

*Утверждено  
Постановлением  
Ревизионной комиссии  
от 16 августа 2018 года №16-К*

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **I. Вводная часть**

**1.1. Наименование аудиторского мероприятия:** Государственный аудит использования активов государства и квазигосударственного сектора в ТОО «Астана калалык жарык».

**1.2. Цель государственного аудита:** Государственный аудит использования активов государства и квазигосударственного сектора в ТОО «Астана калалык жарык».

**1.3. Объект государственного аудита:** ТОО «Астана қалалық жарық».

**1.4. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов):** руководителем отдела государственного аудита (*руководитель группы государственного аудита*) Рашидовым Е.Е. (№0707 от 05.12.2016 г.), главным инспектором – юристом отдела контроля качества и правового обеспечения Альназаровой А.Н. (№1475 от 19.03.2018 г.) и главным инспектором – государственным аудитором Дуйсекиной С.А. (№0708 от 05.12.2016 г.).

**1.5. Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 августа 2016 года по 31 декабря 2017 года.

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

#### **2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы**

В сфере городского освещения ТОО «Астана калалык жарык» (*далее – Товарищество*) является основной обслуживающей организацией, выполняющей заказ местных исполнительных органов.

Товарищество создано на основании постановления акимата города Астаны от 6 декабря 2011 года № 115-15 путем преобразования Государственного коммунального предприятия «Горсвет» Управления энергетики и коммунального хозяйства города Астаны. Устав Товарищества утвержден Постановлением акимата города Астаны от 6 декабря 2011 года №115-15.

Высшим органом (учредителем) является участник Товарищества - Акимат города Астаны, органом управления – ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны» (за проверяемый период ГУ «Управление коммунального хозяйства города Астаны», до 27 сентября 2013 года являлось ГУ «Управление энергетики и

коммунального хозяйства города Астаны»). Исполнительным органом является директор Товарищества, контрольный орган – наблюдательный совет.

Целью деятельности Товарищества является осуществление совместной предпринимательской, производственно-хозяйственной деятельности в области экономики города Астаны и иной деятельности в интересах Республики Казахстан, акимата города Астаны и деловых партнеров.

Организационная структура Товарищества состоит из административно-управленческого персонала, включающего в себя 6 отделов (отдел бухгалтерского учета, служба экономической работы и безопасности, юридический отдел, отдел кадров, отдел учета и реализации, производственно-технический отдел), и производственного персонала.

По состоянию на 31 декабря 2017 года размер уставного капитала составлял 560 942,4 тыс. тенге.

Для реализации уставных целей Уставом Товарищества предусмотрены следующие виды деятельности:

обслуживание, техническая эксплуатация, ремонт и строительство сетей уличного освещения, трансформаторных подстанции, наружной рекламы согласно действующим правилам и нормам эксплуатации;

обеспечение потребителей электроэнергией;

внедрение автоматизированной системы управления электроэнергией;

выполнение работ по строительству ЛЭП 0,4-110 кВт и выше, а также предоставление услуг по лабораторным испытаниям заземления и изоляции электроустановок потребителей, комплексное измерение электротехнических параметров подстанции.

Товарищество имеет права на занятие следующими лицензируемыми видами деятельности:

Право на покупку электрической энергии в целях энергоснабжения осуществляется согласно Государственной лицензии № 13007829 от 16 мая 2013 года, выданной Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий.

Право на передачу и распределение электрической энергии до потребителя осуществляется согласно Государственной лицензии № 000066-01 от 3 апреля 2012 года, выданной Агентством Республики Казахстан по регулированию естественных монополий;

Право на занятие проектной деятельности (III категории) осуществляется согласно Государственной лицензии № 0004458 от 23 декабря 2009 года, выданной Агентством Республики Казахстан по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства;

Право на занятие строительно-монтажных работ (II категории) осуществляется согласно Государственной лицензии № 12015749 от 1 ноября 2012 года, выданной Агентством Республики Казахстан по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства;

Право на занятие строительно-монтажных работ (III категории) осуществляется согласно Государственной лицензии № 014566 от 13 апреля

2004 года, выданной Агентством Республики Казахстан по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства.

## **2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы**

Объем активов государства, охваченных настоящим аудитом, составил 4 370 264,4 тыс. тенге за период с 1 августа 2016 года по 31 декабря 2017 года.

По результатам аудита установлены нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан на общую сумму 60 648,6 тыс.тенге (финансовые нарушения), из которых подлежат восстановлению 42 387,6 тыс.тенге, возмещению – 18 261,0 тыс. тенге, а также 41 процедурных нарушений и недостатков.

### **2.2.1. Сводный анализ и оценка использования активов для достижения прямых и конечных результатов, поставленных целей и задач Плана развития**

#### *Разработка и реализация Плана развития*

Согласно Планам развития Товарищества на период 2016-2017 годов установлены:

- цель «Осуществление совместной предпринимательской деятельности, производственно-хозяйственной деятельности в области коммунального хозяйства по повышению энергетической эффективности экономики города Астаны и иной деятельности в интересах Республики Казахстан, его Участника и деловых партнеров»;

- задача «Обеспечение и качественное обслуживание уличного, паркового и внутриквартального освещения города Астаны».

Аудит показал, что в целом за проверяемый период деятельность Товарищества осуществлялась в соответствии с поставленной целью и задачей.

Однако при разработке Планов развития Товарищества допущены отдельные отклонения от норм законодательства Республики Казахстан.

**Пункт 1.** Так, в нарушение пункта 14 Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденных приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №249 (далее – *Правила разработки, утверждения планов развития*), не своевременно внесены изменения (корректировки) в плановые показатели текущего планируемого периода, а именно 26 декабря 2016 года, т.е. на 26 дней позже срока предусмотренного законодательством.

**Пункт 2.** В нарушение пункта 7 Правил разработки, утверждения планов развития Планы развития Товарищества на 2016 и 2017 годы не содержат показатели качества и эффективности, и соответственно не доведены уполномоченным органом до Товарищества, что свидетельствует о формальном подходе к разработке и утверждению планов развития.

В таблице №1 приведена информация по исполнению финансовых показателей Планов развития Товарищества.

Таблица №1

### Данные планов развития и отчетов по их исполнению

тыс.тенге

показатели	2016 год			2017 год		
	план	отчет	%	план	отчет*	%
<b>Доходы, всего</b>	<b>2 096 026,0</b>	<b>1 860 191,0</b>	<b>88,7%</b>	<b>1 460 616,0</b>	<b>1 337 290,2</b>	<b>91,5%</b>
в том числе:						
Доходы от основной деятельности	1 306 538,0	1 201 427,0	91,9%	1 316 857,0	1 244 250,2	94,5%
Доходы от неосновной деятельности	783 773,0	618 028,0	78,8%	116 973,0	79 704,4	68,1%
прочие доходы	5 715,0	40 736,0	712,8%	20 786,0	13 335,1	64,1%
<b>Расходы, всего</b>	<b>2 096 026,0</b>	<b>1 873 156,0</b>	<b>89,3%</b>	<b>1 670 770,0</b>	<b>1 603 966,7</b>	<b>96%</b>
Себестоимость реализованных услуг	1 908 090,0	1 789 586,0	93,8%	1 534 580,0	1 456 983,5	94,9%
Административные расходы	178 386,0	104 059,0	58,3%	136 190,0	146 247,9	107%
Прочие расходы	9 550,0	-20 490,0	- 214%	0	735,3	735,3%
<b>Чистый доход (убыток)</b>	<b>0</b>	<b>-12 965,0</b>	<b>-</b>	<b>- 210 155,0</b>	<b>- 266 676,5</b>	<b>126,9%</b>
Уставный капитал	548 275,0	548 275,0	100%	551 256,0	551 256,0	100%
Штатная численность, чел	249	217	87%	215	215	100%
Фонд оплаты труда, в том числе:	563 356,0	381 542,0	67,7%	563 356,0	563 356,0	100%
Среднемесячная заработная плата, тенге	188 539,0	146 522,0	77,7%	218 355,0	220 000,0	100,7%

\* оперативные данные.

Как видно из таблицы практически по всем финансовым показателям не достигнуты плановые значения.

При этом в 2016 году в результате не достижения плановых значений финансовых показателей образовался убыток в сумме 12 965,0 тыс.тенге.

Более того на 2017 год Товариществом запланирован убыток в сумме 210 155,0 тыс.тенге , который фактически составил 266 676,5 тыс.тенге.

**Таким образом, деятельность Товарищества в 2016-2017 годы убыточна.**

#### Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия

Товарищество оказывает услуги по текущему содержанию уличного, паркового и внутриквартального освещения, реализует электроэнергию, оказывает услуги по строительству сетей уличного освещения, трансформаторных подстанций.

Таблица №2

### Структура доходов Товарищества

(тыс.тенге)

№ п.п	Показатели	фактические доходы					
		2015	%	2016	%	2017 год*	%
	Доходы всего:	1 289 690,3	100,0	1 860 190,8	100,0	1 337 290, 2	100,0

<b>1.</b>	<b>Доходы от оказания услуг по текущему содержанию уличного, паркового и внутриквартального освещения:</b>	<b>690 687,4</b>	<b>53,6</b>	<b>704 150,5</b>	<b>37,9</b>	<b>724 139,3</b>	<b>54,1</b>
	Район «Алматы»	312 698,4		333 723,9		327 280,7	
	Район «Сарыарка»	246 466,5		160 290,5		236 245,6	
	Район «Есиль»	131 522,5		210 136,1		160 613,0	
<b>2.</b>	<b>Доход от обеспечения освещения:</b>	<b>486 776,9</b>	<b>37,7</b>	<b>497 276,3</b>	<b>26,7</b>	<b>520 111,4</b>	<b>38,9</b>
	Район «Алматы»	234 164,0		240 766,8		250 647,4	
	Район «Сарыарка»	86 334,7		82 329,5		174 916,3	
	Район «Есиль»	166 278,2		174 180,0		94 547,7	
<b>3.</b>	<b>Доходы от оказания услуг по строительству</b>	<b>5 547,0</b>	<b>0,4</b>	<b>551 220,4</b>	<b>29,6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4.</b>	<b>Доходы от освещения объектов прочих потребителей</b>	<b>63 243,0</b>	<b>4,9</b>	<b>66 807,7</b>	<b>3,6</b>	<b>69 656,8</b>	<b>5,2</b>
<b>5.</b>	<b>Доходы от оказания платных услуг</b>	<b>6 411,0</b>	<b>0,5</b>	<b>2 094,1</b>	<b>0,1</b>	<b>10 047,6</b>	<b>0,8</b>
<b>6.</b>	<b>Прочие доходы</b>	<b>37 025,0</b>	<b>2,9</b>	<b>38 641,7</b>	<b>2,1</b>	<b>13 335,1</b>	<b>1,0</b>

\* оперативные данные.

Как видно из таблицы №2 основной удельный вес в структуре полученного дохода за 2016-2017 годы занимают доходы, полученные от оказания услуг по текущему содержанию уличного, паркового и внутриквартального освещения и по обеспечению освещения (вместе 64,6% в 2016 году и 78,2% в 2017 году), заказчиками по которым являются районные акиматы города Астаны.

Кроме того, в 2016 году значительную долю в структуре полученного дохода занимал доход от оказания услуг по строительству (29,6%).

Таблица №3

### Структура расходов от основной деятельности

(тыс.тенге)

Наименование затрат	фактические расходы от основной деятельности						Темп роста 2016 г. к 2015 г., %	Темп роста 2016 г. к 2017г., %
	2015		2016		2017			
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%		
Расходы всего	1 340 589,1	100,0	1 873 155,6	100,0	1 603 966,7	100,0	39,7	-14,7
Производственные расходы, всего	1 208 950,0	90,2	1 789 586,1	95,5	1 466 474,3	91,7	48,0	-18,0
Административные расходы, всего	131 639,1	9,8	104 059,3	5,5	132 180,9	8,3	-21,0	27,0

Как видно из таблицы, за проверенный период (2016-2017 годы) наблюдается рост административных расходов на 28 121,6 тыс.тенге и их доли в общей сумме расходов на 2,8%.

Вместе с тем наблюдается рост доли затрат по оплате труда административных работников в общей сумме административных расходов с 67,1% в 2016 году до 75,6 % в 2017 году.

**При этом необходимо отметить, что увеличение административных расходов произошло на фоне плановой убыточности Товарищества в 2017 году.**

**Пункт 3.** Кроме того, при рассмотрении и утверждении Планов развития Товарищества в 2016-2017 годах Управлением энергетики не доведены лимиты в соответствии с требованиями пп. 3) п. 1 постановления 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).

При этом в целом Товариществом соблюдаются лимиты административных расходов, предусмотренные ППРК от 10 февраля 2003 года № 145 (по нормам площадей, служебных автомобилей, телефонной связи).

**Пункт 4.** Вместе с тем, в ходе аудита установлено, что из 52 единиц транспортных средств у 4 единиц спидометры в нерабочем состоянии, в связи с чем бензин и дизельное топливо списывают по ведомости выдачи ГСМ без учета пробега по утвержденным натуральным нормам.

**Пункт 5.** Кроме того, в нарушение пункта 3.2 Положения о командировании сотрудников ТОО «Астана қалалық жарық» работнику Товарищества излишне уплачены суточные в сумме **2,3 тыс.тенге.**

Анализ производственных расходов и правильности их отражения показал, что Товариществом допускались факты нарушений, повлиявшие на величину расходов.

**Пункт 6.** Так, в нарушение пункта 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете» от 28 февраля 2007 года №234 (далее – Закон о бухучете) в 2017 году отражена операция по списанию расходов по реализованным в течение 2011-2014 годов работам (услугам) в рамках строительства объектов «Реконструкция существующих РП 10-Кв, ТП 10/0,4 Кв, ВЛ -10Кв и вновь сооружаемые РП 10 Кв в Астане» на общую сумму **68 173,0 тыс.тенге.**

**Пункт 7.** Кроме того, при заключении договора от 9 января 2015 года №4 с ТОО «Laim Group Astana» на выполнение работ по проекту «Строительство и реконструкции сетей наружного освещения 17 улиц города Астаны» нарушены требования пункта 2.17 Учетной политики Товарищества в части обеспечения ценами на работы и услуги, производимыми Товариществом, полного возмещения понесенных затрат на производство и безубыточности деятельности Товарищества, так как в договоре отсутствует стоимость работ, подлежащих выполнению, что не соответствует пункту 2 статьи 6 Закона о бухучете.

Так, ТОО «Laim Group Astana» в рамках данного проекта по актам выполненных работ за 2015 год у Товарищества приняты работы по 3 улицам (Мынаралы, Озен, Тамшилы) из 17 улиц, предусмотренных проектом, на общую сумму 2 489,0 тыс.тенге, тогда как Товариществом в бухгалтерском учете отражены расходы по данному проекту в 2016 году при этом на общую сумму 14 380 тыс.тенге.

**Пункт 8.** В результате в нарушение пункта 32 МСФО IAS 11 себестоимость выполненных работ неправомерно увеличена на **11 891,0 тыс.тенге** в 2016 году, так как доходы от данной деятельности по состоянию на 31.12.2016 года не признаны.

**Пункт 9.** Вследствие вышеуказанных фактов завышения расходов в нарушение статьи 4, пункта 1 статьи 14 Закона о бухучете искажены данные финансовой отчетности за 2016 год в форме «Отчет о прибылях и убытках» на сумму **80 064,0 тыс.тенге**.

**Пункт 10.** Кроме того, установлено, что в нарушение пунктов 7 и 8 МСФО IAS 16 авторезины с остаточной стоимостью **3 838,6 тыс.тенге** отражены в качестве основных средств с необоснованным начислением амортизации на общую сумму **1 061,8 тыс.тенге**, из них в 2016 году на 530,9 тыс.тенге и в 2017 году на 530,9 тыс.тенге.

**Пункт 11.** В результате в нарушение пункта 2 статьи 14, пункта 1 статьи 6 Закона о бухучете искажена финансовая отчетность в части увеличения расходов в 2016 году на сумму амортизации в размере **530,9 тыс.тенге**.

В результате осуществленной деятельности активы Товарищества изменились следующим образом (см. Таблицу №4).

Таблица №4

### Динамика стоимости активов

тыс.тенге

Наименование	На 31.12.2015	На 31.12.2016	На 31.12.2017 год*
<b>Долгосрочные активы</b>	<b>129 497,0</b>	<b>118 194,0</b>	<b>106 750,0</b>
- дебиторская задолженность	0	0	0
- основные средства	100 753,0	89 450,0	81 486,0
- нематериальные активы	0	0	900,0
-отложенные налоговые активы	28 744,0	28 744,0	22 372,0
- прочие долгосрочные активы		0	1 992,0
<b>Краткосрочные активы</b>	<b>569 544,0</b>	<b>591 422,0</b>	<b>375 661</b>
- денежные средства	12 313,0	88 966,0	61 699,0
- краткосрочная дебиторская задолженность	122 137,0	98 670,3	54 361,0
- текущий подоходный налог	2 022,0	2 028,0	2 250,0
- запасы	329 367,0	396 376,0	255 066,0
- прочие	103 705,0	5 382,0	2 285,0
<b>Итого:</b>	<b>699 041,0</b>	<b>709 616,0</b>	<b>482 411,0</b>

\* оперативные данные.

Как видно из таблицы за период 2016-2017 годов стоимость активов Товарищества уменьшилась (на 216 630,0 тыс.тенге или на 40,0%). Уменьшение наблюдается в разрезе большинства видов активов.

При этом, если уменьшение стоимости долгосрочных активов объясняется в основном начислением амортизации, то уменьшение краткосрочных активов объясняется сокращением объемов деятельности Товарищества (практически прекращена строительная деятельность).

В проверенном периоде основная доля активов приходилась на краткосрочную дебиторскую задолженность.

Вместе с тем, остатки по краткосрочной дебиторской задолженности указаны в балансе за вычетом просроченной дебиторской задолженности, размер которой по состоянию на 31.12.2017 года составлял **84 744,0 тыс.тенге** или **60,9%** от ее общего объема (см. Таблицу №5).

При этом установлено, что причиной просрочки дебиторской задолженности явилось отсутствие должных мер по ее взысканию.

Таблица №5

### Информация по дебиторской задолженности за 2015 -2017 годы

тыс.тенге

Наименование статьи	Остатки на 31.12.2015 года	Остатки на 31.12.2016 года	Остатки на 31.12.2017года*
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	79 299,0	155 294,0	73 916,9
Резерв по сомнительным требованиям	(72 622)	(72 622)	(72 622)
Краткосрочная дебиторская задолженность работников	10 807,0	6 600,0	4 091,9
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	116 614,0	21 520,0	61 095,8
Резерв по сомнительным требованиям	(11 961)	(12 122)	(12 122)
<b>Итого стоимость дебиторской задолженности</b>	<b>206 720,0</b>	<b>183 414,0</b>	<b>139 104,6</b>
<b>Итого резерв по сомнительным требованиям</b>	<b>(84 583,0)</b>	<b>(84 744,0)</b>	<b>(84 744,0)</b>
<b>Итого балансовая стоимость дебиторской задолженности</b>	<b>122 137,0</b>	<b>98 670,0</b>	<b>54 360,6</b>

\* оперативные данные.

Проведенными в ходе аудита осмотрами установлены факты расхождения фактического количества активов Товарищества с количеством по данным бухгалтерского учета.

Так, в ходе контрольного обмера (осмотра) ТМЗ на складе установлено отсутствие автозапчастей в количестве 154 штук на общую сумму 1 111,3 тыс.тенге. В ходе аудита предоставлены дефектные акты, акты установки и ведомости на списание недостающих запасных частей от 18 октября 2017 года.

**Пункт 12.** При этом в нарушение формы «Акта установки запасных частей», утвержденной Товариществом в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 7 Закона о бухучете, акты установки запасных частей, предоставленные аудиту, не утверждены главным инженером Товарищества.

**Пункт 13.** Кроме того, вышеуказанные первичные документы на списание данных материалов своевременно не были переданы в бухгалтерскую службу для отражения хозяйственных операции по бухгалтерскому учету, в результате в нарушение подпункта 2) пункта 3 статьи 6 Закона о бухучете, пунктов 7,23 Правил ведения бухгалтерского учета от 31 марта 2015 года № 241 (далее – Правила о бухучете), норм раздела 2.3 Учетной политики Товарищества в



бухгалтерском учете своевременно не списаны товарно-материальные ценности на общую сумму **1 111,3 тыс.тенге**.

**Пункт 14.** Инвентаризацией горюче-смазочных материалов установлены излишки дизельного топлива в количестве 30 литров на сумму **5,0 тыс.тенге**, т.е. в нарушение пункта 1 и 3 статьи 6 Закона о бухучете учет данные бухгалтерского учет расходятся с фактическим количеством активов.

Кроме того установлено, что по данным бухгалтерского учета по состоянию на 1 января 2017 года на счете 1310.7 «Материалы в переработке» числятся материалы на общую сумму 18 181,7 тыс.тенге, оприходованные на данный счет в конце 2011 года.

Согласно МСФО 2 «Запасы» счет 1310.7 «Материалы в переработке» на данном счете должны учитывать движение материалов переданных в переработку на сторону, в стоимость которых в последующем включается затраты, такие как прямые затраты на оплату труда которые непосредственно связаны с производством продукции, а также накладные расходы.

При этом аудитом отмечено, что Товарищество не занимается производством какой либо продукции, в связи с этим применение данного счета не уместно.

**Пункт 15.** Таким образом, Товариществом в бухгалтерском учете в 2016-2017 годах в нарушение МСФО IAS 2 прочие запасы на общую сумму **18 181,7 тыс.тенге** числятся на счет 1310.7 «Материалы в переработке».

**Пункт 16.** Также, аудитом установлено, что в нарушение пункта 2.3 Учетной политики Товариществом материалы на общую сумму **18 181,7 тыс.тенге** не были переданы материально-ответственному лицу для обеспечения сохранности активов Товарищества.

Кроме того, согласно пояснительной записке главного бухгалтера Товарищества фактически материалы отсутствуют в наличии.

**Пункт 17.** Таким образом, в нарушение статьи 6 Закона о бухучете данные бухгалтерского учет по счету 1310.7 «Материалы в переработке» не отражают реальную информацию по наличию материалов, недостача которых составляет **18 181,7 тыс.тенге**.

**Пункт 18.** Кроме того, в нарушение пункта 72 Правил бухучета Товариществом не приняты меры по выявлению причин недостач, обнаруженных при инвентаризации по итогам 2017 года, что повлекло к искажению остатков запасов, числящихся на балансе Товарищества.

**Пункт 19.** В результате в нарушение статьи 4, пункта 1 статьи 14 Закона о бухучете искажены данные финансовой отчетности за 2016 год, а именно завышены остатки товарно-материальных ценностей в форме «Бухгалтерский баланс» на сумму **18 181,7 тыс.тенге**.

За проверенный период обязательства Товарищества представлены только краткосрочной кредиторской задолженностью, которая изменялась следующим образом (см. Таблицу №6).

## Динамика обязательств ТОО «Астана қалалық жарық»

тыс.тенге

Наименование	На 31.12.2015	На 31.12.2016	На 31.12.2017 год*
Торговая и прочая кредиторская задолженность поставщикам и подрядчиком	1 384 472,0	1 599 277,0	1 639 053,7
Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда	85,0	209,0	368,0
Обязательства по налогам	8 879,0	22 512,0	15 804,2
Прочие краткосрочные обязательства	44 572,0	19 541,0	31 923,7
Краткосрочная авансы полученные	189 750,0	-	
<b>Итого:</b>	<b>1 627 758,0</b>	<b>1 641 539,0</b>	<b>1 687 149,6</b>

\* оперативные данные.

Как видно из таблицы за период 2016-2017 годов размер обязательств Товарищества увеличился (на 59 391,6 тыс.тенге или на 3,6%). При этом за весь период основная доля кредиторской задолженности приходится на торговую и прочую кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, основными из которых по состоянию на 31.12.2018 года являлись:

- ТОО «Астана Энергия» - 964 503,7 тыс.тенге;
- АО «Астана РЭК» - 247 707,6 тыс.тенге;
- ТОО «КЭМОНТ» - 222 919,0 тыс.тенге;
- ТОО «ЭлектроСпецПромПоставка» - 148 336,7 тыс.тенге;
- ТОО «Торговый дом ЛЭМ» - 16 257,3 тыс.тенге;
- ТОО «Гелиосити» - 8 025,7 тыс.тенге;
- АО «АРЭК» - 6 777,9 тыс.тенге;
- ТОО «Инженерный центр «EXCITION» - 6 704,0 тыс.тенге;
- ТОО «Bayzat» - 3 815, 5 тыс.тенге.
- ТОО «Авто-Life» - 1 102,9 тыс.тенге;
- ТОО «Berkut Technology» - 232,0 тыс.тенге.

Анализ образования кредиторской задолженности показал, что основная доля кредиторской задолженности приходится на организации производящие и передающие электроэнергию, в т.ч.:

- АО «Астана-Энергия» - 58,8 %;
- ТОО «КЭМОНТ» - 17,3%;
- АО «Астана РЭК» - 13,6%;
- ТОО «ЭлектроСпецПромПоставка» - 9,0%.

При этом установлено, что за проверяемый период кредиторская задолженность перед данными организациями росла.

К примеру, за период 2016-2017 годов кредиторской задолженности перед АО «Астана-Энергия» выросла на 495 331,3 тыс.тенге (на 105,6%) и по состоянию на 31.12.2017 года составила 964 503,6 тыс.тенге. Задолженность перед ТОО «Астана-РЭК» по состоянию на 31.12.2017 года составила 247 707,6 тыс.тенге, увеличившись за 2017 год на 34 683,2 тыс.тенге или 16,3%.

Согласно предоставленной информации основной причиной образования кредиторской задолженности явилось превышение на 645,03 млн.тенге

фактических затрат на оплату работ субподрядным организациям по проекту «ПС 110 кВ «Западная» над общей суммой договора, заключенного на выполнение данного проекта с Управлением энергетики и коммунального хозяйства города Астаны (общая стоимость проекта 1 377,1 млн.тенге).

Кроме того, при выполнении работ по текущему содержанию освещения улиц также допускались факты принятия работ районными акиматами по стоимости ниже сложившихся затрат.

На увеличение кредиторской задолженности повлиял ежегодный ввод в эксплуатацию новых инфраструктурных объектов города, а также увеличение тарифов на электрическую энергию. Проводимая Товариществом оплата за текущий период погашала задолженность прошлых лет, в результате по вновь заключенным договорам образовывалась новая задолженность.

Кроме того, Товарищество производило отпуск электроэнергии в районные акиматы по трех зонной тарификации, когда основное потребление наружного освещения происходит в темное время суток, ночной тариф оплаты электроэнергии составлял до марта 2018 года 4,31 тенге за кВт/ч.

При этом закуп генерации электроэнергии осуществлялся по 7,5 тенге, транспортировка АО «Астана – РЭК» - 3,8 тенге, транспортировка АО «Акмола РЭК» - 4,51 тенге и балансировка - 0,091 тенге.

**Как видно из вышеописанного по состоянию на 31.12.2017 года величина кредиторской задолженности Товарищества (1 687 149,6 тыс.тенге) превышает величину всех активов Товарищества (482 411,0 тыс.тенге) на 1 204 738,6 тыс.тенге или 249,7%.**

При этом, как отмечено выше, убыток Товарищества составил в 2016 году - 12 965,0 тыс.тенге и в 2017 году - 266 676,5 тыс.тенге, по состоянию на 31.12.2017 года общая сумма накопленного убытка составила 1 765 634,0 тыс.тенге.

В ходе аудита также установлены отдельные недостатки ведения бухгалтерского учета.

**Пункт 20.** Так, отмечено что Товариществом бухгалтерский учёт ведется в двух версиях программы 1-С Бухгалтерия 7.7. и 8.0., что может негативно влиять на систему бухгалтерского учета, представляющую собой **упорядоченную** систему сбора, регистрации и обобщения информации об операциях и событиях, а также данное обстоятельство не позволяет обеспечить автоматизацию при формировании финансовой отчетности по результатам хозяйственной деятельности Товарищества.

**Пункт 21.** Кроме того, установлено, что в нарушение подпункта 2) пункта 3 статьи 6 Закона о бухучете и раздела 2.4 Учетной политики допущены факты несвоевременное сдачи авансовых отчетов по суммам выданным в подотчет.

#### *Штатное расписание и обеспеченность кадрами*

За проверенный период штатное расписание ежегодно утверждалось приказами директора Товарищества. При этом ежегодно в утвержденные штатные расписания вносились изменения. В таблице №7 приведена

информация по количеству штатных единиц (КШЕ) и среднесписочной численности работников (СЧ) в разрезе административно-управленческого персонала (АУП) и производственного и вспомогательного персонала (ПВП).

Таблица №7

Годы	АУП			ПВП			Всего		
	КШЕ		СЧ	КШЕ		СЧ	КШЕ		СЧ
	Утв.	Измен.		Утв.	Измен.		Утв.	Измен.	
2016	35	39	39	214	178	178	249	217	217
2017	36	28	28	178	187	187	214	215	215

Как видно из таблицы количество штатных единиц уменьшилось в течение 2016-2017 годов на 34 единицы (на 13,7%). При этом среднесписочная численность сократилась только на 2 единицы (на 0,9%).

За проверяемый период в Товариществе осуществлялось повышение заработных плат. При этом установлено, что повышение осуществлялось не равномерно: рост заработных плат административно-управленческого персонала оказался выше, чем рост заработных плат производственного и вспомогательного персонала.

К примеру, главного бухгалтера и главного инженера на 68%, а работников электромонтажного отдела на 2,9 %.

Также аудитом отмечена высокая текучесть кадров с тенденцией в сторону увеличения.

### Информация по текучести кадров

Диаграмма 1



Так, в 2016 году текучесть кадров составила 27,1 % в 2017 году – 34,4%. При этом отмечается, что основная доля текучести кадров в 2017 году пришлась на второе полугодие (26,5 против 7,9%).

Кроме того, установлено, что Товарищество при подборе кадров не руководствуется требованиями Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного приказом Министра труда и социальной защиты населения РК от 21 мая 2012 №201-ө-м (далее – Квалификационный справочник).

**Пункт 22.** Так, в нарушение пунктов 77 и 80 Квалификационного справочника, а также утвержденных должностных инструкций на должности

начальника экономического отдела, инженер-сметчика ПТО, начальника отдела учета и реализации приняты работники без соответствующего специального образования и стажа работы.

**Пункт 23.** Вместе с тем, установлено, что в отдельных должностных инструкциях сотрудников отсутствуют требования предъявляемые к уровню квалификации. К примеру, в должностной инструкции начальника отдела учета и реализации, что является существенным недостатком, так как может повлечь за собой нарушение норм, предусмотренных пунктом 77 Квалификационного справочника и создает риски по приему на руководящие должности лиц не имеющих соответствующего опыта работы.

Кроме того, установлены нарушения при оплате труда.

**Пункт 24.** Так, установлено, что в нарушение пункта 2 статьи 53 Закона Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной ответственностью» и подпункта 2 пункта 30 Устава Товарищества должностным лицам без соответствующего разрешения органа управления выплачены вознаграждения на общую сумму **176,0 тыс.тенге**, в том числе за 2016 год – 66,0 тыс.тенге, за 2017 год – 110,0 тыс.тенге (из них директору Товарищества Т. Отарбаеву – 66,0 тыс.тенге и директору Товарищества К. Нугманову – 110,0 тыс.тенге). Вместе с тем в направленных Товариществом возражениях представлена информация, подтверждающая факт возврата К. Нугмановым премии в сумме 91,5 тыс.тенге за исключением пенсионных выплат и индивидуального подоходного налога. В связи с этим возмещению в доход Товарищества подлежат пенсионные выплаты в сумме 11,0 тыс.тенге и восстановлению путем сдачи дополнительной декларации уплаченный индивидуальный подоходный налог в сумме 7,5 тыс.тенге.

**Пункт 25.** В нарушение пунктов 3, 4, 5 и 8 Положения «Об оплате труда и премировании работников», утвержденным директором Товарищества 4 января 2017 года (*далее – Положение об оплате*) за период с ноября по декабрь 2017 года отдельным работникам были произведены выплаты в виде доплаты за использование личного автотранспорта на общую сумму **2 577,7 тыс.тенге**. Вместе с тем в направленных Товариществом возражениях представлена информация о заключении дополнительных соглашений к трудовым договорам, в которых условие доплаты за использование личного автотранспорта оговорено. В этой связи данные средства не подлежат возмещению.

**Пункт 26.** В нарушение пункта 4.9. Положения об оплате при имеющейся кредиторской задолженности, превышающей размер всех активов Товарищества, за аудируемый период выплачена премия производственным работникам на общую сумму **76 794,6 тыс. тенге**, в том числе в 2016 году – 29 711,6 тыс.тенге, в 2017 году – 47 083,0 тыс.тенге.

*Соблюдение законодательства о государственных закупках и исполнение договорных обязательств поставщиками*

Аудитом соблюдения законодательства о государственных закупках установлены следующие нарушения.

**Пункт 27.** В нарушение пункта 3 статьи 37 Закона РК «О государственных закупках» при утверждении плана государственных закупок, заключении договора и дополнительных соглашений в 2016 и 2017 годах допущено дробление годового объема государственных закупок однородных товаров и работ на общую сумму **53 881,1 тыс. тенге.**

**Пункт 28.** В нарушение пункта 22 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» Товариществом при заключении одного договора допущено установление срока поставки товара менее пятнадцати календарных дней.

**Пункт 29.** Кроме того, в нарушение приложения 20 «Типовой договор о государственных закупках» приказа Министра финансов от 11 декабря 2015 года № 648 «Об утверждении Правил осуществления государственных закупок» в 4 договорах не указан срок оказания работ.

**Пункт 30.** В нарушение подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках» Товарищество в 6 случаях не обратилось с иском в суд о признании поставщиков недобросовестными участниками государственных закупок.

**Пункт 31.** Кроме того, Товариществом в нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РК и пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» в 5 случаях не приняты меры по взысканию с поставщиков неустойки.

**Пункт 32.** В нарушение части 1 статьи 270 ГПК РК Товарищество в месячный срок не сообщило о принятых ими мерах по вынесенному СМЭС г.Алматы в отношении должностных лиц ТОО «Астана калалық жарық» 7 марта 2017 года частному определению для принятия мер с целью недопущения нарушений по факту установления в договоре государственных закупок сроков поставки товаров меньше предусмотренного законодательством.

### **2.3. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие (в региональном и (или) страновом разрезе)**

ТОО «Астана калалық жарық» является основной обслуживающей организацией в сфере городского освещения, выполняющей заказ местных исполнительных органов.

В связи с этим ее сложное финансовое положение может отразиться в будущем на возможностях обеспечения качественного обслуживания городского освещения.

Учитывая то, что основная доля доходов Товарищества приходится на выполнение заказа местных исполнительных органов, отсутствие у Товарищества собственных средств для погашения имеющейся кредиторской задолженности может повлечь необходимость увеличения бюджетных расходов в связи с необходимостью ее обслуживания.

## **2.4. Выявленные факты упущенной выгоды и экономических потерь объектов государственного аудита**

Как отмечено выше убыточная деятельность Товарищества привела к образованию убытка, который по состоянию на 31.12.2017 г. составлял 1 765 634,0 тыс.тенге (с учетом прошлых лет), при этом в 2016 году убыток составил 12 965,0 тыс.тенге, в 2017 году 266 676,5 тыс.тенге.

При этом отдельно следует отметить непринятие Товариществом мер по взысканию дебиторской задолженности, приведшее к ее просрочке на общую сумму 84 744,0 тыс.тенге.

## **III. Итоговая часть**

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

После подписания аудиторского отчета и до проведения заседания по результатам аудита Товариществом предоставлена информация (от 27.07.2018 года № исх. 02-05/03-601, от 09.08.2018 г. №02-05/03-656) по принятым мерам, согласно которой:

- излишне выплаченные командировочные расходы в сумме 2,3 тыс.тенге возмещены в доход Товарищества;

- оприходованы излишки зимнего дизельного топлива в количестве 30 литров на общую сумму 5,0 тыс.тенге;

- авторезина на общую сумму 3 838,6 тыс.тенге перенесена с основных средств на счет «Прочие запасы» и списана ошибочно начисленная на нее амортизация в сумму 1 061,8 тыс.тенге;

- возмещены в доход Товарищества пенсионные выплаты в сумме 11,0 тыс.тенге и восстановлен путем сдачи дополнительной декларации уплаченный индивидуальный подоходный налог в сумме 7,5 тыс.тенге по необоснованно выплаченной премии директору Товарищества Нугманову К.Б. (сумма самой премии удержана ранее), а также возмещены в доход Товарищества средства в сумме 66,0 тыс.тенге по необоснованно выплаченной премии директору Товарищества Отарбаеву Т.В.;

- соответствующим образом оформлено списание запасных частей на общую сумму 1 111,3 тыс.тенге.

Материалы аудита переданы для принятия административных мер в Департамент государственного аудита по городу Астане по фактам нарушений законодательства о государственных закупках и законодательства о бухгалтерском учете.

### **3.2. Выводы по результатам государственного аудита:**

1. В целом ТОО «Астана калалык жарык» за проверенный период (01.08.2016 г. – 31.12.2017 г.) осуществляло деятельность в соответствии с уставом Товарищества и поставленными в Планах развития целью и задачей.

2. Вместе с тем, установлено, что Планы развития Товарищества на 2016 и 2017 годы не содержат показатели качества и эффективности, что свидетельствует о формальном подходе к разработке и утверждению планов развития, являющихся основным стратегическим документом Товарищества. В

свою очередь отсутствие показателей качества и показателей эффективности негативно сказывается на осуществлении мониторинга и оценки эффективности деятельности Товарищества.

3. Кроме того, за проверенный период осуществленная деятельность Товарищества являлась убыточной (убыток за 2016 год – 12 965,0 тыс.тенге, за 2017 год – 266 676,5 тыс.тенге). Более того за предыдущие периоды накоплен значительный убыток и в результате общая сумма убытков по состоянию на 31.12.2017 г. составила 1 765 634,0 тыс.тенге.

При этом убытки в таком размере сложились в результате принятия Товариществом обязательств в виде кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам, размер которой по состоянию на 31.12.2017 г. превышает стоимость активов Товарищества (482 411,0 тыс.тенге) на 249,7% и составляет 1 639 053,7 тыс.тенге.

Таким образом, у Товарищества отсутствуют собственные средства для погашения имеющейся кредиторской задолженности и его фактическая балансовая стоимость отрицательна.

4. Несмотря на плановую убыточность Товарищества в 2016-2017 годах наблюдается рост доли административных расходов в общей сумме расходов на 2.8% и, соответственно, сокращение доли производственных расходов. При этом в административных расходах увеличилась доля затрат по оплате труда работников с 67,1% в 2016 году до 75,6 % в 2017 году, что объясняется отмеченным в ходе аудита увеличением заработных плат в 2017 году. Вместе с тем увеличение заработных плат осуществлено неравномерно: в большей степени повышены заработные платы административных работников.

К примеру, главного бухгалтера и главного инженера на 68%, а работников электромонтажного отдела на 2,9 %.

Кроме того, в нарушение пункта 4.9. Положения об оплате при имеющейся кредиторской задолженности, превышающей размер всех активов Товарищества, за аудируемый период выплачена премия производственным работникам на общую сумму **76 794,6 тыс. тенге**, в том числе в 2016 году – 29 711,6 тыс.тенге, в 2017 году – 47 083,0 тыс.тенге.

Одновременно аудитом отмечена высокая текучесть кадров с тенденцией в сторону увеличения.

5. Вместе с тем, в 2016-2017 годах Управлением энергетики не доведены Товариществу лимиты административных расходов в соответствии с требованиями законодательства.

6. Анализ показал, что причиной роста убытков и кредиторской задолженности Товарищества является допущение расходов, превышающих доходы от соответствующих видов деятельности, в отдельных случаях расходы принимались в нарушение законодательства о бухгалтерском учете.

Так, Товариществом осуществлялся отпуск электроэнергии районным акиматам для уличного освещения по трех зонной тарификации, где основное потребление электроэнергии происходит в темное время суток. При этом ночной тариф оплаты электроэнергии составлял до марта 2018 года 4,31 тенге за кВт/ч., тогда как закуп кВт/ч. генерации электроэнергии осуществлялся по



7,5 тенге, транспортировка АО «Астана – РЭК» - 3,8 тенге, транспортировка АО «Акмола РЭК» - 4,51 тенге и балансировка - 0,091 тенге.

Кроме того, основной причиной образования кредиторской задолженности явилось превышение на 645,03 млн.тенге фактических затрат на оплату работ субподрядным организациям по проекту «ПС 110 кВ «Западная» над общей суммой договора, заключенного на выполнение данного проекта с Управлением энергетики и коммунального хозяйства города Астаны (общая стоимость проекта 1 377,1 млн.тенге).

7. Убыточная деятельность Товарищества (2016-2017 годы) также привела к уменьшению стоимости активов на 216 630,0 тыс.тенге или на 40,0%.

При этом в проверенном периоде основная доля активов приходилась на краткосрочную дебиторскую задолженность, размер которой по состоянию на 31.12.2017 года составлял 54 361 тыс.тенге.

Вместе с тем, по состоянию на 31.12.2017 года числится просроченная дебиторская задолженность в сумме 84 744,0 тыс.тенге, что составляет 60,9% от общего объема дебиторской задолженности или 17,6 % от балансовой стоимости всех активов Товарищества.

Причиной образования просроченной задолженности явилось отсутствие должных мер по ее взысканию.

8. При осуществлении деятельности Товариществом допущены существенные нарушения законодательства о бухгалтерском учете и законодательства о государственных закупках.

9. В целом по результатам аудита установлены нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан на общую сумму 60 648,6 тыс.тенге (финансовые нарушения), из которых подлежат восстановлению 42 387,6 тыс.тенге, возмещению 18 261,0 тыс. тенге, а также 41 процедурных нарушений и недостатков.

### **3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита:**

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Астане итоги государственного аудита использования активов государства и квазигосударственного сектора в ТОО «Астана калалык жарык».

2. Учитывая важность для города надежного функционирования городского освещения, **рекомендовать Акиму города Астаны** инициировать рассмотрение вопросов по сложившейся финансовой ситуации и дальнейшему функционированию ТОО «Астана калалык жарык», являющегося основной организацией обслуживающей городское освещение, а также по возможности развития в сфере обслуживания городского освещения конкурентной среды, в т.ч. путем разделения общего объема закупок на менее крупные лоты, например в разрезе улиц. На наш взгляд, это могло бы устранить возможные риски обслуживания городского освещения единственной организацией, повысить качество и снизить стоимость данной деятельности.

3. **Управлению топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны:**

1) в срок до **1 сентября 2018 года** довести до ТОО «Астана калалык жарык»:

- лимиты в соответствии с требованиями постановления 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»;

- показатели качества и показатели эффективности в соответствии с пунктом 7 Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденных приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №249;

2) в срок до **14 сентября 2018 года** рассмотреть ответственность руководства ТОО «Астана калалык жарык» по допущенным нарушениям требований действующего законодательства Республики Казахстан;

3) в срок до **1 декабря 2018 года** разработать план мероприятий для обеспечения эффективного использования активов ТОО «Астана калалык жарык» с указанием результатов анализа убыточности деятельности, причин образования кредиторской и дебиторской задолженностей ТОО «Астана калалык жарык» и обоснованности расценок на оказываемые работы и услуги.

#### **4. ТОО «Астана калалык жарык»:**

1) в срок до **14 сентября 2018 года** рассмотреть ответственность должностных лиц Товарищества, допустивших нарушения требований действующего законодательства Республики Казахстан;

##### **2) в срок до 1 октября 2018 года:**

- проанализировать причины допущенных нарушений и разработать план мероприятий по их недопущению впредь;

- Положение «Об оплате труда и премировании работников» привести в соответствие с деятельностью предприятия и прочими внутренними документами в части возможности осуществления доплаты за использование личного автотранспорта;

- отремонтировать спидометры автотранспортных средств, находившиеся в нерабочем состоянии на момент проведения аудита. И впредь не допускать нахождение спидометров длительное время в нерабочем состоянии;

3) в срок до **31 декабря 2018 года** принять меры по усилению финансовой дисциплины и соблюдению законодательства о государственных закупках, в т.ч. путем повышения квалификации работников, полного перевода всего учета в одну версию программы 1-С Бухгалтерия 8.0.;

4) в срок до **1 сентября 2019 года** принять меры по восстановлению путем перевода на соответствующие счета запасов на общую сумму 36 363,4 (2016 год - 18 181,7 тыс.тенге и 2017 год – 18 181,7 тыс.тенге), неверно

числящихся на счет 1310.7 «Материалы в переработке»;

5) в срок **до 1 сентября 2019 года** принять меры по возмещению в доход Товарищества недостачи материалов, числящихся на счете 1310.7 «Материалы в переработке», на общую сумму 18 181,7 тыс.тенге.

5. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Астане направить в прокуратуру города Астаны материалы государственного аудита, проведенного в ТОО «Астана калалык жарык», по факту установленной в Товариществе недостачи материалов на общую сумму 18 181,7 тыс.тенге.