

*Утверждено Постановлением
Ревизионной комиссии
по городу Нур-Султан
от 17 сентября 2021 года №13-Қ*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит эффективности управления активами квазигосударственного сектора в акционерном обществе «Астана-Региональная Электросетевая компания».

1.2. Цель государственного аудита: повышение эффективности управления активами квазигосударственного сектора в Акционерном обществе «Астана - Региональная Электросетевая компания».

1.3. Объект государственного аудита: Акционерное общество «Астана - Региональная Электросетевая компания» (далее - *Общество*).

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2019 года по 30 апреля 2021 года (а также 2017-2018 годы по вопросам, указанным в обращении Маккаримова А.М.).

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

Электроэнергетика Республики Казахстан включает следующие сектора:

- производство электрической энергии;
- передача электрической энергии;
- снабжение электрической энергией;
- потребление электрической энергии;
- иная деятельность в сфере электроэнергетики.

Электрические сети Республики Казахстан представляют собой совокупность подстанций, распределительных устройств и соединяющих их линий электропередачи напряжением 0,4–1150 кВ, предназначенных для передачи и (или) распределения электрической энергии.

Роль системообразующей сети в ЕЭС Республики Казахстан выполняет национальная электрическая сеть (НЭС), которая обеспечивает электрические связи между регионами республики и энергосистемами сопредельных государств (Российской Федерации, Кыргызской Республики и Республики Узбекистан), а также выдачу электрической энергии электрическими станциями и её передачу оптовым потребителям. Подстанции, распределительные устройства, межрегиональные и (или) межгосударственные линии электропередачи и линии электропередачи, осуществляющие выдачу электрической энергии электрических станций, напряжением 220 кВ и выше, входящие в состав НЭС, находятся на балансе АО «KEGOC».

Электрические сети регионального уровня обеспечивают электрические связи внутри регионов, а также передачу электрической энергии розничным

потребителям. Электрические сети регионального уровня находятся на балансе и эксплуатации региональных электросетевых компаний (РЭК). По городу Нур-Султан распределение электроэнергии и технологически связанную с ним деятельность осуществляет АО «Астана – Региональная Электросетевая Компания».

Энергопередающие организации (ЭПО) осуществляют на основе договоров передачу электрической энергии через собственные или используемые (аренда, лизинг, доверительное управление и иные виды пользования) электрические сети потребителям оптового и розничного рынка или энергоснабжающим организациям.

Производство электрической энергии в Казахстане осуществляют 179 электрических станций различной формы собственности. По состоянию на начало 2021 года общая установленная мощность электростанций Казахстана составляет 23621,6 МВт, располагаемая мощность — 20078,6 МВт.

Таблица № 1

Производство электрической энергии в Казахстане в разрезе типов электростанций

млн. кВтч

Тип генерации	2019г		2020г		Δ, % 2019г
Всего	106 029,8	100%	108 085,8	100%	1,9%
<i>ТЭС</i>	<i>85 955,0</i>	<i>81,067</i>	<i>86 662,6</i>	<i>80,179</i>	<i>0,8%</i>
<i>ГТЭС</i>	<i>8 975,6</i>	<i>8,465</i>	<i>9 527,7</i>	<i>8,815</i>	<i>6,2%</i>
<i>ГЭС</i>	<i>9 984,9</i>	<i>9,417</i>	<i>9 545,8</i>	<i>8,832</i>	<i>-4,4%</i>
<i>ВЭС</i>	<i>701,9</i>	<i>0,662</i>	<i>1 094,1</i>	<i>1,012</i>	<i>55,9%</i>
<i>СЭС</i>	<i>409,4</i>	<i>0,386</i>	<i>1 250,7</i>	<i>1,157</i>	<i>205,5%</i>
<i>БГУ</i>	<i>3,0</i>	<i>0,003</i>	<i>4,9</i>	<i>0,005</i>	<i>63,3%</i>

Как видно из таблицы № 1 порядка 80,2% от всей выработанной электроэнергии в Казахстане приходится на ТЭС (*тепловые электростанции*). За анализируемый период наблюдается значительное увеличение производство электрической энергии СЭС (*солнечные электростанции*) в 3 раза, ВЭС (*ветряные электростанции*) в 1,5 раза, а также БГУ (*биогазовые установки*) в 1,6 раз.

Основным производителем электроэнергии в Казахстане в разрезе основных энергетических зон является Северная зона, вырабатывающая более 3/4 всей электроэнергии страны. Это связано с тем, что в северной зоне расположены основные угольные месторождения и водоэнергетические ресурсы. Избыток электроэнергии в 2020 году большими объемами передавался в энергодефицитную южную зону, а также экспортировался в РФ. В Восточно-Казахстанской области снижение генерации зафиксировано у ТОО «Казцинк» (БГЭС), что обусловлено пониженным расходом воды. Режим работы ГЭС Казахстана определялся водохозяйственным балансом и гидрологической

обстановкой. В Западной зоне основную часть электроэнергии потребляют предприятия сектора нефти и газа. Что касается Южной зоны, то в ней сохраняется дефицит электроэнергии, который покрывается за счет поставок из Северной зоны (см. таблицу № 2).

Таблица № 2

Производство электрической энергии в Казахстане в разрезе регионов

млн. кВтч

№ п/п	Область	2019г	2020г	Δ, % 2019г
	Северная зона	78 175,80	79 692,90	1,9%
1	Акмолинская	4 456,2	4 628,5	3,9%
2	Актюбинская	3 868,3	3 816,5	-1,3%
3	Восточно-Казахстанская	9 701,2	9 482,1	-2,3%
4	Карагандинская	16 476,2	16 346,8	-0,8%
5	Костанайская	945,0	1 082,9	14,6%
6	Павлодарская	42 728,9	44 336,1	3,8%
7	Северо-Казахстанская	3 479,2	3 339,1	-4,0%
	Западная зона	13 374,50	13 488,10	0,8%
8	Атырауская	5 842,8	6 261,9	7,2%
9	Западно-Казахстанская	2 155,8	2 254,3	4,6%
10	Мангыстауская	5 375,9	4 971,9	-7,5%
	Южная зона	11 000,30	11 565,70	5,1%
11	Алматинская	6 982,9	7 201,8	3,1%
12	Жамбылская	2 372,6	2 388,8	0,7%
13	Кызылординская	427,2	505,7	18,4%
14	Туркестанская	1 217,6	1 469,4	20,7%
	Итого по РК	106 029,8	108 085,8	1,9%

В 2020 году по сравнению с 2019 годом в целом по Казахстану производство электроэнергии возросло на 1,9 %, наибольший рост пришелся на Туркестанскую область (20,7 %) и Кызылординскую области (18,4 %). В то же время во многих областях наблюдалось снижение производства электроэнергии, максимальное из которых наблюдалось в Мангыстауской (7,5 %), Северо-Казахстанской (4,0 %) и Восточно-Казахстанской (2,3 %) областях.

В зависимости от потребляемых объемов тарифы на электроэнергию в Казахстане распределяется на три уровня. Первый уровень – до 90 киловатт-часов, второй – до 160 и третий – свыше 160 киловатт-часов. Каждый последующий уровень дороже предыдущего.

В ходе аудита проведен анализ доступности электроэнергии в разрезе регионов. Так, в 2020 году средняя зарплата в Казахстане составила 212 035 тенге, увеличившись с начала года на 4%. Средний тариф по Казахстану на электроэнергию первого уровня составил 1 199 тенге за 100кВт*ч. Таким образом,

при средней зарплате по Казахстану на уровне 212 035 тенге можно приобрести почти 17 684 кВт*ч электроэнергии (см. таблицу № 3).

Таблица № 3

Анализ доступности электроэнергии в разрезе регионов за 2020 год

	1 уровень			2 уровень			3 уровень		
	Тариф за 100 кВт*ч	средняя зп, тенге	средняя зп/ тариф	Тариф за 100 кВт*ч	средняя зп, тенге	средняя зп/ тариф	Тариф за 100 кВт*ч	средняя зп, тенге	средняя зп/ тариф
Казахстан	1199	212 035	177	1 575	212 035	135	1 943	212 035	109
Нұр-Сұлтан	1002	282 542	282	1 604	282 542	176	2 005	282 542	141
Алматы	1779	238 708	134	2 300	238 708	104	2 876	238 708	83
Шымкент	1364	164 160	120	1 956	164 160	84	2 445	164 160	67
Ақтау	1788	309 507	173	1788	309 507	173	1788	309 507	173
Ақтобе	904	177 939	197	1 176	177 939	151	1 469	177 939	121
Атырау	503	376 115	748	636	376 115	591	795	376 115	473
Кокшетау	1 547	171 626	111	1 958	171 626	88	2 448	171 626	70
Караганды	1 055	181 849	172	1 393	181 849	131	1 742	181 849	104
Костанай	1 679	168 831	101	2 061	168 831	82	2 576	168 831	66
Уральск	1 236	166338	135	1 600	166338	104	2 001	166338	83
Усть-Каменогорск	1 019	193 513	190	1 397	193 513	139	1 746	193 513	111
Павлодар	1 009	178 960	177	1 334	178 960	134	1 668	178 960	107
Петропавл	1 047	171 963	164	1 552	171 963	111	1 941	171 963	89
Семей	1 019	162 851	160	1 397	162 851	117	1 746	162 851	93
Талдықорган	1 556	157 792	101	1 887	157 792	84	2 359	157 792	67
Тараз	1 401	157 012	112	1 747	157 012	90	2 185	157 012	72
Туркестан	1 364	185 790	136	1 956	185 790	95	2 445	185 790	76

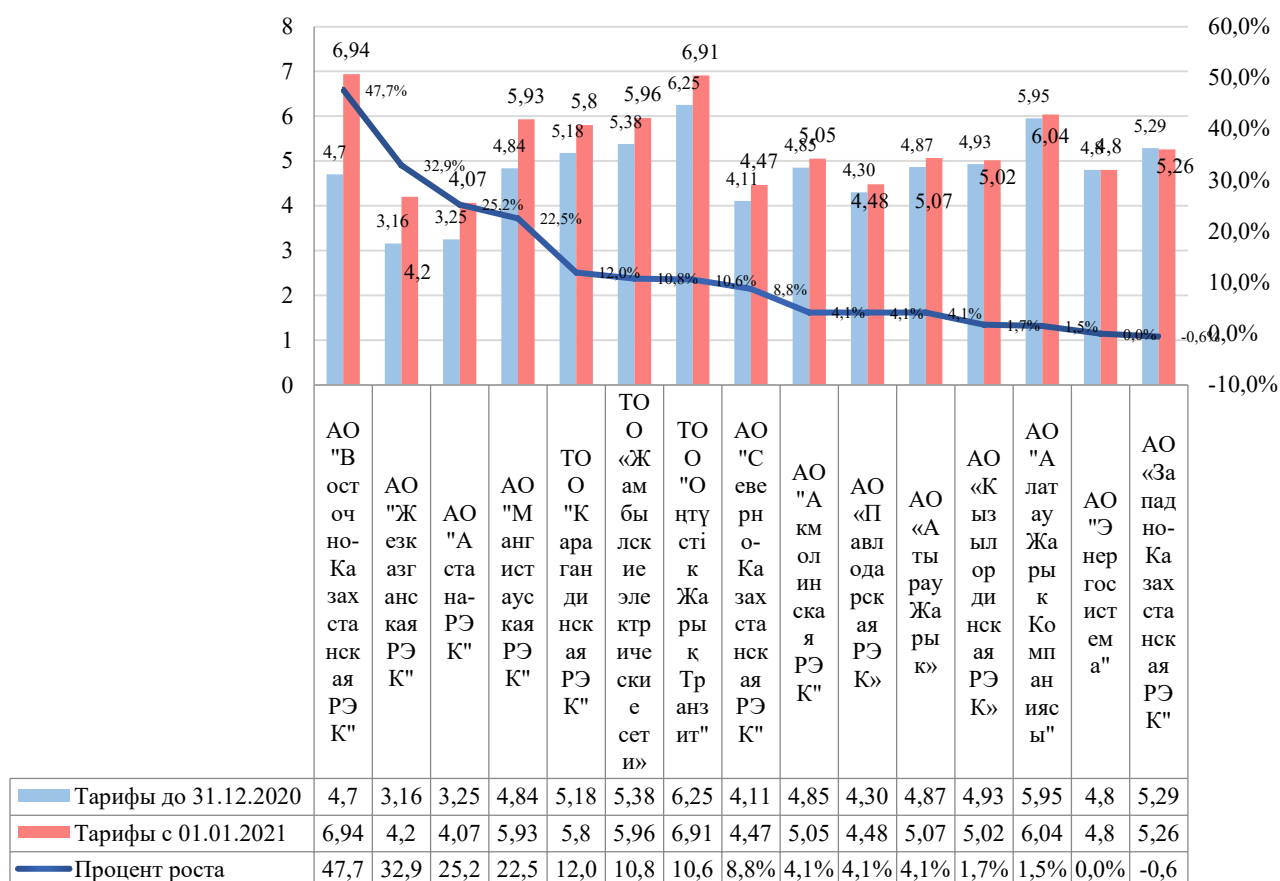
Как видно из таблицы № 3 наиболее доступные тарифы на электроэнергию в Казахстане представлены в основном в Западном Казахстане, где преимущественно задействованы крупные нефтяные и газовые предприятия. Лидером по доступности электроэнергии стал Атырау, где при среднемесечной зарплате в 376 115 тенге, можно приобрести 74 774 кВт*ч электроэнергии. Вторую строчку по доступности электроэнергии относительно средней заработной платы занимает Нур-Султан, где на среднемесечную зарплату в 282 542 тенге можно купить 28 198 кВт*ч электроэнергии, что на 59% выше среднего по Казахстану (17 684 кВт*ч).

Самые дорогие тарифы на электроэнергию в абсолютном выражении действовали в Алматы (1 779 тенге за 100 кВт*ч), Ақтау (единый тариф 1 788 тенге за 100 кВт*ч) и в Костанай (1 679 тенге за 100 кВт*ч). Относительно размера среднемесечной заработной платы самый высокий уровень тарифов зарегистрирован в Костанай, где на одну среднюю зарплату можно приобрести всего 10 055 кВт*ч электроэнергии, что на 43,1% ниже среднего уровня по стране.

Анализ тарифов на передачу электроэнергии показал, что тариф по городу Нур-Султан в 2021 году является самым низким по республике (4,07 тенге за

кВт*ч), что ниже на 0,72 тенге средне республиканского значения (4,79 тенге за кВт*ч). Это обусловлено тем, что новые сети строятся за счет бюджетных средств, а инвестиционная программа Общества направлена на реконструкцию, модернизацию, капитального ремонта и т.д. своих сетей (см. рисунок № 1).

Рисунок № 1



Основные технико-экономические показатели в разрезе 2018 – 2020 годов приведены в таблице № 4.

Таблица № 4

Основные технико-экономические показатели Общества

№ п/п	Наименование показателей	Ед. изм.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
1	Протяженность ЛЭП 0,4-220кВ, в том числе:	км.	4 294,99	4 303,931	4 967,08
1.1	Протяженность ВЛ – 0,4-220кВ:	км.	1 041,241	1 057,158	1 204,46
	0,4кВ		437,774	442,679	508,734
	10кВ		329,31	326,09	350,04
	110кВ		149,569	144,953	202,2554
	220кВ		124,588	143,436	143,436
1.2	Протяженность КЛ – 0,4-220кВ:	км.	3253,744	3246,773	3762,62
	0,4кВ		993,797	999,126	1111,556
	6 кВ		19,065	19,065	19,065

	10кВ		1804,783	1866,749	2140,219
	20 кВ		299,017	208,981	310,956
	110кВ		134,848	140,552	168,524
	220кВ		2,234	12,3	12,3
2	Количество и мощность ПС 220кВ и 110 кВ	шт./МВА	31 / 4039,6	31 / 4039,6	32 / 4355,6
	в том числе: 220кВ		3 / 1500	3 / 1500	3 / 1500
	110кВ		28 / 2539,6	28 / 2539,6	29 / 2855,6
	из всего кол-ва подстанций:	шт.	1	1	1
	-однотрансформаторная		28	28	28
	-двухтрансформаторная		28	28	28
	-двойное питание		27	27	27
	-телеуправление		31	31	31
	-телесигнализация и телеконтроль		29	29	29
3	Количество и мощность ТП, РП, КТП-10/0,4кВ	шт./МВА	1366 / 1940,06	1395 / 2006,42	1434 / 2132,43
4	Объем работ, всего	у.е.	77 838,9	79 565,47	91 649,29
5	Травматизм	шт.	1	0	2
6	Аварийность:	кол-во			
	Отказы I степени		0	1	0
	Отказы II степени		153	204	164

Как видно из данных таблицы № 4, по состоянию на 1 января 2021 года протяженность сетей линий электропередачи 0,4-220 кВт составляет 4 967,1 км, что возросло за три года на 672,1 км или 15,6 %.

Количество подстанций 220 кВт и 110 кВт составляет 32 штуки с мощностью 4 355,6 МВА, что больше на 1 единицу, увеличившую мощность на 316 МВА. Количество ТП, РП, КТП – 10/0,4 кВт составляет 1434 единиц общая мощность которых – 2 132,4 МВА, рост за 3 года составил 68 единиц или мощность на 192,4 МВА. Так же количество обслуживающих энергообъектов Общества увеличивается ежегодно, что обусловлено в связи с вводом новых объектов в столице.

2.2. Основные результаты государственного аудита

Настоящим аудитом охвачены активы государства на общую сумму 55 174 634,0 тыс. тенге.

В целом по результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 40 451,7 тыс. тенге, из них подлежащие восстановлению 21 951,0 тыс. тенге (полностью восстановлены в ходе аудита) и возмещению 18 500,7 тыс. тенге, сумма неэффективного использования активов государства 1 151 621,5 тыс. тенге, 16 процедурных нарушений и 14 недостатков.

Общество осуществляет свою деятельность с 19 декабря 2002 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, Кодексом корпоративного управления и иными правовыми документами. В связи с переименованием Акционерного общества «Городские электрические сети» на Акционерное общество «Астана-Региональная Электросетевая Компания» произведена перерегистрация Общества от 20 декабря 2010 года.

Учредительным документом Общества является Устав.

Устав Общества утвержден решением Совета директоров Акционерного общества «Астанаэнергосервис» 25 июля 2011 года.

Уставом Общества определены следующие виды деятельности:

- поддержание в технически исправном состоянии линий электропередач, оборудования, транспорта и вспомогательных технических средств, своевременный ремонт и модернизация технических объектов;
- метрологические работы;
- пусконаладочные работы;
- проектные и ремонтные работы в сетях 0,4, 10, 110, 220 кВ и оборудования подстанций до 220 кВ включительно;
- испытания и измерения электрооборудования, защитных средств потребителей, восстановление кабельных линий 10-0,4 кВ, воздушных линий и подстанций до 220 кВ включительно;
- приобретение и использование в установленном порядке радиопередающих устройств;
- монтаж и ремонт энергетического оборудования, аппаратуры и систем контроля противоаварийной защиты и сигнализации;
- передача и распределение электрической энергии, эксплуатация электрических сетей и подстанций;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством и технологически связанные с деятельностью, предусмотренные Уставом.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 4 Закона РК «О естественных монополиях» к сферам естественной монополии в РК относятся услуги (товары, работы) по передаче электрической энергии. То есть Общество является субъектом естественной монополии по основному виду деятельности «услуги по передаче и распределению электрической энергии».

Передача электрической энергии осуществляется от ТЭЦ-2 (основной источник) и ЦГПП-500 Кв ЕЭС Казахстана (дополнительный источник) по линиям электропередачи 110 Кв, 10 Кв в воздушном (ВЛ) и в кабельном исполнении (КЛ) через трансформаторные подстанции 110 Кв, 35 Кв, а также через распределительные пункты (РП) 10 Кв и трансформаторные подстанции (ТП) 10/0,4 Кв.

Пункт 1. В нарушение пункта 2 Постановления Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года № 1095 единственным акционером Общества несвоевременно (в 2021 году) приняты меры по приведению Устава в соответствие с Перечнем видов деятельности, осуществляемых государственными предприятиями, юридическими лицами, более пятидесяти процентов акций (долей участия в уставном капитале), которых принадлежат государству, и аффилированными с ними лицами. Вместе с тем, в соответствии с полномочиями Правлением Общества проект изменений и дополнений в учредительные документы Общества не направлен для принятия решения единственному учредителю (*Информация по нарушению, Приложение № 1*).

Пункт 2. Кроме того, в результате того, что Регламент взаимодействия АО «СПК «Astana» с дочерними организациями, утвержденный решением Совета директоров АО «СПК «Astana» от 3 ноября 2020 года №02-9-22 (*далее - Регламент*

взаимодействия АО «СПК «Astana» с дочерними организациями), доведен до Общества по истечении 5 месяцев, в Устав общества изменения и дополнения в связи со сменой учредителя внесены по истечении трехмесячного срока, предусмотренного пунктом 4.3 данного Регламента.

Во исполнение пункта 2.2 протокола заседания, проведенного акимом города Нур-Султан от 18 июля 2019 года, решения годового собрания акционеров Акционерного общества «Астанаэнергосервис» от 27 августа 2019 года, решения внеочередного общего собрания акционеров Акционерного общества «Астанаэнергосервис» от 27 февраля 2020 года, в соответствии с договором дарения 100% пакета акций Акционерного общества «Астана-Региональная Электросетевая Компания» от 27 августа 2019 года №АС-027, заключенного между ликвидационной комиссией Акционерного общества «Астанаэнергосервис» и АО «СПК «Astana», акции Общества в количестве 43 424 256 штук безвозмездно переданы АО «СПК «Astana».

Согласно данным АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» по результатам исполнения приказов по приему-передаче пакета акций 26 марта 2020 года зарегистрированы права АО «СПК «Astana» как единственного акционера Общества.

Пункт 3. В нарушение статьи 14-2 Закона Республики Казахстан от 17 апреля 1995 года «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств» Обществом своевременно (в месячный срок со дня принятия решения о внесении изменений и дополнений в учредительные документы) не приняты меры по извещению органов регистрации о смене акционера.

По состоянию на 30 апреля 2021 года количество объявленных акций Общества составляет 135 000,0 тыс.штук, размещенных акций 66 763,3 тыс.штук с номинальной стоимостью 1 146 тенге за акцию.

Анализ реализации Плана развития Общества показал, что в целом основные показатели Плана развития достигаются (см. таблицу № 5).

Ниже представлена таблица по исполнению показателей Плана развития за 2019-2020 годы.

Таблица № 5

Показатели Плана развития

тыс. тенге

Показатели	2019 год			2020 год			Прирост, %	
	План	Отчет	%	План	Отчет	%	План	Отчет
Доходы, всего	10 525 075,0	11 140 474,0	5,8	10 608 202,0	11 479 375,0	8,2	0,8	3,0
от реализации продукции	10 525 075,0	10 148 867,0	-3,6	10 521 279,0	10 921 619	8,3	-0,1	3,5
в виде вознаграждений	0,0	132 151,0	0,0	86 923,0	80 054,0	-7,9	0,0	-39,4
Прочие доходы	0	859 456,0	0	0	477 702	0	0	-44,4
Расходы, всего	10 173 009,0	11 194 281,0	10,0	14 142 596,0	12 847 960,0	-9,2	39,0	14,8
себестоимость продукции	9 516 100,0	9 298 820,0	-2,3	10 682 131,0	11 146 958,0	4,4	12,3	19,9
административные расходы	656 908,0	983 056,0	49,6	1 461 341,0	1 447 748,0	-0,9	222,5	47,3
прочие расходы	0,0	912 405,0	0,0	1 999 123,0	253 254,0	-87,7	0,0	-72,2

Анализ и оценка корпоративного управления Общества, в том числе изучение функциональных обязанностей руководящего состава, также показали наличие нарушений и недостатков.

Пункт 4. Так, в нарушение Регламента взаимодействия АО «СПК «Astana» с дочерними организациями не внесены соответствующие изменения и дополнения в Положение о Совете директоров в части компетенции Совета директоров Общества (*Информация по нарушению, Приложение № 2*).

Пункт 5. В нарушение пунктов 3.5.3., 3.4.1., 4.4.1. и 4.5.3. Регламента разработки, согласования и утверждения положений о подразделениях и должностных инструкций Общества, утвержденного от 27 марта 2020 года решением Правления Общества №20-10:

- после реорганизации Отдела безопасности от 10 декабря 2020 года, в части исключения должности заместителя начальника отдела, своевременно не утверждены Положение о структурном подразделении и должностная инструкция начальника отдела;

- при утверждении штатной структуры от 23 апреля 2021 года, отдельными структурными подразделениями Общества не приняты меры по своевременному утверждению Положений о структурных подразделениях и должностных инструкций работников структурных подразделений.

Пункт 6. Установлены следующие недостатки:

- в 2020 году произведена смена акционера, при этом, в Положение о Совете директоров не внесены соответствующие корректировки;

- Обществом несвоевременно приняты меры по актуализации Положения о Правлении Общества в соответствии с действующим законодательством;

- в должностной инструкции заместителя председателя Правления по производству не указаны полномочия по руководству главным инженером и его заместителем, тогда как соответствующее подчинение отражено в штатной структуре Общества, введенной в действие 1 апреля 2021 года;

- в основные задачи начальника планово-экономического отдела включена функция по организации и совершенствованию планирования труда, форм и систем оплаты труда, материального стимулирования, которая согласно пункту 80 Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденных приказом Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 21 мая 2012 года № 201-Ө-М, не входит в компетенцию начальника планово-экономического отдела;

- штатные структуры Общества на 2019 и 2020 годы не соответствуют утвержденному Положению о бухгалтерии;

- при упразднении в 2021 году должности заместителя начальника отдела безопасности закрепленная за ним функция по контролю за работой со СКУД не отражена в функциональных обязанностях начальника отдела безопасности, который персонально несет ответственность за контроль и координацию деятельности возглавляемого им отдела (*Информация по нарушению, Приложение № 3*).

Пункт 7. Кроме того, в нарушение подпункта 2) пункта 1 статьи 8 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете» от 28 февраля 2007 года (*далее – Закон о бухучете*) и пункта 7 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра Финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241 (*далее – Правила бухучета*), главный бухгалтер подчинен заместителю, а не непосредственно Председателю Правления Общества.

Анализ финансовой отчетности Общества показал, за период с 2019-2020 годы получен доход на общую сумму 22 358 959,0 тыс.тенге из них: в 2019 году 11 142 632,0 тыс.тенге, в 2020 году – 11 216 336,0 тыс.тенге.

Таблица № 6

Структура доходов

тыс.тенге

Показатели	2019 год		2020 год	
	сумма	%	сумма	%
Доходы, в том числе :	11 142 623,0	100,00	11 216 336,0	100,00
Доходы от реализации услуг по основной деятельности (передача и распределение электроэнергии)	9 440 769,0	84,7	10 191 507,0	90,9
Доходы от услуг по балансированию электрической энергии	499 724,0	4,5	490 953,0	4,4
Доходы от платных услуг	208 374,0	1,9	240 675,0	2,1
Прочие доходы, в том числе:	859 456,0	7,7	476 186,0	4,2
доходы от возмещения судебных расходов	67 786,0		166 803,0	
доходы от штрафов по хозяйственным договорам	16 886,0		31 403,0	
доходы от выбытия активов	131 811,0		214 082,0	
доходы от списания прочей кредиторской задолженности	403 666,0		1 366,0	
доходы от безвозмездно полученного имущества	198 709,0		37 696,0	
прочие доходы	40 598,0		21 836,0	
Доходы по подоходному налогу	134 300,0	1,2	-182 985,0	

Как видно из таблицы № 6, основную долю в структуре доходов Общества занимают доходы от предоставления услуг по передаче и распределению электроэнергии, так в 2019 году - 84,7%, в 2020 году – 90,9% и от прочих доходов в 2019 году – 7,7%, в 2020 году – 4,2%.

Анализ показал, что наблюдается ежегодный рост доходов Общества в сравнении с предыдущим периодом. Основная причина увеличения доходов Общества в 2020 году является увеличение передачи и транспортировки электрической энергии.

Следует отметить, что в общем объеме доходной части Общества удельный вес дохода от платных услуг составляет в 2019 году – 1,9%, в 2020 году – 2,1%.

Наблюдается тенденция снижения прочих доходов, так за последние два года снижение составило на 44,6% или на 383 270,0 тыс. тенге.

Таблица № 7

Анализ результатов финансово-экономической деятельности за 2019-2020 годы

тыс. тенге

Показатели	2019	2020	Отклонение	
			Абс.	%
Доход от реализации продукции и оказания услуг	10 148 867,0	10 923 135,0	774 268,0	107,6
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	9 570 225,0	11 271 533,0	1 701 308,0	117,8
Валовая прибыль	578 642,0	-348 398,0	-927 040,0	-60,2
Административные расходы	756 299,0	1 407 352,0	651 053,0	186,1
Операционная прибыль	-177 657,0	-1 755 750,0	-1 578 093,0	988,3
Финансовые доходы	132 151,0	80 054,0	-52 097,0	60,6
Финансовые расходы	36 079,0	0,0	-36 079,0	0,0
Прочие доходы	859 456,0	476 186,0	-383 270,0	55,4
Прочие расходы	831 678,0	169 075,0	-662 603,0	20,3
Прибыль (убыток) до налогообложения	-53 807,0	-1 368 585,0	-1 314 778,0	2 543,5
Расходы/доходы по подоходному налогу	134 300,0	-182 985,0	-317 285,0	-136,3
Прибыль за год	80 493,0	-1 551 570,0	-1 632 063,0	-1 927,6
Итого совокупный доход за год	80 493,0	-1 551 570,0	-1 632 063,0	-1 927,6

Анализ уровня прибыльности по результатам 2020 года по сравнению с уровнем 2019 года свидетельствует о снижении прибыльности за счет роста расходов по сравнению с доходами.

Так, себестоимость оказанных услуг в 2020 году по сравнению с 2019 годом выросла на 17,8% тогда, как доход от оказания услуг вырос лишь на 7,6%. Это обусловлено тем, что в 2020 году доначислены налоги в размере 1 246 126,4 тыс.тенге, произошедшие из-за нерациональных решений менеджмента Общества. Так, Обществом в 2015 году в Налоговую учетную политику внесены изменения в части исключения из налогооблагаемой базы – оборудования без согласования с органами государственных доходов. Путем сдачи дополнительных деклараций за предыдущие периоды (2013-2015 годы) и начисления налогов в последующие годы (2016-2017 годы) уменьшены суммы налога на общую сумму 690 486 284,0 тыс.тенге.

Кроме того, одной из причин отрицательного финансового результата Общества является высокая себестоимость оказанных услуг, что связано с передачей энергообъектов в 2020 году на баланс Общества в размере 27 249,0 млн. тенге *(в 5,8 раз больше суммы 2019 года)* и в доверительное управление 45 777,0 млн. тенге *(передавались из комсобственности электросети, подстанции ТП и РП)*, которая не была учтена в тарифной смете за 2016-2020гг. При этом в Правилах формирования тарифов, утвержденных Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 19 ноября 2019 года № 90 *(далее – Правила формирования тарифов)* принятие основных средств на баланс не является основанием изменения утвержденного тарифа до его истечения.

Также одним из факторов, влияющих на финансовое состояние организации, является дебиторская задолженность. По состоянию на 1 января 2021 года дебиторская задолженность Общества составляет 3 378 269,6 тыс.тенге, из них 61,1% приходится на долю ТОО «Астанаэнергосбыт» *(2 885 400,0 тыс.тенге)*. Аудитом установлено, что по данным сайта ТОО «Астана-ЕРЦ» собираемость по квитанциям за коммунальные услуги составляет более 90%, что дает основание полагать о покрытии расходов коммунальных служб в полном объеме.

Кроме того, аудитом установлено, что у основной электроснабжающей компании города – ТОО «Астанаэнергосбыт» установлены на 2021 год следующие тарифы:

- для населения средний 14,03 тенге за кВт/ч;
- для прочих потребителей 20,46 тенге за кВт/ч;
- для бюджетных организаций 46,12 тенге за кВт/ч, что выше тарифов для населения и прочих потребителей на 3,3 и 2,2 раза соответственно.

Более того, анализ показал, что у других электроснабжающих компаний в столице тарифы для юридических лиц установлены в размере 20-21 тенге за кВт/ч. **Таким образом, можно полагать, что бюджет столицы несет огромные расходы на электроэнергию для бюджетных организаций, обслуживающихся ТОО «Астанаэнергосбыт».**

Из-за несвоевременной оплаты по обязательствам и постоянных судебных разбирательств по взысканию дебиторской задолженности с ТОО «Астанаэнергосбыт» у Общества по состоянию на 30 апреля 2021 года образовалась кредиторская задолженность в размере 3 487 359,0 тыс. тенге.

Пункт 8. Кроме того, при исполнении бюджета Общества за 2019 год несмотря на снижение общих производственных затрат на 12,4% и сокращении численности административного персонала (на 1 единицу) административные расходы увеличены на 6,4% или на сумму 36 026,5 тыс. тенге, в том числе заработная плата административного персонала на 22,1% на сумму 39 093,9 тыс. тенге.

Пункт 9. В нарушение принципа эффективного использования государственного имущества на благо общества, предусмотренного статьей 6 Закона РК «О государственном имуществе», а также в нарушение Положения о служебных командировках работников АО «Астана – Региональная электросетевая компания», утвержденного приказом Председателя Общества от 21 февраля 2017 года №101-ОД, Председатель Правления без письменного

разрешения Правления Общества издает Приказы о командировании работников, при отсутствии крайней срочности и особой важности заданий Правления Общества принимались решения о командировании работников с оплатой расходов по проезду к месту назначения и обратно воздушным транспортом на общую сумму **93,3 тыс.тенге**, при этом при командировании работников на обучение отсутствуют документы, подтверждающие прохождение обучения.

Кроме того, согласно пункту 16 Положения о служебных командировках предусмотрено, что полностью компенсируется расходы Председателя правления Общества на проезд в место командировки и обратно воздушным транспортом по тарифу бизнес класса, согласно пункта 18 проживание гостиничных номерах класса «Люкс» и **выплата суточных предусмотрена в размере 8 МРП**, что выше установленных норм суточных расходов, предусмотренных в Правилах возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 11.05.2018 г. № 256. *При этом остальным работникам общества выплата суточных предусмотрена в размере 2-х МРП.*

Пункт 10. Вместе с тем, с июля 2020 года по март 2021 года транспортное средство «Автогидроподъемник – 24» на сумму **32 256,0 тыс. тенге** не был в эксплуатации Общества в связи с не поставкой на учет в органах регистрации автотранспорта. Данный факт свидетельствует об отсутствии получения выгод для Общества, несмотря на отвлечение средств на его покупку и возможное решение иных вопросов Общества.

Пункт 11. В Правилах использования транспортных средств Общества, утвержденных Приказом Председателя Правления Общества от 27 июня 2016 года №553-ОД не предусмотрена норма, четко регламентирующая предназначение служебного транспорта, которые могут привести к возникновению рисков использования имущества Общества не по назначению. В дополнение того, что выделение отдельных транспортных средств для начальников административных служб, предусмотренных данными Правилами приводит к нерациональному использованию имущества Общества, так как функционал деятельности начальников вышеуказанных структурных подразделений не требует частых выездов по производственным происшествиям.

Более того, несмотря на закрепление транспортных средств за службами Общества, для начальников структурных подразделений административного блока выделяется индивидуальный транспорт, тогда как в отдельных службах наблюдается нехватка транспортных средств, обеспечивающих оперативное передвижение.

Пункт 12. Общество при расчете штатной численности руководствуется сборником *«Нормативы численности персонала региональных энергокомпаний, энергопередающих организаций, производственного и административного персонала аппарата по управлению электросетевыми производственными единицами, осуществляющих передачу и распределение электрической энергии по сетям напряжением до 220 кВ» (для контроля при установлении фонда оплаты труда, включаемого в затраты при формировании цен (тарифов) на передачу электроэнергии, независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности)*, утвержденный приказом Председателя Казахстанской

Электроэнергетической Ассоциации от 18 февраля 2018 года №1-НТ (*срок действия норматива продлен в соответствии с приказом от 29 мая 2020 года №8*), а также Положением по расчету штатной численности и составления штатного расписания, утвержденного приказом Председателя Правления Общества от 29 декабря 2017 года № 1201-ОД (*далее – Положение по расчету штатной численности*).

Согласно пункту 3.13 Положения по расчету штатной численности штатное расписание на следующий год составляется в декабре текущего года, период действия штатного расписания – один календарный год. Однако, в декабре 2020 года не приняты меры по утверждению штатного расписания на 2021 год.

Кроме того, при утверждении штатной структуры Общества от 1 апреля 2021 года в нарушение пункта 4.2.3. Положения по расчету штатной численности не обеспечено предоставление соответствующего заключения по результатам проведения анализа необходимости увеличения численности Юридической службы.

Пункт 13. В нарушение принципа эффективного использования государственного имущества на благо общества, предусмотренного статьей 6 Закона РК «О государственном имуществе» фактические затраты на фонд оплаты труда за 2019-2020 годы по данным бухгалтерского учета превысили плановые показатели Плана развития Общества на общую сумму **407 540,8 тыс. тенге** (*за 2019 год – 294 294,2 тыс.тенге, за 2020 год – 113 246,6 тыс.тенге*).

Пункт 14. Согласно нормам подпункта 7.1 пункта 6 Коллективного договора ежегодный оплачиваемый трудовой отпуск предоставляется работникам продолжительностью не менее 24 календарных дней, кроме того, в соответствии со статьей 89 Трудового кодекса 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 согласно списку производств, цехов, профессий и должностей, перечню тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда. В Положении о предоставлении отпусков, утвержденное Председателем Правления Общества от 10 июня 2019 года предусмотрены **дополнительные дни отдыха** за работу сверх нормальной продолжительности рабочей недели (40 часов) в течение трудового года **для сотрудников АУП**, при этом отсутствуют нормативные, расчетные и другие обосновывающие критерии к нормам труда. В результате на оплату дополнительных трудовых отпусков неэффективно использованы средства Общества на общую сумму **7 141,6 тыс. тенге за дополнительные дни отпуска** (*в 2019 году - 3682,4 тыс. тенге, в 2020 году – 2 804,1 тыс. тенге, январь–апрель 2021 года – 655,1 тыс. тенге*).

Пункт 15. В соответствии с пунктом 2 статьи 78 Трудового Кодекса общая продолжительность сверхурочных работ для работников **не должна превышать двенадцать часов в месяц и сто двадцать часов в год**. Тогда как, часы переработки у таких подразделений Общества, как **бухгалтерия, планово-экономический отдел, отдел труда и заработной платы, отдел механизации и транспорта** часы работы превышает 12 часов в месяц, по которым оплачены

средства на общую сумму **9 099,8 тыс.тенге** (в 2019 году - 2 148,0 тыс. тенге, в 2020 году – 6 483,0 тыс. тенге, за 4 месяца 2021 года - 468,8 тыс.тенге).

Пункт 16. Кроме того, в нарушение пункта 13.1.3. Положение об оплате труда, пункта 8.19 Коллективного договора, пункта 6 статьи 10 Устава предусмотрены **доплаты за профессиональное мастерство** сотрудникам АУП без утверждения механизма определения высокой квалификации, а также установления степени сложности и производительности, в результате чего неэффективные расходы на которые составили **7 720,8 тыс. тенге** (2019 году – 3 807,7 тыс.тенге, 2020 году – 3 913,1 тыс. тенге).

Таким образом, Обществом произведены оплаты сразу нескольких видов доплат и выплат одному работнику, а именно за профессиональное мастерство, за расширенную зону обслуживания, оплата за сверхурочные часы у таких структурных подразделений Общества как: бухгалтерия, отдел кадров, планово-экономический отдел. Соответственно, в Обществе допущено бесконтрольное время переработки работников АУП, что является существенным недостатком в части эффективности деятельности Общества.

Пункт 17. В нарушение пункта 19 Положения о премировании работников допущено премирование работников, имеющих дисциплинарные взыскания, на общую сумму **105,1 тыс. тенге** (2019 году - 25,3 тыс. тенге, в 2020 году – 79,8 тыс. тенге).

Фактические (отчетные) потери электроэнергии определяют, как разность электроэнергии, поступившей в сеть, и электроэнергии, отпущенной из сети потребителям. Эти потери включают в себя составляющие различной природы: потери в элементах сети, имеющие чисто физический характер; расход электроэнергии на работу оборудования, установленного на подстанциях и обеспечивающего передачу электроэнергии; погрешности фиксации электроэнергии приборами ее учета; хищения электроэнергии, неоплата или неполная оплата показаний счетчиков и т.п.

Сетевые организации обязаны оплачивать стоимость фактических потерь электрической энергии, возникших в принадлежащих им объектах сетевого хозяйства, за вычетом стоимости потерь, учтенных в ценах (тарифах) на электрическую энергию на оптовом рынке.

Согласно представленным данным, за 2019 год объем электроэнергии, переданный по ПС к транспортировке в сети Общества составил 3 812 млн. кВт*ч. При этом объем оказанных услуг по передаче электроэнергии составил 3433 млн кВт*ч, а НТП приравнялись к значению равному 376 млн кВт*ч или 9,88%, тогда как в период 2017-2018 годы нормативные потери составляли 11,41% и 10,58% соответственно. Обществом за 2019 год утвержден бюджет с затратами по НТП в сумме 3 256 980,0 тыс. тенге и уровнем 10,8%. По факту затраты по НТП в сумме 2 946 112,0 тыс. тенге и уровнем 9,88%. При этом экономия затрат на НТП составила 310 868,0 тыс. тенге.

За 2020 год Обществом утвержден бюджет с затратами по НТП в сумме 3 030 233,0 тыс. тенге и уровнем 9,8%. По факту затраты по НТП в сумме 3 567 777,0 тыс. тенге и уровнем 10,78%. Однако, по итогам года превышение затрат на НТП по сравнению с утвержденным бюджетом (3 030 233,0 тыс.тенге)

составили 537 545,0 тыс. тенге или 17,7%, при этом только за ноябрь-декабрь месяцы превышение составило 390 379,0 тыс.тенге (72,6% от общей годовой суммы потерь). Уровень потерь составил 10,78% при утвержденных 9,8%.

Обществом за 1 квартал 2021 года утвержден бюджет с затратами по НТП в сумме 1 130 779,0 тыс.тенге и уровнем 9,8%. Фактические затраты превысили плановые показатели на сумму 149 555,0 тыс.тенге (1 280 329,0 тыс.тенге) и уровнем 10,78%.

Пункт 18. Таким образом, Обществом в нарушение принципа эффективного использования государственного имущества на благо общества, предусмотренного статьей 6 Закона РК «О государственном имуществе», допущены избыточные расходы активов за 2020 год и 1 квартал 2021 года на сумму **687 100,0 тыс. тенге**, которые в свою очередь, могут привести вводу компенсирующего тарифа. (Информация по нарушению, Приложение № 4).

Анализ плана государственных закупок Общества показал, что основным способом заключения договоров с поставщиками за проверяемый период являлись способ запрос ценовых предложений, из одного источника и открытого конкурса.

Пункт 19. В соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 39 Закона о государственных закупках (далее – Закон о госзакупках) государственные закупки способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках осуществляются в случаях приобретения услуг, **относящихся к сферам естественных монополий**, а также энергоснабжения или купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии. Однако, в нарушение подпункта 2 пункта 2 статьи 5 Закона о госзакупках планы государственных закупок Общества не содержат приобретаемые услуги субъектов естественной монополии, при этом с ними заключены договора на оказание услуг.

Пункт 20. В нарушение пункта 22 статьи 43 Закона о госзакупках Обществом по двум договорам сроки поставки установлены с нарушением законодательства.

Пункт 21. С целью подтверждения факта поставки и наличия закупленных запасов, выборочным методом проведены акт осмотра на складе, в результате которого установлена недостача на сумму **1 405,6 тыс. тенге** и излишки на сумму **20 545,4 тыс. тенге**, образовавшиеся в результате неправильного отражения операций в бухгалтерском учете (восстановлены по бухгалтерскому учету в ходе аудита).

В соответствии со статьей 15-3 Закона Республики Казахстан «О естественных монополиях» от 9 июля 1998 года №272, Обществом разработана Инвестиционная программа.

Инвестиционная программа направлена на обеспечение энергосбережения и повышение энергоэффективности, расширение, восстановление, обновление, поддержку существующих активов, реконструкцию, техническое перевооружение основных средств, создание новых активов субъекта естественной монополии, на краткосрочный, среднесрочный или долгосрочный периоды с целью получения

технико-экономического эффекта, включающая в себя один или несколько инвестиционных проектов.

Инвестиционная программа на 2016-2020 годы утверждена приказом ДКРЕМ от 4 сентября 2015 года №128-ОД по согласованию с ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан» сроком на 5 лет.

За 2019-2020 годы в Инвестиционную программу внесены изменения 7 раз. Более того, внесены изменения в инвестиционную программу Общества за 2016-2020 годы в 2021 году.

Пункт 22. 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 Общества, 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 закупу 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 23. В ходе аудита с участием привлеченного эксперта по двум проектам установлены факты недостачи активов на общую сумму **126,5 тыс. тенге**. *(Информация по нарушению, Приложение № 5).*

Касательно вопросов, указанных в обращении

Параметры системы оплаты труда работников АО «Астана – Региональная Электросетевая Компания» на 2015-2018 годы» согласованы с Управлением занятости и социальных программ города Астаны и утверждены приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 15 июля 2015 года № 485.

В соответствии пункта 1 статьи 59 Закона Республики Казахстан «Об акционерных обществах» (далее – Закон об АО) исполнительный орган вправе принимать решения по любым вопросам деятельности Общества, не отнесенным настоящим Законом, иными законодательными актами Республики Казахстан и Уставом Общества к компетенции других органов и должностных лиц Общества. Решения коллегиального исполнительного органа Общества оформляются протоколом, который должен быть подписан всеми присутствующими на заседании членами исполнительного органа и содержать вопросы, поставленные на голосование, итоги голосования по ним с отражением результата голосования каждого члена исполнительного органа по каждому вопросу. Исполнительный

орган обязан исполнять решения общего собрания акционеров и совета директоров.

Согласно подпункта 12 пункта 4 Положения о Правлении, утвержденного решением Совета директоров АО «Астана - РЭК», председателем Совета директоров от 26 декабря 2011 года, Правление вправе принимать решения по любым вопросам деятельности Общества, не отнесенным настоящим Законом, иными законодательными актами Республики Казахстан и уставом общества к компетенции других органов и должностных лиц Общества.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 12.1 Устава осуществляет прием, перемещение и увольнение работников Общества (за исключением случаев, установленных настоящим Законом), применяет к ним меры поощрения и налагает дисциплинарные взыскания, устанавливает размеры должностных окладов работников Общества и персональных надбавок к окладам в соответствии со штатным расписанием общества, определяет размеры премий работников Общества, за исключением работников, входящих в состав исполнительного органа, и службы внутреннего аудита Общества.

Вместе с тем, Положение по оплате и стимулировании труда работников утверждены приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 15 июля 2015 года № 485, тогда как должны утверждаться решением исполнительного органа – Правлением Общества.

Согласно Положению о выплате надбавки за выполнение особо важного задания, работникам АО «Астана – Региональная Электросетевая Компания» к Положению об оплате и стимулирования труда работников на 2015-2018 годы предусмотрены надбавки за досрочное и высококачественное выполнение заданий, имеющих **исключительно важное значение** для обеспечения надежного электроснабжения потребителей и улучшение технико-экономических показателей.

В 2017 году выплачена премии на основании Приказов Правления №1020-ОД от 07.11.2017 года, №1142 от 22.12.2017 года, № 1155 от 22.12.2017 года «**О выплате надбавки за выполнение особо важного задания**».

Пункт 24. В нарушение пункта 1 статьи 59 Закон об АО, подпункта 12 пункта 4 Положение о Правлении, подпунктом 4 пунктом 12.1 Устава, пункта 2,3 Положения о выплате надбавки за выполнение особо важных заданий, без соответствующего решения Правления Обществом в 2017 и 2018 годах допущены избыточные расходы при исчислении затрат по ФОТ и необоснованно выплачены средства на общую сумму **13 448,8 тыс.тенге** (в 2017 году – 4 479,4 тыс.тенге, в 2018 году – 8 969,4 тыс.тенге).

Пункт 25. Аналогично, в нарушение пункта 1 статьи 59 Закон об АО, подпункта 12 пункта 4 Положение о Правлении, подпунктом 4 пунктом 12.1 Устава, пункта 2,3 Положения о выплате надбавки необоснованно выплачены единовременные вознаграждения средства без соответствующего решения Совета директоров Обществом на общую сумму **3 268,9 тыс.тенге** (в 2017 году – 484,2 тыс.тенге, в 2018 году – 2 784,7 тыс.тенге).

Пункт 26. В нарушение пункта 18 Положения о служебных командировках, утвержденного приказом Председателя Общества от 21 февраля 2017 года №101-

ОД «О командировочных расходах» подпункта 2 пункта 9 Правил о служебных командировках необоснованные выплаты по командировочным расходам на общую сумму **1 458,1 тыс.тенге** (в 2017 году – 800,4 тыс.тенге, в 2018 году – 657,7 тыс.тенге).

Пункт 27. На основании проведенной Обществом инвентаризации товарно-материальных ценностей и основных средств, ранее находившихся на ответственном хранении у бывшего работника Байбековой Г.А., по состоянию на 4 сентября 2018 года, 1 октября 2018 года, 31 декабря 2018 года была выявлена недостача по 52 наименованиям товарно-материальных ценностей и 71 наименованию основных средств.

Вместе с тем независимой аудиторской компанией ТОО «Crowe Audit KZ Азия» был проведен аудит финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 года. По результатам данного аудита было предоставлено аудиторское заключение о наличии недостачи у бывшего сотрудника Байбековой на общую сумму 8 404,2 тыс. тенге. По данному факту было возбуждено уголовное дело и прекращено по факту отсутствия признаков преступления. Однако, на момент аудита ущерб на общую сумму 8 404,2 тыс. тенге не возмещен Обществу.

Пункт 28. Несмотря на заключение 9 договоров на общую сумму 42 076,0 тыс. тенге между Обществом и ИП Юсупов за период 2017-2018 года по услуг *«комплексные работы в сфере информационных технологий» «под ключ» внедрение программы 1:С ERP Управление предприятием 2 для Казахстана»* переход на программу произведен не на должном уровне. Фактически в период 2017-2018 г. ведение бухгалтерского и налогового учета и составление финансовой отчетности практически произведены вручную, что несет риск недостоверного отражения на счетах бухгалтерского учета и предоставления годовой финансовой отчетности Общества. По данному факту было возбуждено уголовное дело и прекращено по факту отсутствия признаков преступления. Однако на момент аудита сумма ущерба не возмещена Обществу.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита

Оприходованы излишки в бухгалтерском учете по счету 1310 «Запасы» на общую сумму 20 545,4 тыс. тенге и списана недостача на сумму 1 405,6 тыс. тенге.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита

1. Анализ энергетической сферы Республики Казахстан показал, что АО «Астана - Региональная Электросетевая компания» функционирует в условиях минимальных тарифов в разрезе регионов на передачу электроэнергии, являющуюся основным видом деятельности Общества (*4,07 тенге за кВт*ч при 4,79 тенге за кВт*ч в среднем по республике*). Это обусловлено тем, что новые сети строятся за счет бюджетных средств, а инвестиционная программа Общества направлена на реконструкцию, модернизацию, капитальный ремонт своих сетей.

Итоговый тариф для населения за потребляемую электроэнергию также является одним из самых низких по республике. Так, анализ доступности электроэнергии для населения в разрезе регионов за 2020 год показал, что столица по этому показателю находится на 2-м месте после города Атырау, так как на среднемесячную зарплату в 282 542 тенге можно купить 28 198 кВт*ч электроэнергии, что на 59 % выше среднего по Казахстану (17 684 кВт*ч).

Однако несмотря на проводимую работу Акимата города по надежному обеспечению энергоснабжения потребителей столицы, тариф у основной энергоснабжающей организации ТОО «Астанаэнергосбыт» для конечных потребителей – бюджетных организаций, финансируемых из местного бюджета, является одним из самых высоких по стране. Анализ тарифов энергоснабжающих организаций по столице за 2021 год показал, что у основной электроснабжающей компании города – ТОО «Астанаэнергосбыт» тариф для бюджетных организаций выше, чем для населения (14,03 тенге за кВт/ч) и прочих потребителей (20,46 тенге за кВт/ч) в 3,3 и 2,2 раза соответственно, и составляет 46,12 тенге за кВт/ч. Более того, у других электроснабжающих компаний в столице тарифы для юридических лиц ниже почти в 2 раза. Таким образом, полагаем, что бюджет столицы несет огромные расходы на электроэнергию для бюджетных организаций, обслуживаемых ТОО «Астанаэнергосбыт».

3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности самого Общества показал, что в целом согласно отчетным данным основные показатели Плана развития общества за проверяемый период достигаются.

4. Вместе с тем аудит показал наличие ряда факторов, способных повлиять на стабильность и эффективность работы стратегически важного для города объекта. Так, 2020 год Обществом завершён с отрицательным финансовым результатом (-1 551 570,0 тыс. тенге), основная причина которого неправильное начисление налогов в предыдущие годы, в результате чего недоплаченные в предыдущие годы налоги Общество выплачивало в 2020 году. Кроме того, значительно на финансовый результат повлияла передача энергетических объектов в 2020 году на баланс Общества на общую сумму 27 249,0 млн. тенге (в 5,8 раз больше 2019 года) и в доверительное управление на 45 777,0 млн. тенге, которые не были учтены в тарифной смете за 2016-2020 гг. При этом в Правилах формирования тарифов, принятие основных средств на баланс не является основанием изменения утвержденного тарифа до его истечения. Вместе с тем, в 2020 году имело место превышение плановых нормативных технических (3 030 233,0 тыс. тенге или 9,8 %) потерь на общую сумму 687 100,0 тыс. тенге, которые составили 3 567 777,0 тыс. тенге или 10,78 %, что, соответственно, отразилось на финансовом результате. При этом четких объяснений причин их увеличения Обществом не представлено.

5. На стабильность функционирования Общества также влияет складывающаяся ситуация по расчетам с ТОО «Астанаэнергосбыт», которым регулярно задерживаются платежи за оказанные Обществом услуги, несмотря на то, что согласно данным сайта ТОО «Астана-ЕРЦ» собираемость по квитанциям за коммунальные услуги составляет более 90%. В результате по состоянию на 1 января 2021 года из 3 378 269,6 тыс.тенге дебиторской задолженности на балансе

Общества 2 885 400,0 тыс.тенге или 61,1% приходится на долю ТОО «Астанаэнергосбыт».

6. Обществом допущены факты неэффективного использования активов квазигосударственного сектора на общую сумму 1 151 621,5 тыс.тенге, в том числе в виде:

- избыточного расхода активов на покрытие сверхплановых нормативных технических потерь за 2020 год и 1 квартал 2021 года на общую сумму 687 100,0 тыс. тенге.

- превышения фактических расходов на фонд оплаты труда над плановыми показателями Плана развития на общую сумму 407 540,8 тыс. тенге;

- неиспользуемого транспортного средства «Автогидроподъемник – 24» стоимостью 32 256,0 тыс. тенге;

- дополнительных выплат по оплате труда, совершенные без должного обоснования, на 14 862,4 тыс. тенге;

- излишних командировочных расходов на общую сумму 1 458,1 тыс.тенге;

- необеспеченного возмещения ранее установленной недостачи на общую сумму 8 404,2 тыс. тенге.

7. Более того при оплате труда допущены необоснованные расходы на общую сумму 16 822,8 тыс. тенге, в том числе:

- по премированию работников, имеющих дисциплинарные взыскания, на общую сумму 105,1 тыс. тенге;

- по оплате за выполнение особо важных заданий без соответствующего решения Правления на общую сумму 13 448,8 тыс.тенге;

- по оплате без соответствующего решения Совета директоров Общества единовременных вознаграждений на общую сумму 3 268,9 тыс. тенге.

8. Менеджментом Общества принимались решения по включению или исключению тех или иных мероприятий в Инвестиционную программу без определения приоритетности, что указывает на отсутствие четкой стратегии развития Общества, приводящее к хаотичным перераспределениям средств.

9. Несвоевременно приняты меры по приведению в соответствие Устава Общества после внесения изменения в законодательные акты и смены акционера. Кроме того, своевременно не внесены изменения в Положения о Совете директоров, Правления и структурных подразделений, а также в должностные инструкции сотрудников.

10. В целом по результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 40 451,7 тыс. тенге, из них подлежащие восстановлению 21 951,0 тыс. тенге (полностью восстановлены в ходе аудита) и возмещению 18 500,7 тыс. тенге, сумма неэффективного использования активов государства 1 151 621,5 тыс. тенге, 16 процедурных нарушений и 14 недостатков.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан итоги государственного аудита эффективности управления активами

квазигосударственного сектора в акционерном обществе «Астана-Региональная Электросетевая компания».

2. АО «Астана – Региональная электрическая компания»:

1) в срок **до 15 октября 2021 года** принять меры дисциплинарного взыскания к работникам Общества по выявленным нарушениям законодательства Республики Казахстан;

2) в срок **до 19 ноября 2021 года** возместить в доход Общества недостачу активов в сумме **126,5 тыс. тенге** согласно приложению № 6 к Аудиторскому заключению;

3) в срок **до 6 декабря 2021 года** внести изменения в Положение о предоставлении отпусков Общества с установлением норм для предоставления дополнительных дней отдыха за работу сверх нормальной продолжительности рабочей недели;

4) в срок **до 28 марта 2022 года** возместить в доход Общества необоснованно оплаченные командировочные расходы на общую сумму **1 551,4 тыс. тенге** согласно приложению № 6 к Аудиторскому заключению;

5) в срок **до 28 марта 2022 года** возместить в доход Общества необоснованно оплаченные средства согласно приложению № 6 к Аудиторскому заключению за:

- за выполнение особо важных заданий, без соответствующего решения на общую сумму **13 448,8 тыс.тенге;**

- за выплаченные без соответствующего решения Совета директоров Общества единовременные вознаграждения на общую сумму **3 268,9 тыс. тенге.**

3. АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» рекомендовать в срок **до 19 ноября 2021 года** рассмотреть вопрос приведения лимитов административных расходов АО «Астана - Региональная Электросетевая компания» к размерам по аналогии, предусмотренной постановлением Правительства Республики Казахстан от 10 февраля 2003 года № 145.

4. Члену Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан Лебо Е.В. направить в Комитет по регулированию естественных монополий письмо по внесению изменений в Правила формирования тарифов в части включения основания для изменения утвержденного ведомством уполномоченного органа тарифа до истечения его срока действия в случае принятия субъектом на баланс и (или) доверительное управление имущества, используемого в технологическом цикле при предоставлении регулируемых услуг, от государственных или местных исполнительных органов при его получении в безвозмездное пользование, в том числе электрических сетей от других энергопередающих организаций.

5. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан Тапееву Г.С. передать материалы аудита в Департамент Комитета труда, социальной защиты и миграции Министерства труда и социальной защиты населения Республики Казахстан по городу Нур-Султан по фактам нарушения трудового законодательства (*пункт 15 Аудиторского заключения*).

Приложение:

1. Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита на 6 листах;
2. Приложения №№ 1-6 на 7 листах.

**Член Ревизионной комиссии
по городу Нур-Султан**

Е. Лебо

**Руководитель отдела
государственного аудита**

Ш. Байсеитова

**И.о. руководителя отдела
контроля качества**

Р. Кенжетаева

**Руководитель юридической
службы**

А. Альназарова

Руководитель группы аудита

Г. Тапеев