отчетности за 2018 год ТОО «Crove Audit KZ» от 23 августа 2019 года, за 2019 года ТОО «SM Audit» от 18 августа 2020 года существенных искажений не установлено.

Производственные и административные расходы формируются в соответствии с нормами Закона о монополиях, Правил утверждения предельного уровня тарифов (цен, ставок сборов) и тарифных смет на регулируемые услуги (товары, работы) субъектов естественных монополий, утвержденных приказом Председателя Агентства РК по регулированию естественных монополий от 1 октября 2013 года №297-ОД (далее - Правила для утверждения тарифов на регулируемые услуги №297-ОД) и приказа председателя ДРЕМ от 25 апреля 2013 года №130-ОД «Об утверждении Особого порядка формирования затрат, применяемом при

утверждении тарифов (цен, ставок сборов) или их предельных уровней на регулируемые услуги (товары, работы) субъектов естественных монополий» (далее Особый порядок №130-ОД).

Аудитом изучены основные показатели производственных и административных расходов:

### **Анализ производственных и административных затрат**

Таблица №8 тыс.тенге

показатели	2018 год			2019 год			2020 год
	отчет по исполнению плана развития	данные бухучета	+(-)	отчет по исполнению плана развития	данные бухучета	+(-)	данные бухучета
<b>Расходы, всего</b>	<b>16 596 337,2</b>	<b>16 596 337,2</b>	<b>0</b>	<b>19 529 712,98</b>	<b>19 529 712,1</b>	<b>0</b>	<b>21 432 279,2</b>
<b>Затраты основного производства:</b>	<b>14 946 455,0</b>	<b>14 946 455,0</b>	<b>-</b>	<b>16 705 122,2</b>	<b>16 705 122,2</b>	<b>-</b>	<b>19 211 089,2</b>
Запасы	1 557 828,0	1 557 828,0		2 002 706	2 002 706,0		2 275 651,0
Оплата труда работников	3 519 755,0	3 654 484,0	134 729,0	3 470 919,0	3 491 300,0	20 381,0	3 355 595,0
Налоги и социальные отчисления	410 120	396 806,0	-13 314	368 632	349 594,9	-19 037,1	349 820,0
Износ основных средств	6 892 112,0	6 892 112,0	-	8 108 431,6	8 108 431,6	-	10 428 121,50
Расходы по энергии	1 212 414	1 212 414		924 474,72	924 474,72		1 252 796,7
Командировочные расходы	7 210	7 210		2 205,2	2 205,2		322,4
прочие	1 347 016,0	1 225 601,0	-121 415,	1 827 753,68	1 826 409,8	-1 343,9	1 548 782,60
<b>Административные расходы</b>	<b>55 7959,0</b>	<b>557 959,0</b>	<b>-</b>	<b>545 953,60</b>	<b>545 953,6</b>	<b>-</b>	<b>924 891,7</b>
Запасы	4 794,0	4 794,0	-	9 808,61	9 808,61		10 515,2
Оплата труда работников	216 249,0	224 637,5	8 388,5	197 189,58	220 895,0	23 705,4	196 557,2
Налоги и социальные отчисления	25 308,0	25 308,0	-	23 650,50	22 130,73	-1 519,8	20 429,6
Коммунальные услуги (энергия)	20 754,0	20754,0	--	6 606,67	5 645,8	-960,9	4 606,6
Износ основных средств	102 756,0	102 756,0		160 402,85	136 697,4	-23 705,45	85 257,6
Командировочные расходы	5 384,0	5 384,0		2 932,49	2 932,49		526,2
прочие	182 714	174 325,5	-8 388,5	145 362,90	147 843,57	2 480,75	606 999,3
<b>Прочие расходы</b>	<b>1 091 697,0</b>	<b>1 091 697,0</b>	<b>0</b>	<b>2 031 980,93</b>	<b>2 031 980,93</b>	<b>0</b>	<b>1295488,5</b>
Оплата труда работников	526 504,0	556 286,0	29 782,0	540 364,09	593 754,6	53 390,5	486 167,6
Налоги и социальные отчисления	59 022,0	59 022,0	0	56 229,89	59 646,22	3 416,3	50 840,1
другие	506 171,0	476 389,0	-29 782,0	1 435 386,95	1 378 580,11	-56 806,8	758 480,8
<b>Расходы по вознаграждениям</b>	<b>226,29</b>	<b>226, 29</b>	<b>0</b>	<b>246 656,23</b>	<b>246 656,23</b>	<b>-</b>	<b>809,8</b>
<b>Прибыль (убыток)</b>		<b>-4 313 158,6</b>			<b>- 5 623 417,8</b>		<b>13 770,2</b>

Как видно из таблицы №8, анализ данных плана развития Предприятия показал, что ежегодно наблюдается увеличение фактических затрат Предприятия, так затраты Предприятия по данным бухгалтерского учета за 2020 год в сравнении с 2018 годом увеличены на 4 835 935,1 тыс.тенге или 29,1%.

Из общей суммы затрат Предприятия за 2018-2020 годы основную долю занимают затраты по амортизации основных средств - 44,7% или 25 750 372,0 тыс. тенге, по оплате труда - 12 779 677,0 тыс.тенге (22,2%), приобретению запасов - 5 853 326,0 тыс.тенге (10,2%).

Анализ структуры расходов показал, что в общей сумме расходов наибольший удельный вес занимают:

- затраты основного производства в 2018 году – 90,0%, в 2019 году – 85,5% и в 2020 году – 89,6%;

- прочие расходы в 2018 году – 6,6%, в 2019 году – 10,4% и в 2020 году – 6,0%

- административные расходы в 2018 году – 3,4%, в 2019 году – 2,3% и в 2020 году – 4,3%;

- расходы по вознаграждениям в 2018 году – 0,001%, в 2019 году – 1,5% и в 2020 году – 0,004%;

В 2020 году наблюдается увеличение затрат основного производства Предприятия в сравнении с прошлыми периодами в 2018 году на 28,5%, в 2019 году на 15,0%. При этом наблюдается снижение прочих расходов в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 63,8% или на 736 487,6 тыс.тенге.

Предприятием при разработке Отчета по исполнению Плана развития значения *отдельных статей расходов не соответствуют данным бухгалтерского учета*, так в Отчете по исполнению Плана развития за:

2018 год

- фонд оплаты труда производственного персонала в сравнение с данными бухгалтерского учета *занижены* на 134 729,0 тыс.тенге за счет отнесения их к прочим производственным расходам на сумму 121 415,0 тыс.тенге и на расходы по налогам и отчислениям завышены на 13 314, 0 тыс.тенге;

- фонд оплаты труда административно-управленческого персонала в сравнение с данными бухгалтерского учета *занижены* на 8 388,5 тыс.тенге за счет отнесения их к прочим административным расходам;

- фонд оплаты труда прочего персонала в сравнение с данными бухгалтерского учета *занижены* на 29 782,0 тыс.тенге за счет отнесения их к другим расходам.

2019 год

- фонд оплаты труда производственного персонала в сравнение с данными бухгалтерского учета *занижены* на 20 381,0 тыс.тенге за счет отнесения их к расходам по налогам и отчислениям на 19 037,1 тыс.тенге и прочим производственным расходам на 1 343,9 тыс.тенге;

- фонд оплаты труда административно-управленческого персонала в сравнение с данными бухгалтерского учета *занижены* на 23 705,4 тыс.тенге за счет отнесения их к прочим административным расходам 23 705,4 тыс.тенге, кроме того *занижены* прочие административные расходы на 2 480,75 тыс.тенге за счет отнесения их к расходам по налогам и отчислениям и на износ основных средств;

- фонд оплаты труда прочего персонала в сравнение с данными бухгалтерского учета *занижены* на 53 390,5 тыс.тенге, кроме того *занижена* сумма расходов по налогам и отчислениям на 3 416,3 тыс.тенге за счет отнесения их к другим расходам на сумму 56 806,8 тыс.тенге.

**Пункт 30.** Предприятием уполномоченному органу на рассмотрение предоставлен проект отчета по исполнению плана развития *с искаженными данными по фонду оплаты труда работников*, следует отметить, что согласно пункту 5 статьи 139 Закона о госимуществе ответственность за результативность и эффективность реализации Плана развития государственного предприятия **несет руководитель государственного предприятия**, и занижение расходов по оплате труда влияет в целом на показатель результативности исполнения Плана развития в части использования средств Предприятия на оплату труда работников в пределах установленного фонда.

При планировании административных расходов Предприятие руководствуется постановлением Правительства Республики Казахстан от 10 февраля 2003 года №145 «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации» (далее - ППРК от 10 февраля 2003 года №145).

Лимиты расходов, учитываемых при расчете цен (тарифов) на производство и предоставление услуг (товаров, работ) субъектов естественной монополии и субъектов рынка, занимающих доминирующее (монопольное) положение, на которых распространяется действие вышеуказанного постановления, определяются в соответствии с антимонопольным законодательством

**Пункт 31.** Предприятием допущены избыточные расходы на общую сумму **16 216,3 тыс.тенге** (2018 год – 12 669,6 тыс.тенге, 2019 году – 3 546,7 тыс.тенге) в нарушение утвержденных Норм административных расходов Предприятия, тем самым неэффективно использовав средства Предприятия при предоставлении услуг естественной монополии.

Так аудитом проведен анализ административных расходов на предмет соответствия утвержденным лимитам, по результатам которого установлено, что Предприятием допущены **избыточные сверхлимитные расходы**, так по данным бухгалтерского учета составили расходы:

- по содержанию служебных автотранспортов в 2018 году на сумму 5 054,1 тыс.тенге при норме 4 200,9 тыс.тенге (*превышение на 20,3%*), командировочные расходы – 4 352,5 тыс.тенге при норме 3500 тыс.тенге (на 19,6%), информационно-консультационные услуги 11 758,9 тыс.тенге при норме 795,0 тыс. тенге (*превышение в 15 раз*);

- по содержанию служебных автотранспортов в 2019 году – 4 802,2 тыс.тенге при норме 4 369,0 тыс.тенге (*превышение на 9,0%*), информационно-консультационные услуги 3 945,1 тыс.тенге при норме 831,6 тыс.тенге (*превышение в 4,7 раза*).

Следует отметить, что расходы на содержание служебного автотранспорта, информационные, консультационные услуги, командировочные затраты, на услуги связи и периодическую печать учитываются в затратной части тарифа (цены, ставки сбора), как расходы периода в соответствии с подпунктом 4 пункта 10 Особого порядка №130-ОД (*утратил силу приказом Министра национальной экономики РК от 22 мая 2020 года № 42*).

Аудитом установлено, что количество дежурных автомобилей Предприятия соответствует натуральным нормам (*приказ Министра финансов РК от 17 марта 2015 года №179, далее - Натуральные нормы от 17 марта 2015 года №179*) и по Нормам административных расходов Предприятия.

Предприятием в 2018-2020 годах для служебного пользования использовалась автомашина «Toyota Land Cruiser» с объемом двигателя 4 000 куб.см.

**Пункт 32.** Таким образом, в нарушение Натуральных норм от 17 марта 2015 года №179 и Норм административные расходов Предприятия, Предприятие использовало в служебных целях легковой автомобиль «Toyota Land Cruiser» с объемом двигателя 4 000 куб.см при норме 3 000 куб.см.

**Пункт 33.** В нарушение Постановления №1210 и Норм расходования ГСМ Предприятия №26 за период 2018-2019 год установлены сверхлимитные расходы по списанию бензина марки А-92 в количестве 740,4 литров на общую сумму **99,4 тыс.тенге**, в том числе в 2018 году 415,2 литров на сумму 57,8 тыс. тенге, в 2019 году 325,2 литров на сумму 41,6 тыс. тенге.

Общий фонд оплаты труда Предприятия на 2018 год утвержден заместителем акима города Нур-Султан 28 марта 2018 года по согласованию с Управлением коммунального хозяйства города Астаны 8 декабря 2017 года в размере **3 727 834,2 тыс. тенге**.

Вместе с тем, согласно данным утвержденного Плана развития от 22 декабря 2017 года Предприятием запланирован фонд оплаты труда работников Предприятия на общую сумму **3 817 326,3 тыс.тенге**, из них фонд основной заработной платы на сумму 3 690 716,5 тыс.тенге и затраты на лечебное пособие на сумму 126 609,8 тыс.тенге.

**Пункт 34.** В нарушение пункта 2 статьи 138 Закона о госимуществе, пункта 9 статьи 4 Бюджетного кодекса РК (*далее - Бюджетный кодекс*) при планировании расходов Предприятия в утвержденном Плате развития на 2018 год необоснованно завышены затраты по основной заработной плате на общую сумму **89 492,1 тыс.тенге** (*расчет  $3\,817\,326,3 - 3\,727\,834,2 = 89\,492,1$* ), повлекшее неэффективное планирование активов государства при определении плановых показателей по расходам оплаты труда работников Предприятия).

**Пункт 35.** Органом управления ГУ «Управление коммунального хозяйства города Астаны» приняты управленческие решения с неоднозначным подходом при формировании размера фонда оплаты труда (*далее - ФОТ*) Предприятия, что является существенным недостатком деятельности органа управления Предприятия. Так, органом управления утвержден на 2018 год План развития с ФОТ Предприятия на сумму 3 817 326,3 тыс.тенге (22 декабря 2017 года), при этом при утверждении местным исполнительным органом ФОТ ГУ Управление коммунального хозяйства города Астаны согласован ФОТ в размере 3 727 834,2 тыс. тенге (08.12.2017 года).

Следует отметить, согласно данным Плана развития с учетом внесенных корректировок Предприятием увеличен фонд оплаты труда работников на 271 450,1 тыс.тенге и составил на общую сумму **4 088 776,4 тыс.тенге**, из них фонд основной заработной платы на сумму 3 961 789,7 тыс.тенге и затраты на лечебное пособие на сумму 126 986,7 тыс.тенге.

**Пункт 36.** В нарушение пункта 2 статьи 138 Закона о госимуществе, пункта

9 статьи 4 Бюджетного кодекса РК, при внесении корректировок в План развития на 2018 год необоснованно завышены расходы ФОТ Предприятия на общую сумму **360 942,2 тыс.тенге** (расчет  $4\ 088\ 776,4 - 3\ 727\ 834,2 = 360\ 942,2$ ), а именно **отсутствует решение местного исполнительного органа об утверждении ФОТ Предприятия на сумму 4 088 776,4 тыс.тенге**. По нашей оценке, планирование расходов по оплате труда работников Предприятия свыше утвержденного ФОТ влияет на эффективность планирования активов государства.

**Пункт 37.** В нарушение пункта 10 статьи 17 Закона о госимуществе органом управления ГУ «УТЭК» должным образом не осуществлен контроль за исполнением Плана развития и анализом выполнения основных показателей Плана развития, в результате которого утвержден Отчет по исполнению Плана развития на 2018 год с завышением затрат по оплате труда, тем самым завысив убытки по результатам финансово-хозяйственной деятельности на **66 939,1 тыс.тенге** (расчет  $4\ 342\ 884,7 - 4\ 409\ 823,8 = 66\ 939,1$ ).

В соответствии с пунктом 1 статьи 140 Закона о госимуществе деятельность государственного предприятия финансируется **в соответствии с планом развития** за счет собственного дохода и бюджетных средств, полученных в порядке, определенном бюджетным законодательством Республики Казахстан.

**Пункт 38.** В нарушение пункта 1 статьи 140 Закона о госимуществе при осуществлении деятельности Предприятием допущены избыточные расходы активов государства путем **превышения фактических затрат по оплате труда** работников утвержденного местным исполнительным органом ФОТ, тем самым нарушив принцип бюджетной системы, предусматривающий обеспечение ответственности руководителей субъектов квазигосударственного сектора за принятие решений, не соответствующих законодательству РК в соответствии с подпунктом 13 статьи 4 Бюджетного кодекса РК, вследствие которого Предприятием **неэффективно** использованы активы государства на общую сумму на сумму **321 047,4 тыс.тенге** (расчет  $4\ 088\ 776,4 - 4\ 409\ 823,8 = 321\ 047,4$ ).

**Пункт 39.** Вследствие вышеуказанных недостатков в нарушение пунктов 4.1, 4.11 Коллективного договора от 27 февраля 2017 года, пункта 47 раздела 5 «Премирование» Положения о системе оплаты труда и мотивации ГКП на ПХВ «Астана су арнасы акимата города Астаны, утвержденным приказом генерального директора от 30 декабря 2016 года №1455 (действовавшего в 2018 году) Предприятие осуществляло работникам выплаты стимулирующего характера, **премии и вознаграждения** на общую сумму **54 612,0 тыс.тенге** при отсутствии экономии ФОТ. Вместе с тем, в соответствии с пунктом 47 вышеуказанного акта субъекта квазигосударственного сектора выплата премий осуществляется при условии наличия суммы **экономии от общего фонда заработной платы**.

**Пункт 40.** Кроме того, установлено, что Предприятием выплата заработной платы работникам производится наличным расчетом через кассу, что является нарушением пункта 1 Порядка выплаты заработной платы Предприятия, общая сумма выплат наличным расчетом составила 70 863,8 тыс. тенге (в 2018 году - 33 083,2 тыс.тенге, 2019 году - 23 009,4 тыс.тенге, в 2020 году - 14 771,2 тыс.тенге).

В соответствии с пунктом 3 статьи 138 Закона о государственном имуществе размеры должностных окладов руководителя коммунального государственного предприятия, его заместителей, главного (старшего) бухгалтера, система их премирования и иного вознаграждения устанавливаются - **местным**

**исполнительным органом.**

Государственному аудиту предоставлен утвержденный местным исполнительным органом ФОТ на должностные оклады руководителя, заместителей, главного бухгалтера Предприятия от 28 марта 2018 года на общую сумму 32 028,0 тыс.тенге, с учетом внесенных изменений должностные оклады переутверждены 12 июля 2018 года и ФОТ руководящего состава составил 36 744,0 тыс.тенге, вместе с тем отсутствует решение местного исполнительного органа об утверждении вознаграждений в виде выплат **лечебного пособия** на вышеуказанную категорию сотрудников Предприятия.

**Пункт 41.** Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 138 Закона о госимуществе *не утверждены вознаграждения руководящему составу Предприятия*, в результате должностным лицам выплачены лечебные пособия без соответствующего решения местного исполнительного органа в 2018 году на общую сумму **2 495,8 тыс.тенге**, тем самым нарушив принцип бюджетной системы, предусматривающий обеспечение ответственности руководителей субъектов квазигосударственного сектора за принятие решений, не соответствующих законодательству РК в соответствии с пунктом 13 статьи 4 Бюджетного кодекса РК, вследствие которого Предприятием **неэффективно использованы активы государства.**

**Пункт 42.** В нарушении подпункта 1 пункта 1 статьи 89 Трудового кодекса РК, подпункта 1,2 пункта 1 приказа от 28 декабря 2015 года №1053 и пункта 8.2 Коллективного договора от 27 февраля 2017 года *неправомерно предусмотрены дополнительные дни отпуска* административному персоналу и работникам профсоюзного комитета, в результате которого Предприятием допущены *избыточные расходы* при исчислении затрат по ФОТ и необоснованно выплачены средства в 2018 году на общую сумму **767,9 тыс.тенге за 77 дней дополнительного отпуска.**

Следует отметить, что в условиях Коллективного договора не предусмотрены условия по установлению дополнительного отпуска поощрительного характера за длительную непрерывную работу, выполнение важных, сложных, срочных работ, а также работ иного характера в соответствии с пунктом 3 статьи 89 Трудового кодекса РК.

Вместе с тем, согласно данным утвержденного Плана развития от 21 декабря 2018 года Предприятием запланирован фонд оплаты труда работников Предприятия на общую сумму **4 111 315,6 тыс.тенге**, из них фонд основной заработной платы на сумму 3 946 315,6 тыс.тенге и затраты на лечебное пособие на сумму 165 000,0 тыс.тенге.

Аналогично в 2018 году в нарушение норм пункта 2 статьи 138 Закона о госимуществе, пункта 9 статьи 4 Бюджетного кодекса РК при планировании расходов Предприятия в утвержденном Плате развития на 2019 год необоснованно завышены затраты по основной заработной плате на общую сумму **209 327,0 тыс.тенге** (расчет  $4\,111\,315,6 - 3\,901\,988,6 = 209\,327,0$ ), повлекшее **неэффективное планирование активов государства** при определении плановых показателей по расходам оплаты труда работников Предприятия.

**Пункт 43.** Органом управления ГУ «Управление коммунального хозяйства города Астаны» приняты управленческие решения с неоднозначным подходом при формировании размера ФОТ Предприятия, что является **существенным**



**недостатком деятельности органа управления Предприятия.** Так, органом управления утвержден на 2019 год План развития с ФОТ Предприятия на сумму 4 111 315,6 тыс.тенге (21.12.2018 года), при этом при утверждении местным исполнительным органом ФОТ ГУ УТЭК согласован ФОТ в размере 3 901 988,6 тыс. тенге (04.01.2019 года).

Следует отметить, согласно данным Плана развития с учетом внесенных корректировок Предприятием увеличен фонд оплаты труда работников на 33 764,0 тыс.тенге и составил на общую сумму **4 145 080,5** тыс.тенге, из них фонд основной заработной платы на сумму 4 038 072,0 тыс.тенге и затраты на лечебное пособие на сумму 107 008,5 тыс.тенге.

**Пункт 44.** В нарушение норм пункта 2 статьи 138 Закона о госимуществе, пункта 9 статьи 4 Бюджетного кодекса РК при внесении корректировок в План развития **на 2019 год** необоснованно завышены расходы ФОТ Предприятия на общую сумму **243 091,9 тыс.тенге** (*расчет  $4\,145\,080,5 - 3\,901\,988,6 = 243\,091,9$* ), а именно отсутствует решение местного исполнительного органа об утверждении ФОТ Предприятия на сумму 4 145 080,5 тыс.тенге. По нашей оценке, планирование расходов по оплате труда работников Предприятия свыше утвержденного ФОТ влияет **на эффективность планирования активов государства.**

Вместе с тем, общий фонд оплаты труда, начисленный по бухгалтерскому учету составил в 2019 году на общую сумму 4 568 543,2 тыс.тенге, в том числе вознаграждений (премий) на сумму 75 888,0 тыс.тенге, лечебного пособия на сумму 146 459,6 тыс.тенге.

**Пункт 45.** В нарушение пункта 10 статьи 17 Закона о госимуществе органом управления ГУ «УТЭК» должным образом не осуществлен контроль за исполнением Плана развития и анализом выполнения основных показателей Плана развития, в результате которого утвержден Отчет по исполнению Плана развития на 2019 год **с завышением затрат по оплате труда, тем самым завысив убытки** по результатам финансово-хозяйственной деятельности на **360 071,2 тыс.тенге** (*расчет  $4\,208\,472,0 - 4\,568\,543,2$* ).

**Пункт 46.** В нарушение пункта 1 статьи 140 Закона о госимуществе при осуществлении деятельности Предприятием **допущены избыточные расходы** активов государства путем превышения фактических затрат по оплате труда работников утвержденного местным исполнительным органом ФОТ, тем самым нарушив принцип бюджетной системы, предусматривающий обеспечение ответственности руководителей субъектов квазигосударственного сектора за принятие решений, не соответствующих законодательству РК в соответствии с пунктом 13 статьи 4 Бюджетного кодекса РК, вследствие которого Предприятием **неэффективно использованы активы государства** на общую сумму на сумму **423 462,7 тыс.тенге** (*расчет  $4\,145\,080,5 - 4\,568\,543,2 = 423\,462,7$* ).

**Пункт 47.** Вследствие вышеуказанных недостатков в нарушение пунктов 4.1, 4.11 Коллективного договора от 27 февраля 2017 года, пункта 47 раздела 5 «Премирование» Положения о системе оплаты труда и мотивации ГКП на ПХВ «Астана су арнасы» акимата города Астаны, утвержденным приказом генерального директора от 30 декабря 2016 года №1455 (*действовавшего до 28 июня 2019 года*) и пункта 49 раздела 5 «Премирование» Положения о системе оплаты труда и мотивации Предприятия, утвержденным приказом генерального

директора от 28 июня 2019 года №1016 Предприятие осуществляло работникам выплаты стимулирующего характера, **премии и вознаграждения** на общую сумму **75 888,0 тыс.тенге при отсутствии экономии ФОТ**. Вместе с тем, в соответствие с пунктом 47 и 49 вышеуказанного акта субъекта квазигосударственного сектора, выплата премий осуществляется при условии наличия суммы **экономии от общего фонда заработной платы**.

В ходе государственного аудита **изучены расходы по лечебному пособию, выплаченные работникам**.

Так, в 2019 году по данным бухгалтерского учета сумма расходов по лечебному пособию составила 146 459,6 тыс.тенге.

В соответствие с пунктом 7.1 Коллективного договора от 27 февраля 2017 года, пунктом 76 Положения о системе оплаты труда и мотивации ГКП на ПХВ «Астана су арнасы» акимата города Астаны», утвержденным приказом генерального директора от 30 декабря 2016 года №1455 (*действовавшего в 2018 году*) и пунктом 78 Положения о системе оплаты труда и мотивации ГКП на ПХВ «Астана су арнасы» акимата города Астаны», утвержденным приказом генерального директора от 28 июня 2019 года №1016 с целью компенсаций расходов на оздоровление работников Предприятие предоставляет лечебное пособие. Порядок предоставления лечебного пособия регулируется Положением о предоставлении лечебного пособия к очередному трудовому отпуску руководителям, специалистам, служащим и рабочим.

Государственному аудиту предоставлен утвержденный местным исполнительным органом ФОТ на должностные оклады руководителя, заместителей, главного бухгалтера Предприятия от 4 января 2019 года на общую сумму 36 744,0 тыс.тенге, вместе с тем **отсутствует решение местного исполнительного органа об утверждении вознаграждений в виде выплат лечебного пособия** на вышеуказанную категорию сотрудников Предприятия.

**Пункт 48.** Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 138 Закона о госимуществе не утверждены вознаграждения руководящему составу Предприятия, в результате должностным лицам **выплачены лечебные пособия без соответствующего решения местного исполнительного органа** в 2019 году на общую сумму **938,3 тыс.тенге**, тем самым нарушив принцип бюджетной системы, предусматривающий обеспечение ответственности руководителей субъектов квазигосударственного сектора за принятие решений, не соответствующих законодательству РК в соответствие с пунктом 13 статьи 4 Бюджетного кодекса РК, вследствие которого Предприятием **неэффективно использованы активы государства**.

Согласно пункту 3 Положения о предоставлении отпусков от 9 января 2015 года, ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск предоставляется работникам продолжительностью не менее 24 календарных дней и в соответствие со статьей 89 Трудового кодекса РК предоставляются дополнительные оплачиваемые ежегодные трудовые отпуска: работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, продолжительностью не менее шести календарных дней. Дополнительные оплачиваемые ежегодные трудовые отпуска предоставляются работникам, труд которых в тяжелых, вредных и (или) опасных условиях подтвержден результатами аттестации производственных объектов по условиям труда.

Однако, в утвержденный Список производств, цехов, профессий и должностей, перечню тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда **включены должности административного персонала**.

**Пункт 49.** Таким образом, в нарушение подпункта 1 пункта 1 статьи 89 Трудового кодекса РК, подпункта 1,2 пункта 1 приказа от 28 декабря 2015 года №1053 и пункта 8.2 Коллективного договора от 27 февраля 2017 года неправомерно предусмотрены дополнительные дни отпуска административному персоналу, в результате которого Предприятием **допущены избыточные расходы** при исчислении затрат по ФОТ и необоснованно выплачены средства в 2018 году на общую сумму **905,4 тыс.тенге за 98 дней дополнительного отпуска**.

Общий фонд оплаты труда Предприятия на 2020 год утвержден заместителем акима города Нур-Султан 30 декабря 2019 года по согласованию с ГУ «УТЭК» от 30 декабря 2019 года в размере **4 031 185,8 тыс. тенге**.

Вместе с тем, согласно данным утвержденного Плана развития от 23 декабря 2019 Предприятием запланирован фонд оплаты труда работников Предприятия на общую сумму **4 189 085,74 тыс.тенге**, из них фонд основной заработной платы на сумму 4 075 124,41 тыс.тенге и затраты на лечебное пособие на сумму 113 961,33 тыс.тенге.

**Пункт 50.** В нарушение норм пункта 2 статьи 138 Закона о госимуществе, пункта 9 статьи 4 Бюджетного кодекса РК при планировании расходов Предприятия в утвержденном Плате развития на 2020 год необоснованно завышены затраты по основной заработной плате на общую сумму **157 899,91 тыс.тенге** (расчет  $4\ 189\ 085,74 - 4\ 031\ 185,8$ ), повлекшее **неэффективное планирование активов** государства при определении плановых показателей по расходам оплаты труда работников.

**Пункт 51.** Органом управления ГУ «УТЭК» приняты управленческие решения с неоднозначным подходом при формировании размера ФОТ Предприятия, что является существенным недостатком деятельности органа управления Предприятия. Так, органом управления утвержден на 2020 год План развития с ФОТ Предприятия на сумму 4 189 085,74 тыс.тенге (23.12.2019 года), при этом при утверждении местным исполнительным органом ФОТ ГУ «УТЭК» согласован ФОТ в размере 4 031 185,8 тыс. тенге (30.12.2019 года).

Следует отметить, согласно данным Плана развития с учетом внесенных корректировок Предприятием увеличен фонд оплаты труда работников на 21 165,1 тыс.тенге и составил на общую сумму **4 210 250,8 тыс.тенге** (расчет  $4\ 210\ 250,8 - 4\ 189\ 085,74$ ), из них фонд основной заработной платы на сумму 4 098 813,8 тыс.тенге и затраты на лечебное пособие на сумму 111 437,0 тыс.тенге.

**Пункт 52.** В нарушение норм пункта 2 статьи 138 Закона о госимуществе, пункта 9 статьи 4 Бюджетного кодекса РК при внесении корректировок в План развития на 2020 год необоснованно завышены расходы ФОТ Предприятия на общую сумму **179 065,0 тыс.тенге** (расчет  $4\ 210\ 250,8 - 4\ 031\ 185,8$ ), а именно отсутствует решение местного исполнительного органа об утверждении ФОТ Предприятия на сумму 4 210 250,8 тыс.тенге. По нашей оценке, планирование расходов по оплате труда работников Предприятия свыше утвержденного ФОТ **влияет на эффективность планирования активов государства**.

**Пункт 53.** В нарушение пункта 1 статьи 140 Закона о госимуществе при осуществлении деятельности Предприятием допущены избыточные расходы

активов государства путем превышения фактических затрат по оплате труда работников утвержденного местным исполнительным органом ФОТ, тем самым нарушив принцип бюджетной системы, предусматривающий обеспечение ответственности руководителей субъектов квазигосударственного сектора за принятие решений, не соответствующих законодательству РК в соответствии с подпунктом 13 статьи 4 Бюджетного кодекса РК, вследствие которого Предприятием **неэффективно использованы активы государства** на общую сумму **66 284,5 тыс.тенге** (расчет 4 210 250,8 - 4 276 535,3 ).

**Пункт 54.** Вследствие вышеуказанных недостатков в нарушение пунктов 4.1, 4.11 Коллективного договора от 27 февраля 2017 года, пункта 49 раздела 5 «Премирование» Положения о системе оплаты труда и мотивации ГКП на ПХВ «Астана су арнасы» акимата города Астаны, утвержденным приказом генерального директора от 28 июня 2019 года №1016 (действовавшего в 2020 году) Предприятие осуществляло работникам выплаты стимулирующего характера, **премии и вознаграждения** на общую сумму **6 600,0 тыс.тенге** при отсутствии экономии ФОТ. Вместе с тем, в соответствии с пунктом 49 вышеуказанного акта субъекта квазигосударственного сектора выплата премий осуществляется при условии наличия суммы экономии от общего фонда заработной платы.

В соответствии с пунктом 3 статьи 138 Закона о госимуществе размеры должностных окладов руководителя коммунального государственного предприятия, его заместителей, главного (старшего) бухгалтера, система их премирования и иного вознаграждения – **местным исполнительным органом**.

Государственному аудиту предоставлен утвержденный местным исполнительным органом ФОТ на должностные оклады руководителя, заместителей, главного бухгалтера Предприятия от 30 декабря 2019 года на общую сумму 36 744,0 тыс.тенге, вместе с тем **отсутствует решение местного исполнительного органа об утверждении вознаграждений в виде выплат лечебного пособия** на вышеуказанную категорию сотрудников Предприятия.

**Пункт 55.** Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 138 Закона о госимуществе не утверждены вознаграждения руководящему составу Предприятия, в результате должностным лицам выплачены лечебные пособия без соответствующего решения местного исполнительного органа в 2020 году на общую сумму **612,5 тыс.тенге**, тем самым нарушив принцип бюджетной системы, предусматривающий обеспечение ответственности руководителей субъектов квазигосударственного сектора за принятие решений, не соответствующих законодательству РК в соответствии с пунктом 13 статьи 4 Бюджетного кодекса РК, вследствие которого Предприятием **неэффективно использованы активы государства**.

**Пункт 56.** Таким образом, в нарушении подпункта 1 пункта 1 статьи 89 Трудового кодекса, подпункта 1,2 пункта 1 Приказа от 28 декабря 2015 года №1053 и пункта 8.2 Коллективного договора от 27 февраля 2017 года неправомерно предусмотрены дополнительные дни отпуска административному персоналу и работникам профсоюзного комитета, в результате которого Предприятием допущены избыточные расходы при исчислении затрат по ФОТ и необоснованно выплачены средства в 2020 году на общую сумму **905,4 тыс.тенге** за **98 дней дополнительного отпуска**

***Касательно мер, по неисполнению либо не надлежащему исполнению условий договоров***

Согласно информации Предприятия за аудируемый период (2018-2020 годы) Предприятием заключено 5 192 договоров на общую сумму 23 207 561,5 тыс.тенге, из них за 2018 года – 1 907 договоров на сумму 9 364 237,1 тыс.тенге, за 2019 год – 1 917 договоров на сумму 7 072 243,0 тыс.тенге и за 2020 год – 1 368 договоров на сумму 6 771 081,4 тыс.тенге.

Так, в 2018 году договора заключались следующими способами:

- аукцион – 6 или 0,3% из общего количества договоров 2018 года;
- запрос ценовых предложений – 1 156 или 60,6% из общего количества договоров 2018 года;
- из одного источника по несостоявшимся закупкам – 151 или 7,9%, из общего количества договоров 2018 года;
- из одного источника путем прямого заключения договора – 505 или 26,5%, из общего количества договоров 2018 года;
- открытый конкурс – 88 или 4,6%, из общего количества договоров 2018 года;
- через товарные биржи – 1 или 0,1% из общего количества договоров 2018 года.

**Пункт 57.** Аудитом установлено, что Поставщиками нарушены условия 12 договоров на общую сумму **742 944,6 тыс. тенге**, в свою очередь Предприятием не приняты меры по признанию поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок за нарушение условий 7 договоров (*нарушение пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках*), Предприятием необоснованно заключены 4 договора о государственных закупках (*нарушение пункта 3 статьи 39 Закона о госзакупках*), разделены на лоты комплекс взаимосвязанных работ для заключения договоров из одного источника 3 факта (*нарушение подпункта 1 пункта 3 статьи 5 Закона о госзакупках*), Предприятием не взысканы и/или не полностью взысканы пени/неустойки по 5 договорам и др. (*информация, приложение №4*).

**Пункт 58.** Из-за принятия Предприятием банковской гарантии, не установленной формы от ТОО «Астана-Шанырак 2030» по договору от 31 мая 2018 года №6/429, Предприятию АО ДБ «Альфа Банк» отказано в перечислении суммы обеспечения исполнения договора в размере **62 908,1 тыс.тенге**, что согласно Методики определения экономических потерь и упущенной выгоды (*приказ Председателя Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от «23» ноября 2020 года №136-н/к*) привели к возможным экономическим потерям на общую сумму **62 908,1 тыс.тенге**.

По нашей оценке, вышеуказанные нарушения допускаются по причинам низкого уровня знания работников, ответственных за государственные закупки, а также ответственных за контролем исполнения договоров, отсутствия контроля за исполнением договорных обязательств, а также отсутствия координации между отделами Предприятия и руководством.

### ***Касательно реализации программы «Нұрлы-жол»***

Государственная программа инфраструктурного развития «Нұрлы жол» на 2015 – 2019 годы (*далее - Госпрограмма*) разработана в целях реализации Послания Главы государства народу Казахстана от 11 ноября 2014 года «Нұрлы жол – путь в будущее», а также пятого направления институциональных реформ Плана нации «100 конкретных шагов».

Одной из основных задач Госпрограммы является модернизация (реконструкция и строительство) инфраструктуры жилищно-коммунального хозяйства и систем тепло-, водоснабжения и водоотведения.

По обеспеченности населения системами централизованного водоснабжения Республика Казахстан уступает развитым странам, в которых уровень обеспечения водоснабжением и водоотведением составляет 90 – 95%. По состоянию на 1 января 2018 года протяженность водопроводных сетей составляет 1 342,9 км.сетей, из них нуждается в замене 380 км.сетей, протяженность канализационных сетей составляет 814,1 км.сетей, из них нуждается в замене 210 км.сетей, что в целом составляет 27,0% от всей протяженности сетей.

В рамках реализации Госпрограммы Предприятием разработаны проекты на осуществления строительно-монтажных работ *в рамках обновления наиболее поврежденных сетей водопровода и канализации.*

Предприятием с учетом приоритетности проектов предоставлена заявка на получение кредита за счет средств республиканского бюджета, выделенных столице по Госпрограмме на реконструкцию сетей водопровода с протяженностью 31,3 км.сетей и сетей канализации - 14,5 км.сетей, общая сумма потребности бюджетных средств составила 7 932 375,0 тыс.тенге, в том числе на 2018 год – 3 460 738,0 тыс.тенге, 2019 году – 4 471 634,0 тыс.тенге.

#### **2018 год.**

Постановлением Правительства РК от 7 декабря 2017 года №823 «О реализации Закона РК «О республиканском бюджете на 2018-2020 годы» утверждено на 2018 год выделение бюджетных средств по программе 224 «*Кредитование областных бюджетов, бюджетов городов Астаны и Алматы на реконструкцию и строительство систем тепло-, водоснабжения и водоотведения*» на сумму **3 460 738,0 тыс.тенге** администратору бюджетных программ.

Далее, на основании постановления акимата города Астаны «О реализации решения маслихата города Астаны» от 12 декабря 2017 года №214/25-VI «О бюджете города Астаны на 2018-2020 годы» от 25 декабря 2017 года №114-2703 между ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны» (*Заемщик*) и ГКП на ПХВ «Астана су арнасы» (*Конечный заемщик*) заключен кредитный договор от 21 мая 2018 года №18/2-КД (*далее Договор № 18/2-КД*) на общую сумму 3 460 738,0 тыс.тенге, срок кредита - 20 лет по ставке вознаграждения 0,02% годовых, льготный период по выплате основного долга - 6 лет, ***период освоения заканчивается 10 декабря 2019 года.***

Трансферты республиканского бюджета, выделенных заемщику, Конечному заемщику выделены по подпрограмме 033 «Кредитование из средств целевого

трансферта из Национального фонда Республики Казахстан» бюджетной программы 046 «Кредитование на реконструкцию и строительство систем тепло-водоснабжения и водоотведения» на основании Договора №18/2-КД.

С учетом дополнительных соглашений к договору №18/2-КД сумма кредита уменьшена с 3 460 738,0 тыс.тенге до 2 947 491,0 тыс.тенге или на 513 247,0 тыс.тенге, протяженность сетей сокращена с 45,92 км.сетей до 31,73 км.сетей.

### Информация по изменению сумм договора от 21 мая 2018 года №18/2-КД

Таблица № 9

Наименование бюджетной программы:	046 «Кредитование на реконструкцию строительство систем тепло-,водоснабжения и водоотведения»				
Подпрограмма	033 « За счет кредитования из средств целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан»,				
специфике	специфики 519 - «Прочие внутренние бюджетные кредиты»				
Договор от 21.05.2018 года № 18/2-КД					
Основной Договор от 21.05.2018 года № 18/2-КД		Дополнительное соглашение №1 от 19.11.2018 года № 18/2-КД		Дополнительное соглашение №2 от 23.10.2019 года № 18-КД	
Прямые результаты договора № 18/1					
Наименование проекта	Сумма	Наименование проекта	Сумма	Наименование проекта	Сумма
1.1 Протяженность реконструируемых сетей -13, 86 км по проекту «Реконструкция сетей водопровода в городе Астане (район Алматы. Лот № 2)	1 000 000,0	1.1 Протяженность реконструируемых сетей -1,5 км по проекту «Реконструкция сетей водопровода в городе Астане (район Алматы. Лот № 2)	1 241 071,0	1.1 Протяженность реконструируемых сетей -1,59 км по проекту «Реконструкция сетей водопровода в городе Астане (район Алматы. Лот № 2)	1 029 305,0
1.2 Протяженность реконструируемых сетей-17,53 км.по проекту « Реконструкция сетей водоснабжения по району Сарыарка в г. Астане (Лот № 2)	1 102 289,0	1.2 Протяженность реконструируемых сетей-17,53 км. по проекту Реконструкция сетей водоснабжения по району Сарыарка в г. Астане (Лот № 2)	1 102 289,0	1.2 Протяженность реконструируемых сетей-17,53 км. по проекту Реконструкция сетей водоснабжения по району Сарыарка в г. Астане (Лот № 2)	990 911,0
1.3 Протяженность реконструируемых сетей-12,52 км по проекту «Реконструкция сетей самотечной канализации по г. Астана районы Алматы и Сарыарка» методом санации по району Сарыарка»	1 000 000,0	1.3 Протяженность реконструируемых сетей-10,6 км.по проекту « Реконструкция сетей самотечной канализации по г. Астана районы Алматы и Сарыарка	758 929,0	1.3 Протяженность реконструируемых сетей-10,6 км.по проекту « Реконструкция сетей самотечной канализации по г. Астана районы Алматы и Сарыарка	622 490,0
1.4 Протяженность реконструируемых сетей-2,01 км по проекту «Реконструкция сетей самотечной канализации методом санации по району Сарыарка»	358 449,0	1.4 Протяженность реконструируемых сетей -2, 01км. По проекту Реконструкция сетей самотечной канализации методом санации по району «Сарыарка»	358 449,0	1.4 Протяженность реконструируемых сетей -2, 01км. По проекту Реконструкция сетей самотечной канализации методом санации по району	304 785,0

				«Сарыарка»	
Итого бюджетной программе 046	3 460 738,0 (45,92 км.)		3 460 738,0 (31,64 км)		2 947 491,0 (31,73)
Конечный результат договора					
«Обеспечение водоснабжением порядка 300 тыс.человек, обеспечение водоотведением порядка 200 тыс.человек»					

В соответствии с пунктом 32 Правил кредитования строительства, реконструкции и модернизации систем тепло-, водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 2 июля 2015 года № 495 (далее - *Правил №495*) в случае выбора обеспечения в виде залога при бюджетном кредитовании Конечного заемщика, в качестве предмета залога предоставляется следующее: 1) *реконструированное и модернизированное недвижимое имущество Конечного заемщика, в случае направления средств бюджетного кредита на реконструкцию и модернизацию систем тепло-, водоснабжения и водоотведения;* 2) *новый объект, в случае направления средств бюджетного кредита на строительство систем тепло-водоснабжения и водоотведения.*

Согласно условиям пункта 4.2.4. договора от 21 мая 2018 года №18/2-КД заемщик в лице ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны» в случае невозврата в установленные сроки либо нецелевого использования кредита, вправе взыскать залоговое имущество, следует отметить, что Предприятие в соответствии с пунктом 5.2 вышеуказанного договора **в качестве залога** по обеспечению исполнения обязательств по кредиту предоставил **реконструированные объекты**.

**Пункт 59.** Недостатком является тот факт, что исполнение обязательств по бюджетному кредиту Предприятием обеспечивается за счет стратегических объектов водоснабжения и водоотведения, относящихся к коммунальному имуществу города Нур-Султан и подлежащих реконструкции в рамках бюджетных кредитов. Соответственно нормы права, отраженные в пункте 4.2.4. договора от 21 мая 2018 года №18/2-КД имеют формальный характер в связи с отсутствием механизма взыскание залогового имущества, являющимися стратегическими объектами местного исполнительного органа и находящихся на балансе коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения.

**Пункт 60.** Отмечается, что согласно нормам пункта 31 Правил №495 местным исполнительным органам бюджетные кредиты из республиканского бюджета выделяются без обеспечения исполнения обязательств. По нашей оценке, существуют пробелы в подзаконных правовых актах РК в части определения обеспечения исполнения обязательств по бюджетному кредиту, выданные Конечному заемщику, которые является эксплуатирующей компанией стратегических объектов по водоснабжению и водоотведению. Полагаем, что необходима правовая норма, предполагающая выделение бюджетных кредитов на строительства, реконструкцию и модернизацию систем тепло-, водоснабжения и водоотведения, находящихся в государственной собственности, **без обеспечения исполнения обязательств по бюджетному кредиту**.

В соответствии с нормами пункта 3 статьи 183 Бюджетного кодекса РК осуществляется оценка обеспечения исполнения обязательств по бюджетному кредиту, которая осуществляется согласно законодательству РК.



Согласно данным бухгалтерского учета кредитные средства в размере **2 947 491,0 тыс.тенге** по договору №18/2-КД на счет Конечного заемщика поступили тремя траншами (*платежными поручениями от 29 мая 2018 года №75137059 - 788 929,0 тыс.тенге, от 6 августа 2018 года №76820408 на сумму 2 158 348,0 тыс.тенге, от 28 ноября 2018 года № 79585902 на сумму 214,0 тыс.тенге*).

За период с 21 мая 2018 года по 10 декабря 2019 года кредит освоен на общую сумму 1 813 012,0 тыс.тенге, неосвоенный объем средств в размере **1 134 479,0 тыс.тенге** возвращен в бюджет, в том числе по сроку 18 ноября 2019 года на сумму 1 117 874, 0 тыс.тенге, 10 декабря 2019 года – 16 603,4 тыс.тенге.

**Пункт 61.** В нарушение пункта 4.4.7 договора от 21 мая 2018 года №18/2-КД Предприятием в установленный срок не обеспечен возврат неиспользованных кредитных средств на общую сумму **16 603,4 тыс.тенге**.

**Пункт 62.** Вместе с тем, Заемщиком не предъявлена Предприятию пеня в размере 5,0% от суммы неосвоенной части кредита за каждый день просрочки с 25 ноября 2019 года по 10 декабря 2019 года на общую сумму **12 452,6 тыс.тенге** в соответствии с пунктом 6.3 договора от 21 мая 2018 года №18/2-КД (*расчет 16 603,4 тыс.тенге\*5%\*15 календарных дней*).

При этом, Предприятие заключает дополнительное соглашение к договору от 21 мая 2018 года №18/2-КД за №3 в сторону уменьшения кредитных обязательств на **1 134 479,0 тыс.тенге** лишь 13 апреля 2021 года, то *есть по истечении 16 месяцев*.

#### **2019 год**

Аналогично, в 2019 году между ГУ УТЭК (*далее - Заемщик*) и Предприятием (*далее - Конечный заемщик*) заключен кредитный договор от 23 апреля 2019 года №3 (*далее - Договор №3*) на общую сумму 4 471 637 тыс.тенге за счет средств подпрограммы 033 «Кредитования из средств целевого трансферта из Национального фонда Республики Казахстан» по бюджетной программе 046 «Кредитование на реконструкцию и строительство систем тепло-, водоснабжения и водоотведения», период освоения кредита исчисляется с момента перечисления кредита на счет заемщика и заканчивается 10 декабря 2020 года.

Прямыми результатами договора №3 являются:

- протяженность реконструируемых сетей - 12,2 км. по проекту «Реконструкция сетей водопровода, город Астана, район Алматы (Лот № 2)» - 3 480 371,0 тыс.тенге;

- протяженность реконструируемых сетей - 2,5 км по проекту Реконструкция сетей самотечной канализации, г.Астана районы Алматы Сарыарка» - 991 266,0 тыс.тенге.

Конечным результатом является обеспечение водоснабжение 300 тыс.человек, обеспечение водоотведением - 200 тыс.человек.

Денежные средства в рамках кредитного Договора №3 в размере 4 471 637,0 тыс.тенге поступили на счет Конечного заемщика согласно платежным поручениям от 24 мая 2019 года № 84128672 на сумму 991 266,0 тыс.тенге, от 24 мая 2019 года № 84130915 на сумму 3 480 371,0 тыс.тенге.

По данным Предприятия за период с 23 апреля 2019 года по 10 декабря 2020 года кредит освоен на общую сумму 4 252 351,0 тыс.тенге, объем неосвоенных средств, возвращен в бюджет на сумму 219 286,0 тыс.тенге (*1 ноября 2020 года № 5924*).

Согласно информации о ходе реализации инвестиционных проектов Предприятия, представленной в АО «Казахстанский центр модернизации и развития жилищно-коммунального хозяйства» письмом от 3 февраля 2021 года №27-1/732, фактическое освоение Кредитных договоров за период 2018-2020 годы составили по двум проектам на сумму 3 779 704,0 тыс.тенге.

**Информация о поступлении, освоении и погашении по Кредитным договорам за 2018-2020 годы**

Таблица №10

№ п. п.	Наименование проекта	Срок освоения кредитного договора	сумма кредита	освоение кредита	погашение кредита	Возврат не освоенного кредита	Протяженность, метр	
		2018-2019	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	тыс.тенге	план	факт
		Сфера водоснабжения г. Астана						
	<b>Всего:</b>	<b>2018-2019</b>	<b>7 419 128,0</b>	<b>3 779 704,0</b>	<b>3 779 704,0</b>	<b>1 353 765,0</b>	<b>45 794,0</b>	<b>38 827,0</b>
1.	Реконструкция сетей водопровода в г. Астана, район Алматы. (Лот2)	2018-2019	1 029 305,0	380 883,0	380 883,0	648 422,0	1586	1203
		2019-2021	3 480 371,0	1 194 712,0	1 194 712,0	0	12 272,0	8 604,0
2.	Реконструкция сетей водоснабжения г. Астана район Сарыарка (Лот № 2)	2018-2019	990 911,0	547 234,0	547 234,0	443 677,0	17 526	13 927
	<b>Итого</b>		<b>5 500 587,0</b>	<b>2 122 829,0</b>	<b>2 122 829,0</b>	<b>1 092 099,0</b>	<b>31 384,0</b>	<b>23 734,0</b>
		Сфера водоотведения г.Астана						
1.	Реконструкция сетей самотечной канализации г.Астана районы Алматы и Сарыарка (Лот №2)	2018-2019	622 490,0	593 527,0	593 527,0	28 963	10 059,	10 759
		2019-2020	991 266,0	771 980,0	771 980,0	219 286,0	2 460	2 443
2.	Реконструкция сетей самотечной канализации методом санации г.Астана, район Сарыарка	2018-2019	304 785,0	291 368,0	291 368,0	13 417,0	1 891	1 891
	<b>Всего</b>		<b>1 918 541,0</b>	<b>1 656 875,0</b>	<b>1 656 875,0</b>	<b>261 666,0</b>	<b>14 410,0</b>	<b>15 093</b>

Анализ освоенных средств показал, что:

1) по проекту «Реконструкция сетей водопровода в г. Астане район Алматы (Лот №2)» - 648 421,2 тыс.тенге или 14,4% от общих сумм поступивших кредитных средств (4 509 676,0 тыс.тенге), согласно данным Предприятия не

освоение кредитных средств связано с неисполнением обязательств подрядной организацией по проведению строительно-монтажных работ;

2) по проекту «Реконструкция сетей водоснабжения по району Сарыарка в г.Астане (Лот №2)» - 443 677,0 тыс.тенге или 44,7% от общей суммы поступивших кредитных средств (990 911,0 тыс.тенге), согласно данным Предприятия не освоение кредитных средств связано с неисполнением обязательств подрядной организацией по проведению строительно-монтажных работ;

3) по проекту Реконструкция сетей самотечной канализации по г.Астана районы Алматы и Сарыарка» - 248 249,0 тыс.тенге или 15,4% от общей суммы поступивших кредитных средств (1 613 756,0 тыс.тенге), согласно данным Предприятия не освоение кредитных средств связано с внесением корректировки в проектно- сметную документацию (ПСД) в связи с изменением технологии производства работ с метода разрушения на метод восстановления модулями Спиролайн;

4) по проекту «Реконструкция сетей самотечной канализации методом санации по району Сарыарка» - 13 417,3 тыс.тенге или 4,4% от общей суммы поступивших кредитных средств (304 785,0 тыс.тенге), согласно данным Предприятия не освоение кредитных средств связано с внесением корректировки в ПСД, без увеличения стоимости проекта, так как в первоначальной проектно-сметной документации объемы работы по 4 участку были завышены.

### **Информация по использованию бюджетных средств по двум договорам в разрезе проектов.**

Таблица №11

Наименование затрат	Наименование проектов				
	Всего	Реконструкция сетей водопровода г. Астана, район Алматы (Лот2)	Реконструкция сетей водоснабжения г. Астана, район Сарыарка (Лот № 2)	Реконструкция сетей самотечной канализации г.Астана, районы Алматы и Сарыарка (Лот №2)	Реконструкция сетей самотечной канализации методом санации по г.Астана, район Сарыарка
<b>Кредитный договор от 21.05.2018 года № 18 КД</b>					
Поступило	2 947 491,0	1 029 305,0	990 911,0	622 490,0	304 785,0
<b>Кредитный договор от 21.05.2018 года № 18 КД</b>					
Возврат	1 134 479,0	648 422,0	443 677,0	28 963,0	13 417,0
<b>Кредитный договор от 21.05.2018 года № 18/2 КД</b>					
Всего с учетом возврата	1 813 012,0	380 883,0	547 234,0	593 527,0	291 368,0
<b>Кредитный договор от 23.04.2019 года № 3</b>					
Поступило	4 471 637,0	3 480 371,0	0	991 266,0	0
возврат	219 286,0	0	0	219 286,0	0
Всего с учетом возврата	4 252 351,0	3480 371,0	0	771 980,0	0
<b>Итого по двум кредитам</b>	<b>6 065 363,0</b>	<b>3 861 254,0</b>	<b>547 234,0</b>	<b>1 365 507,0</b>	<b>291 368,0</b>
<b>Исполнение по двум кредитам</b>					
Строительные работы	1 351 715,1	168 088,6	388 002,8	508 805,8	286 817,9
Технический надзор	17 017,9	1 640,5	4 642,50	6 860,0	3 874,9
Авторский надзор	1 556,3	0	881,4	0	674, 9
<b>Итого за 2018 год</b>	<b>1 370 289,3</b>	<b>169 729,1</b>	<b>393 526,7</b>	<b>515 665,8</b>	<b>291 367,7</b>
Строительные работы	1 291 320,0	419 460,5	151 069,6	720 789,9	0
Технический надзор	15 773, 3	4 093,8	1 966,1	9 713,4	0

Авторский надзор	1 454,8	710,0	744,8	0	0
<b>Итого за 2019 год</b>	<b>1 308 548,1</b>	<b>424 264,3</b>	<b>153 780,5</b>	<b>730 503,3</b>	<b>0</b>
Строительные работы	1 088 267,3	973 541,3	0	114 726,0	0
Технический надзор	8 759,9	7 215,5	0	1 544,4	0
Авторский надзор	3 911,9	844,6	0	3 067,3	0
<b>Итого за 2020 год</b>	<b>1 100 939,1</b>	<b>981 601,4</b>	<b>0</b>	<b>119 337,7</b>	<b>0</b>
Выполнение работ за 2018-2020 г.г	3 779 776,5	1 575 594,8	547 307,2	1 365 506,8	291 367,7
Исполнения, %	62,3	40,1	100,0	100,0	100,0
<b>Исполнение по кредитному договору от 21.05.2018 года № 18-КД</b>					
<b>Всего 2018-2020 годы</b>	<b>1 813 085,3</b>	<b>380 883,7</b>	<b>547 307,2</b>	<b>593 526,7</b>	<b>291 367,7</b>
2018 год	1 315 394,1	117 350,1	393 526,6	513 149,7	291 367,7
2019 год	497 691,1	263 533,6	153 780,6	80 377,0	0
2020 год	0	0	0	0	0
<b>Исполнение по кредитному договору от 23.04.2019 года №3</b>					
<b>2018 -2019 годы</b>	<b>1 966 691,0</b>	<b>1 194 712,0</b>	<b>0</b>	<b>771 980,0</b>	<b>0</b>
2018 год	54 894,9	52 378,9	0	2 516,0	0
2019 год	810 857,0	160 731,	0	650 126,3	0
2020 год	1 100 939,1	981 601,4	0	119 337,7	0

В рамках реализации программы «Нурлы-Жол» Предприятием реализовывался проект «Реконструкция сетей водопровода в г. Астане район Алматы (Лот №2)» - далее Проект №1, договор от **14 апреля 2018 года № 6/277** с ТОО «Ария Жана Астана» (далее - *Подрядчик*) на выполнение работ по реконструкцию водопроводных сетей с протяженностью 13 863,0 метров сетей на общую сумму 3 872 484,6 тыс.тенге, срок реализации - 2018-2019 годы.

Следует отметить, что строительно-монтажные работы по Проекту №1 были **начаты по истечении 4 месяцев**.

**Пункт 63.** В нарушение условий приложения №1 к договору от 14 апреля 2018 года №6/277 срок начала строительно-монтажных работ **необоснованно перенесен** с мая месяца на август 2019 года.

Аудитом установлено, что на своевременность исполнения строительно-монтажных работ повлияли ошибки при проектировании проектно-сметной документации (далее – ПСД) Проекта №1 ТОО «Астанатехстройэксперт». Так не были учтены виды работ по сносу зеленых насаждений и демонтажу существующих инженерных сетей.

**Пункт 64.** Аналогично ошибки при проектировании были допущены ТОО «АстанаКазАльянс» по Рабочему проекту «Реконструкции сетей самотечной канализации методом санации по району Сарыарка» (в локальной смете 2-4 в части объемов работ по восстановлению сетей канализации с помощью спирально-навивной технологии, диаметром трубопровода 300 мм «EXPANDA» (до 4 656 м, после 388 м).

Отмечается, что ГУ «Управление природных ресурсов и регулирования природопользования города Астаны» совместно ТОО «Астанатехстройэксперт» произведено обследование земельного участка на предмет наличия зеленых насаждений, по итогам которого на основании Акта обследования от 19 мая 2016 года дано заключение **об отсутствии на данном участке зеленых насаждений**. РГП «Госэкспертизы» выдана государственная экспертиза на ПСД Проекта №1 от 12 декабря 2016 года.

**Пункт 65.** Тем самым, в нарушение пункта 1,2 статьи 672 Гражданского кодекса РК (Особенная часть) Предприятием не приняты меры к проектировщику ТОО «Астанатехстройэксперт» по возмещению убытков, полученных вследствие некачественной разработки ПСД.

Согласно условиям договора от 4 октября 2016 года №000940002622/161101/00 ТОО «Астанатехстройэксперт» не надлежащим образом исполнил свои договорные обязательства по обеспечению качества ПСД.

**Пункт 66.** Однако, Предприятием в нарушение подпункта 3 пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках не направлен в суд иск о признании ТОО «Астанатехстройэксперт» недобросовестным участником государственных закупок.

Следует отметить, что Предприятием направлен иск о признании ТОО «Ария Жана Астана» недобросовестным участником государственных закупок от 12 июля 2019 года за срыв сроков осуществления строительно-монтажных работ по Проекту №1. Согласно решению Специализированного межрайонного экономического суда города Нур-Султан от 29 августа 2019 года *отказано Предприятию об удовлетворении иска в связи с нарушением со стороны заказчика условий договора* от 14 апреля 2018 года №6/277.

В результате ненадлежащего исполнения заказчиком договорных условий по Проекту №1 на 20 декабря 2020 года не освоены кредитные средства на сумму **2 285 659,0 тыс.тенге** из запланированных 3 480 771,0 тыс.тенге по кредитному договору от 23 апреля 2019 года №3 (*расчет 3 480 371,0- 1 194 712,0*).

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 4.4.7 кредитного договора от 23 апреля 2019 года №3 Предприятие обязано возвратить заемщику не использованные кредитные средства не позднее 15 календарных дней до окончания периода освоения по Проекту №1, то есть до 20 декабря 2020 года.

**Пункт 67.** Таким образом, в нарушение пункта 4.4.7 кредитного договора от 23 апреля 2019 года №3 Предприятием не обеспечен возврат заемщику неосвоенных кредитных средств к установленному сроку т.е. 20 декабря 2020 года на общую сумму **2 285 659,0 тыс.тенге**.

В свою очередь Заемщик (*ГУ УТЭК*) не предъявил пеню в размере 5,0% от суммы неосвоенной части кредита за каждый день просрочки, возникших по вине конечного Заемщика (*Предприятия*).

**Пункт 68.** В настоящее время, отсутствует внесение изменений в кредитный договор от 23 апреля 2019 года №3, в части пролонгации сроков освоения кредитных средств в соответствии с Протокольным решением Комиссии по возврату и реструктуризации кредитов, выданных из республиканского бюджета от 3 декабря 2020 года №49, вследствие которого продление сроков освоения кредита Предприятию до 10 декабря 2021 году (*протокольным решением Комиссии по возврату и реструктуризации кредитов, выданных из республиканского бюджета от 3 декабря 2020 года №49 под председательством Министра финансов РК Жамаубаева Е.К*) **не имеет юридическую силу**. Так, как в соответствии с пунктом 5 статьи 193 Бюджетного кодекса РК реструктуризация бюджетного кредита оформляется посредством заключения дополнительного соглашения к кредитному договору.

**Пункт 69.** Более того, указанная сумма в размере **2 285 659,0 тыс.тенге** с июля 2019 года по настоящее время находится на расчетном счету Предприятия и не работает на экономику столицы или страны, что является **неэффективным**

использованием бюджетных средств и не соответствует принципу эффективности предусмотренному подпунктом 12 статьи 4 Бюджетного кодекса РК.

### Информация по достижению прямых и конечных результатов кредитных договоров

Таблица №12

Наименование проекта	Фактическое поступление средств (тыс.тенге)	Фактическое освоение (тыс.тенге)	Сумма возврата (тыс.тенге)	Остаток средств на 31.12.2020 года (тыс.тенге)	Объем работ в натуральном выражении согласно ПСД с учетом корректировки (метр)		разница
					план	факт	
Реконструкция сетей водопровода г. Астана, район Алматы (Лот 2), срок завершения работ	4 509 676,0	1 575 595,0	648 422,0	2 285 659,0	13 858,0	9 807,0	-4 051,0
Реконструкция сетей водоснабжения г. Астана, район Сарыарка (Лот № 2)	990 911,0	547 234,0	443 677,0	0	17 526,0	13 927,0	-3 599,0
Реконструкция сетей самоточной канализации г.Астана, районы Алматы и Сарыарка (Лот №2)	1 613 756,0	1 365 507,0	248 249	0	12 519,0	13 202,0	683,0
Реконструкция сетей самоточной канализации методом санации по г.Астана, район Сарыарка	304 785,0	291 368,0	13 417,0	0	1891,0	1891,0	0
<b>Итого</b>	<b>7 419 128,0</b>	<b>3 779 704,0</b>	<b>1 353 765,0</b>	<b>2 285 659,0</b>	<b>45 794,0</b>	<b>38 827,0</b>	<b>6 967,0</b>

Аналогично по двум остальным проектам проектно-сметные документации **были составлены некачественно**, то есть в рабочем проекте изначально объемы работ были завышены.

**Пункт 70.** Тем самым, Конечным заемщиком в нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса РК выделенные бюджетные кредитные средства на общую сумму **1 153 765,0 тыс.тенге** были **использованы с нарушением принципа эффективности** использования бюджетных средств, то есть не в целях исполнения бюджета исходя из необходимости достижения наилучшего прямого и конечного результата с использованием утвержденного объема бюджетных средств или достижения прямого и конечного результата с использованием меньшего объема бюджетных средств.

#### **«Реконструкция сетей водопровода в городе Астане (район Алматы. Лот № 2)»**

Для реализации данного проекта Предприятием заключен договор от 17 апреля 2018 года №6/277 с ТОО «Ария-Жаңа Астана» на выполнение работ по реконструкцию сетей водопровода в городе Астане (район Алматы. Лот № 2 на общую сумму 3 872 484,6 тыс.тенге с учетом НДС, из них за 2018 год - 1 018 076,2 тыс.тенге и за 2019 год - 2 854 408,4 тыс.тенге).

В ходе государственного аудита, с участием представителей объекта, осуществлены контрольные осмотры с целью подтверждения достоверности фактически произведенных объемов работ, согласно предоставленным актам

выполненных работ так, по итогам которых установлены нарушения, к примеру, на участке по ул. Весенняя (Байшешек), по ул. Маркова, от ул. Маркова 1 до ул. Бестобе 19/1, установлено, что отсутствуют плиты перекрытия железобетонные для колодцев в количестве 17 шт., кольца опорные железобетонные для колодцев в количестве 26 шт., кольца стеновые железобетонные для колодцев в количестве 25 шт.

Также, отмечаются некачественно выполненные объемы работ по гидроизоляции всех колодцев. Так все колодцы заполнены грунтовой водой, что свидетельствуют о некачественном выполнении работ по гидроизоляции наружных стен колодцев и места прохода трубопровода, при визуальном осмотре установлено, что в местах прохода трубопровода через стенки колодца поступает обильный поток грунтовой воды.

Вместе с тем согласно требованию подпункта 5.1 «Цели нормативных требований» пункта 5 «Цели и функциональные требования» СН РК 4.01-03-2013 «Наружные сети и сооружения водоснабжения и водоотведения» Строительство, расширение и реконструкцию наружных сетей и сооружений водоснабжения и водоотведения следует осуществлять таким образом, чтобы обеспечить эксплуатационную пригодность с учетом аспектов экономичности и долговечности, соблюдением противопожарных, санитарно-гигиенических требований, требований по технике безопасности, не допуская возникновения неприемлемых рисков причинения вреда здоровью и жизни людей, животных и окружающей среде.

**Пункт 71.** Тем самым, в нарушение подпункта 5.1 «Цели нормативных требований» пункта 5 «Цели и функциональные требования» СН РК 4.01-03-2013 «Наружные сети и сооружения водоснабжения и водоотведения» ***из-за некачественной гидроизоляции колодцев***, колодцы заполнены водой тем, самым ***не обеспечена эксплуатационная пригодность, долговечность службы установленных арматур.***

Также по осмотренным участкам установлено, что во всех установках задвижек фланцевые с обрезным клином для воды в болтовых соединениях отсутствуют «шайбы». При этом согласно подпункту 4.5.7 пункта 4.5. Монтаж оборудования «СП РК 4.01-103-2013 Наружные сети и сооружения водоснабжения и канализации», болты фланцевых соединений напорного трубопровода для устранения самоотвинчивания должны иметь контргайку или стопорную шайбу.

**Пункт 72.** Тем самым в нарушение подпункта 4.5.7 пункта 4.5. Монтаж оборудования «СП РК 4.01-103-2013 Наружные сети и сооружения водоснабжения и канализации» отсутствие шайбы или контргайки указывает ***на ненадежность соединения, что увеличивает риски возникновения аварийных ситуаций.***

**Пункт 73.** Таким образом, нарушение подпункта 4) пункта 6-1 статьи 97 Бюджетного кодекса РК, Предприятием по различным проектам не обеспечена достоверность подтверждения выполненных объемов работ на общую сумму **13 816,3 тыс. тенге** в том числе:

- **461,7 тыс.тенге** в рамках договора от 17 апреля 2018 года №6/277 с ТОО «Ария-Жаңа Астана» (проект Реконструкция сетей водопровода в городе Астане (район Алматы. Лот № 2);

- **5 050,7 тыс.тенге** в рамках договора от 15 апреля 2020 года №6/452 с ТОО «Совместное предприятие КазГерСтрой» (проект Реконструкция сетей водопровода в городе Астане (район Алматы. Лот № 2)) завершение строительства);

- **67,1 тыс.тенге** в рамках договора от 5 июня 2018 года №6/352 с ТОО «Стинк ТФК» (Проект «Реконструкция сетей водоснабжения по району Сарыарка в г. Астане (Лот № 2)»);

- **1 452,8 тыс.тенге** в рамках договора от 28 апреля 2018 года №6/345 с ТОО «Астана-Технадзор» (выполнение работ по Реконструкция сетей самотечной канализации в городе Астане, районы Алматы и Сарыарка (Лот №2);

- **250,7 тыс.тенге** в рамках договора от 8 сентября 2017 года №1/405 с Филиалом ООО «Аверс-СК» (проекта «Реконструкция сетей самотечной канализации методом санации в г. Астана района Алматы», состоит из 2 участков);

- **1 041,7 тыс.тенге** в рамках договора с ТОО «АСТАНАИНЖКОМСТРОЙ» от 12 июля 2019 года №6/708 (проекта «Реконструкция сетей самотечной канализации методом санации в г. Астана района Алматы» (состоит из 2 участков), завершение остаточных работ);

- **24,1 тыс.тенге** в рамках договора с ТОО «Астана-Шанырак 2030» от 31 мая 2018 года №6/429 («Реконструкция сетей водопровода и канализации в городе Астана», участки: - по ул. Фурманова от пр. Богенбай батыра до ул. Пушкина (5-1); по ул. Фурманова от пр. Богенбай батыра до ул. Пушкина (5-2), водопроводных сетей);

- **106,9 тыс.тенге** в рамках договора с ТОО «Универсал Строй Сервис» от 11 июля 2019 года №6/709 («Реконструкция сетей водопровода и канализации в городе Астана», участки: - по ул. Фурманова от пр. Богенбай батыра до ул. Пушкина (5-1); по ул. Фурманова от пр. Богенбай батыра до ул. Пушкина (5-2), водопроводных сетей), завершение остаточных работ);

- **3 382,2 тыс.тенге** в рамках договора с ТОО «АСТАНАИНЖКОМСТРОЙ» от 12 июля 2019 года №6/707 (реконструкция сетей водоснабжения, Реконструкция сетей технического водопровода  $d=400$  ТЭЦ-1 и др. всего 4 участка);

- **1 978,4 тыс.тенге** в рамках договора с ТОО «АСКАДИ» от 25 мая 2020 года №6/526 («Реконструкция сетей канализации в городе Астане» Реконструкция сетей напорной канализации от КНС №18 до камеры гашения и др. от КНС №40, КНС №43, КНС №16, всего 4 участка).

**Пункт 74.** Кроме того, в нарушение пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса РК, подпункта 3) пункта 3 статьи 70 Закона об архитектурной деятельности и подпункта 14) пункта 11 приказа Министра национальной экономики РК от 19 марта 2015 года №229 «Об утверждении Правил организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика)» (далее – Правила осуществления функции заказчика), Предприятием посредством организации технического надзора **не обеспечено качество выполненных объемов работ** на общую сумму **13 095,1 тыс. тенге** выполненных:

- в рамках договора с ТОО «Астана-Шанырак 2030» от 31 мая 2018 года №6/429 («Реконструкция сетей водопровода и канализации в городе Астана», участки: - по ул. Фурманова от пр. Богенбай батыра до ул. Пушкина (5-1); по ул. Фурманова от пр. Богенбай батыра до ул. Пушкина (5-2), водопроводных сетей) **на общую сумму 909,9 тыс.тенге;**

- в рамках договора с ТОО «Универсал Строй Сервис» от 11 июля 2019 года №6/709 («Реконструкция сетей водопровода и канализации в городе Астана», участки: - по ул. Фурманова от пр. Богенбай батыра до ул. Пушкина (5-1); по ул. Фурманова от пр. Богенбай



батыра до ул. Пушкина (5-2), водопроводных сетей), завершение остаточных работ) **на общую сумму 7 791,3 тыс.тенге;**

- в рамках договора с ТОО «АСТАНАИНЖКОМСТРОЙ» от 12 июля 2019 года №6/707 (реконструкция сетей водоснабжения, Реконструкция сетей технического водопровода  $d=400$  ТЭЦ-1 и др. всего 4 участка) **на общую сумму 4 393,9 тыс.тенге** (из них по участкам ул. Глинка (Аксу Жабагылы) – 2 137,6 тыс.тенге, по ул. Дулатова – 606,3 тыс.тенге, по ул. Карталинская 1 650,0 тыс.тенге).

**Пункт 75.** Предприятием в нарушение пункта 1 статьи 146 Закона о госимуществе при предоставлении услуг ТОО «Астана Технадзор» (договор от 27 января 2020 года №4/2) **не обеспечено полное возмещение понесенных затрат** связанных с оказанием услуг по телеинспекции водопроводных сетей на сумму **2 470,9 тыс.тенге**

Так Предприятием в Приложении №1 «Калькуляция затрат на проведение телеинспекции сетей канализации протяженностью 2 413 м», стоимость услуги определена по заниженной стоимости, то есть ниже цен утвержденных Прайс листом от 3 января 2018 года №1 на сумму 2 470,9 тыс.тенге, что привело к не до получению дохода Предприятием на указанную сумму.

Аналогично Предприятием в нарушение пункта 1 статьи 146 Закона о госимуществе при предоставлении услуг ТОО «Телевидение» (договор от 30 мая 2020 года № 4/35) не обеспечено полное возмещение понесенных затрат связанных с оказанием услуг по устранению порыва водопровода диаметром 100 мм, по адресу: г. Астана, ул.Желтоксан, 51 на сумму **455,9 тыс.тенге.**

**Пункт 76.** Недостатком является тот факт, что Предприятием при определении стоимости услуг на однотипные виды услуг суммы разнятся, а именно бюджетным организациям услуги предоставляются **дороже в три раза**, чем субъектом частного предпринимательства.

К примеру, одну и ту же услугу на выполнение работ по устранению порыва водопровода диаметром 100 мм, Предприятие заключило договор с ТОО «Телевидение» на сумму 228,6 тыс.тенге, а со Службой государственной охраны РК за 684,5 тыс.тенге.

**Пункт 77.** В нарушение подпункта 2) пункта 5 статьи 34-1 Закона об архитектурной деятельности не обеспечено качество выполнения работ по осуществлению технического надзора (лица, осуществляющие технический надзор, обязаны обеспечивать качественное выполнение строительно-монтажных работ):

- ТОО «Kristallstroy» по Проекту «Реконструкция сетей водопровода по району Сарыарка и району Есиль города Астана» (договор от 11 июля 2019 года №6/737);

- ТОО «Бестау - С» по Проекту «Реконструкция сетей канализации в городе Нур-Султан» (договор от 2 июня 2020 года №6/547);

- ТОО «VENI» по Проектам «Реконструкция сетей водопровода в городе Астане (район Алматы. Лот № 2)» завершение строительства; Реконструкция сетей самотечной канализации в городе Астане, районы Алматы и Сарыарка (Лот №2);

- ТОО «Астанастройэнерго» по Проекту, «Реконструкция сетей самотечной канализации методом санации в г. Астана района Алматы» (состоит из 2 участков), завершение остаточных работ).

Кроме того, в нарушении пункта 4.2 договора от 20 июня 2018 года №6/552, ТОО «VENI.KZ» не предоставлен ежемесячный отчет по техническому надзору за октябрь месяц 2018 года.

**Пункт 78.** В нарушение подпункта 25 пункта 2 статьи 34-2, пункта 12 статьи 68 Закона об архитектурной деятельности, подпункта 1 пункта 11 Правил осуществления функций заказчика Предприятие не обеспечило подрядчиков всеми разрешительными документами на строительно-монтажные работы по проектам:

- ТОО «Стинк ТФК» по договору 05 июня 2018 года №6/352 (*Проект «Реконструкция сетей водоснабжения по району Сарыарка в г. Астане (Лот № 2)»*);

- ТОО «Земстрой» по договору от 3 июля 2019 года №6/710 (*Проект «Реконструкция сетей водоснабжения, г.Астана, район Сарыарка»*);

- ТОО «ТемірАйбархан» от 11 мая 2018 года №6/351 (*талон о приеме уведомления о начале осуществления СМР работ направлен и принят Управлением контроля и качества городской среды города Астаны 1 августа 2018 года, т.е. через 3 месяца после заключения договора*);

Присутствовал случай начала строительных работ, без уведомления уполномоченного органа, что является нарушение пункта 12 статьи 68 Закона об архитектурной деятельности со стороны Предприятия по проекту «Реконструкция сетей самотечной канализации в городе Астане, районы Алматы и Сарыарка (Лот №2)» (договор с ТОО «Астана-Технадзор» от 28 апреля 2018 года №6/345).

Исходя из вышеизложенного инвестиционные проекты по реконструкцию водопроводных сетей реализуется предприятием с нарушениями.

**Пункт 79.** Так в нарушение подпункта 12 статьи 4 Бюджетного кодекса РК Предприятием в рамках улучшения качества водоснабжения жителей не обеспечено качество работ по реконструкции сетей водопровода, **повлекшее неэффективное использование активов государства** на общую сумму **511 693,5 тыс.тенге**, по следующим проектам:

- проект «Реконструкция сетей водопровода по району Сарыарка и району Есиль города Астана» (участки ТЭЦ-1, ул. Дулатова от ул. Бейсековой до ул. Байсеитовой, ул. Глинка, ул. Карталинская от ул. Новой до ул. Дулатова) на сумму 285 876,3 тыс.тенге;

- проект «Реконструкция сетей водопровода и канализации в городе Астана» (участок ул. Фурманова от пр. Богенбай батыра до ул. Пушкина (5-1, 5-2, 5-3) на сумму 225 817,2 тыс.тенге.

*Так не обеспечена эксплуатационная пригодность сетей водоснабжения в связи с несоблюдением противопожарных, санитарно-гигиенических требований, требований по технике безопасности при реконструкции сетей.*

### **Ведение бухгалтерского учета, правильность отражения данных в финансовой отчетности Предприятия**

Учетной политикой Предприятия определено, что основные средства - это материальные активы которые предназначаются для использования в производстве или поставке товаров или услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей и как ожидается, будут использованы в течение более одного года.

Затраты на реконструкцию и модернизацию, улучшающие состояние основных средств первоначально оцененных норм производительности, капитализируются, а замененные объекты списываются.

Предприятием в период проведения реконструкции затраты связанные с реконструкцией данных сетей были капитализированы на счете 2930.

Позже, реконструированные сети самотечной канализации находящиеся в районе Сарыарка города Астана, а именно:

- 1) по ул. Молдагулова далее по ул. Карауыл до реки Сарыбулак.
- 2) по ул.Окжетпес от реки Сарыбулак до ул. Бейсековой.
- 3) по Потанина от улицы Молдагуловой до ул. Московской с поворотом на улице Московская 50 и школы № 14;
- 4) от школы № 18 по проспекту Богенбай батыра до КНС № 1 были приняты в эксплуатацию согласно Актам приемки объекта в эксплуатацию от 30 июня 2019 года, со сметной стоимостью 349 071,1 тыс.тенге.

**Пункт 80.** Однако, Предприятием в нарушении пункта 4.6 Учетной политики данные объекты на сумму **349 071,1 тыс.тенге** отнесены на незавершенное строительство по счету 2930, то есть не были переквалифицированы в соответствующий класс основных средств, тем самым нарушен принцип непрерывности ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Аналогично объект «Реконструкция сетей самотечной канализации в городе Астане, районы Алматы и Сарыарка (Лот №2)» на общую сумму **1 344 321,5 тыс.тенге** на момент аудита числится на незавершенном строительстве по счету 2930 (*принят в эксплуатацию согласно Актам приемки объекта в эксплуатацию от 17 февраля 2020 года, со сметной стоимостью 1 344 321,5 тыс.тенге*).

При этом, следует отметить, что целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организаций.

**Пункт 81.** Таким образом, в нарушение пунктов 3,4,5 Правил бухучета, а также пункта 1 статьи 4, пункта 1 статьи 5, пунктов 1,3,4 статьи 6 Закона о бухучете Предприятием в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года в долгосрочных активах не отражены принятые в эксплуатацию основные средства на общую сумму **349 071,1 тыс.тенге**, тем самым нарушив принцип непрерывности ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.

Аналогично основные средства на общую сумму **1 344 321,5 тыс.тенге** до 10 августа 2021 года числились на незавершенном строительстве и не были переведены на основные средства.

Предприятием услуга по изменению (модификации) автоматизационного программного обеспечения 1С: Предприятие 8 оприходована по бухгалтерскому как расходы периода, тогда как согласно пункту 2 Раздела 3.9 Учетной политики, в качестве нематериального актива рассматривают программное обеспечение в виде бухгалтерской специализированной программы.

**Пункт 82.** В нарушение пунктов 1 и 2 статьи 6 Закона о бухучете и раздела 2.1 Учетной политики по причине несвоевременного внесения изменений и

дополнений в нее, учетная политика Предприятия не соответствует действующему законодательству Республики Казахстан.

**Пункт 83.** Предприятием в нарушение МСФО IAS 38, а также пункта 2 Раздела 3.9 Учетной политики Предприятия услуга по изменению (модификации) автоматизационного программного обеспечения 1С: Предприятие 8 некорректно оприходована как расходы периода на общую сумму 12 262,1 тыс.тенге.

**Пункт 84.** В нарушение пунктов 3 и 5 статьи 6 Закона о бухучете Предприятием в 2019 году необоснованно отнесены на затраты стоимость (модификации) автоматизационного программного обеспечения 1С: Предприятие на общую сумму 12 262,1 тыс.тенге.

Тем самым, в нарушение статей 4 и 25 Закона о бухучете искажены данные результатов финансово-хозяйственной деятельности Предприятия в финансовой отчетности за 2019 год, а именно необоснованно завышена сумма прочих расходов в форме 2 «Отчет о прибылях и убытках» на сумму 12 261,1 тыс.тенге.

**Пункт 85.** В нарушение пункта 35 Правил бухгалтерского учета, Предприятием не обеспечен должный учет основных средств, а именно на отдельных оборудованьях (газонокосилка) отсутствуют инвентарные номера.

Также в ходе аудита, установлено, что находящееся на балансе Предприятия имущество на общую сумму **85 590,7 тыс. тенге**, не используется в предпринимательской деятельности, в том числе:

1) КНС №6 с балансовой стоимостью 1 311,3 тыс.тенге, не эксплуатируется с 2015 года с вводом новой КНС;

2) КНС №97 с балансовой стоимостью 13 472,8 тыс.тенге, не эксплуатируется с 2018 года в связи с подключением канализационных сетей к самотечному коллектору;

3) КНС №42 с балансовой стоимостью 53 728,7 тыс.тенге, не эксплуатируется с 2018 года в связи с подключением канализационных сетей к самотечному коллектору;

4) КНС №100 с балансовой стоимостью 4 279,0 тыс.тенге, не эксплуатируется с 2019 года в связи с подключением канализационных сетей к самотечному коллектору;

5) Задвижка Д=1000мм с электроприводом КНС №7 с балансовой стоимостью 12 798,9 тыс.тенге, не эксплуатируется с 2013 года в связи с нерабочим состоянием.

**Пункт 86.** Вместе с тем, в целях обеспечения эффективного использования государственных активов в соответствие с пунктом 23 статьи 17 Закона о госимуществе ГУ «УТЭК» не приняты меры по дальнейшему использованию вышеуказанных основных средств (списание, продажа, перераспределение и т.п), в результате избыточные расходы по амортизации, повлиявших на итоги финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, составили в 2018 году - 1 666,7 тыс. тенге, в 2019 году - 4 442,9 тыс.тенге, 2020 году – 4 442,9 тыс.тенге, общая сумма экономических потерь от использования активов государства составила **10 652,5 тыс.тенге**.

Следует отметить, что на балансе Предприятия с 2011 года числится Кран - трубоукладчик Т-10 МБ с государственным номером №Z 437 AFD (первоначальная стоимость 14 379,6 тыс.тенге), который в течение 10 лет не используется в технологическом цикле при производстве, строительстве и

предоставлении услуг. При этом, не смотря на письменные обращения Предприятия ГУ «УТЭК» и ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» до сегодняшнего дня не приняты меры о принятии решения по продаже либо обмена вышеуказанной техники (*письма в ГУ «УТЭК» от 5 марта 2019 года № 12-2/1875, ГУ «Управление активов и государственных закупок города Астаны» от 5 марта 2019 года № 7873*).

**Пункт 87.** Тем самым Предприятием не соблюден принцип эффективного использования государственного имущества на благо общества в соответствии с пунктом 4 статьи 6 и пунктом 2 статьи 141 Закона о госимуществе, повлекшее неэффективное использование Крана - трубоукладчика Т-10 МБ на сумму **14 379,6 тыс.тенге.**

Аналогично, в соответствии с пунктом 23 статьи 17 Закона о госимуществе ГУ «УТЭК» не приняты меры по дальнейшему использованию вышеуказанных основных средств (списание, продажа, перераспределение и т.п), в результате избыточные расходы по амортизации Крана - трубоукладчика Т-10 МБ, повлиявших на итоги финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, составили в 2018 году 1 797,4 тыс. тенге, в 2019 году 299,6 тыс. тенге, общая сумма экономических потерь от использования активов государства составила **2 097,0 тыс.тенге.**

#### *Касательно инвестиционной программы Предприятия 2018 год*

Так, за период государственного аудита Предприятием реализовывалась инвестиционная программа, утвержденная приказом руководителя Департамента Комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции Министерства национальной экономики РК по городу Астана от 3 сентября 2015 года № 126-ОД «Об утверждении инвестиционной программы государственного коммунального предприятия «Астана су арнасы» на 2016-2020 годы» (*далее – Инвестиционная программа на 2016-2020 годы*) с общей суммой инвестиционных вложений на 6 этапов программы – 6 549 690,8 тыс.тенге (без НДС), в том числе 2016 год – 1 195 761,1 тыс.тенге; 2017 год – 1 272 267,4 тыс.тенге; 2018 год – 1 329 509,5 тыс.тенге; 2019 год – 1 357 984,6 тыс.тенге; 2020 год – 1 394 167,9 тыс.тенге.

Разработка инвестиционной программы сроком на пять лет признается в целом положительной практикой. В Инвестпрограмме на 2016-2020 четко прослеживаются все планируемые мероприятия (*например: планируемые работы по реконструкции сетей водопровода с указанием адреса и характеристик сетей*), что при надлежащей системе внутреннего контроля исключает риски проведения необоснованных строительно-монтажных работ.

**Пункт 88.** В нарушение пункта 7 Правил утверждения инвестиционных программ (проектов) субъекта естественной монополии, их корректировки, а также проведения анализа информации об их исполнении, утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 30 декабря 2014 года №194 (*далее - Правил утверждения инвестпрограмм №194*) при утверждении Инвестиционной программы на 2016-2020 годы не были разработаны ***показатели эффективности планируемой инвестиционной программы***, что не позволяет дать оценку по достижению ***экономического эффекта***, в том числе по таким

параметрам как снижение суммы по статьям затрат; снижение норм расхода сырья, материалов, топлива; снижение износа основных средств; снижение нормативных потерь.

С целью проведения оценки степени модернизации отдельных объектов были изучены отчетные данные по исполнению Инвестиционной программы на 2016-2020 годы в части реализации проектов по модернизации отдельных объектов за 2018, 2019, 2020 годы.

При этом, за период аудита в Инвестиционную программу на 2016-2020 годы были внесены корректировки по плановым показателям:

- за 2018 год сумма инвестиции скорректирована с увеличением суммы финансирования по 2 мероприятиям, с исключением 11 и включением 7 новых мероприятий (приказ от 27 декабря 2018 года №185-ОД);

- за 2019 год сумма инвестиции скорректирована с увеличением суммы финансирования по 8 мероприятиям, с исключением 2 и включением 11 новых мероприятий (приказ от 26 ноября 2019 года №20-ОД);

- за 2020 год сумма инвестиций скорректирована с увеличением суммы финансирования по 14 мероприятиям, с исключением 3 и включением 14 новых мероприятий (совместный приказ от 6 января 2021 года №3-ОД, от 23 декабря 2020 года №06-12/166).

**Пункт 89.** По нашей оценке, несмотря на соблюдение требований Правил утверждения инвестпрограмм №194 в части проведения корректировок, ***внесение корректировок в инвестиционную программу после истечения отчетного периода*** признается существенным недостатком, вследствие чего ограничиваются возможности по проведению объективной оценки выполнения мероприятий по модернизации активов Предприятия. Кроме того, по оценке, факт внесения корректировок после истечения отчетного периода является свидетельством недостаточно обоснованного инвестиционного планирования.

Таким образом, основная часть запланированных мероприятий (по показателям физического объема) исполнена.

Объем инвестиционных средств, освоенных в рамках модернизации (обновления) активов Предприятия за:

- 2018 год, составил 927 597,1 тыс.тенге или 0,6% от общей балансовой стоимости основных средств Предприятия по состоянию на 31 декабря 2018 года (156 132 037,0 тыс.тенге);

- 2019 год, составил 1 593 729,6 тыс.тенге или 0,9% от общей балансовой стоимости основных средств Предприятия по состоянию на 31 декабря 2019 года (181 509 950,0 тыс.тенге);

- 2020 год, составил 1 472 184,5 тыс.тенге или 0,8% от общей балансовой стоимости основных средств Предприятия по состоянию на 31 декабря 2020 года (181 977 838,4 тыс.тенге);

При этом, формирование объективного заключения о степени модернизации активов Предприятия, с учетом имеющихся рисков ошибок в финансовой отчетности, не представляется возможным.

**Пункт 90.** В дополнение, потребность в натуральном (физическом) выражении не является одинаковой в течение всего срока реализации инвестиционной программы. Соответственно, в первые годы реализации будет

произведено больше работ, чем в последние, в виду инфляционных ожиданий в цене материалов. Данный факт обуславливает риск увеличения периода бездействия работников Предприятия, ответственных за реализацию инвестиционной программы.

Тогда как, в соответствии с передовой практикой, долгосрочные планы определяются с учетом инфляционных ожиданий и предполагают нормирование объема работ, а не объем предполагаемых средств. Складывающаяся ситуация усугубляется также и тем, что активы, планируемые к за купу в ближайшие 5 лет, возрастут в цене, уже начиная со следующего года, соответственно, при существующих ограничениях тарифного регулирования может возникнуть необходимость корректировки инвестиционной программы с уменьшением объема закупаемых активов. Данный факт, наряду с вышеперечисленными фактами, подтверждает *наличие существенных недостатков в планировании инвестиционных издержек в долгосрочной перспективе, что может негативно сказываться на эффективности модернизации активов.*

**Пункт 91.** В процессе подготовки инвестиционной программы основным критерием, использованным для расчета суммы необходимых инвестиций, является *степень изношенности основных средств по бухгалтерскому учету.* Однако, степень изношенности по бухгалтерскому учету не является ключевой причиной аварий и поломок соответствующих материальных активов Предприятия. Более точным подходом, как правило, признается применение комплексного метода оценки необходимости замены произведенных активов. Данный метод может включать такие показатели как аварийность отдельных участков, объем переведенной воды и канализационных отходов.

***Мероприятия по обеспечению допуска населения к питьевой воде, инвентаризация потребителей, мероприятия по приборотизации абонентов, эффективность системы удаленного считывания потребления воды***

При выполнениях мероприятий по обеспечению допуска населения к питьевой воде Предприятие руководствуется, в том числе приказом Министра национальной экономики РК от 30 ноября 2015 года №750 «Об утверждении Правил организации застройки и прохождения разрешительных процедур в сфере строительства» (далее – *Правила прохождения разрешительных процедур*) и приказом Министра национальной экономики РК от 29 декабря 2014 года №175 «Об утверждении Правил предоставления равных условий доступа к регулируемым услугам (товарам, работам) в сфере естественных монополий» (далее – *Правила предоставления доступа в сфере естественных монополий*).

Согласно пункту 4 Правил предоставления доступа в сфере естественных монополий для получения доступа к регулируемым услугам потребитель направляет субъекту письменное обращение (заявку, заявление).

Письменное обращение (заявка, заявление) потребителей на получение доступа к регулируемым услугам принимается субъектами на равных условиях, независимо от заявленных объемов либо других условий потребления услуг.

Подключение к сетям теплоснабжения, газоснабжения, водоснабжения и водоотведения, за исключением сетей электроснабжения, состоит из следующих этапов:

- 1) подача заявления о выдаче технических условий;
- 2) рассмотрение заявления субъектом естественной монополии на полноту прилагаемых документов;
- 3) рассмотрение субъектом естественной монополии заявления потребителя о выдаче технических условий;
- 4) выдача субъектом естественной монополии технических условий;
- 5) разработка потребителем проекта строительства в соответствии с техническими условиями, за исключением подключения к сетям водоснабжения и водоотведения;
- 6) согласование проекта строительства с субъектом естественной монополии на предмет его соответствия выданным техническим условиям, за исключением подключения к сетям водоснабжения и водоотведения;
- 7) проведение потребителем работ в соответствии с согласованным проектом строительства, за исключением подключения к сетям водоснабжения и водоотведения;
- 8) подключение к услуге.

Прием заявлений на подключение к сетям теплоснабжения, газоснабжения, водоснабжения и водоотведения субъекта естественной монополии, за исключением подключения к сетям электроснабжения и выдача результатов его рассмотрения осуществляется через канцелярию субъекта естественной монополии.

### Информация о выданных технических условиях за 2018-2020 годы

Таблица №13

Год	Юр.лица		Физ.лица	
	выдано	отказано	выдано	отказано
2018	1 285	2	765	
2019	1 153	10	663	1
2020	1 231	14	498	3
<b>Итого</b>	<b>3 669</b>	<b>26</b>	<b>1 926</b>	<b>4</b>

Как видно из таблицы №13 за период аудита Предприятию поступило 5 625 ед. заявлений о выдаче технических условий.

Из общего количество поступивших заявлений физических лиц составляет 1 930 ед., из них выдано технических условий 1 926 ед., отказано в выдаче 4 ед.

По юридическим лицам поступило 3 695 ед., из них выдано технических условий 3 669 ед., отказано в выдаче 26 ед.

В ходе государственного аудита проанализированы поступившие заявления и причины отказа о выдаче технических условий, причиной всех отказов является отсутствие сетей водопровода.

Из получивших технические условия 5 595 потребителей подключены к услуге 3 652 потребителей или 65,2%.

Для выявления фактического количество потребителей и проживающих людей, для проверки приборов учета и для установления потребителей



поливающих огород в летний период Предприятием производится инвентаризация.

Ежегодно Предприятием утверждается График мероприятий инвентаризации частного сектора.

Согласно графикам мероприятий инвентаризацией, за период аудита определено 73 027 домов, из них в 2018 году – 24 210 домов, в 2019 году – 22 659 домов, в 2020 году – 26 158 домов.

Так, произведенными инвентаризациями установлено следующее.

### Информация о проделанной работе по инвентаризации частного сектора

Таблица №14

Наименование		Ед. изм.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Итого
1	Количество пройденных домов	ед.	3 961	3 946	10 038	17 945
2	Заключение договора на индивидуальный прибор учета	ед.	172	165	117	454
3	Разноска уведомлений по установке индивидуальный прибор учета	ед.	1 073	720	1542	3 335
4	Проверка степени благоустройства	ед.	547	223	585	1 355
5	Проверка полива огорода сот.	ед.	104	73	333,5	510,5
6	Летний водопровод	ед.	39	4	141	184
7	Баня	ед.	22		27	49
8	Проверка фактически проживающих людей	чел.	850	368	634	1 852
9	Выявлено юридических лиц	ед.	93	37	78	208
10	Разноска предупреждений	ед.	826	444	1 236	2 506
11	Уведомления на сумму	тыс. тенге	24 194,4	14 801,4	32 339,2	71 335
12	Сбор	тыс. тенге	1 170,4	1 387,2	100,6	2 658,2
13	Количество проверенных индивидуальных приборов учета	ед.	262	263	2 106	2 631
14	Акт на снятие пломбы	ед.	7	11	140	158
15	Акт на гос.поверку	ед.	6	25	80	111
16	Акт о не допуске	ед.	209	461	538	1 208
17	Акт снятия показаний	ед.		4	607	611
18	Акт срыва пломбы	ед.	7	3	2	12

Как видно из таблицы №14 инвентаризацией охвачено 17 945 домов из них за 2018 год – 3 961 домов, за 2019 год – 3 946 домов и за 2020 год – 10 038 по итогам инвентаризации заключены договора на установку индивидуального прибора учета 454 ед., из них за 2018 год – 172, за 2019 год – 165 и за 2020 год – 117. Также вручены потребителям уведомления о задолженностях на сумму 71 335,0 тыс.тенге, за 2018 год – 24 194,4 тыс.тенге, за 2019 год – 14 801,4 тыс.тенге и за 2020 год – 32 339,2 тыс.тенге. Операторами при инвентаризации

собрано 2 658,2 тыс.тенге, разнесено уведомлений по установке индивидуальных приборов учета 3 335 ед., выявлено юридических лиц 208 ед. и т.п.

Государственным аудитом отмечается, что из 73 027 домов определенных графиком инвентаризаций охвачено лишь 17 945 или 24,6%, в том числе за 2018 год охвачено 3 961 домов или 16,4%, за 2019 год 3 964 или 17,5% и за 2020 год 10 038 или 38,4%.

Вместе с тем, инвентаризация по благоустроенному сектору (жилые комплексы) Предприятием не производится, так как после сдачи производится запрос об информации по жилому комплексу, где указывается количество квартир, встроенных помещений с данными владельцев. После того прикрепляется оператор к жилому комплексу.

В соответствии с постановлением Правительства РК от 12 декабря 2017 года №827, за период 2018-2022 годы предусмотрено мероприятие по переходу на цифровое государство, в том числе реализация концепции «Smart City» с целью цифровизации инфраструктуры жилищно-коммунального хозяйства и систем водоснабжения и водоотведения.

В рамках мероприятий Стратегии развития предусмотрено создание интегрированной системы производственных процессов (ERP), целью которой является улучшение качества предоставления услуг за счет внедрения цифровых технологий.

Так, Предприятием разработана система учета и контроля водообеспечения (СУКВ-ФЛ) для физических лиц, целью которой является снятие общей нагрузки в процессах работы Предприятия с клиентской базой данных, исключение возможностей допущения формирования ошибок на стадиях ввода информации и других операторских работ.

Кроме того, данная биллинговая (*процесс определения стоимости предоставляемых услуг или выписка счета по предоставленным услугам*) система предусматривает расчет стоимость услуг водоснабжения и водоотведения на основе показаний приборов учета и нормативов, генерирующих счета на оплату.

В ходе аудита установлено, что в связи с быстрым ростом количеством абонентов, необходимостью интеграции с новыми приборами учета с передачей данных, а также тем, что **старая биллинговая система не справляется с выросшим объемом данных**, Предприятием осуществляется работа по обновлению биллинговой системы.

**Пункт 92.** Недостатком отмечается, что Предприятием при разработки биллинговой системы, не учтен фактор работы с большим объемом информации.

Так, с учетом возникших недоработок в рамках функционирования биллинговой системы, Предприятием разработан проект технической спецификации, предусматривающий решение задач комплексной автоматизации процессов начисления, сбора, обработки и перечисления платы за жилищно-коммунальные услуги с учетом льгот и субсидий, а также процессов сбора и обработки информации и предоставления ее участникам системы: поставщикам и получателям услуг, органам власти и другим организациям.

В ходе аудита проведен анализ по приборизации абонентов:

## Информация по приборизации потребителей за 2018-2020 годы

Таблица №15

Год	Всего потребителей	Потребители с ИПУ	% приборизации
Физические лица			
2018	280 373	201 663	71,9
2019	299 899	225 679	75,3
2020	323 156	246 262	76,2
Юридические лица			
2018	12 143	12 121	99,8
2019	13 013	12 984	99,8
2020	13 125	13 096	99,8

Как видно из таблицы №15 процент приборизации по физическим лицам за 2018 год составил 71,9%, в 2019 году - 75,3%, в 2020 году – 76,2%, наблюдается ежегодный рост потребителей с индивидуальными приборами учета. По юридическим лицам: 2018 год – 99,8%, 2019 год - 99,8%, 2020 год – 99,8%, с ежегодным ростом юридических лиц наблюдается рост приборизации индивидуальных приборов учета.

### Приборизация по благоустроенному/частному сектору за 2018-2020 годы

Таблица №16, в %.

Год	С ИПУ	Без ИПУ
Благоустроенный сектор		
2018	76	24
2019	78	22
2020	81	19
Частный сектор		
2018	34	66
2019	38	62
2020	49	51

Как видно из таблицы №16, ежегодно растет приборизация в благоустроенном секторе, так с 2018 года рост зафиксирован на 5%, в частном секторе рост установлен с 34% 2018 года до 49% в 2020 году.

По состоянию на 1 января 2021 года в столице 2 748 благоустроенных домов (по состоянию на 1 января 2020 года – 2 646, по состоянию на 1 января 2019 года – 2 511), из них 113 домов, где технически невозможно установить общедомовой прибор учета (по состоянию на 1 января 2020 года – 113, по состоянию на 1 января 2019 года – 170), без общедомового прибора учета – 43 дома (по состоянию на 1 января 2020 года – 99, по состоянию на 1 января 2019 года – 11), в 2 592 жилых домах установлены общедомовые водомеры или же 94,0% об общей потребности (по состоянию на 1 января 2020 года – 2 434 или 92,0%, по состоянию на 1 января 2019 года – 2 330 или 94,0%).

По данным Предприятия за аудируемый период установка приборов учета воды для юридических и физических лиц имела следующую картину:

### Установка приборов учета воды для юридических/физических лиц за 2018-2020 годы

Таблица №17

Год	Установка приборов учета воды для юридических лиц (иная деятельность)	Установка приборов учета воды для физических лиц (иная деятельность)
2018	221	1 991
2019	180	1 784
2020	63	599
<b>Итого</b>	<b>464</b>	<b>4 374</b>

Как видно из таблицы №17, отмечается уменьшение установки приборов учета воды как у физических так и у юридических лиц, обусловлено это прежде всего с ростом охвата потребителей установивших индивидуальные приборы учета.

При этом, следует отметить, что за 2018 год 11 494 потребителям (4,1% от общего числа потребителей) технически невозможно установить приборы учета, 67 216 (24,0% от общего числа потребителей) потребителям необходимо провести процедуры по установке приборов учета.

За 2019 год 10 844 потребителям (3,6% от общего числа потребителей) технически невозможно установить приборы учета, 63 376 (21,1% от общего числа потребителей) потребителям необходимо установить приборы учета.

За 2020 год 10 482 потребителям (3,2% от общего числа потребителей) технически невозможно установить приборы учета, 66 412 (20,6% от общего числа потребителей) потребителям необходимо установить приборы учета.

По юридическим лицам за 2018-2020 годы, 22 бюджетным организациям необходимо провести соответствующие процедуры по установке приборов учета.

### Информация по установке приборов учета физическим лицам за счет Предприятия с возмещением затрат от потребителя за 2018-2020 годы

Таблица №18

Год	Импульсный счетчик	Сумма к оплате, тыс.тенге	Радиомодульный счетчик	Сумма к оплате, тыс.тенге
2018	2 086	18 285,4	585	37 864,0
2019	1 566	15 449,8	204	13 195,5
2020	517	4 737,3	75	4 882,6
<b>Итого</b>	<b>4 169</b>	<b>38 472,5</b>	<b>864</b>	<b>55 942,1</b>

Таким образом, из данных таблицы №18 следует, что всего за аудируемый период установлено физическим лицам 4 169 импульсных счетчиков (2018 год – 50,0%, 2019 год – 37,6%, 2020 год – 12,4%), 864 радиомодульных счетчиков (2018 год – 67,7%, 2019 год – 23,6%, 2020 год – 8,7%).

Дистанционные счетчики показаний потребления воды при всех положительных характеристиках, имеют определенные риски при эксплуатации, к примеру, со временем оборудование перестает нормально работать и показания приборов искажаются, геркон являющийся основой импульсных счетчиков может вывестись из строя магнитом, также потребителю периодически приходится снимать показания вручную и сверять с показаниями дистанционного выхода.

Предприятием начисление за водо-канализационные услуги по приборам учета производится посредством передачи показаний по телефону, съем показаний контролерами или среднемесячное начисление *(в случае не передачи фактических показаний счетчиков, а также при невозможности снятия показаний контролером)*.

Согласно пояснительной должностного лица Предприятия специалист группы учета проводит корректировку в биллинговой системе *(внесение/изменение данных по показаниям приборов учета)* на основании акта снятия показаний. Контролерами составляется акт снятия показаний, в случае расхождения показаний счетчиков при выставлении среднемесячного расхода воды и фактических показаний приборов учета.

Таким образом, *в рамках функционирования биллинговой системы возникают отдельные расхождения показаний счетчиков, что несет риск недостоверности расходов потребления в сфере предоставляемых услуг.*

Предприятием проводится функциональная работа по приборизации абонентов, отмечается ежегодный прирост потребителей установивших приборы учета воды. При этом отмечается, что биллинговая система не справляется с выросшим объемом дистанционной передачи данных, что несет риск расхождения показаний приборов учета, которая выражается в недостоверности расходов потребления услуг в обслуживаемой сфере.

*Иные идентичные нарушения и недостатки по настоящему аудиторскому мероприятию отражены в аудиторском отчете от 30 июня 2021 года и в прилагаемом сводном реестре выявленных нарушений и недостатков.*

### **2.3. Оценка влияния деятельности ГКП на ПХВ «Астана су арнасы» на социально-экономическое развитие города Нур-Султан**

Предприятие является субъектом естественных монополий, обеспечивающее население столицы услугами водоснабжения и водоотведения, приоритетом которого является обеспечение достойным качеством жизни потребителей, устойчивое развитие мегаполиса, формирование культуры водопотребления, а также сохранение природных ресурсов.

Приказом Управления Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий по городу Астане от 28 июля 2006 года №73-ОД предприятие включено в местный раздел государственного регистра субъектов естественных монополий по городу Астана по виду деятельности водоснабжение и водоотведение.

Подача воды в город осуществляется с Астанинского водозабора и водозабора Нура-Ишим общей мощностью 510 тыс.м<sup>3</sup>/сутки. Дальнейшая подача проходит путем очистки через очистные сооружения водопровода-насосно-фильтровальную станцию мощностью 305 тыс.м<sup>3</sup>/сутки. До потребителей вода подается через 99 насосных станций третьего подъема, от жилых домов отводятся стоки с помощью 199 канализационных насосных станций на канализационные очистные сооружения производительностью 254 тыс.м<sup>3</sup>/сутки.

В аудируемом периоде наблюдается рост водопроводных сетей с истекшим нормативным сроком эксплуатации *(старше 30 лет)*, так в 2018 году они составили 388 км, в 2019 году увеличилось на 4 км и также в 2020 году идет увеличение на

14 км., что в свою очередь влечет вероятность увеличения аварийности на данных участках, при этом одним из важнейших показателей качества работы системы городского водоснабжения является уровень аварийности водопроводных сетей. Для снижения аварийности, Предприятию необходимо усилить работу по проведению реконструкций и капитального ремонта на соответствующих участках сетей. Канализационные сети со сроком эксплуатации старше 30 лет также имеют тенденцию к росту, так с 2018 года рост установлен на 7,4% (2018 год – 218,9 км, 2019 год – 229 км, 2020 год – 235 км), что указывает на риск возникновения аварийных участков.

Также проведенный анализ за 2018-2020 годы характеризуется снижением подачи питьевой воды населению столицы, увеличением потерь воды, при этом отмечается рост объема забора воды на нужды водообеспечения города. Своевременное и качественное решение указанных проблем и недостатков, положительным образом отразится на обеспечении качественной питьевой водой и водоотведением, а также на улучшении социально-экологической обстановки в столице.

### **III. Итоговая часть**

#### **3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита**

**1.** На официальном интернет ресурсе Предприятия размещена актуализированная структура Предприятия (*ссылка <https://astanasu.kz>, скриншот структуры Предприятия. Приложение №132 на 1 листе, пункт 11 аудиторского отчета*);

**2.** Возмещено в доход Предприятия суммы по договорам подряда по некачественно выполненным и не выполненным работам на общую сумму **21 399,0 тыс.тенге** (*пункты 117,109,132,134,145, 146,155, 139, 140,141,142 аудиторского отчета*):

1) сумма в размере 67,1 тыс.тенге в рамках договора от 5 июня 2018 года №6/352 с ТОО «Стинк ТФК», оплата произведена платежным поручением от 16 июля 2021 года № 184;

2) сумма в размере 1 452,8 тыс.тенге в рамках договора от 28 апреля 2018 года №6/345 с ТОО «Астана-Технадзор», платежным поручением от 17 июля 2021 года № 394;

3) сумма в размере 250,7 тыс.тенге в рамках договора от 8 сентября 2017 года №1/405 с Филиалом ООО «Аверс-СК», платежным поручением ТОО «АСТАНАИНЖКОМСТРОЙ» от 22 июля 2021 года № 1821;

4) сумма в размере 1 041,7 тыс.тенге в рамках договора с ТОО «АСТАНАИНЖКОМСТРОЙ» от 12 июля 2019 года №6/708, платежным поручением от 22 июля 2021 года № 1821;

5) сумма в размере 3 382,2 тыс.тенге в рамках договора с ТОО «АСТАНАИНЖКОМСТРОЙ» от 12 июля 2019 года №6/707, платежным поручением от 22 июля 2021 года № 1821;

6) сумма в размере 1 978,4 тыс.тенге в рамках договора с ТОО «АСКАДИ» от 25 мая 2020 года №6/526, платежным поручением от 19 июля 2021 года № 115;

7) сумма в размере 4 393,9 тыс.тенге в рамках договора с ТОО «АСТАНАИНЖКОМСТРОЙ» от 12 июля 2019 года №6/707, платежным поручением 30 июля 2021 года №1914;

8) сумма в общем размере 8 832,2 тыс. тенге в рамках договоров с: ТОО «Астана-Шанырак 2030» от 31 мая 2018 года №6/429 (934,0 тыс.тенге), ТОО «Универсал Строй Сервис» от 11 июля 2019 года №6/709 (7 898,2 тыс.тенге) платежным поручением от 17 августа 2021 года №123.

3. Сумма в размере 1 705 654,7 тыс. тенге восстановлено по бухгалтерскому учету Предприятия, в том числе:

- 12 262,1 тыс. тенге, путем проведения соответствующих операций по бухгалтерскому учету путем перенесения с прочих расходов со счета 7200 на нематериальные активы на счет 2731, оборотно-сальдовая ведомость по счету 2731 «Нематериальные активы», бухгалтерская справка от 10.08.2021г;

- 1 344 321,5 тыс. тенге, с учетом НДС восстановлена по бухгалтерскому учету Предприятия, путем проведения соответствующих операций с незавершённого производства со счета 2931 на счет 2410 основные средства; аналогично сумма в размере 349 071,1 тыс. тенге с незавершённого производства перенесена на основные средства (*карточка счета 2410 с января 2018 года по август 2021 года*).

4. Приведены в соответствие общие положения структурных подразделений в соответствие с требованиями и нормами, предусмотренными Правилами разработки должностных инструкций и положений о структурных подразделениях, утвержденных приказом генерального директора от 5 мая 2014 года №508 (*письмо от 20 августа 2021 года №2-5/5728, приказы генерального директора Предприятия от 12 июля №638 «О внесении изменений в штатное расписание», от 10 августа 2021 года №745 «О внесении изменений в положения и должностных инструкциях в структурных подразделениях (служба сбыта, бухгалтерия, ремонтно-строительный участок, производственный отдел)»*).

По итогам аудиторского мероприятия составлено и направлено 15 административных материалов, из них:

- Ревизионной комиссией возбуждены административные производства в количестве 3 единиц с привлечением руководителя Предприятия к административной ответственности на общую сумму **218,8 тыс.тенге**;

- направлены в Департамент внутреннего государственного аудита материалы для возбуждения административного производства по 7 фактам, в том числе 2 материала по ведению бухгалтерского учета и 5 материалов в сфере государственных закупок. На сегодняшний день по 4 материалам наложены административные штрафы на общую сумму **233,4 тыс.тенге**;

- направлены в Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан материалы для возбуждения административного производства по 5 нарушениям в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности.

Также, направлены материалы аудита в Департамент Комитета по регулированию естественных монополий по городу Нур-Султан для принятия мер в соответствии с Кодексом РК «Об административных правонарушениях» и нормативными правовыми актами в сфере естественных монополий.

### 3.2. Выводы по результатам государственного аудита

1. Предприятие до 2020 года имело **постоянный убыток**, так по итогам 2018 года убыток составил **4 313 158,6 тыс.тенге**, по итогам 2019 года **5 623 417,8 тыс.тенге**. Одной из основных статей затрат, влияющих на убыточность Предприятия, является **амортизация основных средств, которая составляет в общей доле затрат 41,5%**. Рост амортизационных отчислений связан с принятием новых сооружений, сетей водопровода и канализации, оборудования, передаваемых в коммунальную собственность города.

По итогам 2020 года убыток запланирован на сумму **275 002,7 тыс.тенге** (в настоящее время сроки сдачи отчета об исполнении Плана развития за 2020 год и независимый аудит финансовой отчетности Предприятия не завершены). Однако по оперативным данным бухгалтерского учета по итогам 2020 года Предприятие выходит на **прибыль в размере 15 133,6 тыс. тенге**, Предприятием оплачены дивиденды в размере 1 363,4 тыс. тенге.

Выход Предприятия на прибыль связан с переходом учета основных средств (сети водоснабжения и водоотведения и др.), переданных ранее в качестве уставного капитала на Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» и уменьшением размера уставного капитала Предприятия на общую сумму **124 182 235,6 тыс.тенге**.

2. Анализ деятельности по регулируемым услугам в сфере естественных монополий, в том числе формирования тарифной политики показал, что Предприятие при формировании тарифной сметы руководствуется Методикой раздельного учета, которая на сегодняшний день **устарела**, так после утверждения данной Методики раздельного учета в законодательные акты были внесены изменения и дополнения, а также был принят обновленный Закон РК от 27 декабря 2018 года «О естественных монополиях». При этом, в Методику раздельного учета, не были внесены соответствующие изменения и дополнения.

Также Предприятием в нарушение требований Закона РК «О естественных монополиях» не внесены изменения в Учетную политику Предприятия, предписывающей ведение раздельного учета. Так, как, согласно Методики раздельного учета, распределения затрат по видам услуг должны осуществляться в соответствии с Учетной политикой Предприятия, а также с учетом Правил формирования тарифов утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 19 ноября 2019 года № 90.

3. Используемая Предприятием программа 1 С бухгалтерия не приспособлена к ведению раздельного учета затрат по регулируемым и нерегулируемым услугам (сотрудниками Предприятия составление отчетности по тарифной смете осуществляется вручную, что несет риск недостоверного формирования отчета по тарифной смете).

4. По итогам проведенного анализа производственных и административных затрат госаудитом отмечается, что Предприятием за проверяемый период допускаются отдельные нарушения, расхождения между данными отчета по исполнению Плана развития на 2018 - 2019 годы и данными бухгалтерского учета по отдельным статьям расходов.

5. Также, отмечается за проверяемый период допускаются отдельные



нарушения, в том числе:

1) Предприятием допущены избыточные расходы по нормам административных расходов Предприятия, тем самым неэффективно использовав средства Предприятия при предоставлении услуг естественной монополии на общую сумму **16 213,3 тыс.тенге**;

2) Предприятие использовало в служебных целях легковой автомобиль «Toyota Land Cruiser» с объемом двигателя 4 000 куб.см при норме 3 000 куб.см;

3) Предприятием за 2018-2019 годы допущены, сверхлимитные расходы по списанию бензина на общую сумму **99,4 тыс.тенге**, в том числе в 2018 году 415,2 литров на сумму 57,8 тыс. тенге, в 2019 году 325,2 литров на сумму 41,6 тыс. тенге;

4) при планировании расходов Предприятия в утвержденном Плате развития за период аудита необоснованно завышены затраты по основной заработной плате, также при внесении корректировок в План развития за период аудита необоснованно завышены расходы по фонду оплаты труда Предприятия на общую сумму **783 099,1 тыс.тенге**, в том числе в 2018 году - 360 942,2 тыс.тенге, в 2019 году - 243 091,9 тыс.тенге, в 2020 году - 179 065,0 тыс.тенге;

5) органом управления Предприятия ГУ «УТЭК» должным образом не осуществлен контроль за исполнением Плана развития и анализом выполнения основных показателей Плана развития, Отчеты по исполнению Плана развития за период аудита утверждены с завышением затрат по оплате труда;

6) Предприятием допущены избыточные расходы активов государства путем превышения фактических затрат по оплате труда работников, утвержденного местным исполнительным органом по фонду оплаты труда на общую сумму **810 794,6 тыс.тенге**, из них в 2018 году - 321 047,4 тыс.тенге, в 2019 году - 423 462,7 тыс.тенге, в 2020 году - 66 284,5 тыс.тенге;

7) Предприятие при отсутствии экономии от общего фонда заработной платы, а также при убыточности (2018-2019 годы), осуществляло работникам выплаты стимулирующего характера, премии и вознаграждения на общую сумму **137 100,0 тыс.тенге**, в том числе в 2018 году - 54 612,0 тыс.тенге, в 2019 году - 75 888,0 тыс.тенге, в 2020 году - 6 600,0 тыс.тенге, что приводит к увеличению убытков Предприятия;

8) Предприятием выплата заработной платы работникам производится наличным расчетом через кассу, что не предусмотрено законодательством. В аудируемом периоде всего выплачено **70 863,8 тыс.тенге**, из них в 2018 году - 33 083,2 тыс.тенге, в 2019 году - 23 009,4 тыс.тенге, в 2020 году - 14 771,2 тыс.тенге;

9) Предприятием неэффективно использованы активы государства, так руководящему составу Предприятия, выплачены лечебные пособия без соответствующего решения местного исполнительного органа на общую сумму **4 046,6 тыс.тенге**, в том числе в 2018 году - 612,5 тыс.тенге, в 2019 году - 2 495,8 тыс.тенге, в 2020 году - 938,3 тыс.тенге;

10) Предприятием неправомерно предусмотрены дополнительные дни отпуска административному персоналу, в результате которого Предприятием допущены избыточные расходы при исчислении затрат по фонду оплаты труда и необоснованно выплачены средства на общую сумму **2 578,7 тыс.тенге**, из них в 2018 году - 767,9 тыс.тенге, в 2019 году - 905,4 тыс.тенге, в 2020 году - 905,4

тыс.тенге;

11) на разработку Программы развития ГКП на ПХВ «Астана су арнасы» на 2018 – 2023 гг. являющейся Стратегией развития Предприятия на 5 летний период затрачено **58 106,2 тыс.тенге**, при этом срок Стратегии развития не превышает сроков Планов развития т.е. 5 летнего периода и не направлена на долгосрочную перспективу. Кроме того сравнительный анализ показал, что разработка стратегий городов Кокшетау (30 2410,0 тыс. тенге) и Костанай (29 757,5 тыс.тенге) до 2050 года почти в 2 раза дешевле разработанной Стратегии развития ГКП на ПХВ «Астана су арнасы».

Мониторинг реализации ключевых показателей Стратегии развития по итогам каждого года не осуществлялся. Проведенный выборочным методом расчет 7 показателей, показал достижение 1 показателя, частичное достижение 2 показателей, недостижение 2 показателей, по 2 показателям оценку осуществить не представилось возможным;

12) Предприятием допускаются нарушения при соблюдении закона о государственных закупках, (12 договоров на общую сумму **742 944,6 тыс. тенге**) такие как: непринятие мер по признанию поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок за нарушение условий 7 договоров, Предприятием необоснованно заключены 4 договора о государственных закупках, разделены на лоты комплекс взаимосвязанных работ для заключения договоров из одного источника 3 факта, Предприятием не взысканы и/или не полностью взысканы пени/неустойки по 5 договорам и др.;

13) Предприятием также допускаются системные нарушения при подтверждении актов выполненных работ от подрядных организаций, в результате чего после завершения работ, выявлены некачественно выполненные работы (3 договора на общую сумму **13 095,1 тыс. тенге**) и невыполненные объемы работ (10 договоров на общую сумму **13 816,3 тыс. тенге**), указанные факты влияют на эксплуатационные свойства и сроки службы сетей водоснабжения и водоотведения. Присутствуют факты *не полного обеспечения возмещения понесенных затрат* при предоставлении услуг Предприятия сторонним организациям (2 договора на общую сумму **2 470,9 тыс.тенге**).

Также системные нарушения наблюдаются при осуществлении технического надзора, так как не обеспечено качество выполнения работ. Данные факты, по нашей оценке, связаны с ненадлежащим и/или отсутствием контроля со стороны Предприятия как заказчика по выполнению работ и оказываемым услугам;

14) несмотря на принимаемые Предприятием меры до настоящего времени остается не решенным вопрос по дальнейшему использованию или списанию активов Предприятия, не используемых в его деятельности (5 КНС, задвижка с электроприводом, кран – трубоукладчик) в результате избыточные расходы по амортизации в периоде с 2018 по 20120 годы составили **12 749,5 тыс. тенге** и являются экономическими потерями от использования активов государства.

6. Проведенный расчет коэффициентов рентабельности продаж и активов, а также анализ их значений свидетельствует о финансовой *неустойчивости Предприятия*. Коэффициент дебиторской и кредиторской задолженности показал отклонения за 2019 год от оптимального показателя, что может создавать угрозу для финансового положения Предприятия.

Вместе с тем, положительными моментами отмечаются коэффициент текущей ликвидности, характеризующий способность Предприятия выполнять свои текущие и краткосрочные обязательства и коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, который показал достаточность собственных средств у Предприятия, чтобы обеспечивать финансирование текущей деятельности.

7. Предприятием в нарушение Закона РК «О естественных монополиях» при утверждении тарифа не применен особый порядок формирования затрат, тем самым затраты завышены на общую сумму **1 535 604,0 тыс.тенге**. Вышеуказанный факт свидетельствуют о том, что Предприятие при исчислении тарифной сметы по водоотведению (канализация) завышает затраты за счет оказания нерегулируемых услуг (ливневой канализации), что влечет за собой необоснованное увеличение тарифной ставки на регулируемые услуги по водоотведению и может привести к ведению компенсирующего тарифа уполномоченным органом по материалам аудита Ревизионной комиссии.

8. Предприятием допускались факты *неисполнения тарифной сметы путем завышения утвержденных размеров затрат на общую сумму 819 631,5 тыс. тенге*, влекущих необоснованное завышение доходов, полученных в результате реализации услуг по водоотведению и водоснабжению и ведению компенсирующих тарифов уполномоченным органом.

9. В процессе подготовки инвестиционной программы основным критерием, использованным для расчета суммы необходимых инвестиций, является *степень изношенности основных средств по бухгалтерскому учету*. Однако, степень изношенности по бухгалтерскому учету не является ключевой причиной аварий и поломок соответствующих материальных активов Предприятия. Более точным подходом, как правило, признается применение комплексного метода оценки необходимости замены произведенных активов. Данный метод может включать такие показатели как аварийность отдельных участков, объем переведенной воды и канализационных отходов.

Инвестиционная программа Предприятия на 2016-2020 годы, не содержит *показатели эффективности планируемой инвестиционной программы*, что не позволяет дать оценку по достижению *экономического эффекта*, в том числе по таким параметрам как снижение суммы по статьям затрат; снижение норм расхода сырья, материалов, топлива; снижение износа основных средств; снижение нормативных потерь. В Инвестиционную программу Предприятия вносятся корректировки после истечения отчетного периода, что указывает на недостатки инвестиционного планирования и достижение показателей путем их корректировки под фактические.

10. Исполнение обязательств по бюджетному кредиту Предприятием обеспечивается за счет стратегических объектов водоснабжения и водоотведения, относящихся к коммунальному имуществу города Нур-Султан и подлежащих реконструкции в рамках бюджетных кредитов. Соответственно нормы права, отраженные в договоре от 21 мая 2018 года №18/2-КД имеют формальный характер *в связи с отсутствием механизма взыскания залогового имущества, являющегося стратегическими объектами местного исполнительного органа и находящимися на балансе коммунального государственного предприятия на праве хозяйственного ведения*.

11. Согласно пункту 31 Правил кредитования строительства, реконструкции и модернизации систем тепло-, водоснабжения и водоотведения, местным исполнительным органам бюджетные кредиты из республиканского бюджета выделяются без обеспечения исполнения обязательств. По нашей оценке, существуют *пробелы в нормативных правовых актах* Республики Казахстан в части определения обеспечения исполнения обязательств по бюджетному кредиту, выданные Конечному заемщику (*пункт 32 указанных Правил*), который является эксплуатирующей компанией стратегических объектов по водоснабжению и водоотведению. Полагаем, что необходима правовая норма, предполагающая выделение бюджетных кредитов на строительство, реконструкцию и модернизацию систем тепло-, водоснабжения и водоотведения, находящихся в государственной собственности, *без обеспечения исполнения обязательств по бюджетному кредиту*.

12. Анализ выделенных Предприятию кредитных средств показал, что общая выделенная сумма по Государственной программе инфраструктурного развития «Нұрлы жол» составила **7 419 128,0 тыс. тенге**:

- в 2018 году выделено согласно кредитному договору от 21 мая 2018 года №18/2-КД, средства в размере **3 460 738,0 тыс.тенге** с учетом дополнительных соглашений к договору №18/2-КД сумма кредита уменьшена с 3 460 738,0 тыс.тенге до 2 947 491,0 тыс.тенге или на 513 247,0 тыс.тенге, протяженность сетей сокращена с 45,92 км.сетей до 31,73 км.сетей. В ноябре, декабре 2019 года осуществлен возврат в бюджет неосвоенных средств в размере **1 134 479,0 тыс.тенге**;

- в 2019 году выделено согласно кредитному договору от 23 апреля 2019 года №3, средства в размере **4 471 637 тыс.тенге** со сроком освоения до 10 декабря 2020 года. В ноябре 2020 года неосвоенные средства в размере **219 286,0 тыс.тенге** возвращены в бюджет.

Кроме того, Предприятием сумма в размере **2 285 659,0 тыс.тенге**, не освоена и не возвращена в бюджет (*согласно Протокольному решению Комиссии по возврату и реструктуризации кредитов, выданных из республиканского бюджета от 3 декабря 2020 года №49, срок освоения кредитных средств пролонгирован до 10 декабря 2021 года, вместе с тем отсутствует внесение изменений в кредитный договор от 23 апреля 2019 года №3 в части пролонгации сроков освоения кредитных средств, вследствие которого продление сроков освоения кредитных средств, без внесения изменений в договор не имеет юридическую силу*).

Не освоение кредитных средств в размере **1 353 765,0 тыс. тенге** ( $1\ 134\ 479,0 + 219\ 286,0$ ) связано с неисполнением обязательств подрядными организациями по проведению строительно-монтажных работ (*1 092 098,2 тыс. тенге по 2 проектам*), с внесением корректировки в проектно- сметную документацию в связи с изменением технологии производства работ с метода разрушения на метод восстановления модулями Спиролайн (*248 249,0 тыс. тенге*), с внесением корректировки в ПСД, без увеличения стоимости проекта, так как в первоначальной проектно-сметной документации объемы работы по одному участку были завышены (*13 417,3 тыс. тенге*).

Не освоение кредитных средств в размере **2 285 659,0 тыс.тенге** связано с ненадлежащим исполнением договорных условий Заказчиком (*РГП на ПХВ «Астана су арнасы», поздними сроками финансирования и поздним получением талона (разрешения) на*

начало работ с задержкой на 4 месяца), ошибками проектировщика (ТОО «Астанатехстройэксперт», не были учтены виды работ по сносу зеленых насаждений и демонтажу существующих инженерных сетей, при этом Предприятием не были приняты меры по возмещению убытков, полученных вследствие некачественной разработки ПСД).

Таким образом, из выделенных сумм кредитов в размере **7 419 128,0 тыс. тенге** фактическое освоение за период 2018-2020 годы составило **3 779 704,5 тыс.тенге** или **50,9 %**, не освоено **3 639 423,5 тыс. тенге** (1 353 765,0+2 285 659,0) или **49,1 %**, что говорит о неэффективном использовании бюджетных (кредитных) средств в размере **3 639 423,5 тыс. тенге**, не построение (отсутствие реконструкции) **7 650 метров** сетей водоснабжения (водопровода) из запланированных 31 384 метров по 2-м кредитным договорам (т.е. не достижения прямого результата кредитных договоров по реконструкции 31 384 метров) и не достижения конечного результата по обеспечению водоснабжением 300 тыс.человек.

Кроме того, даже в случае продления кредитного договора от 23 апреля 2019 года №3, существуют высокие риски не освоения до конца 2021 года суммы в размере **2 285 659,0 тыс.тенге**.

13. Причиной допущенных нарушений и недостатков, прежде всего, является отсутствие должного контроля со стороны руководства Предприятия и ГУ «УТЭК», не соблюдения нормативных и правовых актов, не обеспечение должного ведения бухгалтерского учета и использования внутренних средств контроля, в том числе отсутствия службы внутреннего аудита.

14. В целом по результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 4 036 282,6 тыс. тенге, из них подлежащие восстановлению 1 705 654,7 тыс. тенге (восстановлено до проведения заседания 1 705 654,7 тыс. тенге), возмещению 2 330 627,9 тыс. тенге (возмещено до проведения заседания 21 399,0 тыс.тенге), сумма неэффективного планирования составила 699 810,9 тыс. тенге, сумма неэффективного использования активов государства 4 284 861,1 тыс. тенге, 118 процедурных и 33 системных нарушений.

Кроме того, сумма экономических потерь Предприятия составила 133 663,8 тыс. тенге.

### **3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита**

**1.** Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан итоги государственного аудита эффективности использования активов государства в государственном коммунальном предприятии на праве хозяйственного ведения «Астана су арнасы» акимата города Нур-Султан».

**2. ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан»:**

1) в срок до **22 сентября 2021** года рассмотреть вопрос по привлечению к ответственности должностных лиц ГКП на ПХВ «Астана су арнасы» акимата города Нур-Султан, допустивших нарушения требований бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до **1 октября 2021** года принять меры по усилению контроля за соблюдением норм, установленных Правилами разработки и утверждения планов

развития, контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, а также мониторинга и оценки реализации, в том числе по:

- своевременному и правильному доведению количественно измеримых ключевых показателей, характеризующих деятельность Предприятия по выполнению целей и задач, показателей результативности плана развития;
- своевременному утверждению планов развития, внесения изменений в них корректировок и предоставления отчетов об исполнении планов развития;
- исполнению Плана развития;
- в целях эффективного управления активами и достижения наилучших результатов, пересмотреть показатели результатов плана развития Предприятия и произвести корректировку показателей плана развития;

3) в срок **до 1 октября 2021 года** возместить в бюджет сумму пени в размере **12 452,6 тыс.тенге** с ГКП на ПХВ «Астана су арнасы» акимата города Нур-Султан» в соответствии с пунктом 6.3 кредитного договора от 21 мая 2018 года №18/2-КД;

4) в срок **до 25 октября 2021 года** совместно с ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» принять меры в соответствии с нормативными правовыми актами по дальнейшему использованию или списанию неиспользуемых активов ГКП на ПХВ «Астана су арнасы» акимата города Нур-Султан» *(пункты 123, 125 аудиторского отчета)*.

**3. ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» в срок до 25 октября 2021 года** совместно с ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан» принять меры в соответствии с нормативными правовыми актами по дальнейшему использованию или списанию неиспользуемых активов ГКП на ПХВ «Астана су арнасы» акимата города Нур-Султан» *(пункты 123, 125 аудиторского отчета)*.

#### **4. ГКП на ПХВ «Астана су арнасы» акимата города Нур-Султан:**

1) в срок **до 22 сентября 2021 года** рассмотреть вопрос по привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) в срок **до 30 сентября 2021 года:**

2.1) согласовать с Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по городу Нур-Султан уставную деятельность по регистрации приборов учета и услуг *(пункт 2 аудиторского отчета)*;

2.2) разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, в том числе по реализации уставной деятельности *(пункт 6 аудиторского отчета)*, с указанием ответственных лиц и сроков устранения нарушений;

2.3) обеспечить приведение в соответствие с действующим законодательством устава, учетной политики и организационной структуры Предприятия;

2.4) привести в соответствие должностную инструкцию главного – бухгалтера функциям, осуществляемым главным бухгалтером Предприятия, определить подчиненность главного бухгалтера в соответствии с нормами подпункта 2) пункта 1 статьи 8 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и пунктом 7 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241 *(пункт 16 аудиторского отчета)*;

2.5) обеспечить приведение в соответствие с действующим законодательством Методики раздельного учета доходов, затрат связанных с оказанием регулируемых видов услуг по водоснабжению и водоотведению;

2.6) программу 1 С бухгалтерия дополнить инструментарием, позволяющим вести раздельный учет затрат по регулируемым и нерегулируемым услугам, для прозрачного и качественного составления отчетности по исполнению тарифной сметы;

3) в срок **до 30 сентября 2021 года** обеспечить возврат в доход бюджета неосвоенные кредитные средства по кредитному договору от 23 апреля 2019 года № 3 на общую сумму **2 285 659,0 тыс.тенге** *(пункт 102 аудиторского отчета)*;

4) в срок **до 30 сентября 2021 года** возместить в доход Предприятия затраченные с нарушениями действующего законодательства Республики Казахстан средства на списание бензина марки А-92 в количестве 740,4 литра на общую сумму **99,4 тыс.тенге** *(пункт 54 аудиторского отчета)*;

5) в срок **до 15 октября 2021 года** принять меры по возмещению в доход Предприятия по суммам, принятым к оплате по невыполненным объемам подрядных работ на общую сумму 5 512,4 тыс.тенге *(пункты 105,106 аудиторского отчета)*;

6) в срок **до 25 октября 2021 года** обеспечить возмещение в доход Предприятия необоснованно выплаченные суммы отпускных с работников Предприятия на общую сумму **1 675 тыс.тенге** *(пункты 63,72 аудиторского отчета)*;

7) в срок **до 25 октября 2021 года** обеспечить полное возмещение понесенных затрат, связанных с оказанием услуг по телеинспекции водопроводных сетей ТОО «Астана-Технадзор» и ТОО «Телевидение» по устранению порыва водопровода на общую сумму **2 926,8 тыс.тенге** *(пункты 47,49 аудиторского отчета)*;

8) в срок **до 25 октября 2021 года** принять меры по взысканию неустойки с подрядчиков за нарушение условий договоров *(пункты 81, 86, 130, 149, 153 аудиторского отчета)*.

**5. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан** для принятия процессуальных мер направить в правоохранительные органы материалы аудита по невыполненным объемам подрядных работ на общую сумму 5 512,4 тыс.тенге *(пункты 105,106 аудиторского отчета)* и по факту завышения ГКП на ПХВ «Астана су арнасы» акимата города Нур-Султан» рыночных цен при закупе услуг по разработке Программы развития ГКП на ПХВ «Астана су арнасы» на 2018-2023 годы (Стратегия развития) *(пункт 18 аудиторского отчета)*.

**6. Члену Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан Токбергенову А.А.** направить письмо в Министерство юстиции Республики Казахстан по внесению изменений и дополнений в Закон Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств», в части включения нормы о предоставлении согласия антимонопольным органом, при внесении изменений (дополнений) в виды деятельности государственных предприятий в органах юстиции.

**Приложение:**

1. Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита, информация по восстановленным и возмещенным средствам на 10 листах;

2. Приложения №2, №3, №4 на 4 листах.