

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### I. Вводная часть

**1.1. Наименование аудиторского мероприятия:** Государственный аудит эффективности управления активами квазигосударственного сектора в АО «Астана-Теплотранзит» и АО «Астана-Энергия».

**1.2. Цель государственного аудита:** повышение эффективности управления активами квазигосударственного сектора в АО «Астана-Теплотранзит» и АО «Астана-Энергия».

**1.3. Объекты государственного аудита:** акционерные общества «Астана-Теплотранзит» и «Астана-Энергия».

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

### II. Основная (аналитическая) часть

#### 2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

**Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»** (далее - *Астана-Теплотранзит, Предприятие*) состоит в Государственном регистре субъектов естественных монополий по городу Нур-Султан по регулируемым видам услуг: передача и распределение тепловой энергии для теплоснабжения населенных пунктов, производственных помещений и объектов; иные виды деятельности, не запрещенные законодательством и технологически связанные с деятельностью, предусмотренной уставом.

Главной задачей деятельности Предприятия является бесперебойное и качественное обеспечение всех потребителей города тепловой энергией.

В 2019 году тариф на передачу и распределение тепловой энергии составил: с 1 января по 31 августа 2019 года 1 125,39 тенге за 1 Гкал без НДС, с 1 сентября по 31 декабря 2019 года 1 125,02 тенге за 1 Гкал без НДС. Приказом Департамента Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики РК по городу Нур-Султан (далее - *Департамент*) от 30 октября 2020 года №57-ОД утверждены тарифы на 2021-2025 годы, тариф на 2021 год снижен на 3,5% к тарифу 2020 года и составил 1 171,25 тенге за 1 Гкал без учета НДС. В столице обеспечен низкий тариф на теплоснабжение в сравнение с другими поставщиками, оказывающими аналогичные услуги в других городах Казахстана.

Общая протяженность обслуживаемых тепловых сетей на 1 января 2021 года составила 867,4 км трассы. В работе задействовано 14 насосных перекачивающих станций, три из которых работают в автоматическом режиме без дежурного персонала.

Отпуск теплоисточника в магистральные тепловые сети Предприятия поступает от трех основных теплоисточников – ТЭЦ-1, ТЭЦ-2 и водогрейной котельной ТЭЦ-2. Далее по магистральным тепловым сетям тепловая энергия в виде воды и пара поступает во внутриквартальные тепловые сети и по внутриквартальным тепловым сетям тепловая энергия распределяется по конечным потребителям.

Основным и единственным потребителем услуг Предприятия является ТОО «Астанаэнергосбыт», которым осуществляется непосредственное взаимодействие с конечными потребителями.

**Акционерное общество «АО «Астана-Энергия»** (далее - *Астана-Энергия, Предприятие 1*) согласно местному разделу Государственного регистра субъектов естественных монополий по городу Нур-Султан, является субъектом естественной монополии в сфере производства тепловой энергии.

Основные показатели деятельности Астана-Энергия составляют:

- установленная тепловая мощность - 3 032,4 Гкал/час, располагаемая тепловая мощность в горячей воде – 2 745,54 Гкал/час, годовой объем производства тепловой энергии по Предприятию 1 – свыше 7 млн. ГКалл;
- установленная электрическая мощность 622 МВт, располагаемая электрическая мощность составляет – 601 МВт, годовой объем выработки электрической энергии свыше 3 млрд. кВтч.

В состав Астана-Энергия входят тепловые электростанции ТЭЦ-1, ТЭЦ-2 и угольные районные котельные. На ТЭЦ-1 в эксплуатации находятся 3 энергетических котла, 7 водогрейных котлов, 3 турбоагрегата. На ТЭЦ-2 - 8 энергетических котлов, 6 водогрейных котлов и 6 турбоагрегатов. Районные котельные имеют 37 котлов работающих на угле.

В соответствии с действующими нормами законодательства Республики Казахстан в сфере естественных монополий предельные уровни тарифов и тарифных смет затрат, мероприятия по инвестиционной программе по регулируемому виду деятельности по производству тепловой энергии Астана-Энергия утверждаются Департаментом.

Действующие предельные тарифы и тарифные сметы, инвестиционная программа по производству тепловой энергии Астана-Энергия утверждены уполномоченным органом на долгосрочный период (2018-2022 годы). Порядок изменения утвержденного уполномоченным органом тарифа до истечения его срока действия и изменения утвержденной инвестиционной программы по производству тепловой энергии регламентировано нормами Закона РК «О естественных монополиях» (статьи 21 и 22 Закона).

Анализ показал, что по рейтингу уровней тарифов на тепловую энергию для населения по состоянию на апрель 2021 года, из 17 областных центров Республики Казахстан уровень тарифа по городу Нур-Султан занимает 15 место, отмечается одним из низких уровней тарифов по стране.

Согласно данным предоставленным Департаментом, тариф на тепловую энергию по городу Нур-Султан составляет 2 437,97 тенге за 1 ГКалл, в сравнении по городу Кокшетау 1 497,85 тенге за 1 ГКалл (самый дешевый) и по городу Атырау 5 412,83 тенге за 1 ГКалл (самый дорогой).

В соответствии с действующими нормами законодательства Республики Казахстан предельные тарифы на электрическую энергию в сфере электроэнергетики утверждаются Министерством энергетики Республики Казахстан.

По рейтингу уровней тарифов на электрическую энергию для населения из 17 регионов Республики Казахстан уровень тарифа по городу Нур-Султан занимает 10 место.

Тариф на электроэнергию по городу Нур-Султан составляет 14,03 тенге за 1кВт/час, в сравнении с городом Атырау 5,30 тенге за 1кВт/час (самый низкий) и с городом Актобе 18,79 тенге (самый высокий).

Отмечается, что из 43 энергопроизводящих организаций по Казахстану уровень тарифа на электрическую энергию АО «Астана-Энергия» занимает 37 место, что значит одним из низких уровней тарифов на электрическую энергию среди энергопроизводящих организаций по стране.

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

Настоящим аудитом охвачены активы государства на общую сумму 57 212 640,7 тыс. тенге.

В целом по результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 3 102 880,9 тыс. тенге из них подлежащие восстановлению 2 925 705,2 тыс. тенге (*восстановлено до проведения заседания 2 633 537,6 тыс. тенге*), возмещению 177 175,7 тыс. тенге (*возмещено до проведения заседания 2 048,0 тыс. тенге*), сумма неэффективного планирования активов составила 172 474,7 тыс. тенге, сумма неэффективного использования активов составила 2 892 614,6 тыс. тенге, 135 процедурных и 59 системных нарушений.

Кроме того, установлены возможные потери и упущенная выгода в размере 34 090,3 тыс. тенге.

### ***Анализ учредительных и программных документов акционерных обществ***

Устав Астана-Теплотранзит утвержден решением единственного акционера АО «Астанаэнергосервис» от 13 июля 2012 года (*далее - Устав*).

Согласно выписке из Протокола №02/20-02 ОСА общего собрания акционеров АО «Астанаэнергосервис» от 27 февраля 2020 года, АО «Астанаэнергосервис» передает в собственность АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» (*далее – СПК «Астана»*) путем безвозмездной передачи (*дарения*) в установленном порядке 100% пакета размещенных акций Астана-Теплотранзит.

В соответствие с пунктом 4 выписки из Протокола очного заседания Совета директоров СПК «Астана» от 19 марта 2020 года №5 Решением Совета директоров поручено Астана-Теплотранзит уведомить органы юстиции о смене акционера в соответствии с законодательством Республики Казахстан, также письмом от 27 марта 2020 года №06-05/1071 СПК «Астана» проинформировало Предприятие о необходимости уведомления органов юстиции о смене акционера в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Во исполнение поручения СПК «Астана» Астана-Теплотранзит направлены уведомления в орган юстиции от 1 апреля 2020 года, от 18 мая 2020 года, однако согласно ответу на уведомления органа юстиции от 19 мая 2020 года функции государственной регистрации переданы Государственной корпорации «Правительство для граждан».

В свою очередь, Астана-Теплотранзит направило уведомление о регистрации учредительных документов в Государственную корпорацию «Правительство для граждан» лишь 26 мая 2020 года, регистрация осуществлена 10 февраля 2021 года.

**Пункт 1.** Таким образом, в нарушение подпункта 7) статьи 14-2 Закона Республики Казахстан «О государственной регистрации юридических лиц и учетной регистрации филиалов и представительств», а также пункта 4 Протокола очного заседания Совета директоров СПК «Астана» от 19 марта 2020 года №5, Астана-Теплотранзит несвоевременно внесены изменения и дополнения в регистрационные данные юридического лица, в связи с изменением состава учредителей.

Также отмечается, что структурным подразделением Предприятия (*юридическим отделом*) не принимаются соответствующие оперативные меры по сверке наличия обременения (*арест*) и соответствующих регистрационных данных на долю юридического лица.

**Пункт 2.** Анализ учредительных документов показал отдельные недочеты при разработке Устава Астана-Теплотранзит:

- к исключительной компетенции Совета директоров отнесен вопрос «определения размера должностного оклада и условий оплаты труда и премирования **руководителя исполнительного органа**», тогда как согласно Закону РК «Об акционерных обществах» (*п. 2 статьи 53*) к исключительной компетенции Совета директоров, также должен относиться аналогичный вопрос **и по членам исполнительного органа**.

- Устав не актуализирован в соответствии с требованиями приказа Министра юстиции РК от 24 февраля 2015 года № 106 «Об утверждении типовых уставов юридических лиц, относящихся к субъектам малого, среднего и крупного предпринимательства», что привело к отсутствию отдельных требований указанных в приложении 1 вышеуказанного Типового устава;

- Устав Астана-Теплотранзит не приведен в соответствие с перечнем утвержденных видов деятельности указанным в пункте 2, 4 постановления Правительства РК от 28 декабря 2015 года №1095 «Об утверждении перечня видов деятельности, осуществляемых государственными предприятиями, юридическими лицами, более пятидесяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, и аффилированными с ними лицами» (*далее - Перечень №1095*).

Аудитом установлено, что на практике Астана-Теплотранзит разрабатываются, утверждаются и реализуются планы развития на пятилетний период, при составлении планов развития Астана-Теплотранзит руководствуется требованиями документов системы государственного планирования для акционерных обществ, контрольный пакет акций которых принадлежит государству с целью предоставления данных для консолидации показателей корпоративной группы АО «Астанаэнергосервис» и СПК

«Астана».

Анализ формирования бюджета Астана-Теплотранзит показал, что в структуре доходов, основной удельный вес занимает доход, полученный от основной деятельности, так например, по годам за 2018 год – 95,2%, за 2019 года – 96,5%, за 2020 год – 95,5 %, однако аудит отмечает, что при планировании дохода от основной деятельности, сумма доходов за 2019 год значительно занижена от плановых показателей доходов за предыдущий 2018 год, плановый показатель по доходам уменьшился по сравнению к плану 2018 года на 4,4% или на сумму 301 969,0 тыс.тенге, а к факту 2018 года на 9,6% или на сумму 652 497 тыс.тенге.

В разделе «Показатели развития» Планов развития Астана-Теплотранзит за 2017 - 2021 годы отражены показатели результативности: показатель прямого результата «Бесперебойное и качественное обеспечение тепловой энергией, Гкал», показатель конечного результата «Передача и распределение тепловой энергии, Гкал», показатель качества «Качественное обеспечение тепловой энергией потребителей,%».

Согласно отчетным данным Астана-Теплотранзит показатели результативности и качества за период аудита достигнуты на уровне 105%.

Анализ показал, что показатели прямого и конечного результата в количественном выражении идентичны.

Так, показатели прямого результата «Бесперебойное и качественное обеспечение тепловой энергией, Гкал» и конечного результата «Передача и распределение тепловой энергии, Гкал»:

- в 2018 году составили 6 478 032 Гкал при плане 6 181 137 Гкал (104,8%);
- в 2019 году - 6 216 627 Гкал при плане 6 052 250 Гкал (102,7%);
- в 2020 году - 6 545 745 Гкал при плане 6 095 463 Гкал (107,4%).

Общий объем полезного отпуска тепловой энергии за 2019 года на 261 405,76 Гкал меньше общего объема полезного отпуска тепловой энергии за 2018 год. Данное уменьшение связано с фактической низкой температурой наружного воздуха за указанные периоды (tфакт 2018 год = 2,5°C, при tфакт 2019 год = 5,1°C).

Температура теплоносителя на источниках теплоснабжения задается согласно разработанному температурному графику Режимной карты работы системы теплоснабжения города Нур-Султан. При понижении температуры наружного воздуха, выработка тепловой энергии на источниках теплоснабжения увеличивается.

Общий объем полезного отпуска тепловой энергии за 2020 год на 329 118,88 Гкал больше общего объема полезного отпуска тепловой энергии за 2019 год. Данное увеличение связано с приростом тепловых нагрузок вновь подключаемых потребителей.

Ниже представлены данные по приросту тепловых нагрузок на соответствующий отопительный сезон:

- 2018-2019 гг. – 130,6 Гкал/ч;
- 2019-2020 гг. – 168,5 Гкал/ч;
- 2020-2021 гг. – 234,1 Гкал/ч.

Так, в соответствии с требованиями Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и

товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №249 (далее - *Правила разработки, утверждения планов развития №249*), план развития организации должен отражать не только показатели результативности Предприятия, но и поставленные перед Предприятием цели и задачи, которые должны соответствовать стратегическим программным документам.

В ходе аудита проанализированы основные показатели Планов развития Предприятия на соответствие их стратегическим и программным документам.

Одним из основных документов стратегического планирования является Программа развития города Нур-Султан на 2016-2020 годы.

Изучение Программы развития города Нур-Султан на 2016-2020 годы показало, что одним из 5 направлений является направление «Город комфортный для жизни».

В данном направлении предусмотрено достижение 3-х основных целей, одной из которых является «Повышение эффективности и модернизация системы жилищно-коммунального хозяйства» и предусмотрены следующие индикаторы:

Таблица №1

### Целевые индикаторы

№ п/п	Целевые индикаторы	Ед. изм.	План 2018 год	План 2019 год	План 2020 год
1	Снижение доли объектов кондоминиума, требующих капитального ремонта*	%	13,3	12,9	12,4
2	Обеспеченность централизованным водоснабжением**/**/****	%	94,9	95,4	96,5

В целях достижения указанных индикаторов предусмотрены пути достижения, в том числе путем:

- Реконструкция существующих и строительство новых объектов коммунального сектора за счет привлечения инвестиций субъектов естественных монополий (в рамках Государственной программы «Нұрлы-Жол»);
- Проведение систематического мониторинга водоснабжения, т.е. инвентаризация и паспортизация инженерных сетей;
- Реконструкция и строительство объектов тепло- и электроснабжения;
- Повышение доступности и надежности инженерной инфраструктуры за счет ввода в эксплуатацию ТЭЦ-3, 4-го и 5-го вводов ТЭЦ.

Реализация строительства объектов тепло- и электроснабжения осуществляется ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан» (далее – ГУ УТЭК).

Таким образом, в Программе развития города Нур-Султан на 2016-2020 годы не предусмотрены цели и индикаторы касающиеся деятельности Предприятия и отраженные в плане развития Астана-Теплотранзит на 2018 - 2020 годы.

**Пункт 3.** Одним из недостатков является то, что единственным акционером СПК «Астана» (ранее АО Астанаэнергосервис) не доведены до подведомственных организацией ключевые показатели, характеризующие их

деятельность по выполнению целей и задач, показателей результативности отраженных в Программе развития города Нур-Султан (*Астана-Теплотранзит, Астана-Энергия*).

Для совершенствования корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, обеспечения их прозрачности и эффективности управления, Министерством национальной экономики РК 5 октября 2018 года за № 21 утвержден Типовой кодекс корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния.

**Пункт 4.** Согласно пункту 4 указанного Типового кодекса акционерным обществам контролируемым государством рекомендуется внедрение Типового кодекса в организациях, в которых прямо или косвенно им принадлежат более пятидесяти процентов голосующих акций (долей участия). Вместе с тем, Астана-Теплотранзит и Астана-Энергия вопрос по разработке Типового кодекса корпоративного управления до настоящего времени не инициировался, не разрабатывался и не утверждался.

Отмечаем, что Астана-Теплотранзит, несмотря на смену акционера (*с АО «Астанаэнергосервис» на СПК «Астана»*), по настоящее время не актуализировано утверждённое в январе 2012 года Положение о Правлении.

Подпунктом 6) пункта 1 статьи 36 Закона РК «Об акционерных обществах», предусмотрено, что к исключительной компетенции общего собрания акционеров относится ***определение аудиторской организации, осуществляющей аудит общества***. Вместе с тем, Астана-Теплотранзит и Астана-Энергия относятся к квазигосударственному сектору и определение аудиторской организации должно осуществляться с применением норм Закона РК «О государственных закупках» (*далее – Закон о государственных закупках*).

Вместе с тем, Типовой кодекс пунктом 222 предусматривает, что выбор внешнего аудитора осуществляется акционерным обществом на основе конкурса.

Тем самым, определение аудиторской организации, осуществляющей аудит акционерного общества, не применимо к исключительной компетенции общего собрания акционеров для акционерных обществ квазигосударственного сектора, так как выбор аудиторской организации должен осуществляться с применением норм Закона о государственных закупках.

**Пункт 5.** Таким образом, отмечается противоречивость требований нормативных актов в части определения аудиторской организации, осуществляющей аудит акционерного общества между Законом РК «Об акционерных обществах», Типовым кодексом и Законом РК «О государственных закупках».

Анализ организационной структуры показал, что Астана-Теплотранзит выступая заказчиком строительства, реконструкции объектов, также своими силами осуществляет контроль за ходом и качеством выполняемых подрядчиком работ и соблюдением сроков их выполнения. За период с 2018 по 2020 годы технический надзор на всех участках объектов строительства осуществлялся с привлечением сторонних компаний, осуществляющих ***технический надзор*** (*в рамках заключенных договоров о государственных закупках*), а также ***Службой технического надзора Астана-Теплотранзит***. При этом у

Астана-Теплотранзит отсутствует свидетельство об аккредитации на право осуществления инжиниринговых услуг по техническому надзору, что требуется согласно пункту 1 статьи 32-1 Закона РК «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» (далее – Закон об архитектурной деятельности).

**Пункт 6.** Таким образом Астана-Теплотранзит за период с 2018 по 2020 годы **неэффективно использованы средства** на общую сумму **25 873,4 тыс.тенге** на содержание Службы технического надзора (*заработная плата работников*), что является нарушением пункта 4 статьи 6 Закона РК «О государственном имуществе».

В ходе аудита изучены должностные инструкции членов Правления и отдельных работников Предприятия, в результате установлено нижеследующее:

**Пункт 7.** Присутствует факт принятия на должность начальника Службы технического надзора Астана-Теплотранзит **лица без соответствующего аттестата на право осуществления инжиниринговых услуг** в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности (*приказ о назначении 14.08.2018г., аттестат выдан 11.09.2018г.*), а также **факты назначения на должности не в соответствии с квалификационными требованиями должностных инструкций** в части соответствия образования, стажа работы и опыта работы: заместителя Правления по строительству и капитальному ремонту (*до марта 2021 года*), заместителя начальника производственно-ремонтной службы, начальника участка №4 Службы эксплуатации тепловых сетей №1 района, начальника участка №2 Службы эксплуатации тепловых сетей №3 района, техники службы наладки (*4 единицы*).

Также установлены факты создания (*05.11.2020г.*) Астана-Теплотранзит дополнительной штатной должности «Технический менеджер» с подчинением служб «Энергослужба» и «Химическая лаборатория», которые ранее находились в непосредственном подчинении заместителя председателя Правления по эксплуатации, при этом **должностная инструкция** технического менеджера Предприятия разработана и **утверждена** председателем Правления лишь 16 марта 2021 года, то есть **спустя более 4-х месяцев**, в связи с чем вызывает сомнение эффективности и необходимости создания данной должности «Технический менеджер» как несущее излишние расходы по выплате заработной платы.

Единственным акционером Астана-Теплотранзит до 27 февраля 2020 года являлось АО «Астанаэнергосервис», в настоящее время единственным акционером Предприятия является СПК «Астана».

За период с 2018 по 2019 годы единственным акционером Астана-Теплотранзит приняты решения:

- от 27 августа 2018 года (протокол №11/18-01СД) о не начислении и невыплате дивидендов по акциям **Предприятия** по итогам 2017 года. По данным финансовой отчетности прибыль за 2017 год составила **209 874,0 тыс.тенге**;

- от 21 августа 2019 года (протокол №09/19-01 СД) о не начислении и невыплате дивидендов по акциям **Предприятия** по итогам 2018 года. По



данным финансовой отчетности прибыль за 2018 год составила **57 744,0 тыс.тенге**;

В 2020 году единственным акционером Предприятия, СПК «Астана» по вопросу распределения чистой прибыли за 2019 год принято решение о выплате дивидендов СПК «Астана» в размере 100% от чистой прибыли полученной по итогам 2019 года в размере **60 343 тыс.тенге**.

По итогам 2020 года Предприятием получена прибыль в размере **137 686,0 тыс.тенге**.

**Пункт 8.** Следует отметить, что Астана-Теплотранзит не разработана, а СПК «Астана» не утверждена дивидендная политика, предусмотренная параграфом 5 Типового кодекса, регламентирующая порядок распределения чистого дохода и определения его части, направляемого на выплату дивидендов, порядок расчета размера дивидендов, порядок выплаты дивидендов, а также для обеспечения акционеров **достоверной информацией о финансовом положении** Астана-Теплотранзит при выплате дивидендов.

По нашему мнению недоработки вышеуказанных документов являются существенным упущением и могут негативно в дальнейшем влиять на организацию деятельности Предприятия, так и на достижение поставленных перед ним целей и задач.

**Анализ финансово-хозяйственной деятельности Астана-Теплотранзит** показал, что за период 2018-2020 годы Астана-Теплотранзит получен доход на общую сумму 24 461 864,8 тыс.тенге, в том числе: в 2018 году - 7 832 462 тыс.тенге, 2019 году - 8 008 844,8 тыс.тенге, в 2020 году - 8 620 558 тыс.тенге.

Таблица №2

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

(тыс.тенге)

Показатели	2018 год		2019 год		2020 год	
	Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%
<b>Доход всего, в том числе:</b>	<b>7 832 462</b>	<b>100</b>	<b>8 008 845</b>	<b>100</b>	<b>8 620 558</b>	<b>100</b>
Доходы от реализации услуг по основной деятельности (передача и распределение тепловой энергии, 6011)	7 463 639	95,3	6 995 175	87,3	7 945 880	92,2
Доход от реализации продукции и оказания услуг по ПВД, 6013)	123 871	1,6	111 945	1,4	122 153	1,4
Прочие доходы, в том числе:	244 952	3,1	901 725	11,3	552 525	6,4
- доходы по вознаграждениям	171 830	2,2	468 349	5,9	303 534	3,5
- доходы по штрафам, неустойкам	32 455	0,4	395 270	4,9	134 938	1,6
- доходы от выбытия активов	928	0,01	955	0,01	671	0,00
- прочие доходы	39 739	0,5	37 151	0,5	113 382	1,3

Как видно из таблицы, в сравнении с предыдущим периодом в 2019 году доходы Астана-Теплотранзит увеличились на 176 382,8 тыс.тенге или на 2,2% за счет увеличения прочих доходов (доходов по вознаграждениям за размещение свободных денег на депозитных счетах в БВУ, доходов по штрафам, неустойкам), в 2020 году на 611 713,2 тыс.тенге или на 7,1% за счет увеличения доходов от реализации услуг по передаче и распределению тепловой энергии.

По данным бухгалтерского учета основную долю в структуре доходов Предприятия занимают доходы от основной деятельности - передача и распределение тепловой энергии, так в 2018 году – 95,3%, в 2019 году – 87,3%, в 2020 году – 92,2%.

При этом, отмечается *снижение дохода от реализации услуг по основной деятельности* - передача и распределение тепловой энергии в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 468 464,0 тыс.тенге. Согласно пояснениям отклонение связано со снижением в 2019 году объемов оказываемых услуг на 261,4 тыс.Гкал или на 4% и снижения тарифа на 27 тенге за 1 Гкал или на 2,3%.

Аудитом отмечается, что по данным бухгалтерского учета в 2019 году затраты по оплате труда составили 2 159 515,5 тыс.тенге, однако в Отчете по исполнению бюджета доходов и расходов за 2019 год сумма фактических затрат по статье расходов «Оплата труда работников» составила 1 673 696,2 тыс.тенге, расхождение на 485 819,3 тыс.тенге.

По данным бухгалтерского учета за 2020 год фактические затраты по оплате труда составили 2 306 433,0 тыс.тенге, по отчетным данным исполнение бюджета доходов и расходов за 2019 год, сумма фактических затрат по статье расходов «Оплата труда работников» составила 1 821 096,1 тыс.тенге, расхождение на 485 336,9 тыс.тенге.

Расхождение между данными по фонду оплаты труда, отраженными в Отчете по исполнению бюджета доходов и расходов возникло за счет того, что заработная плата работников, занятых в капитальном ремонте отражается в показателе «Капитальный ремонт», выплаты стимулирующего характера, материальная помощь по неосновной деятельности отражаются в показателе «Социальная программа», а также за счет неотражения в Отчете по исполнению бюджета доходов и расходов суммы начисленной премии по итогам года за счет нераспределенной прибыли.

**Пункт 9.** Данный факт свидетельствует о том, что на заслушивание результатов деятельности Предприятия перед учредителем предоставлен отчет по исполнению бюджета доходов и расходов с искаженными данными, за 2019-2020 годы.

Аудитом отмечается, что доля доходов от платных услуг занимает лишь 1,6% в 2018 году, 1,4% в 2019 году и 1,4% в 2020 году. Низкий объем оказанных платных услуг указывает на то, что Астана-Теплотранзит должным образом *не поставлена работа* по осуществлению платных услуг, тогда как Предприятие является коммерческой организацией, деятельность которой направлена на извлечение дохода.

Астана-Теплотранзит ежегодно разрабатывается план доходов и расходов по иным видам деятельности, который утверждается решением Совета директоров.

Таблица №3

### Отчет по исполнению Планов дохода и расхода за период 2018-2020 годы

(тыс.тенге)

Наименование статьи	2018 год			2019 год			2020 год		
	План	Факт	%	План	Факт	%	План	Факт	%
Доходы по иным	100 177	123 871	123,7	152 778	111 944	73,3	108 934	122 153	112,1

видам деятельности									
Отключение, подключение, гидроопрессовка и промывка теплотрасс	97 399	120 966	124,2	95 000	105 656	111,2	102 623	114 314	111,4
Ремонт, испытание запорной арматуры	138	53	38,4	138	245	177,5	49	62	126,5
Теплоизоляции шаровых кранов	-	-	-	5 000	3 403	68,1	3 820	5 381	140,9
доход от оказания услуг по дефектоскопии	0	212	-	-	-	-	-	-	-
Аренда помещений	2 640	2 640	100	2 640	2 640	100	2 442	2 396	98,1
Прочая деятельность	-	-	-	50 000	0	-	-	-	-
<b>Расходы по иным видам деятельности</b>	<b>60 652</b>	<b>71 409</b>	<b>117,7</b>	<b>85 226</b>	<b>65 977</b>	<b>77,4</b>	<b>66 019</b>	<b>75 294</b>	<b>114,0</b>
Отключение, подключение, гидроопрессовка и промывка теплотрасс	57 957	68 613	118,4	59 375	61 806	104,1	61 956	71 077	114,7
Ремонт испытание запорной арматуры	55	24	43,6	86	113	131,4	31	39	125,8
Теплоизоляции шаровых кранов	-	-	-	3 125	1 418	45,4	1 868	2 086	111,7
доход от оказания услуг по дефектоскопии	-	132	-	-	-	-	-	-	-
Аренда помещений	2 640	2 640	100	2 640	2 640	100	2 164	2 092	96,7
Прочая деятельность	-	-	-	20 000	0	-	-	-	-

Анализ исполнения плана по доходам и расходам по платным услугам показал, что в Астана-Теплотранзит за 2018 год фактическое исполнение по доходам составило 123 871 тыс.тенге, при плане 100 177 тыс.тенге (123,7%), за счет увеличения доходов от оказания услуг по отключению, подключению, гидроопрессовке теплотрасс. Фактические расходы составили 71 409 тыс.тенге при плане 60 652 тыс.тенге (117,7%).

В 2019 году доходы от платных услуг составили 111 944 тыс.тенге при плане 152 778 тыс.тенге (73,3%), или невыполнение на 40 834,0 тыс.тенге в связи с неисполнением плана доходов от прочей деятельности.

В 2020 году доходы составили 122 153 тыс.тенге при плане 108 934 тыс.тенге (112,1%), расходы составили на сумму 75 294 тыс.тенге при плане 66 019 тыс.тенге (114%).

**Пункт 10.** При этом, оказание платных услуг (*иные виды деятельности*) Астана-Теплотранзит не регламентировано внутренними документами, отсутствуют порядок и механизм оказания платных услуг. На практике при оказании платных услуг в основном принимаются заявки на оказание услуг **без заключения договоров с заказчиками.**

К примеру, между Астана-Теплотранзит и заказчиком ТОО «UNI CAPITAL» **не заключен договор** за услуги по теплоизоляции, оказанные в январе 2020 года на сумму 2 134,4 тыс.тенге (*что выше ста месячных расчетных показателей*). Услуги оказаны **на основании заявки от покупателя, без предоплаты** (ТОО «UNI CAPITAL» свою задолженность не погасила, исполнительный лист о взыскании задолженности находится у частного судебного исполнителя). Вышеуказанное является нарушением пункта 1 статьи 152 Гражданского кодекса РК (Общая часть), согласно которому сделки на сумму выше ста

*месячных расчетных показателей должны совершаться в письменной форме.*

Также в рамках оказания Астана-Теплотранзит платных услуг по опрессовке теплотрассы ТОО «Luxor.kz company» по заявке от 10 июля 2018 года, установлено занижение стоимости услуг на сумму **78,0 тыс.тенге** (стоимость работы выставлена на сумму в размере 1 018,6 тыс.тенге, вместе с тем по калькуляции, утвержденной 12 января 2018 года, стоимость услуг составляет 1 096,5 тыс.тенге).

**Пункт 11.** Таким образом, в нарушение подпункта 1) пункта 3-1 статьи 18-1 Закона РК «О естественных монополиях» (*утратил силу Законом Республики Казахстан от 27.12.2018 № 204-VI*), Астана-Теплотранзит не обеспечено покрытие расходов, связанных с оказанием платных услуг (*деятельность не относящейся к регулируемым видам деятельности*) в 2018 году, на сумму **78,0 тыс.тенге**, что также не соответствует целям коммерческой организации (статья 34 Гражданского кодекса РК).

Аудитом передачи имущества в аренду установлено, что в Астана-Теплотранзит **не разработаны Правила (Регламент)**, определяющие порядок передачи имущества в имущественный наем (аренду). Также, Астана-Теплотранзит не руководствовалось Правилами передачи государственного имущества в имущественный наем (аренду), утвержденными приказом Министра национальной экономики РК от 17 марта 2015 года № 212.

**Пункт 12.** Таким образом, при сдаче помещений в аренду Астана-Теплотранзит не использовало имеющиеся ресурсы для предоставления в имущественный наем (аренду) помещения (*по адресу пр. Туран, 12 и ул. Жансугурова, 7*) посредством веб-портала [www.gosreestr.kz](http://www.gosreestr.kz), а разместило объявление о сдаче в аренду помещений (столовой) на внутреннем веб-сайте Предприятия.

В 2020 году объявление о сдаче в аренду помещений (столовой) было размещено на веб-сайте Астана-Теплотранзит, при этом на интернет-ресурсе Предприятия не реализована возможность организации и проведения тендера. Данные обстоятельства создают условия для прямого контакта представителей Астана-Теплотранзит с потенциальными арендаторами, **что не исключает коррупционных рисков.**

**Пункт 13.** В нарушение подпункта 1) пункта 3-1 статьи 18-1 Закона РК «О естественных монополиях» от 9 июля 1998 года N 272 (*утратившего силу Законом РК от 27 декабря 2018 года № 204-VI*) Астана-Теплотранзит не обеспечено покрытие затрат, связанных с осуществлением деятельности по сдаче в аренду помещений для размещения столовой на общую сумму **221,9 тыс.тенге**, являющееся возможной потерей Предприятия.

В связи с осуществлением расчетов с Арендаторами наличными деньгами Астана-Теплотранзит способствует проведению незаконных кассовых операций Арендаторами столовой без соблюдения требований статьи 166 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)», **в частности нарушения порядка применения контрольно-кассовых машин, влекущим коррупционные риски.**

Астана-Теплотранзит в рамках реализации металлолома за период аудита получен доход на общую сумму 156 869,6 тыс.тенге, в том числе за 2018 год – 35 963,1 тыс.тенге, за 2019 год – 32 779,5 тыс.тенге, за 2020 год – 88 127,0

тыс.тенге.

Вместе с тем, по нашей оценке отмечается недостаток того, что цена за тонну проданного Предприятием лома и отходов черных металлов значительно ниже рыночных цен (*подробнее в пунктах 28, 29 аудиторского отчета*), а также что планируемый демонтаж старых труб значительно отличается от фактического демонтажа, как по размерам труб, так и по длине труб (*согласно пояснениям работников Предприятия, в некоторых случаях длина демонтируемой трубы может быть меньше по причине нецелесообразности демонтажа, к примеру: при выносе трубы с подвала, старая труба остается в подвале, в связи с отсутствия доступа, старая труба может проходить в границы асфальта, детской площадки, зеленых насаждений, в связи с чем не производится демонтаж трубы и т.п.*).

По состоянию на 1 января 2021 года, согласно данным бухгалтерского учета, в Астана-Теплотранзит числится дебиторская задолженность покупателей и заказчиков на сумму **4 093 383,1 тыс.тенге**, из которых задолженность ТОО «Астанаэнергосбыт» составляет - **4 091 088,5 тыс.тенге** или 99,9 % в рамках договора от 29 декабря 2012 года №13/14-13 на оказание услуг по передаче и распределению тепловой энергии.

**Пункт 14.** При этом ТОО «Астанаэнергосбыт» на системной основе при расчетах с Астана-Теплотранзит допускает несвоевременную оплату за предоставленные услуги по передаче и распределению тепловой энергии, ***оплата за оказанные услуги осуществляется только по итогам судебных разбирательств между организациями.***

**Пункт 15.** Аудитом установлены нарушения и недостатки внутренних регламентирующих документов Астана-Теплотранзит, таких как:

- Правила выдачи, работникам авансов в экстренных случаях, утвержденных решением Правления от 21 февраля 2018 года, в части превышения установленных Правилами сроков и суммы аванса (*Паныш Е.А.*);

- отсутствие регламентации в Положении о Правлении ***порядка определения размера премии по итогам года, с учетом размера полученной прибыли*** и других показателей, характеризующих эффективность деятельности Астана-Теплотранзит;

- выплата премии в нарушение пунктов 8, 9 Положения о Правлении председателю и членам Правления при отсутствии оснований на общую сумму **3 659,3 тыс.тенге.**

А также установлены нарушения и недостатки, связанные с нормативными правовыми актами Республики Казахстан и внутренними регламентирующими документами Астана-Теплотранзит в части:

- несвоевременного принятия мер по взысканию дебиторской задолженности в сумме 603,2 тыс.тенге с бывшего работника Садыкова З.И. (*уволен в октябре 2019 года*), переданной от АО «Астанаэнергосервис» (*без сопроводительных документов, с согласием дебитора на удержание суммы*);

- выплаты премии в размере 1 должностного оклада (**765,9 тыс.тенге**) первому заместителю председателя Правления Предприятия Голеву С.Н. который на дату принятия решения о премирования, т.е. 24 мая 2019 года, не являлся работником Астана-Теплотранзит (*уволен с 24.05.2019г.*);

- выплаты премии ко Дню энергетика в декабре 2018 года Председателю Правления Предприятия в размере **168,3 тыс.тенге** без соответствующего решения Совета директоров, что является нарушением подпункта 9) пункта 2

статьи 53 Закона РК «Об акционерных обществах» и Устава Предприятия;

- выплат (*единовременного вознаграждения, материальной помощи, премий*) в 2018-2020 годах за счет **нераспределенной прибыли** Предприятия на общую сумму **381 761,0 тыс.тенге без соответствующего решения акционера**, на основании решений Совета директоров Предприятия, тогда как **данный вопрос относится к исключительной компетенции акционера** Астана-Теплотранзит, что является нарушением Закона РК «Об акционерных обществах» и пункта 22.5 Учетной политики Предприятия.

Согласно представленным данным Службы эксплуатации тепломеханического оборудования, потребление электрической энергии Астана-Теплотранзит напрямую зависит от количества и режима работы насосов на насосных станциях в том или ином месяце.

В 2020 году фактическое потребление электрической энергии превысило плановые показатели на 8 424,0 тыс.кВт.ч или **135 704,0 тыс.тенге** в суммовом выражении, государственному аудиту представлено обоснование перерасхода электрической энергии за период с ноября по декабрь 2020 года на 1 038,24 тыс.кВт.ч или 14 917,4 тыс.тенге, вместе с тем не представлено обоснование превышения (перерасхода) от плановых значений потребления электрической энергии Астана-Теплотранзит на 7 385,76 тыс.кВт.ч или на 120 786,6 тыс.тенге в суммовом выражении.

**Пункт 16.** Тем самым, аудитом отмечается, что Астана-Теплотранзит некорректно планируются расходы по потреблению электрической энергии, что привело к перерасходу электрической энергии на общую сумму **120 786,6 тыс.тенге** в 2020 году и свидетельствует об отсутствии контроля со стороны руководства Предприятия в целях экономии финансовых и материальных ресурсов.

Кроме того, отмечается неэффективное взаимодействие структурных подразделений (*службы по эксплуатации и ремонту; службы эксплуатации тепломеханического оборудования*) Астана-Теплотранзит, выраженное в некорректном планировании производственных затрат в части потребления электрической энергии и режима работы насосных станций.

На балансе Астана-Теплотранзит числятся **приборы учета электроэнергии**, предназначенные для дистанционного снятия показаний приборов учета с возможностью вывода показаний на компьютер для оперативного реагирования в работе по учету электроэнергии, **которые не используются со времени их установки, т.е. с 2016 года**, учет электрической энергии по настоящее время ведется согласно данным приборов АО «Астана – РЭК».

**Пункт 17.** Астана-Теплотранзит в нарушение подпункта 4) статьи 6 Закона РК «О государственном имуществе» **неэффективно используются приборы учета** электроэнергии в количестве 32 штук на общую сумму **393,6 тыс.тенге**.

В эксплуатации Астана-Теплотранзит, в настоящее время, находятся 14 насосных станций, из которых 5 (*насосные станции №№7-11*) **не находятся на балансе Предприятия**. В процессе эксплуатации за период с 2018 по 2020 годы, Астана-Теплотранзит произведены затраты по 5 насосным станциям, не числящимся на балансе Предприятия, на общую сумму **316 139,9 тыс.тенге**, в

том числе затраты по потреблению электроэнергии на общую сумму 314 624,5 тыс.тенге, по текущему ремонту насосного оборудования на общую сумму 1 122,4 тыс. тенге, по потреблению теплоэнергии на общую сумму 393,0 тыс.тенге.

**Пункт 18.** Тем самым, в нарушение статей 4, 6 и пункта 1 статьи 5, пункта 4 статьи 7 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Астана-Теплотранзит понесены затраты на объекты, не числящиеся на балансе Предприятия в количестве 5 насосных станций, где общая сумма затрат составила **316 139,9 тыс.тенге**, в том числе за 2018 год - 114 848,0 тыс.тенге, за 2019 год - 75 354,2 тыс.тенге, за 2020 год - 125 937,6 тыс.тенге.

По нашей оценке Астана-Теплотранзит получены также и экономические выгоды от использования данных активов (*насосные станции №№7-11*). Однако местный бюджет имеет потери в виде не до поступлений налогов в местный бюджет от фактически используемого оборудования.

За период с 2018 по 2020 годы Астана-Теплотранзит заключено 2 240 договора на общую сумму 18 884 263,4 тыс.тенге без учета НДС, из которых способом из одного источника по не состоявшимся закупкам заключено – 550 договоров, из одного источника путем прямого заключения договора – 372 договоров, запроса ценовых предложений – 1 027.

Проведенный выборочным методом аудит заключенных договоров с поставщиками товаров (работ, услуг) на предмет выполнения договорных обязательств установил, что по вопросам соблюдения норм государственных закупок **отсутствует надлежащий контроль** ответственных работников Астана-Теплотранзит, связанных с возложением обязанностей **по ведению и исполнению договоров**, структурными подразделениями, не имеющим соответствующих навыков контроля за условиями договора (*хозяйственные службы, транспортная служба и т.п.*), что может повлечь системные нарушения законодательства о государственных закупках.

**Пункт 19.** Так установлены факты: (*пункты 30, 44-48, 85, 100, 101, 103, 122 аудиторского отчета*):

1) **разделения на лоты комплекса взаимосвязанных работ**, что является нарушением подпункта 1) пункта 3 статьи 5 Закона РК «О государственных закупках» (*по полиграфическим услугам*);

2) **необоснованного заключения договоров** (*разделения комплекса взаимосвязанных работ на лоты для заключения договоров из одного источника путем прямого заключения*) противоречащих подпункту 42) пункта 3 статьи 39 вышеуказанного закона (*по полиграфическим услугам*);

3) **не принятия мер по начислению и удержанию (взысканию) неустойки** за ненадлежащее исполнение договорных обязательств, что является нарушением пункта 24 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» (*работы по ремонту/установке крыши, кровельных перекрытий*);

4) **не принятия мер**, предусмотренные пунктом 4 статьи 12 Закона РК «О государственных закупках» **о признании недобросовестным участником государственных закупок** (*работы по ремонту/установке крыши, кровельных перекрытий и связанные с этим работы; «Кабельные линии резервного электроснабжения насосной станции №6 в городе Астане»; строительство тепломатриалы 5 ввода. Участок трассы от ТЭЦ-3 до ул. Конституции (Тепломатриаль в левобережную часть*

Астаны, 5-ввод), проект в рамках гос. программы «Нурлы жол»);

5) не заключения дополнительного соглашения с Поставщиками на продление осуществления авторского и технического надзора (*«Реконструкция кабельной линии резервного электроснабжения насосной станции №6 в городе Астане»*), что является нарушением пункта 13.2 Типового договора о государственных закупках работ в сфере строительства (Приложение №20), утвержденного Правилами осуществления государственных закупок, утвержденных приказом Министра финансов РК от 11 декабря 2015 года №648;

6) прямого заключения из одного источника договора о государственных закупках в марте 2020 года с ТОО «Охранная фирма «СТАРТ» (NS-Kuzet) в нарушение подпункта 50) пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» т.е. на срок более чем на два месяца;

7) передачи всего объема строительно-монтажных работ ТОО «Акмолатранстехмонтаж» субподрядной организации ТОО «Ырыс-Батыс 3» на общую сумму 68 102,7 тыс.тенге (*проект «Реконструкция теплотрассы 2 Ду 80-150мм к ж/д по ул. Досмухамедулы 6,8,10,12 см. №33 в г. Нур-Султан»*), что является нарушением пункта 23-1 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» и положений заключенного договора.

Службой правового обеспечения Астана-Теплотранзит в случаях неисполнения либо не надлежащему исполнению поставщиками договорных обязательств проводится претензионно-исковая работа.

За период аудита подано 246 исковых заявлений, из них в 2018 году - 127, в 2019 году – 81, в 2020 году – 38, тем самым наблюдается динамика *уменьшения претензионно-исковой работы* Предприятия на 29,9%, при этом, из 246 исковых заявлений отказано в удовлетворении иска в 76 случаях или 30,9%.

По годам отмечается *динамика увеличения отказных материалов*, направленных в суд при уменьшении общего количества направляемых материалов. Так, в 2018 году отказано в удовлетворении иска в 23 случаях или 18,1% от общего числа заявлений, в 2019 году отказано в 29 случаях или 35,8%, в 2020 году 24 отказа *или 63,2%*.

**Пункт 20.** Таким образом, государственным аудитом отмечается недостаток того, что наблюдается *динамика увеличения отказных материалов направленных в суд при уменьшении общего количества направляемых материалов* за период аудита (2018-2020 годы), что свидетельствует о необходимости повышения качества претензионно-исковой работы Астана-Теплотранзит.

**Пункт 21.** При проведении аудита заключенных договоров установлены следующие факты *неэффективного использования* (нарушение подпункта 4) статьи 6 Закона РК «О государственном имуществе») средств Астана-Теплотранзит:

- приобретение имиджевой одежды для сотрудников службы наладки на общую сумму **936,9 тыс.тенге**, не относящихся к профессии и должности занятых на *тяжелых работах*;

- разработки проектно-сметной документации в рамках договора от 27 декабря 2019 года №32/10-20 с ТОО «СТРОЙИНДУСТРИЯ» на сумму **1 344,0 тыс.тенге** (по данному проекту отсутствует ряд разделов, в связи с чем прохождение процедуры вневедомственной экспертизы строительных объектов не представляется



возможным до предоставления полного комплекта ПСД и разрешительных документов, на дату проведения аудита полный комплект отсутствует).

Бухгалтерский учет в Астана-Теплотранзит осуществляется в соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (далее – *Закон о бухгалтерском учете*), Международными стандартами финансовой отчетности, нормативными правовыми актами, принятыми в реализацию законодательства о бухгалтерском учете.

**Пункт 22.** Аудит достоверности ведения бухгалтерского учета, правильности отражения данных в финансовой отчетности показал следующие недостатки и нарушения (*пункты 20, 34, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59 аудиторского отчета*):

- в нарушение пункта 71 Закона о бухгалтерском учете, подпункта 71) пункта 4 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденный приказом Министра финансов РК от 31 марта 2015 года № 241 (далее – *Правила ведения бухгалтерского учета*) **выявленные излишки**, а именно тракторных прицепов в количестве 12 штук, на общую сумму **1 200,0 тыс.тенге**, подлежащих к оприходованию в бухгалтерском учете (*устранено в ходе аудита*);

- в нарушение пункта 7.9 «Начисления износа объектов основных средств» Учетной политики от 2014 года и предусмотренных норм МФСО 16 «Основные средства», **некорректно начислена амортизация** на основные средства (*машины и оборудования, придаточные устройства*), включенные в балансовую стоимость здания, на общую сумму **86 267,7 тыс.тенге (2018-2019г.г.)**. Так, по данным бухгалтерского учета на насосные станции с учётом оборудования, за период 2018-2019 годов, исчислялись амортизационные начисления по 2%, тогда как оборудование имеет амортизационные начисления по 4%, в соответствии со сроками полезного использования для различных групп основных средств;

- в нарушение статьи 4, пункта 1 статьи 14 Закона о бухгалтерском учете и подпункта 1) пункта 3 Правил ведения бухгалтерского учета, **некорректное начисление амортизации** на основные средства (*машины и оборудования, придаточные устройства*) **привело к искажению финансовой отчетности** Предприятия за 2018-2019 годы (баланса и пояснительных записок), а именно к завышению стоимости основных средств (*машины и оборудования, придаточные устройства*) в общей сумме на **86 267,7 тыс.тенге**, в том числе на конец 2018 года в сумме 45 602,9 тыс.тенге и на конец 2019 года в сумме 40 664,8 тыс.тенге;

- в нарушение пункта 12.2 Учетной политики от 2014 года, Предприятием за период 2018-2019 годов не проведена оценка стоимости оборудования, инструмента и инвентаря, включенных в стоимость здания 6 насосных станции, в целях корректного учета основных средств, а также корректному начислению амортизации на основные средства, имеющих различные сроки полезного использования;

- бухгалтерской службой аналогично как по насосным станциям, модернизация актива признана в стоимость здания насосной станций НС-6 одной суммой, в результате чего некорректный учет привел к занижению начисления амортизации, завышению стоимости основных средств

(оборудования, инструмента и инвентаря) за период 2019 года на общую сумму 178,2 тыс.тенге и искажению финансовой отчетности за 2019 год (нарушение пункта 7.9 «Начисления износа объектов основных средств» Учетной политики от 2014 года и предусмотренных норм МФСО 16 «Основные средства», нарушение статьи 4, пункта 1 статьи 14 Закона о бухгалтерском учете и подпункта 1) пункта 3 Правил ведения бухгалтерского учета);

- в нарушение подпунктов 30), 33) Правил ведения бухгалтерского учета Предприятием при списании автотранспортных средств применяются акты формы ДА-3 «Акт на выбытие (списания долгосрочных активов), а акт оприходования металлолома составляется в произвольной форме, вместо формы ОС-2 и акта об оприходовании запасов, полученных при разборке и демонтаже автотранспортных средств;

- в нарушение пункта 3 статьи 7 Закона о бухгалтерском учете бухгалтерской службой Предприятия приняты к учету первичные документы на списание основных средств (автотранспортных средств) с незаполненными обязательными реквизитами («Количество и сумма ремонта», «Состояние актива», «Заключение комиссии», «Поступление запасов от списания», «Доход (убыток) от списания»);

- в нарушение Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов РК от 23 мая 2007 года №185 доходы по вознаграждениям банка отражены на счете 6290 «Прочие доходы», тогда как следует отражать по счету 6110 «Доходы по вознаграждениям»; доходы от аренды помещений отражаются по счету 6010 «Доходы от реализации продукции и оказания услуг», тогда как следует по счету 6200 «Прочие доходы»; на счете 1253 «Краткосрочная задолженность по предоставленным работникам займам» отражены суммы задолженности, превышающие 12 месяцев, которые должны отражаться по счету 2153 «Долгосрочная задолженность по предоставленным работникам займам» в общей сумме 2 290,7 тыс.тенге:

- в нарушение пункта 3 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете бухгалтерский учет не отражает реальные события и операции по активам, а именно по стали тонколистовой оцинкованной в рулонах в количестве 4, 227 тонн и леса строительные в количестве 40 кв.м. **на общую сумму 1 406,5 тыс.тенге.** Сведения об их фактическом месте нахождения на момент аудита в бухгалтерском учете отсутствуют, то есть, **установлена недостача данных по указанным материалам.**

Астана-Теплотранзит осуществляется сдача на металлом списываемых автотранспортных средств после проведения поузловой разборки, оприходования пригодных запчастей для дальнейшей эксплуатации.

Вес металлолома, поступившего от разборки автотранспортных средств определяется **не по фактическому весу**, а по расчетному весу, в результате чего, вес оприходованного металлолома по отдельным автотранспортным средствам **составляет менее 50% от общего веса транспорта.**

Так, согласно актам определения веса лома от разбора 34 единиц транспорта с общей массой 105,3 тонн поступило 73,8 тонн металлолома или 70,1% от общей массы, в том числе в 2018 году – 40,5 тонн или 84,3%, в 2019 году – 26,1 тонн или 57,8%, за 2020 год – 7,2 тонн или 59,8%.

**Пункт 23.** Тем самым, отмечается недостаток того, что при разборе списанных автотранспортных средств систематически разнятся показатели по приему лома от общего веса транспорта.

При этом, государственным аудитом отмечается, что с 21 ноября 2016 года осуществляется программа утилизации старых машин в Казахстане. В рамках программы утилизации старых машин, Астана-Теплотранзит имела возможность получить более выгодные предложения по сравнению с реализацией списанного транспорта в рамках сдачи в металлолом.

Так, за период аудита, в случаях утилизации списанного транспорта в рамках денежной компенсации возможные потери полученной выгоды Предприятием составили бы порядка **3 473,7 тыс.тенге**.

При этом, аудитом отмечается, что в случае утилизации списанного транспорта в рамках получения сертификата, дающего право на скидку при покупке автомобилей собранных в Казахстане, то выгода по скидке могла составить Предприятию с 2018 по 2020 годы в сумме **10 497,1 тыс.тенге**.

Более того, необходимо отметить, что Предприятием ежегодно заключаются договора государственных закупок на услуги по вывозу (сбору) неопасных отходов, имущества, материалов.

Так, согласно актам определения веса лома по списанным автотранспортным средствам товары, подлежащие утилизации по итогам разбора транспорта составили общую массу 31,0 тонн, в 2018 году – 6,5 тонн, в 2019 году – 19,1 тонн, в 2020 году – 5,4 тонн.

Затраты на вывоз твердо-бытовых отходов (ТБО), подлежащие утилизации по итогам разбора транспорта, за период аудита составили 108,6 тыс.тенге.

**Пункт 24.** Тем самым, Предприятием за период аудита понесены дополнительные затраты на утилизацию, по итогам разбора транспорта, на общую массу 31 тонн ТМЦ, что составило затраты на общую сумму **108,6 тыс.тенге**.

Астана-Теплотранзит осуществляют затраты *на ремонт списанных автотранспортных средств*. Так, при ремонте заменялись запасные части срок эксплуатации, которых составляет один год и более. Установлены случаи, когда замененные запасные части при разборе транспорта не оприходованы.

К примеру: Предприятием за 2020 год понесены затраты на ремонт списанных автотранспортных средств на общую сумму 837,2 тыс.тенге с учетом технического обслуживания расходного материала, а также замены запасных частей. Всего из 7 списанных автотранспортных средств в 6 случаях произведен текущий ремонт с заменой запасных частей транспорта.

При этом, имеются случаи, когда по итогам текущего ремонта после замены запасных частей *не оприходованы как пригодные для дальнейшей эксплуатации запчасти, узлы, агрегаты в количестве 5 единиц* на общую сумму закупки товара **53,0 тыс.тенге**.

**Пункт 25.** Тем самым, в нарушение подпункта 4) статьи 6 Закона о госимуществе, Предприятием неэффективно использованы запасные части на общую сумму **53,0 тыс.тенге**.

Аудитом отмечается, что в апреле месяце 2021 года, по собственному желанию уволены 3 сотрудника, занимающие руководящие должности

транспортной службы (начальник транспортной службы, заместитель начальника по эксплуатации транспортной службы, механик по ремонту транспортной службы), причины увольнения сотрудников, государственному аудиту не представлены.

**Пункт 26.** Таким образом, аудитом отмечается недостаток того, что за период аудита с 2018 по 2020 годы транспортной службой осуществлялась деятельность по ремонту автотранспортных средств **без какого-либо подтверждения (дефектные акты, акты установки)**, что в свою очередь имеет **возможность коррупционных рисков**.

Кроме того, в ходе проведения контрольного (осмотра) обмера эффективности использования автотранспортных средств аудитом установлено, что 3 автотранспортных средства имеют парковочное место и расположены в закрытом помещении (гараж) с газобаллонным оборудованием.

Тогда как, согласно подпункту 1 пункта 1104 и пункта 1099-1 Правил пожарной безопасности, утвержденного постановлением Правительства РК от 9 октября 2014 года №1077, при эксплуатации транспортных средств, работающих на газообразном топливе не допускается стоянка в закрытом помещении транспортных средств с технически неисправной (негерметичной) газовой системой питания, а также не допускается стоянка автомобилей с двигателями, работающими на сжатом природном газе и сжиженном нефтяном газе во встроенных в зданиях иного назначения и пристроенных к ним.

**Пункт 27.** Государственным аудитом, осуществлен визуальный осмотр эффективности использования активов Астана-Теплотранзит, по результатам контрольного установлено, что в нарушение подпункта 4) статьи 6 Закона РК «О государственном имуществе» **неэффективно используются ряд активов** Предприятия на общую сумму **59 957,5 тыс.тенге**, а именно:

1) не используются офисные помещения общей площадью **346,03 кв.м.** (в том числе 7 кабинетов – 232,64 кв.м., столовое помещения с оборудованием - 113,39 кв.м.), что составляет 17,2% от общей площади здания административно-бытового корпуса расположенного по адресу: район «Есиль», проспект Туран, здание 12 и составляет в денежном выражении **40 055,9 тыс.тенге** (от общей стоимости здания по состоянию на декабрь 2020 года);

2) не используются кухонное оборудование в количестве 57 ед. **на общую сумму 3 047,8 тыс.тенге**, расположенные в столовом помещении здания административно-бытового корпуса расположенного по адресу: район «Есиль», проспект Туран, здание 12;

3) не используется насосное оборудование в количестве 8 ед. **на общую сумму 3 112,7 тыс.тенге** в насосной станции НС-3;

4) здание, расположенное по адресу улица Конституция, дом 11/1, в настоящее время разрушено и фактически здание отсутствует, тем самым актив стоимостью **57,7 тыс.тенге** Предприятием не используется;

5) здание, расположенное по адресу: район «Сарыарка», улица С.Сейфулина, здание 18Б (гаражные помещения), в неудовлетворительном состоянии (*ветхое помещение*), тем самым у Предприятия нет возможности эффективно использовать данный актив **стоимостью 1 016,3 тыс.тенге**;

6) **не используется одна квартира из двух**, числящаяся на балансе Предприятия **на сумму 12 667,1 тыс.тенге**, расположенная по адресу: район «Алматы» улица 23-30, дом 2/2 квартира №42, при этом на Предприятии

работают 7 сотрудников с 3 и 2 группой инвалидностью, а также 47 сотрудников имеющих от 4 и более детей.

При этом, решение о предоставлении служебных квартир принимает Правление Астана-Теплотранзит на свое усмотрение, жилищная комиссия, рассматривающая порядок предоставления квартир в пользование работникам, отсутствует.

За период с 2018 по 2020 годы общая сумма фактических **инвестиционных вложений** составила 3 856 652,0 тыс.тенге или 97,5% от общей уточненной плановой суммы равной 3 956 915,0 тыс.тенге.

Основная доля инвестиций Инвестиционной программы на 2016-2020 годы направлена на реализацию мероприятий по реконструкции, модернизации тепловых сетей.

Фактическое исполнение Инвестпрограммы выглядит следующим образом: в 2018 году – 994 847,0 тыс.тенге, при плане 983 761,0 тыс.тенге (или 101,1%), в 2019 году – 1 374 625,0 тыс.тенге, при плане 1339 163,0 тыс.тенге (или 102,6%), в 2020 году – 1 487 180,0 тыс.тенге, при плане 1 633 991,0 тыс.тенге.

По данным отчета по исполнению Инвестпрограммы за 2018 и 2019 годы все плановые показатели выполнены на 100%.

Вместе с тем, аудитом отмечается, что по итогам 2020 года согласно представленному отчету по исполнению Инвестпрограммы по двум показателям имеются неисполнения мероприятий инвестиционной программы на общую сумму 70 666 тыс.тенге, в связи с чем по согласованию с ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан» и решением Департамента от 26 февраля 2021 года №22-ОД по данным мероприятиям сроки исполнения перенесены до 1 марта 2021 года. За неисполнение инвестиционной программы приказом ДКРЕМ с 1 августа **введены компенсирующие тарифы** (с 1 августа по 31 декабря 2021 года - 1 159,51 тенге/Гкал без НДС (снижение 1%); с 1 января по 31 июля 2022 года - 1 211,45 тенге/Гкал без НДС (снижение 0,9%)).

По Инвестпрограмме за период 2018-2020 годы в рамках реализации мероприятий по «Реконструкции, модернизации, строительство тепловых сетей» произведена реконструкция 30 объектов на общую сумму 3 226 567,0 тыс.тенге, из них *путем привлечения подрядных организаций выполнены объемы строительно-монтажных работ (СМР) по 7 объектам на общую сумму 779 449,0 тыс.тенге, собственными силами 23 объекта на общую сумму 2 447 118,0 тыс.тенге.*

**Пункт 28.** В ходе государственного аудита, с участием представителей Астана-Теплотранзит, осуществлен контрольный обмер (осмотр) с целью подтверждения достоверности фактически произведенных объемов работ согласно предоставленным актам приемки выполненных работ и проектно-сметной документации, в результате, которого установлены **некачественно выполненные объемы работ** (пункты 71, 80, 86, 98, 116,124 аудиторского отчета), на общую сумму **8 003,3 тыс. тенге:**

1) в рамках договора с ТОО «Казахстанский завод трубной изоляции» от 4 марта 2020 года №328/17-20 («Реконструкция теплотрассы 2 Ду 133/225-325/450 на ЖК Градокомплес №1-6) на общую сумму **5 133,8 тыс.тенге;**

2) в рамках договора с ТОО «Достык-Строй-Астана» от 24 августа 2020 года №707/17-20 (восстановление благоустройства объекта «Реконструкция кабельной линии в городе Нур-Султан») на общую сумму **800,5 тыс.тенге;**

3) в рамках договора с ТОО «Акмолатранстехмонтаж» (субподрядчик ТОО «Ырыс-Батыс 3») от 25 февраля 2020 года №264/17-20 (подрядные работы по проекту «Реконструкция теплотрассы 2 Ду 80-150мм к ж/д по ул. Досмухамедулы 6,8,10,12 ш. №33 в г. Нур-Султан») на общую сумму **571,3 тыс.тенге;**

4) в рамках договора с ТОО «Эксперт Строй Экспо» от 3 мая 2018 года №336/17-18 (подрядные работы по проекту «Кабельные линии резервного электроснабжения насосной станции №6 в городе Астане») на общую сумму **208,5 тыс.тенге;**

5) по проекту «Реконструкция теплотрассы от УТ5 (ТМ4) до ул. Московская 24, пр. Женис 43/1 (врезка в теплотрассу 2Ду 400 мм в районе гостиницы Каньон)» на сумму **91,7 тыс.тенге** (работы проводились собственными силами Астана-Теплотранзит);

6) по проекту «Реконструкция теплотрассы от 2Ду 150-250 мм по ул. Сейфуллина 14, 14/2, 14/4, 18/1, пр. Сарыарка, 22/1, 24, 26/1 (перенос с 2019 года)» на сумму **420,2 тыс.тенге** (работы проводились собственными силами Астана-Теплотранзит);

7) по проекту «Реконструкция 2Ду 100-150 мм по пр. Момышулы, 18 ЖК «Жастар» (перенос с 2019 года)» на сумму **94,7 тыс.тенге** (работы проводились собственными силами Астана-Теплотранзит);

8) по проекту «Реконструкция теплотрассы от 2Ду 50-300 мм по ул. Рыскулбекова 2, 2/1, 2/2, 4/1, пр. Абылай хана 47, 49, 49/1, 51» на сумму **231,7 тыс.тенге** (работы проводились собственными силами Астана-Теплотранзит);

9) по проекту «Реконструкция с учетом проектирования теплотрассы вдоль домов №14, 16, 18 по пр. Кудайбердыулы; №8/3, 6/1, 4/1, 4/2, 4/3, 4/4 по ул. Жансугурова, 2Ду 70-400 мм» на сумму **102,4 тыс.тенге** (работы проводились собственными силами Астана-Теплотранзит);

10) по проекту «Реконструкция с учетом проектирования ТМ-21, 2 Ду 500 мм (Т1,Т2) от УТ-7 (21) до ул. Жубанова (ответвление от павильона Жубанова-Сейфуллина)» на сумму **95,0 тыс.тенге** (работы проводились собственными силами Астана-Теплотранзит);

11) по проекту «Реконструкция с учетом проектирования теплотрассы 2 Ду 50-200 мм ТМ-2, ТМ-3 в районе ул. Есенберлина 13, 15» на сумму **62,0 тыс.тенге** (работы проводились собственными силами Астана-Теплотранзит);

12) в рамках договора с ТОО «Монтажное управление №7» от 31 мая 2018 года №419/17-18 (по строительству насосной станции НС-12 на участке между ТЭЦ-3 и ул. Конституции, Тепломагистраль в левобережную часть Астаны, 5-ввод) на общую сумму **191,5 тыс.тенге** (проект в рамках гос. программы «Нурлы жол»).

Вышеуказанные факты **некачественно выполненных объемов работ (не обеспечение качества выполненных объемов работ)** являются нарушением пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса РК, подпункта 3) пункта 3 статьи 70 Закона об архитектурной деятельности и положений договоров о государственных закупках (в случае заключения).

**Пункт 29.** Кроме того, в нарушение подпункта 4) пункта 6-1 статьи 97 Бюджетного кодекса РК, Астана-Теплотранзит *произведена оплата* на общую сумму **11 357,0 тыс.тенге** за фактически *не выполненные объемы работ*, услуг в том числе:

1) по проекту «Реконструкция теплотрассы 2 Ду 80-150мм к ж/д по ул. Досмухамедулы 6, 8, 10, 12 сш. №33 в г. Нур-Султан» на сумму **1 327,7 тыс.тенге** (*установка монтажных изделий массой свыше 20 кг в объеме 1 141 кг, антикоррозионное покрытие монтажных изделий свыше 20 кг 50,2 м<sup>2</sup> и др.*). При этом, согласно договору от 25 февраля 2020 года №264/17-20, Подрядчик (ТОО «Акмолатранстехмонтаж») обязан обеспечить выполнение всех работ, предусмотренных договором и проектно-сметной документацией по данному проекту;

2) по 8 проектам, по которым работы произведены Астана-Теплотранзит и не выполнены объемы работ по установке приборов системы ОДК (оперативный дистанционный контроль) которые были заложены согласно утвержденному проекту на общую сумму **4 824,6 тыс.тенге**, в том числе в 2018 году - 134,3 тыс.тенге, в 2019 году – 898,6 тыс.тенге, в 2020 году - 3 791,7 тыс.тенге (*согласно актов осмотра*);

3) по 9 проектам Астана-Теплотранзит не приобретались и не устанавливались приборы по системе ОДК которые были заложены согласно утвержденному проекту на общую сумму **5 204,7 тыс.тенге**, в том числе в 2018 году - 2 994,4 тыс.тенге, в 2019 году – 2 210,3 тыс.тенге (*согласно анализу исполнительной документации*);

**Пункт 30.** Соответственно, в нарушение подпункта 3) пункта 2 статьи 33 Закона РК «О естественных монополиях», Астана-Теплотранзит не выполнены объемы работ на общую сумму **10 029,3 тыс.тенге**, а также завышена стоимость оборудования на общую сумму 1 660,5 тыс.тенге по проектам Инвестпрограммы за период 2018-2020 годы.

**Пункт 31.** Кроме того, в нарушение подпункта 1) пункта 2 статьи 34-3 Закона об архитектурной деятельности и пункта 5.2 Договора, Астана-Теплотранзит *не обеспечено выполнение работ* Подрядчиком (ТОО «Монтажное управление №7») на общую сумму **179 637,6 тыс.тенге** в соответствии с утвержденной проектно-сметной документацией (ПСД), прошедшей экспертизу в установленном порядке. Выраженное, в том числе в установлении оборудования (насосов с электродвигателями), *с характеристиками не соответствующему утверждённому проекту, с нетипичным заводским окрасом* (*проект по строительству насосной станции НС-12 на участке между ТЭЦ-3 и ул. Конституции (Тепломагистраль в левобережную часть Астаны, 5-ввод), в рамках государственной программы «Нурлы жол»*).

Аудитом отмечается, что в 2020 году, на насосной станции №16 вышел из строя аналогичный двигатель марки Siemens 1LG6312-4MA60-Z-315 кВт., при проведении комиссионного обследования данного двигателя, установлены признаки ранее проведенного ремонта:

- в крышке обдува вентилятора установлена втулка, что говорит *о проведении ранее ремонта посадки под подшипник*;

- подшипник 6319 установлен производство Турция, тогда как на электродвигателях фирмы «Siemens» **устанавливаются подшипники марки SKF, FAG**;

- покраска электродвигателя **произведена не заводом изготовителем**, то есть имеются следы оплыва краски, при демонтаже паспорта (шильдика) электродвигателя **имеется след заводской покраски (серый)** характерный для электродвигателей марки «Siemens»;

- не исключен также заводской брак обмотки, либо нарушение целостности изоляции во время механизированной перемотки статора.

**Пункт 32.** Таким образом, учитывая данные факты, по нашему мнению усматриваются риски **коррупционного характера** в части того, что установленные электродвигатели возможно **не заводского производства**.

Аналогично при реализации проекта «Кабельные линии резервного электроснабжения насосной станции №6 в городе Астане» (договор от 3 мая 2018 года №336/17-18 с ТОО «Эксперт Строй Экспо») **выявлено несоответствие установленного оборудования утвержденному проекту** (установлен шкаф КРУ-10кВ серии КМ-1КФ, с вакуумным выключателем «Siemens», в другой модификации, а также вакуумные выключатели, электрические счетчики трехфазные, микропроцессорные блоки релейной защиты в вакуумных выключателях, не соответствующие проекту) на общую сумму **11 128,8 тыс.тенге**, т.е. не обеспечено выполнение работ на указанную сумму в соответствии с утвержденной проектно-сметной документацией.

По вышеуказанному проекту «Кабельные линии резервного электроснабжения насосной станции №6 в городе Астане» Предприятием предоставлен дефектный акт от 7 ноября 2020 года и исполнительная смета на исключаемые и включаемые виды работ, в результате которой данное оборудование было заменено с идентичной стоимостью в ходе строительства проекта. При этом, согласно актам приемки выполненных работ от 29 декабря 2018 года №2 Астана-Теплотранзит **принято оборудование, указанное по проекту, а не по факту**. Тем самым, возникают сомнения в правильности составления документов (дефектный акт от 7 ноября 2020 года), где имеются подписи представителей авторского и технического надзора, подрядчика и заказчика.

Учитывая вышеизложенное, аудитом отмечается, что при реализации данного проекта усматриваются **признаки коррупционных рисков**, в части того, что: исключаемые и включаемые виды работ не прошли повторную экспертизу; Предприятием принято оборудование по идентичной стоимости, тогда как внутренняя комплектация отличается; отсутствуют утвержденные прайс-листы со стороны Предприятия и паспорта на оборудование.

Аналогичные нарушения, выраженные в выполнении работ не в соответствии с проектно-сметной документацией (нарушение подпункта 1 пункта 2 статьи 34-3 Закона об архитектурной деятельности и положений пунктов договоров) установлены:

1) на сумму **286,8 тыс.тенге** при выполнении подрядных работ по восстановлению благоустройства объекта «Реконструкция кабельной линии в городе Нур-Султан» (договор от 24 августа 2020 года №707/17-20 с ТОО «Достык-Строй-Астана»);



2) на сумму **1 067,6 тыс.тенге** (из них 801,7 тыс.тенге разница в стоимости по люкам) на выполнение подрядных работ по проекту «Реконструкция теплотрассы 2 Ду 80-150мм к ж/д по ул. Досмухамедулы 6,8,10,12 сш. №33 в г. Нур-Султан» (договор от 25 февраля 2020 года №264/17-20 с ТОО «Акмолатранстехмонтаж»).

3) на сумму **702,1 тыс.тенге** (из них 635,6 тыс.тенге разница в стоимости по люкам) на выполнение подрядных работ по проекту «Реконструкция теплотрассы 2 Ду 133/225-325/450 на ЖК Градокомплекс №1-6» (договор от 4 марта 2020 года №328/17-20 с ТОО «Казахстанский завод трубной изоляции»);

Кроме того, в рамках данного проекта ТОО «Казахстанский завод трубной изоляции» некачественно выполнены работы по восстановлению газонов, в результате на отдельных участках не взошли газоны на площади 1 358 м<sup>2</sup> на общую сумму **2 303,6 тыс.тенге**. Однако данный вид работ (восстановление газона) в проектно-сметной документации **не предусмотрен**, что является недостатком Предприятия при разработке проектно-изыскательских работ.

**Пункт 33.** Проведенный анализ проектов, установил, что в нарушение подпункта 10) пункта 10 Правил организации деятельности и осуществления функций заказчика (застройщика), утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 19 марта 2015 года №229, Предприятием **не оформлены протокола**, которые должны быть утверждены заказчиком и подписаны подрядчиком, авторским и техническим надзором по которому стоимость исключаемых-включаемых видов работ составила в общей сумме 27 055,0 тыс. тенге, в том числе по проектам:

1) «Реконструкция теплотрассы 2 Ду 133/225-325/450 на ЖК Градокомплекс №1-6» на сумму **6 055,1 тыс.тенге** (исключены работы по сносу и восстановлению зеленых насаждений, работы по усилению перемычек, изоляции трубопроводов; добавлены работы по восстановлению асфальтобетонного покрытия в объеме 413 м<sup>2</sup> и изоляция);

2) «Реконструкция кабельной линии 2Кл-10кВ от ПНФ до насосной станции №6 (основного электроснабжения) в городе Нур-Султан» на сумму **8 552,3 тыс.тенге**;

3) «Реконструкция теплотрассы 2 Ду 80-150мм к ж/д по ул. Досмухамедулы 6,8,10,12 сш. №33 в г. Нур-Султан» на сумму **10 017,1 тыс.тенге**;

4) «Реконструкция кабельной линии резервного электроснабжения насосной станции №6 в городе Астане» на сумму **2 430,5 тыс.тенге**.

Учитывая вышеизложенное, аудитом отмечается, что изначально генпроектировщиком ТОО «Павлодарэнергопроект» проектно-изыскательские работы по данным проектам были разработаны некачественно, что, в свою очередь, повлияло на сроки и качество реализации строительства объектов.

В нарушение пункта 75 Правил проведения комплексной вневедомственной экспертизы и пункта 7.8 СН РК 1.02.-03-2011 «Порядок разработки, согласования, утверждения и состав проектной документации на строительство» Предприятием не проведена повторная (новая) экспертиза и соответствующее переутверждение откорректированных разделов в проектно-сметной документации, по отдельным проектам в которые внесены изменения и дополнения, оказывающие влияние на прежние проектные решения.

**Пункт 34.** Тем самым, аудитом отмечается, что Предприятием не должным образом ведется контроль за качественным составлением проектно-изыскательских работ, что в результате приводит к дополнительным корректировкам проекта путем оформления дефектных актов.

Учитывая факты, **связанные с невыполненными и некачественно выполненными подрядчиками объемами работ** отмечается оказание услуг по авторскому (20 проектам, пункты 75, 89, 102, 112, 113, 127 аудиторского отчета, ) и техническому надзору (20 проектам пункты 76, 82, 90, 104, 112, 113, 117, 128 аудиторского отчета) не на должном уровне (*принимались работы не в соответствии с утвержденной проектно-сметной документацией и некачественно выполненные объемы работ*), что является нарушением подпункта 2-3) пункта 2 и пункта 5 статей 34 и 34-1 Закона об архитектурной деятельности.

При проведении строительно-монтажных работ (СМР) установлены также факты превышения нормативной продолжительности работ, указанных в заключениях государственной экспертизы **от 3 до 12 месяцев** по 3 проектам («Реконструкция теплотрассы 2 Ду 133/225-325/450 на ЖК Градкомплекс №1-6»; «Реконструкция кабельной линии резервного электроснабжения насосной станции №6 в городе Астане»; «Строительство тепломатриалы 5 ввода», тепломатриаль в левобережную часть в г. Астаны, 5 ввод. Участок трассы от ТЭЦ-3 до ул. Конституции»), что является нарушением статьи 620 Гражданского кодекса РК и пункта 5.1 Строительных норм Республики Казахстан 1.03-01-2016 «Продолжительность строительства и задел в строительстве предприятий, зданий и сооружений» (пункты 77, 105, 128 аудиторского отчета).

Отмечаем, что при строительстве отдельных проектов возникали обстоятельства, препятствовавшие выполнению работ и требовавшие со стороны Предприятия конструктивных решений (*не были проведены согласительные вопросы по своевременному завершению проекта*). К примеру:

- в ходе строительства закончился срок технических условий на проектирование и резервное присоединение электрических сетей к существующей насосной станции №6, в результате АО «Астана РЭК» запретил проводить земляные работы в охранной или вблизи кабельной линии;

- возле КГУ СДЮШОР №4 «Толкын» производились земляные работы по реконструкции тепло магистрали ТМ 25, в результате подрядной организацией было установлено ограждение строительной площадки, тем самым у Подрядчика не оказалось доступа к своей строительной площадке.

**Пункт 35.** Также при реализации отдельных проектов Инвестпрограммы, Предприятием начаты СМР без уведомления органов, осуществляющих государственный архитектурно-строительный контроль, что является нарушением подпункта 5) пункта 1 статьи 17 и пункта 12 статьи 68 Закона об архитектурной деятельности.

К примеру, по проекту «Реконструкция с учетом проектирования теплотрассы вдоль домов №14, 16, 18 по пр. Кудайбердыулы; №8/3, 6/1, 4/1, 4/2, 4/3, 4/4 по ул. Жансугурова, 2Ду 70-400 мм» уведомление о начале производства СМР зарегистрировано в ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан» 22 мая 2020 года, тогда как работы начаты 22 апреля 2020 года, аналогично ситуация по проектам «Реконструкция с учетом проектирования ТМ-21, 2 Ду 500 мм (Т1, Т2) от УТ-7 (21) до ул.

Жубанова (ответвление от павильона Жубанова-Сейфуллина)», «Кабельные линии резервного электроснабжения насосной станции №6 в городе Астане».

Следует отметить, что согласно представленным протоколам испытаний кабельных линий по проекту «Кабельные линии резервного электроснабжения насосной станции №6 в городе Астане» на общую сумму 63 964,4 тыс.тенге (с учетом НДС), проведенным в декабре 2020 года и в августе 2021 года энергослужбой Предприятия, **имеются повреждения кабельных линий и утечки тока, что подтверждает ее негодность к дальнейшей эксплуатации.**

Так рабочим проектом предусматривалась прокладка двух кабельных линий 10 кВ резервного электроснабжения от насосной станции №6 (РП-73) к ближайшей РПК-2Т (распределительный пункт комплектный двух трансформаторный), проектируемой для перспективной застройки гаражного кооператива «Южный». Однако на момент проведения аудита, строительство данного объекта РПК-2Т еще не начато (администратором строительства РПК-2Т является ГУ УТЭК).

Электроприемники насосной станции обеспечиваются электроэнергией от двух независимых, взаиморезервируемых источников питания, с автоматическим восстановлением электроснабжения при нарушении работы одного из источников.

Тем самым, согласно заключению независимого эксперта, ***в случае аварийной ситуации, выхода из строя основной кабельной линии насосной станции №6 (РП-73), возникает вероятность нарушения режима работы теплотрасс, что может повлечь за собой срыв снабжения тепловой энергии потребителей определенного района города.***

Учитывая вышеизложенное, по мнению аудита, данный проект **изначально неэффективно был запланирован со стороны Предприятия**, что в результате привело к неэффективному использованию активов Астана-Теплотранзит.

**Пункт 36.** Таким образом, в нарушение подпункта 4) статьи 6 Закона о государственном имуществе при планировании данного проекта «Кабельные линии резервного электроснабжения насосной станции №6 в городе Астане» Астана-Теплотранзит не обеспечено соблюдение принципа эффективного использования имущества на благо общества на общую сумму **63 964,4 тыс.тенге.**

В рамках Инвестиционной программы за период 2018-2020 годы, большинство СМР по проектам выполнены собственными силами Предприятия.

Вместе с тем, хотелось бы отметить немаловажный факт, что при исключении и включении дополнительных видов работ в утвержденный проект со стороны Астана-Теплотранзит в основном принимал решения и подписывал дефектный акт на тот момент начальник службы технического надзора Морошан В.Г. При этом отмечаем, что указанный документ со стороны курирующего заместителя председателя Правления по строительству и капитальному ремонту и руководителем службы капитального строительства **не подписывались.**

Согласно должностной инструкции, утвержденной председателем Правления от 3 мая 2017 года, в функциональных обязанностях данного лица (*начальник службы технического надзора*) **отсутствуют принятие решения о включении и исключении по дополнительным видам работ в утвержденный проект**, а также право визировать соответствующие документы от имени Астана-Теплотранзит.

Тем самым, на наш взгляд, начальник службы технического надзора Морошан В.Г. превысил свои должностные полномочия при принятии решения по включению и исключению дополнительных видов работ в утвержденную проектно-сметную документацию.

**Пункт 37.** Таким образом, в нарушение пункта 5 должностной инструкции, Астана-Теплотранзит не приняты меры в отношении начальника службы технического надзора Морошан В.Г. по части принятия решения и визирования дефектных актов по включению и исключению дополнительных видов работ в утвержденную проектно-сметную документацию.

Кроме того, согласно представленным документам 21 октября 2020 года за №7135-20-00-1/160 районным судом №2 Есильского района города Нур-Султан вышеуказанное лицо (Морошан В.Г.) привлечено к **уголовной ответственности с лишением права заниматься деятельностью в сфере инжиниринговых услуг сроком на 2 года**. Однако, проигнорировав решение суда, данное лицо (Морошан В.Г.) продолжало работать начальником службы технического надзора в Астана-Теплотранзит. С 2021 года работает в должности инженера Производственно-технической службы с осуществлением таких же функций, как и в ранее занимаемой должности.

**Пункт 38.** Учитывая вышеизложенное, по нашему мнению, имеются **риски коррупционного характера**, связанные с дублированием функциональных обязанностей с ранее занимаемой должностью, на которую наложен запрет.

**Пункт 39.** Аудитом также отмечается, что за период с 2018 по 2020 годы во всех реализованных проектах стоимости инженерного оборудования и материалов, *где применяются прайс-листы, указываются наименования поставщиков*, что является нарушением пункта 66 Нормативного документа по определению сметной стоимости строительства в Республике Казахстан (Приложение №1), утвержденного приказом председателя Комитета по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию РК от 14 ноября 2017 года № 249-нқ и является **риском для сужения круга конкуренции среди потенциальных поставщиков**, так как при выполнении СМР для подрядных организаций основой являются проектно-сметные документации и утвержденные Предприятием прайс-листы.

Также аудитом отмечается, что при разработке проекта генпроектировщиками по согласованию с Астана-Теплотранзит включены в проект приборы, а именно «Импульсный рефлектометр цифровой «Рейс 105М 1» в количестве 3 ед., «Детектор повреждений ДПС-2АМ/ТВ» - 1 ед., «Контрольно-монтажный тестер «Fluke 1587» - 1 ед. **по завышенной стоимости**, в чем усматриваются **признаки коррупционных рисков**. Предполагаемая сумма завышения составила **1 660,5 тыс.тенге**.

Астана-Теплотранзит получены кредитные средства в рамках *государственной программы «Нурлы жол»*.

По кредитному договору от 1 июня **2018 года** №18/3-КД (далее - Договор №18/3-КД) на общую сумму 2 000 000 тыс.тенге, срок кредита - 20 лет, по ставке вознаграждения 0,02% годовых, льготный период по выплате основного долга - 6 лет, период освоения заканчивается **10 декабря 2019 года**. С учетом дополнительного соглашения от 13 ноября 2018 года №1 к договору №18/3-КД сумма кредита увеличена с 2 000 000,0 тыс.тенге до 3 000 000,0 тыс.тенге.

Прямые результаты: протяженность построенных сетей теплоснабжения – 1,5 км, строительство здания насосной станции НС-12 с заказом оборудования, строительство здания (павильона) и узел установки шламоотводителя с заказом оборудования для него по *проекту «Строительство тепломагистрали 5 ввода» (Тепломагистраль в левобережную часть города Астаны, 5 ввод (Участок трассы от ТЭЦ-3 до ул. Конституции))*.

Конечным результатом является обеспечение теплоснабжением порядка 120 тыс. человек при завершении реализации проекта «Строительство тепломагистрали 5 ввода».

Далее заключен кредитный договор от 19 апреля **2019 года** №2 (далее - Договор №2) на общую сумму 4 454 465,4 тыс.тенге, срок кредита - 20 лет, по ставке вознаграждения 0,01% годовых, льготный период по выплате основного долга - 6 лет, период освоения заканчивается 10 декабря 2020 года. С учетом дополнительного соглашения от 24 мая 2019 года к Договору №2 сумма кредита увеличена до 5 001 628,0 тыс.тенге, однако, согласно дополнительному соглашению к Договору №2 от 23 сентября 2019 года сумма кредита уменьшена до 4 454 465,4 тыс.тенге.

Прямые результаты: протяженность построенных сетей теплоснабжения – 1,8 км, завершение строительства здания насосной станции НС-12 с заказом оставшегося оборудования, завершение строительства здания (павильона) и узел установки шламоотводителя с заказом оборудования для него по *проекту «Строительство тепломагистрали 5 ввода» (Тепломагистраль в левобережную часть г. Астаны, 5 ввод. (Участок трассы от ТЭЦ-3 до ул. Конституции))*.

Конечным результатом является обеспечение теплоснабжением порядка 120 тыс. человек при завершении реализации проекта «Строительство тепломагистрали 5 ввода».

В рамках реализации проекта «Строительство тепломагистрали 5 ввода» (Тепломагистраль в левобережную часть города Астаны, 5 ввод (Участок трассы от ТЭЦ-3 до ул. Конституции)) заключены договора с организациями:

*Сведения по заключенным договорам за период с 2018 по 2020 годы в рамках государственной программы «Нурлы жол»*

№ п/п	Подрядчики по проекту	№ и дата договора	Сумма Договора	% исполнения по Актам выполненных работ	Текущее состояние
-------	-----------------------	-------------------	----------------	---	-------------------

1	ТОО «Астанайжкомстрой»	№385/17-18 от 30 мая 2018 года, договор расторгнут в одностороннем порядке	4 268 377	3 296 841,2 (77,24%) Невыполнение на сумму 971 535,7 тыс.тенге (Предприятием удержано 82 769,6 тыс.тенге)	В суде иск подрядчика о признании актов выполненных работ действительными на 583 754,6 тыс.тенге
2	ТОО «Монтажное Управление №7»	от 3 июня 2018 года,	3 116 960	1 321 172 тыс.тенге (42,39%) Невыполнение на сумму 1 795 788 тыс.тенге	Решением суда срок исполнения продлен до 31 декабря 2021 года
3	ТОО «АДС СПА»	от 3 июня 2018 года	53 312,0	оказание технического надзора	
4	АО «Институт «КазНИПИ Энергопром»	от 6 июня 2018 года	15 816,5	авторский надзор	

По данным Предприятия за период с 1 июня 2018 года по 10 декабря 2020 года **в рамках реализации проекта «Строительство тепломагистрали 5 ввода»** заключены договоры на общую сумму 7 454 465,4 тыс.тенге.

Астана-Теплотранзит произведен возврат средств в бюджет в размере 164 976,4 тыс.тенге по сроку 10 декабря 2020 года (*платежное поручение от 18 ноября 2020 года*). Сумма бюджетных средств по проекту составила 7 289 023,6 тыс.тенге. Фактическое освоение Кредитных договоров за период с 2018 по 2020 годы составило по проекту на сумму **4 661 819,8 тыс.тенге**.

Таким образом, в результате ненадлежащего исполнения заказчиком договорных условий по Проекту по сроку 10 декабря 2020 года не освоены кредитные средства на сумму **2 627 203,8 тыс.тенге** из предоставленных 7 454 465,4 тыс.тенге по вышеуказанным кредитным договорам.

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 4.4.7 кредитного договора от 19 апреля 2019 года №2 Предприятие обязано возвратить заемщику неиспользованные кредитные средства не позднее 15 календарных дней до окончания периода освоения по Проекту №1, **то есть до 10 декабря 2020 года**.

**Пункт 40.** Таким образом, в нарушение пункта 4.4.7 кредитного договора Астана-Теплотранзит не обеспечен возврат неосвоенных кредитных средств по сроку к 10 декабря 2020 года на общую сумму **2 627 203,8 тыс.тенге**.

Дополнительное соглашение к кредитному договору от 19 апреля 2019 года №2, подписано только 14 сентября 2021 года за номером № 4. Таким образом, с 10 декабря 2020 года по 14 сентября 2021 года кредитные средства в размере **2 627 203,8 тыс.тенге** не могли быть использованы и не работали на экономику, что является неэффективным использованием бюджетных средств и не соответствующим принципу эффективности, предусмотренному подпунктом 12 статьи 4 Бюджетного кодекса РК.

Кроме того, в рамках кредитного договора, заключенного Астана-Теплотранзит с ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны» от **27 июля 2015 года №450/04-15** в декабре 2021 года наступает начало срока выплаты основного долга в размере **1 507 146,9 тыс.тенге (ежегодно)**.

В декабре 2022 года наступает начало срока выплаты основного долга по кредитному договору от **27 апреля 2016 года №273/04-16** в размере **1 523 690,3 тыс.тенге (ежегодно)**.

Таким образом, *начиная с декабря 2022 года* Астана-Теплотранзит обязано будет выплачивать ежегодно по двум кредитным договорам средства в размере **3 030 837,2 тыс.тенге**.

Принимая во внимание, что ежегодная прибыль Предприятия за период аудита, не превышает **138 000,0 тыс.тенге**, отсутствие в утвержденном предельном тарифе Предприятия на 2021-2025 годы, средств на выплату основного долга по кредитным договорам (согласно пункту 1 статьи 22 Закона РК «О естественных монополиях», изменение утвержденного тарифа с целью включения расходов на возврат заемных средств не представляется возможным, приказ от 30 октября 2020 года №57-ОД Департамента Комитета по регулированию естественных монополий МНЭ РК по городу Нур-Султан), выплата основного долга по кредитным договорам 2015-2016 годов силами Астана-Теплотранзит, **не представляется возможным** (письмо от 24.09.2021г. № 06-04/4805 АО «СПК «Астана»).

Всего по данным бухгалтерского учета кредиторская задолженность Астана-Теплотранзит по всем кредитам составляет - **52 751 581,5 тыс.тенге** из них по договору №450/04-15 от 27 июля 2015 года - 22 607 203, 5 тыс. тенге, по договору № 273/04-16 от 27 апреля 2016 года - 22 855 354, 4 тыс. тенге.

**Пункт 41.** Астана-Теплотранзит в нарушение пунктов 3 и 14 Правил проведения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, утвержденного нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 21-НК, с 2018 по 2020 годы не проведен аудит специального назначения по **бюджетным кредитам**, полученным Предприятием и не направлен в Счетный комитет для осуществления контроля его результатов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

**Пункт 42.** Астана-Теплотранзит при реализации проекта «Строительство тепломагистрали 5 ввода» (Тепломагистраль в левобережную часть в г. Астаны, 5 ввод. Участок трассы от ТЭЦ-3 до ул. Конституции, проект в рамках гос. программы «Нурлы жол») Предприятие, принимая управленческие решения по уплате аванса, создавало риск не возврата бюджетных средств, выделенных в рамках реализации кредитных договоров. Таким образом, Астана-Теплотранзит не соблюдалась нормы, предусмотренные пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса РК при осуществлении выплат в виде аванса в течение 2018 года Подрядчику, не соблюдавшему сроки реализации инвестиционного проекта. По нашей оценке данный факт свидетельствует об отсутствии контроля со стороны руководства Предприятия за эффективным использованием бюджетных кредитов.

**По акционерному обществу «Астана-Энергия»** (далее – Астана-Энергия, Предприятие 1).

Основными видами деятельности Астана-Энергия являются производство и реализация тепловой и электрической энергии.

Согласно разделу 4 Устава основными видами деятельности являются:

- производство и реализация электрической и тепловой энергии;
- осуществление иных видов деятельности, не запрещенных законами и технологически связанных с деятельностью, предусмотренной Уставом.

Астана-Энергия получены доходы от деятельности, не предусмотренной Уставом Предприятия 1, а также технологически не связаны с основной деятельностью, согласно приведенной ниже таблице

### Доходы от деятельности, не предусмотренной Уставом, Астана-Энергия

*Таблица №4 тыс. тенге*

Наименование	2018 год	2019 год	2020 год
аренда здания и земельного участка (бетонка)		2 265,0	2 355,0
предоставление в аренду здания GSM	2 286,0		
аренда помещения столовой ТЭЦ-1	748,0	602,0	666,0
аренда помещения столовой ТЭЦ-2	1 529,0	1 806,0	1 971,0
аренда площади проходной под терминал АПП-3	86,0		
аренда помещений ЦММ	782,0	887,0	1 937,0
аренда кранов (6 шт.)	1 633,0		
реализация металлолома	66 194,0	109 321,0	-
доход от списания ТМЦ (реализация металлолома)	81 942,0	92 504,0	41 525,0
реализация топлива (угля)	1 647,0		
реализация микросферы		9 958,0	9 552,0
пропарка цистерны ТЭЦ-1	265,0		
<b>ИТОГО</b>	<b>157 112,0</b>	<b>217 343,0</b>	<b>58 006,0</b>

**Пункт 43.** Таким образом, Астана-Энергия осуществляет деятельность не предусмотренная приложением 4 постановления Правительства РК от 28 декабря 2015 года №1095 «Об утверждении перечня видов деятельности, осуществляемых государственными предприятиями, юридическими лицами, более пятидесяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, и аффилированными с ними лицами», а также деятельность не предусмотренная Уставом.

По предоставленной информации Астана-Энергия направлены письма от 27 сентября 2018 года в Комитет по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики РК, от 7 ноября 2019 года в Министерство национальной экономики РК, с обращением о включении указанных видов деятельности в перечень видов деятельности, предусмотренных Постановлением №1095. Однако, на указанные письма получены отрицательные ответы от адресатов.

Постановлением акима города Астаны от 6 ноября 2018 года №501-1806 «Об увеличении уставного капитала АО «СПК «Astana» принято решение об увеличении уставного капитала путем передачи пакетов акций акционерных обществ и долей участия в ТОО коммунальной собственности города Астаны согласно приложению, в том числе АО «Астанаэнергосервис».

Годовым Общим собранием акционеров АО «Астанаэнергосервис» от 27.08.2019 года принято решение о безвозмездной передаче 100% пакета размещенных акций Астана-Энергия в АО «СПК «Astana».

При смене держателя ценных бумаг информация отражается в



центральной депозитарии и содержит сведения о держателе ценных бумаг.

Государственному аудиту предоставлено письмо от 11 августа 2020 года филиала НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» по городу Нур-Султан в ответ на обращение Астана-Энергия.

Согласно вышеуказанному письму государственная база данных «Юридические лица» содержит информацию о всех регистрационных действиях юридических лиц. Однако, в ГБД «Юридические лица» изменения состава акционеров Астана-Энергия внесены на основании уведомления о смене акционера Астана-Энергия от 20 июля 2020 года.

**Пункт 44.** Таким образом, по нашей оценке, недостатком является факт отсутствия интеграции между ГБД «Юридические лица» НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» и системы реестров держателей ценных бумаг АО «Центральный депозитарий ценных бумаг».

Астана-Энергия разрабатываются, утверждаются и реализуются планы развития на пятилетний период, при составлении планов развития Астана-Энергия руководствуется требованиями документов системы государственного планирования для акционерных обществ, контрольный пакет акций которых принадлежит государству с целью предоставления данных для консолидации показателей корпоративной группы АО «Астанаэнергосервис» и АО «СПК «Astana».

Исполнение Плана развития Астана-Энергия за **2018 год** по доходам составило 33 607 514,0 тыс. тенге или 100,6% к утвержденному объему доходов, по расходам составило 27 308 732,0 тыс. тенге или 100,4% к утвержденному объему расходов.

Итого по исполнению Плана развития за 2018 год сложилось превышение доходов над расходами в сумме 6 298 782,0 тыс. тенге. КППН за 2018 год составил 1 416 599,0 тыс. тенге.

Таким образом, согласно отчета исполнения Плана развития ***прибыль после налогообложения составила 4 882 183,0 тыс. тенге.***

Финансирование выполнения инвестиционной программы осуществляется за счет собственных средств, прибыли (чистый доход) и амортизационных отчислений. Таким образом, за вычетом расходов на инвестиционную программу чистый доход Астана-Энергия за 2018 год составил 2 955 000,0 тыс. тенге.

Несмотря на значительную прибыльность Астана-Энергия, единственным акционером АО «Астанаэнергосервис» принято решение о не начислении и невыплате дивидендов по акциям Астана-Энергия по итогам 2018 года.

Исполнение Плана развития Астана-Энергия за **2019 год** по доходам составило 27 903 258,0 тыс. тенге или 102% к утвержденному объему доходов, по расходам составило 27 391 828,0 тыс. тенге или 101% к утвержденному объему расходов.

Итого по исполнению Плана развития за 2019 год сложилось превышение доходов над расходами в сумме 511 431,0 тыс. тенге. КППН за 2019 год составил 40 611,0 тыс. тенге.

При этом, по итогам 2019 года общий совокупный ***убыток составил 1 719 125,0 тыс. тенге,*** который сложился из-за уменьшения стоимости

основных средств (*далее – ОС*) в результате переоценки ОС в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета Астана-Энергия, согласно Учетной политики.

Балансовая стоимость ОС на 31 декабря 2019 года уменьшилась до 16 571 764,0 тыс. тенге в сравнении с суммой на 31 декабря 2018 года – 19 643 438,0 тыс. тенге на 3 071 674,0 тыс. тенге или на 16%.

В результате переоценки ОС в отчете о прибылях и убытках за 2019 год отражены следующие показатели:

- в прочих расходах отражены расходы от переоценки в размере 10 949 594,0 тыс. тенге;
- в расходе по подоходному налогу отражен отложенный подоходный налог в размере (2 502 144,0) тыс. тенге;
- в отчете о совокупном доходе отражены доходы от переоценки (резерв) в размере 6 257 506,0 тыс. тенге.

Таким образом, за 2019 год сложился убыток в размере 1 719 125,0 тыс. тенге, в том числе:

- положительный финансовый результат без учета результатов переоценки активов по начислению в сумме 511 431,0 тыс. тенге;
- отрицательный результат по переоценке активов в сумме (4 692 088,0) тыс. тенге;
- отрицательный подоходный налог в сумме (2 461 533,0) тыс. тенге.

#### **2020 год**

Исполнение Плана развития за **2020 год** по доходам составило 30 762 498,0 тыс. тенге или 100,7% к утвержденному объему доходов, по расходам составило 31 981 678,0 тыс. тенге или 100,1%.

Итого по исполнению Плана развития за 2020 год сложился **убыток в размере 1 219 180,0 тыс. тенге.**

Согласно аудированной финансовой отчетности Астана-Энергия за 2020 год уменьшение отложенных обязательств по подоходному налогу составило (98 517,0) тыс. тенге.

Таким образом, Астана-Энергия представляет Отчет об исполнении Плана развития за 2020 год с общим совокупным убытком в размере 1 120 663 тыс. тенге, в том числе:

- убыток по основной деятельности составил 416 465,0 тыс. тенге;
- доход от иной деятельности составил 60 279,0 тыс. тенге;
- превышение прочих расходов над прочими доходами составило 48 014,0 тыс. тенге;
- расходы по Социальной программе составили 355 443,0 тыс. тенге;
- убыток по временной эксплуатации автономных дизельных котельных к жилым комплексам города Нур-Султан составил 367 257,0 тыс. тенге;
- сумма по резервам (92 280,0) тыс. тенге;
- уменьшение отложенных обязательств по подоходному налогу составило (98 517,0) тыс. тенге.

Как видно из вышеуказанной таблицы, за аудлируемый период 98% от совокупного дохода составляет доход от основной деятельности.

Доходы от основной деятельности прямо зависимы от предельных тарифов на электро-, теплоэнергию.

Несмотря на значительную прибыль, полученную по итогам 2018 года, в

2019-2020 годах Астана-Энергия получен убыток, на финансовый результат резко повлияло уменьшение стоимости тарифа на электро-, теплоэнергию, а также проведенная переоценка основных средств в 2019 году.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными приказом Министра финансов РК от 31 марта 2015 года №241.

За аудируемый период Астана-Энергия получены доходы от основной деятельности и прочих доходов, которые подразделяются на регулируемые и не регулируемые согласно приведенной таблице.

#### Данные планов развития и отчетов по их исполнению

Таблица №5, тыс. тенге

Показатель	2018 год		2019 год		2020 год	
	План развития	Отчет	План развития	Отчет	План развития	Отчет
2	3	4	6	7	8	9
Доходы, всего, в т.ч.	33 395 889	33 607 514	27 379 530	27 903 258	30 557 678	30 762 498
от основной деятельности	32 792 779	32 886 386	26 816 036	26 980 764	29 941 089	30 250 949
в т.ч.: от реализации электроэнергии	20 729 938	20 330 095	13 425 774	13 604 113	15 649 026	15 217 848
от реализации тепловой энергии	12 062 841	12 556 292	10 920 817	11 018 658	11 679 852	12 466 455
от оказания услуги по поддержанию готовности электрической мощности	0	0	2 469 445	2 357 994	2 612 212	2 566 646
Доход от иной деятельности	148 793	146 273	221 574	281 877	181 351	144 512
Доходы прочие	415 099	534 649	305 258	425 131	254 650	176 444
Доход от реализации тепловой энергии от эксплуатации временных автономных дизельных котельных к жилым комплексам города Нур-Султан в период отопительного сезона	39 219	40 206	36 662	36 743	31 313	31 370
Сумма возврата резерва по сомнительным требованиям	0	0	0	178 743	149 275	159 223

Реализация электроэнергии производится по предельным тарифам утвержденным для энергопроизводящих организаций, так за аудируемый период тарифы утверждены согласно приказов Министра энергетики Республики Казахстан:

- от 27 февраля 2015 года №160 «Об утверждении предельных тарифов на электрическую энергию для группы энергопроизводящих организаций» предельный тариф на 2016 – 2018 года для Астана-Энергия установлен в размере 7,5 тенге/кВтч;

- от 14 декабря 2018 года №514 «Об утверждении предельных тарифов на электрическую энергию» предельный тариф на 2019 – 2020 года для Астана-Энергия установлен в размере 4,87 тенге/кВтч;

- от 23 сентября 2019 года №313 «Об утверждении предельных тарифов на электрическую энергию» предельный тариф для Астана-Энергия увеличен на 2019 – 2020 годы до 5,06 тенге/кВтч;

- от 29 июня 2020 года №243 «Об утверждении предельных тарифов на электрическую энергию» предельный тариф для Астана-Энергия на 2020 год увеличен до 6,17 тенге/кВтч.

Согласно предоставленной информации удельные затраты на 1 кВтч составляют 4,82 тенге в 2018 году, 5,30 тенге в 2019 году и 6,62 в 2020 году.

Таким образом, за аудируемый период получена прибыль (убыток) от выработки и реализации электроэнергии:

2018 год – 7 255 370,0 тыс. тенге;

2019 год – (1 044 418,0) тыс. тенге;

2020 год – (2 820 265,0) тыс. тенге.

В соответствии со статьей 7-1 Закона РК «О поддержке использования возобновляемых источников энергии» условные потребители (в том числе Астана-Энергия) обязаны ежегодно заключать договоры с ТОО «Расчетно-финансовый центр по поддержке возобновляемых источников энергии» (далее – РФЦ) на покупку электрической энергии, производимую возобновляемыми источниками энергии, в соответствии с типовой формой договора и оплачиваемую не позднее тридцати календарных дней после завершения месяца поставки.

Ценой электрической энергии по договору **является тариф на поддержку возобновляемых источников энергии** определяемых в соответствии с Правилами определения тарифа на поддержку возобновляемых источников энергии, утвержденных приказом Министра энергетики РК от 20 февраля 2015 года №118.

Так, согласно предоставленной информации Астана-Энергия, осуществлены затраты на покупку электроэнергии от ВИЭ (возобновляемых источников энергии):

Таблица №6

	Объем покупки электроэнергии, тыс. кВтч	Тариф, тенге/кВтч без НДС	Затраты на покупку электроэнергии от ВИЭ, тыс. тенге без НДС
<b>2018 год</b>	23 789	26,98	641 827,2
<b>2019 год</b>	35 726	31,68	1 131 799,7
<b>2020 год</b>	70 120	34,62 по 30.06.2020г. 36,47 с 01.07.2020г	2 493 467,2

Тогда как, реализация данного объема электроэнергии осуществляется по стоимости утвержденного тарифа для Астана-Энергия.

Таким образом, на доходность Астана-Энергия от реализации электрической энергии существенно влияет факт поддержки возобновляемых источников электроэнергии.

Таблица №7

	Объем покупки электроэнергии, тыс. кВтч	Затраты на покупку электроэнергии от ВИЭ, тыс. тенге без НДС	Тариф на электроэнергию среднегодовой, тенге/кВтч без НДС	Реализация электроэнергии от ВИЭ по тарифам Общества, тыс. тенге без НДС	Убыток полученный от реализации электроэнергии ВИЭ, тыс. тенге без НДС
<b>2018</b>	23 789	641 827,2	7,50	178 417,5	463 409,7
<b>2019</b>	35 726	1 131 799,7	4,92	175 771,9	956 027,8
<b>2020</b>	70 120	2 493 467,2	5,59	391 970,8	2 101 496,4

На основании вышеизложенного факт поддержки возобновляемых источников электроэнергии существенно влияет на доходность Астана-Энергия, так как система поддержки ВИЭ убыточна для Астана-Энергия.

**Пункт 45.** Анализ Закона РК «Об электроэнергетике» (далее - Закон об электроэнергетике) и Правил организации и функционирования оптового рынка электрической энергии, утвержденных приказом Министра энергетики РК от 20 февраля 2015 года № 106 (далее – Правила оптового рынка) показал, что существующие нормативные акты не обеспечивают прозрачности при отборе ЭСО (энергоснабжающая организация) и заключении договоров.

Так, фактически не предусмотрены Правила рассмотрения заявок от ЭСО а именно:

- не указаны сроки подачи заявки;
- не предусмотрены сроки рассмотрения заявки;
- не предусмотрено кем должны рассматриваться заявки;
- не предусмотрено подтверждение объемов продаж ЭСО электрической энергии;
- не предусмотрены условия выбора ЭСО при прочих равных условиях.

Процесс отбора ЭСО осуществлялся в периоде с 2018 по 2019 годы АО «Астанаэнергосервис». Так в указанном периоде Астана-Энергия заключает договора купли-продажи электрической энергии с субъектами оптового рынка на основании решения единственного акционера АО «Астанаэнергосервис».

**Пункт 46.** При этом, в 2018-2019 годах при внесении изменений в объемы годового потребления электрической энергии ЭСО решением единственного акционера АО «Астанаэнергосервис», Астана-Энергия не вносятся изменения в условия договоров в нарушение статьи 59 Закона об акционерных обществах и пункта 12 Устава Астана-Энергия.

Анализ заключенных договоров Астана-Энергия за 2020 год указывает на несоблюдение договорных требований в части объема реализации электрической энергии.

Так, при объеме в **470 000,0** тыс.кВт/ч по заключенному договору с ТОО «АЭСК», Астана-Энергия отпущено электрической энергии **154 178,0** тыс.кВт/ч, разница по неисполнению договора ТОО «АЭСК» составила 315 822 тыс.кВт/ч.

Не исполнение договорных обязательств в отношении ТОО «АЭСК» привело к сокращению объемов покупки электрической энергии и дальнейшего его распределения розничным потребителям.

Согласно пункту 18 Правил оптового рынка розничные потребители подлежат передаче гарантирующему поставщику электрической энергии, т.е. АО «Астанаэнергосбыт», однако Астана-Энергия неправомерно производится распределение электроэнергии другим ЭСО.

Так, в ТОО «Энергокомпани-ПВ» объемы реализации увеличились на более 100 Мвт от объемов предусмотренных договором, ТОО «Silk Way Energy» и ТОО «SmartEnergyHub» увеличили объемы закупа электроэнергии более чем в 2 раза. ТОО «Астана калалык жарык» увеличила объемы более чем в 6 раз, несмотря на сравнительно небольшое потребление в 2018 и 2019 году и договорного объема 2020 года, **при увеличении объема приобретаемой электрической энергии не заключены дополнительные соглашения.**

**Пункт 47.** В нарушение пункта 18 Правил оптового рынка в 2020 году высвободившаяся электрическая энергия Астана-Энергия не передана гарантируемому поставщику, вследствие чего в нарушение решения Правления Астана-Энергия от 25 ноября 2019 года произведено распределение электрической энергии сверх договорных обязательств другим ЭСО.

Решением СД Астана-Энергия №19-15 от 30 декабря 2019 года утверждены Правила реализации и распределения электрической энергии, тогда как фактически распределение на 2020 год осуществлено решением Правления от 25 ноября 2019 года.

Государственным аудитом проведен анализ обоснованности заключения договоров купли-продажи электрической энергии Астана-Энергия.

Согласно предоставленной информации, Астана-Энергия поступили заявки на покупку электроэнергии от 36 ЭСО, из которых по 28 заявкам было отказано и 8 заявок удовлетворены.

Анализ поступивших заявок показал, заявки от потенциальных покупателей на 2020 год поступают с января 2019 года по июль 2020 года, при этом ЭСО зарегистрированы как в городе Нур-Султан, так и в других городах Казахстана (*Костанай, Караганда, Алматы и т.д.*).

При анализе обоснованности заключения договоров, аудитом установлено, что Астана-Энергия заключен договор №45/20-5 А-Э от 16 апреля 2020 года с ТОО «АРЭК-Энергосбыт», однако протокольного решения членами Правления аудиту не предоставлено, то есть договор ***заключен решением Председателя Правления без вынесения данного вопроса на рассмотрение коллегиального органа.***

**Пункт 48.** Таким образом, Председателем Правления в нарушение статьи 59 Закона об акционерных обществах и пункта 12 Устава Астана-Энергия заключен договор №45/20-5 А-Э от 16.04.2020 года без вынесения вопроса о заключении договора на рассмотрение Правления.

Заявки от потенциальных ЭСО, поступившие за период с января по август 2019 года, Астана-Энергия перенаправлялись в АО «Астанаэнергосервис», а с момента решения АО «Астанаэнергосервис», передать акции Астана-Энергия АО «СПК «Astana», Астана-Энергия рассматривались самостоятельно.

Следует отметить, на основании решения Правления от 25 ноября 2019 года заключены 12 договоров купли – продажи электрической энергии ***без рассмотрения заявок и соответствующих подтверждающих документов, предусмотренных Законом об электроэнергетике.***

Кроме того, официальный ответ Астана-Энергия о положительном результате для заключения договора организациям ЭСО не направлен, тогда как остальным участникам направлены ответы с отказом в заключении договора.

**Пункт 49.** Таким образом, стратегически важные решения относительно отказа/согласия в поставке электрической энергии, увеличения/сокращения объемов поставок принимаются ***Председателем Правления без каких-либо регламентированных оснований*** и прозрачности принятых решений единолично в нарушение статьи 59 Закона об акционерных обществах и пункта 12 Устава Астана-Энергия. При этом данные факты могут свидетельствовать не

только *о возможности коррупционных рисков*, но и отразиться на благополучии населения, так как имеют влияние на стоимость электрической энергии и коммунальных услуг.

Государственным аудитом проведен анализ рыночной стоимости арендной платы за 1 м<sup>2</sup> складских помещений на сайте krisha.kz, так минимальная стоимость аренды складских помещений составила 800 – 1000 тенге за 1 м<sup>2</sup>.

Таким образом, при предоставлении аренды по рыночным ценам города Нур-Султан по стоимости 800,0 тенге за 1 м<sup>2</sup> возможный доход равняется 12 204,5 тыс. тенге ежегодно (1271,3 м<sup>2</sup> \* 800 тенге \* 12 месяцев).

**Пункт 50.** Таким образом, по нашему мнению, Астана-Энергия при осуществлении деятельности по аренде имущества по адресу г.Нур-Султан, район «Байконыр», жилой массив «Ондирис», улица Тайбурыл, зд.40/8 допустило упущение выгоды **в размере 9 939,5 тыс. тенге** в 2019 году и 9 849,5 тыс. тенге 2020 году.

Астана-Энергия за аудируемый период, передается во временное пользование помещение «механические мастерские ТЭЦ-2» общей площадью 1 198,21 м<sup>2</sup>. Согласно пояснению ответственных работников Астана-Энергия, данное помещение передается во временное пользование ТОО «Астанастройэнерго» (подрядчику) осуществляющим ремонтные работы.

Согласно предоставленной калькуляции на аренду помещения в стоимость затрат включены расходы на амортизацию, электроэнергию, а также рентабельность в размере 10%.

В 2018 году заключен договор от 9 февраля 2018 года с ТОО «Астанастройэнерго» на аренду 5-ти мостовых кранов, находящихся на ТЭЦ-1 и ТЭЦ-2. Согласно калькуляции в стоимость аренды входят расходы на амортизацию и рентабельность в размере 10%.

Исходя из вышеизложенного, государственным аудитом отмечается, что Астана-Энергия сдают складские помещения и оборудование на основании калькуляции, учитывающую лишь амортизацию, тогда как проведенным анализом калькуляции по другим видам деятельности аудитом установлено, что калькуляция включает в себя: фонд оплаты труда; отчисления в ФОТ; коммунальные расходы; налоги; расходы на содержание помещений.

**Пункт 51.** На основании вышеизложенного, договора с ТОО «Астанастройэнерго» с 2018 по 2020 годы на аренду производственных помещений, оборудования заключены на основании **листов согласования с членами Правления** и руководителями структурных подразделений, однако по нашей оценке недостаток заключается *в не рассмотрении вопроса аренды на заседании Правления с вынесением соответствующего решения, оформлением протокола, что приводит к нарушению статьи 59 Закона об акционерных обществах и пункта 12 Устава Астана-Энергия.*

Анализ заключенных договоров по инвестиционной и ремонтной программе за аудируемый период показал что ТОО «Астанастройэнерго» *осуществляет основные работы по текущему, расширенно-текущему и капитальному ремонту оборудования Астана-Энергия.*

*По мнению аудита, факт аренды помещений ТОО «Астанастройэнерго» на постоянной основе, на территории Астана-Энергия, дает существенное*

*преимущество перед остальными потенциальными поставщиками, так как позволяет осуществлять хранение материалов и оборудования, возможность выполнения некоторых видов работ в арендованном помещении, тогда как у остальных потенциальных поставщиков данная возможность отсутствует и соответственно приводит к дополнительным расходам, что влияет на удорожание их работ.*

Астана-Энергия согласно утвержденным Планам на соответствующие отчетные периоды, направляет своих сотрудников на обучение в рамках соблюдения технической безопасности и повышения квалификации, так за период с 2018 года по 2020 год прошли курсы 4 104 сотрудника.

Положительным моментом является, что Астана-Энергия ведется работа по обучению своих сотрудников технической безопасности.

**Пункт 52.** Недостатком является, что Астана-Энергия не на должном уровне поставлена работа по повышению профессионального уровня своих сотрудников (2020 год), о чем свидетельствует низкий процент охвата сотрудников Астана-Энергия, направленных на курсы повышения квалификации. Вместе с тем отмечается, что постоянно совершенствуется технология производства организации, а также смена состава рабочих между структурными подразделениями требует постоянного контроля уровня компетенции, необходимых в производстве. По нашей оценке современная компания в условиях рыночных отношениях не может эффективно реализовать свои задачи и цели, не повышая квалификацию своего персонала.

За аудируемый период Астана-Энергия выплачены надбавки за профессиональное мастерство за высокую квалификацию рабочим и служащим на общую сумму 7 655,6 тыс. тенге, в том числе в 2018 году - 1 890,2 тыс.тенге, 2019 году - 2 328,2 тыс.тенге, 2020 году - 3 437,2 тыс.тенге.

Следует отметить, что в соответствии с пунктом 6.2.35. Системы доплат и надбавок к Коллективному договору предусмотрены надбавка за профессиональное мастерство за высокую квалификацию рабочим и служащим Астана-Энергия, в размере до 25% тарифной ставки, которая устанавливается приказом Председателя Правления.

При этом, аудитом отмечается, в Системе доплат и надбавок, не утвержден механизм определения высокой квалификации, выполнение работ степени сложности и производительности, а также не определено как определяются критерии сложности выполняемых функций.

**Пункт 53.** Недостатком отмечается, что в Системе доплат и надбавок не определяются критерии профессионального мастерства и определения квалификации рабочих и служащих, которым они должны соответствовать для выплаты надбавки.

**Пункт 54.** Аудитом установлено, что в нарушение статьи 59 Закона об акционерных обществах и пункта 12-1 Устава Предприятия 1, Служебная квартира предоставлена работнику Астана Энергия без решения Правления и без учета имеющихся работников, относящихся к инвалидам (15 человек), многодетным семьям (29 человек).

Астана - Энергия на основании решений Совета директоров Предприятия 1, согласно приказам председателя Правления за период аудита отдельным членам Правления и И.о. директора ТЭЦ-2 ежемесячно осуществлялись



выплаты персональной надбавки в размере 100 МРП для решения жилищного вопроса на общую сумму 25 265,0 тыс.тенге, из них в 2018 году - 10 341,5 тыс.тенге, в 2019 году- 8 332,5 тыс.тенге, в 2020 году – 6 591,0 тыс.тенге.

При этом, в Положении о Правлении и Коллективном договоре Астана-Энергия, **выплаты персональной надбавки для решения жилищного вопроса не была предусмотрена** до 17 февраля 2020 года.

На основании решения Совета директоров от 15 декабря 2020 года и приказом председателя Правления от 20 декабря 2020 года персональные надбавки членам Правления для решения жилищного вопроса отменены.

Аудитом отмечается, что членами Правления **не представлены подтверждающие документы** об отсутствии жилья за весь период получения выплат с момента подачи заявления, а также не представлены документы, являющиеся основанием для выплаты персональной надбавки для решения жилищного вопроса, а именно отсутствуют договора аренды, фискальные чеки, квитанции и т.д. подтверждающие расходы указанных получателей по решению жилищных вопросов.

По нашей оценке, оказание социальной поддержки в решении жилищных вопросов, социальная помощь должна оказываться социально-уязвимым слоям населения многодетным матерям, инвалидам и т.д.

Таким образом, по нашей оценке принятое решение об оказании персональной надбавки членам правления по оказанию помощи в решении жилищных вопросов не является корректным, так как не учитывается соразмерность должностных окладов Правления и действительно нуждающихся, а также в связи с тем, что получатели не представляли документы, подтверждающие отсутствие жилья.

**Пункт 55.** В связи с вышеуказанным, выплаченная надбавка на общую сумму **25 265,0 тыс.тенге** не соответствует принципам управления государственным имуществом, указанным в подпунктах 1 и 4 статьи 6 Закона РК «О государственном имуществе» (*принципы законности и эффективного использования государственного имущества на благо общества*) и использована неэффективно.

Кроме того, установлен факт, что первому заместителю председателя Правления Мухамедгалиеву Р.Л. выплачивалась персональная надбавка для решения жилищного вопроса **после досрочного прекращения полномочий** (решение Совета директоров от 3 августа 2018 года) за период с 4 по 31 августа 2018 года необоснованно выплачена сумма **217,2 тыс. тенге**.

Аналогично неправомерно надбавка выплачивалась заместителям председателя Правления Уткину О.В. на сумму **201,7 тыс. тенге**, Темиргалиевой Д.Б. на сумму **217,2 тыс. тенге**, Мирзабекову К.Б на сумму **117,8 тыс. тенге**.

**Пункт 56.** Таким образом, в нарушение решения Совета директоров Астана-Энергия от 3 августа 2018 года, от 16 сентября 2019 года и приказа председателя Правления 5 декабря 2018 года №03/599, выданные персональные надбавки членам Правления являются необоснованными, в связи с начислением за фактически не отработанное время, после прекращения полномочий на общую сумму **753,9 тыс.тенге**, из них в 2018 году в сумме 636,1 тыс. тенге, в 2019 году в сумме 117,8 тыс. тенге.

**Пункт 57.** При проведении аудита обоснованности заключения договоров и соблюдения процедур государственных закупок установлено следующее (пункты 19, 25, 26, 27, 28, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 64, 62, 63, 67, 68, 69, 70 аудиторского отчета):

1) заключены с ТОО «Богатырь Көмір» 4 договора на приобретение угля и 4 договора на доставку угля с двумя поставщиками, без осуществления процедур государственных закупок, что является нарушением пункта 10 статьи 5 Закона РК «О государственных закупках» (договора отсутствуют на портале государственных закупок *goszakup.gov.kz* и заключены на бумажном носителе);

2) в нарушение пункта 3 статьи 45 Закона о госзакупках внесены изменения в заключенные договора: №6/19-1 А-Э от 18.01.2019 года (срок договора с ТОО «Центр-Котло-Сервис» продлен с 20.07.2019г. до 05.09.2019г.), №14/20-1 А-Э от 18.02.2020 года (заказчиком подрядчику ТОО «Центрэнергомеханизация» внесена ранее не предусмотренная договором предоплата в размере 47,7% от общей суммы договора, что составляет 113 004,8 тыс. тенге), №7/18-8 А-Э от 14.03.2018 года (подрядчику ТОО «Центрэнергомеханизация» выплачена предоплата в размере 30% от стоимости договора, что составляет 164 037,2 тыс. тенге, ранее не предусмотренная договором, срок договора продлен на 2 месяца, с сентября до ноября), №21/18-8 А-Э от 13.04.2018 года (подрядчику ТОО «Жылу-XXI» выплачена предоплата в размере 150 000,0 тыс. тенге, а также изменены сроки исполнения договора в сторону увеличения) которые могли изменить содержание условий проведенных государственных закупок и предложения явившегося основой для выбора поставщика, данные действия со стороны Астана-Энергия привели к нарушению принципов осуществления государственных закупок предусмотренных подпунктами 2), 3), 7) статьей 4 Закона о госзакупках;

3) при составлении договоров №20/20-10 А-Э, 21/20-10 А-Э, 22/20-10 А-Э, 23/20-10 А-Э, 24/20-10 А-Э, 25/20-10 А-Э от 05.11.2020 года (работы по остеклению окон котельного цеха главного корпуса и водогрейного котельного цеха ТЭЦ-2) Астана-Энергия не указано основание заключения договора согласно Приложению 19 приказа Министра финансов РК от 11 декабря 2015 года № 648 «Об утверждении Правил осуществления государственных закупок»;

4) в нарушение подпункта 42) пункта 3 статьи 39 Закона РК «О государственных закупках» Астана-Энергия вышеуказанные договора (работы по остеклению окон котельного цеха главного корпуса и водогрейного котельного цеха ТЭЦ-2) заключены не обоснованно, тогда как годовой объем закупаемых работ превышает 500 МРП и при этом являются комплексом взаимосвязанных работ;

5) необоснованно применен подпункт 9) пункта 2 статьи 45 Закона о госзакупках при внесении изменений в заключенные договора №7/18-8 А-Э от 14.03.2018 года, №21/18-8 А-Э от 13.04.2018 года приведших к внесению существенных изменений **в части срока выполнения работ**, которые могли изменить содержание условий проведенных государственных закупок и предложения явившегося основой для выбора поставщика, данные действия со стороны Астана-Энергия привели к нарушению принципов осуществления государственных закупок предусмотренных подпунктами 2), 3), 7) статьи 4 Закона о госзакупках.

6) в нарушение пункта 9 статьи 43 Закона РК О государственных закупках» и подпункта 2) пункта 4.1 договора №143/18-8 А-Э от 16.12.2018

года ТОО «Hi-Tech Climate» (*Поставщик*) не внесено обеспечение исполнения договора о государственных закупках;

7) в нарушение пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках не приняты меры по признанию ТОО «Hi-Tech Climate» недобросовестным участником государственных закупок, в связи с не исполнением обязательств по заключенному договору №143/18-8 А-Э от 16.12.2018 года, аналогично по договорам от 29 мая 2018 года №60/18-8 АЭ с ТОО Проммедконтракт» и с ТОО «STELLAR Engineering» №121/18-8 А-Э от 21 ноября 2018 года, не своевременно приняты меры по признанию недобросовестным участником государственных закупок и не приняты меры по расторжению договора;

8) в нарушение статьи 26 Закона о госзакупках и подпункта 2) пункта 4.1 Договора № 121/18-8 А-Э от 21 ноября 2018 года поставщиком не внесена сумма 4 423,5 тыс.тенге (*дополнительно к обеспечению исполнения договора суммы в размере, равном сниженной сумме от минимальной допустимой цены, не признаваемой демпинговой*);

9) в нарушение пункта 15 статьи 43 Закона о госзакупках Предприятием 1 заключен договор от 4 декабря 2018 года № 126/18-8 А-Э на сумму 11 331,0 тыс.тенге *со сроком исполнения более одного финансового года*;

10) Астана-Энергия в нарушение условий договоров не взыскана неустойка (штраф, пеня) за **несвоевременно выполненные работы** в общей сумме 290,8 тыс. тенге по 3 договорам с ТОО «Проммедконтракт», ТОО «КВАНТ XXI», ТОО «АПС Энергия Казахстан»;

11) в нарушение пункта 6.2 договора Астана-Энергия не истребованы с ТОО «БАЙЛЫК групп» **сертификаты** о происхождении товара на материалы и оборудования по выполненным работам;

12) в нарушение пункта 7 технической документации ТОО «БАЙЛЫК групп» при заключении договора не предоставило проект производства работ, а Предприятие 1 не истребовала данный проект, тем самым нарушив условия технической документации.

Астана-Энергия при расчете затрат по ремонтной программе энергетического оборудования руководствуется документами, в том числе разработанными в 1980 году, при этом согласно статье 101 Трудового кодекса РК Астана-Энергия следовало разработать нормы труда и согласовать с уполномоченными государственными органами соответствующих сфер деятельности и с уполномоченным государственным органом по труду в установленном им порядке.

Однако, в связи с отсутствием в Республике Казахстан утвержденных нормативных документов в сфере нормирования времени на ремонт оборудования, Астана-Энергия применяет нормативы предшествующих периодов.

**Пункт 58.** Таким образом, Астана-Энергия в нарушение пункта 2 статьи 101 Трудового кодекса РК и пункта 3 Правил разработки, утверждения, замены и пересмотра норм труда работодателем, типовых норм и нормативов по труду, единых и (или) межотраслевых типовых норм и нормативов по труду для всех сфер деятельности, утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития РК от 28 декабря 2015 года №1036 за аудируемый период **не приняты меры по разработке и введению норм труда.**

Данный факт, по нашему мнению приводит к возможным завышениям расценок на нормы времени, так как применяемые Астана-Энергия нормативы разработаны в 80-х годах прошлого века и на сегодняшний день требуют значительных изменений, в связи с применением достижений научного прогресса, современных материалов и инструментов.

Государственным аудитом, произведен анализ формирования ремонтной программы за аудируемый период.

Согласно письму от 31 марта 2021 года Комитета по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства индустрии и инфраструктурного развития РК ремонтные работы основного и вспомогательного оборудования (котлоагрегаты и турбоагрегаты) осуществляются без разработки проектно-сметной документации, так как согласно пункта 31) статьи 1 Закона Республики Казахстан «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» (далее – *Закон об строительной деятельности*) **строительная деятельность** - деятельность по созданию основных фондов производственного и непроизводственного назначения путем возведения новых и (или) изменения (расширения, модернизации, технического перевооружения, реконструкции, реставрации, капитального ремонта) существующих объектов (зданий, сооружений и их комплексов, коммуникаций), монтажа (демонтажа), связанного с ними технологического и инженерного оборудования, изготовления (производства) строительных материалов, изделий и конструкций, а также осуществления работ по консервации строительства незавершенных объектов и пост утилизации объектов, выработавших свой ресурс.

То есть, ремонт основного и вспомогательного технологического оборудования ТЭЦ не относится к строительной деятельности, в связи с чем осуществляются без разработки ПСД.

Согласно пояснения начальника отдела ремонта объемы проводимых работ в рамках текущего и капитального ремонтов определяются на основании актов дефектации оборудования, расчет стоимости работ производится Астана-Энергия самостоятельно, отделом ремонта.

Анализ сметных расчетов, составленных Астана-Энергия показал, что в основном сметные расчеты состоят из следующих разделов: трудозатраты; материалы; запасные части; автоуслуги и т.д.

Согласно пояснению ответственного работника Астана-Энергия, трудозатраты рассчитываются на основании Справочника структурных показателей для формирования договорных цен на энергоремонт и разработанного на основе прейскуранта 26-06-19 «Оптовые цены на ремонт и модернизацию основного и вспомогательного энергетического оборудования», утвержденного Минэнерго СССР 22.03.1989 года по состоянию на 1 квартал 1994 года в условиях действующей системы оплаты труда, среднеотраслевых накладных расходов и прибыли компании «Казахстанэнерго» с учетом перехода на национальную валюту (далее – *Справочник*), а также с применением рыночных коэффициентов, утвержденных приказами Председателя Правления №176 от 18.07.2017 года и №370 от 23.05.2019 года.

Так, при расчете трудозатрат, согласно приказам Председателя Правления №176 от 18.07.2017 года и №370 от 23.05.2019 года и Справочнику, применяются повышающие коэффициенты к ориентировочным ценам справочника: - К1 - 1,14 при выполнении ремонтных работ на тепловых электростанциях; - К2 – 1,1 при отсутствии на ремонтной площадке мостового, козлового или полукозлового крана; - К3 – при производстве работ в цехах с вредными (тяжелыми, особо вредными) условиями труда:

- котельное отделение и ТТЦ – 1,063;
- турбинное отделение – 1,042;
- электроцех, цех ТАИ, хим. цех – 1,021;
- К4 – 1,1 при перемещении материалов, инструментов и приспособлений со склада и внутри цехов свыше 50 метров;
- при выполнении работ подрядным способом применяется расчетный рыночный коэффициент (далее – РРК) к базовым ценам Справочника:
  - 2018 год – 78,14
  - 2019, 2020 годы – 99,14.

Исходя из вышеизложенного и согласно пояснениям начальника отдела ремонта, заместителя Председателя Правления по экономике и финансам на сегодняшний день в Республике Казахстан *отсутствуют актуализированные нормативы формирования договорных цен на энергоремонт*. Существующий Справочник разработан в 1994 году и по сегодняшний день не актуализирован.

При этом стоит отметить, что с момента разработки Справочника уже прошло 25 лет, а прейскурант на основе которого разработан справочник с 1989 года (прошло более 30 лет). За данный период произошли глобальные изменения в части модернизации энергоэффективных котлов, применения улучшенных материалов и запасных частей и соответственно требуется актуализация под современные реалии нормативной базы для формирования договорных цен.

**Пункт 59.** Таким образом, существенным недостатком является факт отсутствия актуальной нормативной базы для формирования договорных цен на энергоремонт.

Ведомость цен материалов, запасных частей, автоуслуг формируется на основании запроса ценовых предложений. Так, согласно пояснению начальника отдела государственных закупок профильные отделы подают заявку на требуемые материалы, запасные части и т.д., впоследствии отделом государственных закупок проводится мониторинг цен на рынке и запрос ценовых предложений. По итогам, формируется ценник из наименьшей цены предоставленных ценовых предложений, который в последствии утверждается руководством Астана-Энергия. Стоит отметить, что коммерческие предложения по запасным частям применяемым в ремонте основного оборудования *предоставляются действующими подрядными организациями*.

Государственным аудитом совместно с привлеченным экспертом установлено, что при составлении сметной документации по определению стоимости ремонтных работ основного оборудования Астана-Энергия некорректно произведены расчеты стоимости трудозатрат.

Так, согласно Справочнику для определения стоимости трудозатрат на

текущий уровень цен следует применить поправочные коэффициенты с учетом выполнения условий работ. Справочником применение каждого поправочного коэффициента предусмотрено к базовой цене.

Таким образом, при определении стоимости трудозатрат к базовой цене *следует применять поправочные коэффициенты и сумма, которых будет составлять сметную стоимость на планируемый год.*

$CC = BC + ((BC * K1) - BC) + ((BC * K2) - BC) + ((BC * K3) - BC) + ((BC * PPK) - BC)$ ,  
где:

- CC – сметная стоимость трудозатрат;
- BC – базовая стоимость по Справочнику.

Тогда как Астана-Энергия при расчете сметной стоимости *осуществляется перемножение всех коэффициентов к базовой цене.*

$$CC = BC * K1 * K2 * K3 * PPK$$

Аудитом произведены расчеты стоимости трудозатрат и установлено, что в связи с неправильным определением расчета трудозатрат, Астана-Энергия допущено завышение стоимости трудовых затрат по ремонтной программе за аудируемый период в размере **172 474,7 тыс. тенге с учетом НДС.**

**Пункт 60.** Таким образом, Астана-Энергия за аудируемый период допущено завышение сметной стоимости планируемых работ на общую сумму **172 474,7 тыс. тенге** (в том числе на 2018 год – 44 477,7 тыс. тенге, на 2019 год – 60 860,0 тыс. тенге, на 2020 год – 67 137,0 тыс. тенге), в связи с не правильным определением расчета трудозатрат, что привело к **неэффективному планированию** ремонтной программы на 2018 – 2020 годы.

Реализация ремонтной программы осуществляется на основании договоров о государственных закупках.

С учетом рассмотрения возражений АО «Астана-Энергия» установлено, что в договорные обязательства по ремонтной программе включены завышенные трудозатраты предусмотренные сметной документацией.

**Пункт 61.** Так при заключении договоров с подрядными организациями с учетом предоставленных скидок сумма завышения трудозатрат составила **169 140,5 тыс. тенге** и соответственно необоснованно выплачена по заключенным договорам согласно нижеприведенной таблице.

#### Расчет завышенной стоимости трудозатрат в разрезе договоров охваченных аудитом

Год	№ и дата договора	Подрядчик	Трудозатраты по смете	Трудозатраты по смете к договору	Расчет трудозатрат по аудиторскому отчету	Завышение трудозатрат по договору
2018	12/18-1 А-Э от 26.02.2018	ТОО "Expertus"	3 772 219	3 772 219	3 139 265	632 954
	16/18-1 А-Э от 26.02.2018	ТОО "КазЭнергоПромСервис НС"	1 994 182	1 994 182	1 649 982	344 200
	20/18-1 А-Э от 26.02.2018	ТОО "Центрэнергомеханизация"	9 169 772	9 169 772	7 737 430	1 432 342
	23/18-1 А-Э от 01.03.2018	ТОО "Центрэнергомеханизация"	34 801 683	36 001 682	28 393 335	7 608 347
	24/18-1 А-Э от 06.03.2018	ТОО "КазЭнергоПромСервис НС"	11 359 474	11 359 474	9 574 332	1 785 142
	25/18-1 А-Э от 05.03.2018	ТОО "Астанастройэнерго"	16 939 231	16 939 231	12 839 861	4 099 370
	26/18-1 А-Э от 14.03.2018	ТОО "Астанастройэнерго"	5 072 581	5 072 581	3 820 174	1 252 407

	27/18-1 А-Э от 14.03.2018	ТОО "Астанастройэнерго"	3 867 285	3 867 285	3 145 434	721 851
	29/18-1 А-Э от 30.03.2018	ТОО "КазЭнергоПромСервис НС"	36 125 764	36 125 764	27 293 239	8 832 525
	31/18-1 А-Э от 16.03.2018	ТОО "Астанастройэнерго"	6 767 759	6 767 759	5 186 594	1 581 165
	32/18-1 А-Э от 27.03.2018	ТОО "Тесла"	5 765 066	5 765 066	4 517 779	1 247 287
	33/18-1 А-Э от 29.03.2018	ТОО "КазЭнергоПромСервис НС"	43 509 489	43 509 489	32 899 073	10 610 416
	41/18-1 А-Э от 13.08.2018	ТОО "Engineering Technology group"	1 290 504	1 290 504	971 909	318 595
	43/18-1 А-Э от 22.08.2018	ТОО "Центрэнергомеханизация"	5 773 834	5 773 834	4 871 942	901 892
	<b>ИТОГО по 2018 году</b>		<b>186 208 843</b>	<b>187 408 842</b>	<b>146 040 348</b>	<b>41 368 494</b>
2019	4/19-1 А-Э от 18.01.2019	ТОО "Астанастройэнерго"	14 306 258	14 306 258	10 886 657	3 419 601
	5/19-1 А-Э от 18.01.2019	ТОО "Астанастройэнерго"	16 449 337	15 203 186	12 454 070	2 749 116
	6/19-1 А-Э от 18.01.2019	ТОО "Центр-котло-сервис"	19 398 123	19 006 750	14 441 480	4 565 270
	9/19-1 А-Э от 11.01.2019	ТОО "Астанастройэнерго"	9 375 384	9 375 384	7 256 220	2 119 164
	10/19-1 А-Э от 11.01.2019	ТОО "Астанастройэнерго"	7 405 790	7 405 790	5 658 062	1 747 728
	11/19-1 А-Э от 18.01.2019	ТОО "Центрэнергомеханизация"	10 575 209	10 575 209	8 918 935	1 656 274
	12/19-1 А-Э от 28.01.2019	ТОО "КазЭнергоПромСервис НС"	37 352 709	37 352 709	28 212 647	9 140 062
	15/19-1 А-Э от 02.04.2019	ТОО "Центрэнергомеханизация"	5 307 111	5 307 111	4 475 914	831 197
	22/19-1 А-Э от 22.05.2019	ТОО "Центрэнергомеханизация"	75 896 263	67 853 894	61 716 136	6 137 758
	24/19-1 А-Э от 02.05.2019	ТОО "КазЭнергоПромСервис НС"	5 835 904	5 835 904	4 825 729	1 010 175
	25/19-1 А-Э от 15.05.2019	ТОО "Жылу-XXI"	3 933 153	3 933 153	2 959 519	973 634
	26/19-1 А-Э от 22.05.2019	ТОО "ИЦ Казэнергоналадка"	5 122 951	5 122 951	4 284 932	838 019
	27/19-1 А-Э от 06.06.2019	ТОО "Астанастройэнерго"	10 623 365	8 584 751	7 993 865	590 886
	31/19-1 А-Э от 16.10.2019	ТОО "Центрэнергомеханизация"	15 782 605	15 782 605	13 310 780	2 471 825
	<b>ИТОГО по 2019 году</b>		<b>237 364 162</b>	<b>225 645 655</b>	<b>187 394 945</b>	<b>38 250 710</b>
2020	1/20-1 А-Э от 09.12.2019	ТОО "Астанастройэнерго"	10 742 408	10 936 309	8 489 627	2 446 682
	2/20-1 А-Э от 10.12.2019	ТОО "КазЭнергоПромСервис НС"	8 703 667	8 703 667	6 549 226	2 154 441
	3/20-1 А-Э от 09.12.2019	ТОО "Астанастройэнерго"	7 724 452	8 130 654	5 999 917	2 130 737
	4/20-1 А-Э от 10.12.2019	ТОО "КазЭнергоПромСервис НС"	16 343 438	16 343 438	12 298 031	4 045 407
	7/20-1 А-Э от 08.01.2020	ТОО "Астанастройэнерго"	7 028 945	7 028 945	5 289 048	1 739 897
	8/20-1 А-Э от 08.01.2020	ТОО "Астанастройэнерго"	35 053 308	35 053 308	26 464 553	8 588 755
	9/20-1 А-Э от 13.12.2019	ТОО "Астанастройэнерго"	2 480 965	2 480 965	2 092 918	388 047
	12/20-1 А-Э от 20.02.2020	ТОО "АлматыЭнергоХимЗащита"	3 610 883	3 610 883	2 827 790	783 093
	14/20-1 А-Э от 18.02.2020	ТОО "Центрэнергомеханизация"	66 252 917	66 252 917	53 959 505	12 293 412
	19/20-1 А-Э от 26.02.2020	ТОО "ИЦ Казэнергоналадка"	3 365 011	3 365 011	2 782 507	582 504
	22/20-1 А-Э от 26.03.2020	ТОО "КазЭнергоПромСервис НС"	4 619 334	5 034 835	3 819 772	1 215 063
	25/20-1 А-Э от 08.04.2020	ТОО "Астанастройэнерго"	44 072 021	44 090 389	33 357 715	10 732 674
	29/20-1 А-Э от 21.04.2020	ТОО "Центрэнергомеханизация"	7 208 242	8 172 293	6 079 281	2 093 012
	32/20-1 А-Э от 25.05.2020	ТОО "КазЭнергоПромСервис НС"	17 689 682	17 689 682	14 919 116	2 770 566
	36/20-1 А-Э от 30.06.2020	ТОО "Engineering Technology group"	6 096 626	6 096 626	4 597 862	1 498 764
	40/20-1 А-Э от 21.07.2020	ТОО "РеалЭнергоСтрой"	66 457 765	66 457 765	48 521 738	17 936 027
	<b>ИТОГО по 2020 году</b>		<b>307 449 664</b>	<b>309 447 687</b>	<b>238 048 605</b>	<b>71 399 082</b>
	<b>ИТОГО общая сумма с учетом НДС 12%</b>					<b>169 140 480</b>

В своей производственной деятельности Астана-Энергия осуществляется эксплуатация оборудования, не принятая на баланс. Так, с 2006 года ГУ УТЭК осуществляет реализацию проектов: Реконструкция ТЭЦ-1 в городе Астане; Расширение и реконструкция СП ТЭЦ-2, тепловых сетей и электросетевых объектов города Астана; Расширение и реконструкция ТЭЦ-2 с установкой котлоагрегатов №7,8, турбоагрегатов №5,6 и водогрейной котельной г.Астаны.

В целях надлежащего обслуживания до момента ввода объектов в эксплуатацию между Астана-Энергия и ГУ УТЭК заключены договора о передаче имущества во временное пользование: №6/18-4 А-Э от 13 декабря 2018 года, №58/20-5 А-Э от 3 июля 2020 года.

Так, в рамках реализации вышеуказанных проектов **во временное пользование** Астана-Энергия переданы следующие объекты:

Таблица №8

№ п/п	Наименование оборудования	Год ввода	№ п/п	Наименование оборудования	Год ввода
<b>ТЭЦ-1</b>			<b>ТЭЦ-2</b>		
	<i>Котлоагрегаты</i>			<i>Котлоагрегаты</i>	
1	Е - 65 - 3,9 - 440 КТ ст.№1	2018	1	БКЗ - 420 - 140 - 5А ст.№6	2008
2	Е - 65 - 3,9 - 440 КТ ст.№2	2019	2	Е - 550 - 13,8 - 560 КТ ст.№7	2017
3	Е - 65 - 3,9 - 440 КТ ст.№3	2011	3	Е - 550 - 13,8 - 560 КТ ст.№8	2020
4	КВ - Т - 128 - 150 ст.№4	2006	4	КВ - Т - 139,6 - 150 ст.№1	2012
5	КВ - Т - 128 - 150 ст.№5	2014	5	КВ - Т - 139,6 - 150 ст.№2	2012
6	КВ - Т - 128 - 150 ст.№6	2017	6	КВ - Т - 139,6 - 150 ст.№3	2012
7	КВ - Т - 128 - 150 ст.№7	2015	7	КВ - Т - 139,6 - 150 ст.№4	2012
<i>Турбоагрегаты</i>			8	КВ - Т - 139,6 - 150 ст.№5	2016
			9	КВ - Т - 139,6 - 150 ст.№6	2016
1	Р - 4 - 3,4 /0,5 - 1 ст.№2	2015	<i>Турбоагрегаты</i>		
2	Р - 6 - 3,4/0,5 - 1 ст.№3	2007	1	Т - 120/130 - 130 - 8 ст.№4	2006
3	Р - 12 - 3,4/0,5 - 1 ст.№4	2019	2	Т - 120/130 - 130 - 8МО ст.№5	2015

Астана-Энергия для обеспечения источником финансирования затрат на содержание и ремонт вышеперечисленных объектов в тарифе по тепловой энергии **требуется предоставить в уполномоченный орган подтверждающие документы о постановке данных объектов на баланс Астана-Энергия**, и (или) предоставить договор **доверительного управления государственным имуществом** местного исполнительного органа согласно подпункту 17) статьи 17 Закона РК «О государственном имуществе», в соответствии с подпунктом 25) статьи 8 Закона РК «О естественных монополиях» и пунктом 634 параграфа 3 Правил формирования тарифов, утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 19 ноября 2019 года №90.

Таким образом, существует риск снижения затрат на содержание и ремонт оборудования не переданного на баланс Астана-Энергия **и соответственно гарантированного обеспечения теплом потребителей.**



В ходе аудита выборочным методом проведена инвентаризация долгосрочных активов на предмет их наличия и эффективного использования, в результате которого установлено следующее.

**Пункт 62.** Активы, числящиеся по бухгалтерскому учету на складе на общую сумму **12 526,6 тыс.тенге**, фактически отсутствовали при осуществлении контрольного осмотра (*отсутствие накладных на перемещение долгосрочных активов Астана-Энергия от одного материального лица к другому*), тем самым не соблюдены требования учета движения активов между подразделениями субъекта, применяемые накладные на внутреннее перемещение, формы которых утверждены приказом Министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562 «Об утверждении форм первичных учетных документов», а также несоответствие пункту 4 статьи 7 Закона о бухгалтерском учете.

**Пункт 63.** В ходе проведения инвентаризации долгосрочных активов на предмет их наличия на складе ТЭЦ 2 выявлена недостача основных средств (*прожектора*) на сумму **15,1 тыс.тенге**, что является нарушением пункта 3 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете (*бухгалтерский учет не отражает реальные события и операции по активам*).

**Пункт 64.** В нарушение пункта 61 Правил ведения бухгалтерского учета, согласно которому «Инвентаризации подлежит все имущество независимо от его местонахождения, а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам», Астана-Энергия при ежегодной инвентаризации с 2005 года в актах инвентаризации не отражался *бульдозер (не принадлежащий Предприятию 1)* и учитывался на забалансовом счете (*в результате из-за отсутствия учета, бесхозяйственности данный бульдозер был полностью разукомплектован и на сегодняшний день уже не подлежит восстановлению*), аналогично Предприятие 1 в акте инвентаризации не отражало оборудование сторонних организаций находящихся на ответственном хранении, данный факт свидетельствует о том, что **ежегодная инвентаризация активов производится формально.**

**Пункт 65.** В нарушение Учетной политики, согласно которой, после утверждения списания основного средства, отделы и цеха приступают к разборке и демонтажу, автомобиль УАЗ и бульдозер Т 330 были полностью разобраны до утверждения акта списания (*остаточная стоимость автомобиля на 1 января 2020 года составляло 606,9 тыс.тенге*).

**Пункт 66.** В нарушение статьи 772 Гражданского кодекса РК между Предприятием 1 и сторонними организациями **не заключался договор хранения оставленного оборудования.**

В ходе контроля установлено, что Астана-Энергия закупились активы, которые в последующем не использовались, так например при проведении инвентаризации склада ТЭЦ 2 выявлены активы более двадцати наименований на сумму 24 244,8 тыс.тенге, которые были приобретены в 2015-2019 годах, но по сегодняшний день так и не использовались.

**Пункт 67.** Таким образом Астана-Энергия в нарушение подпункта 4 статьи 6 Закона РК «О государственном имуществе» **неэффективно использовала активы в сумме 24 244,8 тыс.тенге.**

**Пункт 68.** Однако в ходе контрольного осмотра выявлено, что в нарушение пункта 35 Правил 241 **карточки формы М-17 ведутся формально,**

т.е. не заполняются основные графы карточки: «цена», «дата записи», «№ документа», «от кого получено», «приход», «расход».

При контрольном осмотре склада ГСМ выявлено, что склад находится под открытым небом, помещение отсутствует. На площадке хранения отсутствуют навесы. Масла, литол и другие смазочные материалы лежат на земле без поддонов, под воздействием прямых лучей и ветра.

**Пункт 69.** Таким образом, не правильное хранение ГСМ отрицательно может сказаться на свойствах данных масел, так как согласно инструкции **отраженных на таре (бочек) масел и смазочного материала** написано «... хранить необходимо в закрытых помещениях, не подвергать воздействию влаги и прямых лучей солнца».

**Пункт 70.** В нарушение пункта 23 приказ №241 материально ответственные лица Астана-Энергия не производят документального оформления при выдаче запасов, не составляют или не правильно оформляют первичные документы на отпуск запасов на сторону. **Выдача ТМЦ производится не планомерно**, без предоставления заявки и без оформления ведомости выдачи.

**Пункт 71.** В нарушение пункта 4 статьи 7 Закона о бухгалтерском учете и главы 3 учетной Политики материально ответственными лицами **не формируются первичные документы** в момент совершения хозяйственных операций и **не производится своевременное их списание**.

**Пункт 72.** В нарушение главы 9 Учетной Политики, где указано, что «Основанием для списания товарно-материальных ценностей являются первичные документы надлежащим образом оформленные...» в Астана-Энергия производится списание запасов, без приложения полного пакета первичных документов, т.е. к акту списания не приложены акты установки, расчеты к актам выполненных работ и т.п. **на сумму 4 440,0 тыс.тенге.**

**Пункт 73.** В нарушение пункта 4 статьи 7 Закона о бухгалтерском учете, согласно которой «Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции...» Астана-Энергия при совершении операции по выдаче товарно-материальных ценностей на общую сумму **11 079,0 тыс.тенге** не своевременно составляла первичные документы или не правильно их оформляла (*накладные, ведомости, требования и т.п.*).

При проведении инвентаризации складов была выявлена **недостача товарно-материальных ценностей** на общую сумму **626,4 тыс.тенге**, а именно по: складу ТЭЦ 1 на сумму 25,4 тыс.тенге; складу районной котельной на сумму 529,9 тыс.тенге; складу ТЭЦ 2 на сумму 71,1 тыс.тенге; автотранспортному цеху недостача бензина на сумму 0,08 тыс.тенге.

**Пункт 74.** Таким образом, результаты инвентаризации показывают, что в нарушение пункта 3 статьи 6 Закона о бухучете в Астана-Энергия бухгалтерский учет не отражает реальные события и операции по ТМЦ, то есть выявлена недостача товарно-материальных ценностей на общую сумму **626,4 тыс.тенге.**

**Пункт 75.** В нарушение главы 22 Учетной Политики, Астана-Энергия не отражается на за балансовом счете активы и запасы, временно находящиеся в Предприятии 1 и не принадлежащие ему (*трансформаторы напряжения, сэндвич панели, кабеля, трубы и др.*).

В ходе контрольного осмотра на центральных складах ТЭЦ 1 и ТЭЦ 2 выявлено большое количество неликвидного имущества, приобретенного за период с 2008 по 2018 годы, но неиспользуемого по причине морально устаревшего имущества или отсутствия надобности. Астана-Энергия так же ежегодно формирует резерв по неликвидным запасам. В 2018 году резерв неликвидного имущества составлял 29 572,5 тыс.тенге, в 2019 году резерв по неликвидным запасам составил 24 059,9 тыс.тенге, в 2020 году резерв неликвидного запаса составил 12 853, 4 тыс.тенге.

**Пункт 76.** Таким образом, выявлено неликвидное имущество, а представленными актами Предприятия 1 создание неликвидных запасов, подтверждается, что Астана-Энергия закупались товаро-материальные ценности, которые в последующем не использовались, что является **не эффективным использованием запасов на сумму 63 378,2 тыс.тенге.**

**Пункт 77 .** В нарушение пункта 26 Постановления Правительства №1210 Астана-Энергия производилось списание шин без учета нормы пробега автомобильных шин на сумму **552,5 тыс.тенге.**

**Пункт 78.** В нарушение пункта 16 Правил ведения бухучета, Астана-Энергия производится списание шин, без приложения первичной документации, т.е. карточек учета шин. Всего только за 2018 год списано шин **без приложения первичных документов на сумму 192,7 тыс.тенге.**

**Пункт 79.** Таким образом, при ежегодном списании шин от 25 до 65 штук *(всего за период 2018-2020 года списано 185 шин)* в нарушение пункта 6 статьи 292 Экологического кодекса РК Астана-Энергия за проверяемый период не заключала договора со специализированными организациями по утилизации шин и захоронению коммунальных отходов.

Аудитом установлено, что карточки учета работы аккумуляторных батарей ведутся формально, карточки есть в наличии, но все графы пустые, а именно не заполняются основные графы для определения срока эксплуатации аккумуляторных батарей: «тип АКБ», «дата установки», «срок эксплуатации», «дата изготовления» и т.д., а так же отсутствуют подписи ответственных лиц механика и водителя.

**Пункт 80.** В нарушение пункта 23 Правил ведения бухучета Астана-Энергия не качественно оформлены карточки учета работы аккумуляторных батарей, а точнее **карточки учета работы аккумуляторных батарей ведутся формально.**

**Пункт 81.** В нарушение пункта 23 Правила ведения бухучета не качественно оформлены первичные документы *(при проведении контроля путевых листов аудитом выявлено, что в путевых листах не всегда заполняются пункты «время возвращения в гараж»).*

**Пункт 82.** Отмечаем, что в соответствии со статьей 61 Закона РК «Об акционерных обществах» **осуществление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью** акционерного общества возлагается на Службу внутреннего аудита (при ее образовании), вместе с тем **с 14 сентября 2020 года по настоящее время т.е. более года** Служба внутреннего аудита является **вакантной**. Принимая во внимание специфичность деятельности и размеры Астана-Энергия, **отсутствие контроля** за финансово-хозяйственной деятельностью со стороны Службы внутреннего аудита Предприятия, считаем

недопустимой.

*Иные идентичные нарушения и недостатки по настоящему аудиторскому мероприятию отражены в аудиторских отчетах от 14 сентября 2021 года и в прилагаемом сводном реестре выявленных нарушений и недостатков.*

### **2.3. Оценка влияния деятельности акционерных обществ «Астана-Теплотранзит» и «Астана-Энергия» на социально-экономическое развитие города Нур-Султан**

Акционерные общества «Астана-Теплотранзит» и «Астана-Энергия» являются субъектами естественных монополий, от бесперебойной работы и уровня тарифов на их услуги, зависит качество жизни населения и функционирование юридических лиц города Нур-Султан.

Столица развивается быстрыми темпами и есть потребность в тепловой и электрической энергии, так как ежегодно вводятся порядка 3,5 млн. м<sup>2</sup> жилья, социальные и культурные объекты.

Согласно информации Управления топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства в текущем отопительном сезоне дефицит тепловой энергии по городу Нур-Султан составил 189,9 Гкал. Дефицит электрической энергии отсутствует (*письмо №509-10-05/4380 от: 30.09.2021г.*).

На сегодняшний день указанным Управлением продолжается реализация проектов по расширению и реконструкции ТЭЦ-1 и ТЭЦ-2. Срок завершения данных проектов, при условии выделения денежных средств из республиканского бюджета запланирован на 2023 год. Завершение работ по ТЭЦ-3 и его запуск запланирован на начала отопительного сезона 2022-2023 годов при условии своевременного финансирования из республиканского бюджета. Полное завершение объекта (ТЭЦ-3) будет осуществлено в 2023 году, после чего объект будет передан эксплуатирующей организации.

В АО «Астана-Теплотранзит» имеется кредиторская задолженность в общем размере **52 751 581,5 тыс.тенге**, образовавшаяся за счет кредитных средств, полученных на реконструкцию и строительство систем теплоснабжения и водоотведения, погашение которых в соответствии с утвержденными графиками выплат основного долга (*с декабря 2021 года - 1 507 146,9 тыс. тенге, с декабря 2022 года - 1 523 690, 3 тыс. тенге*), силами АО «Астана-Теплотранзит» не представляется возможным, что может отразиться на финансовой устойчивости данного Предприятия, качества реализации ежегодных ремонтных программ, нагрузке на местный бюджет, в случае осуществления выплат за счет местного бюджета, а также на уровне тарифов.

АО «Астана-Энергия» по проектам реконструкции и расширения ТЭЦ-1 и ТЭЦ-2, начиная с 2006 года осуществляется эксплуатация основного технологического оборудования без принятия на баланс.

Так из действующего оборудования в количестве 32 единиц, 21 не приняты на баланс. Вместе с тем, содержание и эксплуатация не принятого на баланс оборудования осуществляется за счет средств инвестиционных программ и прибыли Астана-Энергия. Данный факт, может привести к риску срыва гарантированного обеспечения теплом потребителей.

Своевременное и качественное решение указанных проблем и недостатков, положительным образом отразится на бесперебойной работе по тепло и электроснабжению, а также на улучшении социально-экономической обстановки в столице.

### III. Итоговая часть

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

1) АО «Астана-Теплотранзит» оприходованы по бухгалтерскому учету 12 единиц тракторных прицепов на общую сумму **1 200,0 тыс.тенге** (аудиторский отчет по АО «Астана-Теплотранзит» от 14.09.2021 года);

2) АО «Астана-Теплотранзит» подписано Дополнительное соглашение №4 от 14 сентября 2021 года к кредитному договору от 19 апреля 2019 года №2 на общую сумму **4 289 023, 6 тыс.тенге** с завершением периода освоения кредита 10 декабря 2021 года (письмо АО «Астана-Теплотранзит» от 27.09.2021 года №5659-04);

3) квитанцией от 4 октября 2021 года № 01, счет АО «Астана-Теплотранзит» пополнен Ибышевым К.К. на сумму **1 409,5 тыс. тенге** (письмо АО «Астана-Теплотранзит» от 05.10.2021 года №5905-04);

4) АО «Астана-Теплотранзит» представлены акты на устранение и фотоматериал по устранению ранее некачественно выполненных объемов работ по проекту «Реконструкция теплотрассы 2 Ду 133/225-325/450 на ЖК Градкомплекс №1-6» на сумму **5 133,8 тыс. тенге** (письмо АО «Астана-Теплотранзит» от 01.10.2021 года №5824-17);

5) возмещено в доход Астана-Энергия сумма недостачи долгосрочных активов на сумму **15,1 тыс. тенге** (письмо АО «Астана-Энергия» от 27.09.2021 года №04-14/3057);

6) возмещено в доход Астана-Энергия сумма недостачи запасов на общую сумму **626,4 тыс. тенге** (письмо АО «Астана-Энергия» от 27.09.2021 года №04-14/3057);

7) Астана-Энергия приведены в соответствие первичные документы (накладные по внутреннему перемещению долгосрочных активов) на общую сумму **12 526,6 тыс.тенге** (письмо АО «Астана-Энергия» от 27.09.2021 года №04-14/3057);

8) Астана-Энергия приведены в соответствие первичные документы (акты установки, расчеты к актам выполненных работ, наряды) на общую сумму **4 440,0 тыс.тенге** (письмо АО «Астана-Энергия» от 27.09.2021 года №04-14/3057);

9) Астана-Энергия приведены в соответствие первичные документы (накладные по внутреннему перемещению запасов) на общую сумму **11 079,0 тыс.тенге** (письмо АО «Астана-Энергия» от 27.09.2021 года №04-14/3057).

По итогам аудиторского мероприятия составлены и направлены 61 административный материал, из них в:

- Департамент внутреннего государственного аудита по городу Нур-Султан материалы для возбуждения административного производства по 19 фактам;

- Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан материалы для возбуждения административного производства по 36 фактам нарушений в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности;

- Департамент Комитета по регулированию естественных монополий по

городу Нур-Султан по 4 фактам;

- Департамент государственных доходов по городу Нур-Султан - 1 материал;

- Департамент по чрезвычайным ситуациям города Нур-Султан – 1 материал.

### 3.2. Выводы по результатам государственного аудита

#### *АО «Астана-Теплотранзит»*

1. Анализ управления хозяйственной деятельностью Астана-Теплотранзит показал, что в целом деятельность Астана-Теплотранзит соответствует целям и осуществляемой деятельности учредительного документа. Основная деятельность направлена на обеспечение передачи и распределения тепловой энергии для теплоснабжения населенных пунктов, производственных помещений и объектов.

Вместе с тем, ответственными должностными лицами не осуществляется должным образом контроль за качеством разработки учредительных документов, за соблюдением законодательства Республики Казахстан при регистрации (перерегистрации) юридического лица, а также своевременную актуализацию *внутренних нормативных актов*. Недоработки вышеуказанных документов являются существенным упущением и могут негативно в дальнейшем влиять на организацию деятельности Астана-Теплотранзит, так и на достижение поставленных перед ним целей и задач.

2. В целом своевременность утверждения Плана развития и корректировки к ним, а также своевременность сдачи Отчета по исполнению Планов развития соблюдаются. Однако в Планах развития Астана-Теплотранзит и Астан-Энергия за 2018-2020 годы отсутствуют количественно измеримые ключевые показатели, характеризующие деятельность Предприятий по выполнению целей и задач, показателей результативности, отраженных в Программе развития города Нур-Султан. На наш взгляд необходимо уполномоченными органами проанализировать данные Программы развития и довести до Астана-Теплотранзит показатели результативности в области передачи и распределения тепловой энергии.

3. Анализ корпоративного управления показал, что за период аудита Кодекс корпоративного управления Астана-Теплотранзит и Астана-Энергия не разрабатывался и акционером Предприятия не утверждался, оценка корпоративного управления не проводилась, что является по нашей оценке недостатком.

Также государственным аудитом отмечается недостаток того, что несоответствие нормативных актов в части определения аудиторской организации, осуществляющей ежегодный аудит Астана-Теплотранзит и Астана-Энергия между Законом РК «Об акционерных обществах», Типовым кодексом и Законом РК «О государственных закупках».

Астана-Теплотранзит несмотря на смену акционера с АО «Астанаэнергосервис» на АО «СПК «Astana» по настоящее время не актуализировано Положение о Правлении.

4. В периоде проведения госаудита в Астана-Теплотранзит функционировала служба технического надзора, *дублировавшая функции* технического надзора, привлекаемых в соответствии с законодательством об архитектурной и строительной деятельности, о государственных закупках на содержание указанной службы потрачены денежные средства в размере **25 873,4 тыс.тенге**, являются неэффективными. Также приказами Предприятия принимались на работу (или перемещались) лица без соответствующего образования, стажа работ и без соответствующего аттестата.

Госаудитом отмечается факт того, что Предприятием при разработке организационной структуры включена новая должность «Технического менеджера», *должностная инструкция* которого *утверждена спустя более 4-х месяцев со дня назначения*, в связи с чем вызывает сомнение в эффективности и необходимости создания данной должности «Технический менеджер», как несущие излишние расходы по выплате заработной платы.

5. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Астана-Теплотранзит показал, что имеются отдельные нарушения и недостатки в деятельности Предприятия, к примеру: отсутствие внутренних нормативных документов по оказанию платных услуг (*правила и/или механизмы*), повлекло образование дебиторской задолженности со стороны заказчиков услуг по неосновной деятельности, при оказании платных услуг, не обеспечивается покрытие расходов по этим услугам.

Кроме того, установлен ряд нарушений и недостатков по неосновной деятельности Астана-Теплотранзит, к примеру: при сдаче помещений в аренду Предприятием применены неэффективные ресурсы, в целях увеличения дохода; осуществление расчетов наличными деньгами способствует проведению незаконных кассовых операций без соблюдения требований налогового законодательства; ценообразование по реализации лома и черных металлов значительно ниже рыночных цен.

На наш взгляд, вышеуказанные факты могут привести к **неэффективному использованию** финансовых и материальных ресурсов Предприятия, что неблагоприятно отразится на его финансовых показателях.

6. В рамках анализа затрат по оплате труда аудитом выявлено, что председателю и членам Правления выплачены премии при отсутствии оснований на общую сумму **3 827,6 тыс.тенге**. Более того, без соответствующего решения акционера Астана-Теплотранзит за счет нераспределенной прибыли на общую сумму **381 761,0 тыс.тенге** произведены выплаты работникам, тогда как данный вопрос относится к исключительной компетенции Акционера.

7. Предприятием в связи со слабым взаимодействием структурных подразделений допускаются нарушения связанные с планированием производственных затрат, которые влекут за собой отсутствие экономного использования финансовых и материальных ресурсов Астана-Теплотранзит.

8. Предприятием **неэффективно** используются активы, связанные с учетом электроэнергии, которые предусмотрены для эффективного потребления и учета электроэнергии в количестве 32 штук на общую сумму **393,6 тыс.тенге**.

9. Астана-Теплотранзит ежегодно расходуются средства по содержанию 5 насосных станций (насосные станции №№7-11) из 14, которые не числятся на балансе Предприятия, в связи с чем, **неэффективно** используются соответствующие затраты (общая сумма составила **316 139,9 тыс.тенге**, в том числе затраты по потреблению электроэнергии на общую сумму 314 624,5 тыс.тенге, по текущему ремонту насосного оборудования на общую сумму 1 122,4 тыс. тенге, по потреблению теплоэнергии на общую сумму 393,0 тыс.тенге).

10. По вопросам соблюдения норм государственных закупок *отсутствует надлежащий контроль* соответствующего структурного подразделения Предприятия, в связи с возложением обязанностей по ведению и исполнению договоров на структурные подразделения, не имеющие соответствующие навыки контроля за условиями договоров (хозяйственные службы, транспортная служба), в связи с чем установлены многочисленные нарушения процедур государственных закупок (разделения на лоты комплекса взаимосвязанных работ, необоснованного заключения договоров, не принятия мер по начислению и удержанию (взысканию) неустойки, не принятия мер о признании недобросовестным участником государственных закупок, передачи всего объема строительно-монтажных и др.).

11. Анализ основных средств показал, что Предприятием ежегодно проводится инвентаризация основных средств, при этом в ходе госаудита установлены как **факты недостачи** (стали тонколистовой оцинкованной в рулонах в количестве 4, 227 тонн и леса строительные в количестве 40 кв.м. на общую сумму 1 406,5 тыс.тенге), **так и излишек** (тракторных прицепов в количестве 12 штук, на общую сумму 1 200,0 тыс.тенге) **основных средств**, что свидетельствует о формальном проведении инвентаризации основных средств. Также, аудитом установлены факты некорректного начисления амортизационных отчислений на основные средства Астана-Теплотранзит за период с 2018 по 2019 годы, а именно **насосного оборудования**, что повлекло искажение финансовой отчетности на общую сумму **86 267,7 тыс.тенге** за указанный период и неверного доведения финансово-экономических показателей до акционеров Предприятия.

Кроме того, бухгалтерской службой неверно оформляются акты на списание долгосрочных активов, принимаются к учету первичные документы с незаполненными реквизитами при списании долгосрочных активов, по мнению аудита, данные факты свидетельствуют о формальном контроле со стороны главного бухгалтера и руководства Предприятия.

12. Установлены факты упущенной выгоды и возможных потерь на общую сумму **14 301,3 тыс. тенге** (случаи утилизации списанного транспорта в рамках денежной компенсации вместо сдачи на металлолом, дополнительные затраты на утилизацию, не использования сертификата, дающие право на скидку при покупке автомобилей собранных в Казахстане) со стороны Астана-Теплотранзит, на наш взгляд сотрудниками и руководством Предприятия принимаются неэффективные меры в части получения максимальной выгоды.

13. Факты **неэффективного использования активов** («Кабельные линии резервного электроснабжения насосной станции №6 на общую сумму **63 964,4 тыс. тенге**, средства направленные на разработку ПСД на сумму **1 344,0 тыс. тенге**, кредитные средства в размере **2 627 203,8 тыс. тенге** которые с 10 декабря 2020 года по 14 сентября 2021 года не могли быть использованы и не работали на экономику, приобретение имиджевой одежды, запасные части, офисные помещения, здания, кухонное оборудование, квартира и др.) на общую сумму **2 779 726,6 тыс. тенге** Предприятия



свидетельствуют о формальном отношении со стороны руководства к используемым активам, недоработок со стороны ГУ УТЭК, а также о недостаточном контроле и качестве работы бухгалтерской службы Астана-Теплотранзит.

14. В целом за период 2018-2020 годы Астана-Теплотранзит в рамках Инвестиционной программы проведена реконструкция большинства тепловых сетей города. Вместе с тем, госаудитом установлены отдельные нарушения и недостатки при строительстве объектов, а именно:

- Предприятием не обеспечена качественная разработка проектно-изыскательских работ, что повлекло за собой многочисленные внесения изменений в проект путем оформления дефектных актов, а также в проект, **включаются материалы по завышенной стоимости**, в чем по нашей оценке усматриваются признаки коррупционных рисков;

- Предприятием не оформляются протокола технических совещаний, которые утверждаются заказчиком и подписываются подрядчиком, авторским и техническим надзором;

- при реализации проектов допущены значительные отклонения от проектных решений, в том числе архитектурно-строительных и по инженерным сетям. Однако, Предприятием не проводится повторная (новая) экспертиза и соответствующее переутверждение откорректированных разделов в проектно-сметной документации, которые оказывают влияние на прежние проектные решения;

- проводятся строительно-монтажные работы без уведомления органа, осуществляющего государственный архитектурно-строительный контроль;

- из-за отсутствия должного контроля со стороны авторского и технического надзора, в том числе службы технического надзора Предприятия, Астана-Теплотранзит принимаются работы не в соответствии с утвержденной проектно-сметной документацией, не качественно выполненные работы, а также по некоторым видам отсутствуют подтверждения выполнения работ.

15. Астана-Теплотранзит **при наличии кредитных средств** полученных из Национального фонда Республики Казахстан и республиканского бюджета на реконструкцию и строительство систем тепло - водоснабжения и водоотведения **не проведен аудит специального назначения** и не направлен в Счетный комитет для осуществления контроля его результатов в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

16. Всего по данным бухгалтерского учета кредиторская задолженность Астана-Теплотранзит по всем кредитам составляет - **52 751 581,5 тыс.тенге** из них по договору №450/04-15 от 27 июля 2015 года - 22 607 203, 5 тыс. тенге, по договору № 273/04-16 от 27 апреля 2016 года - 22 855 354, 4 тыс. тенге.

Принимая во внимание, что ежегодная прибыль Предприятия за период аудита, не превышает **138 000,0 тыс.тенге**, отсутствие в утвержденном предельном тарифе Предприятия на 2021-2025 годы, средств на выплату основного долга по кредитным договорам, выплата основного долга по кредитным договорам 2015-2016 годов (с декабря 2021 года - **1 507 146, 9 тыс. тенге**, с декабря 2022 года - **1 523 690, 3 тыс. тенге**) силами Астана-Теплотранзит, **не представляется возможным** (письма от 24.09.2021г. № 06-04/4805 АО «СПК «Astana», ГУ УТЭК от 30.09.2021г. № 509-10-04/4404), что может отразиться на **финансовой**

**устойчивости** Астана-Теплотранзит, качества реализации ежегодных ремонтных программ, нагрузке на местный бюджет, в случае осуществления выплат за счет местного бюджета, а также на уровне тарифов.

17. Кроме того, учитывая, что срок освоения кредитных средств Астана-Теплотранзит в размере **2 627 203,8 тыс.тенге** по договору от 19 апреля 2019 года №2, продлено до декабря 2021 года, существуют высокие риски не освоения до конца 2021 года указанной суммы и не достижения прямых (*протяженность построенных сетей теплоснабжения – 1,8 км, завершение строительства здания насосной станции НС-12 с заказом оставшегося оборудования, завершение строительства здания (навильона) и узел установки шламоотводителя с заказом оборудования*) и конечных (*обеспечение теплоснабжением порядка 120 тыс. человек при завершении реализации проекта «Строительство тепломагистрали 5 ввода»*) показателей (результатов) предусмотренных кредитным договором.

### **АО «Астана – Энергия»**

18. За период аудита в целом деятельность Астана-Энергия соответствует целям и осуществляемой деятельности учредительного документа. Основная деятельность направлена на обеспечение потребителей тепловой и электрической энергией.

Вместе с тем, Астана-Энергия не осуществляется на должном уровне контроль за своевременной актуализацией учредительного документа.

Анализ деятельности показал, что Астана-Энергия осуществляет деятельность не предусмотренную Уставом и приложением 4 Постановления №1095.

Вместе с тем, в ходе производственной деятельности образуются отходы в виде металлолома, золы и микросферы, и реализация побочных продуктов с целью получения дохода, что соответствует Экологическому кодексу РК, однако не соответствует Постановлению №1095, то есть существует несоответствие указанных нормативных актов.

19. За аудируемый период произошла смена единственного акционера Астана-Энергия и при анализе регистрации смены акционера выявлен недостаток в части отсутствия интеграции между ГБД «Юридические лица» и системы реестров держателей ценных бумаг АО «Центральный депозитарий ценных бумаг».

20. Анализ финансово-хозяйственной деятельности показал, что основной доход Астана-Энергия получает от осуществления основной деятельности по производству и реализации тепловой и электрической энергии (*чистая прибыль за 2018 год составила 2 955 000,0 тыс. тенге, в 2019 году общий совокупный убыток составил 1 719 125,0 тыс. тенге, в 2020 году сложился убыток в размере 1 120 663,0 тыс. тенге, в 2019-2020 годах Астана-Энергия получен убыток, из-за уменьшения стоимости тарифа на электро-, теплоэнергию, а также по результатам проведенной переоценки основных средств в 2019 году*).

21. Реализация тепловой энергии осуществляется по установленным тарифам и регулируется законодательством в сфере естественных монополий, согласно которому за исполнением тарифной политики осуществляется жесткий контроль.

Тогда как, реализация электрической энергии регулируется Законом РК

«Об электроэнергетике» и проведенным госаудитом установлены недостатки в нормативных актах в сфере электроэнергетики.

Анализ Закона РК «Об электроэнергетике» и Правил оптового рынка показал, что существующие нормативные акты не обеспечивают прозрачности при отборе энергоснабжающих организаций и заключении договоров купли-продажи электрической энергии.

Распределение электрической энергии на 2020 год осуществляется Астана-Энергия самостоятельно (тогда как в 2018-2019 годах распределение электроэнергии осуществляется единственным акционером), при этом решение о распределении электрической энергии не осуществляется коллегиально, что приводит к нарушению статьи 59 Закона РК «Об акционерных обществах» и пункта 12 Устава Астана-Энергия.

Таким образом, стратегически важные решения относительно отказа/согласия в поставке электрической энергии, увеличения/сокращения объемов поставок принимается Председателем Правления Астана-Энергия без каких-либо регламентированных оснований и прозрачности принятых решений. При этом данные факты могут свидетельствовать не только о возможности **коррупционных рисков**, но и отразиться на благополучии населения, так как имеют влияние на стоимость электрической энергии и коммунальных услуг.

22. Анализ ценообразования в сфере предоставления нерегулируемых услуг, выявил недостаток, а именно: Астана-Энергия при осуществлении деятельности по аренде имущества допускается упущение выгоды, в связи с определением стоимости аренды значительно ниже рыночных цен. При этом, данное решение также не принимается коллегиально.

Факт аренды помещений ТОО «Астанастройэнерго» на постоянной основе на территории Астана-Энергия, дает существенное преимущество перед остальными потенциальными поставщиками, так как позволяет осуществлять хранение материалов и оборудования, возможность выполнения некоторых видов работ в арендованном помещении, тогда как у остальных потенциальных поставщиков данная возможность отсутствует и соответственно приводит к дополнительным расходам, что влияет на удорожание их работ.

23. Анализ затрат на выплату заработной платы и других выплат сотрудникам Астана-Энергия выявил ряд недостатков в части отсутствия нормативной базы: определения персональных надбавок членам правления; определения уровня квалификации для получения доплаты.

Предприятием 1, допущена необоснованная оплата при осуществлении выплаты персональных надбавок членам Правления для решения жилищных проблем в связи с прекращением полномочий. При этом, аудитом установлено, что указанная надбавка выплачивается лишь членам Правления, тогда как в Астана-Энергия имеются социально уязвимые слои населения.

24. Производственные затраты Астана-Энергия формируются в соответствии с тарифной сметой на производство тепловой энергии и сметой затрат на производство электрической энергии.

Стоит отметить, что Астана-Энергия осуществляется эксплуатация основного технологического оборудования без принятия на баланс, а именно по проектам реконструкции и расширения ТЭЦ-1 и ТЭЦ-2 осуществляемым ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства

города Нур-Султан» и начиная с 2006 года передается оборудование во временную эксплуатацию.

Так, из действующего оборудования в количестве 32 единицы, 21 не приняты на баланс. Вместе с тем, содержание и эксплуатация не принятого на баланс оборудования, осуществляется за счет амортизационных отчислений и прибыли Предприятия 1, тогда как на 21 единицу оборудования амортизация не начисляется. Согласно нормативным актам в сфере естественных монополий амортизационные отчисления должны быть целевыми, то есть использоваться в строгом соответствии, что приводит к содержанию и ремонту данного оборудования за счет прибыли Астана-Энергия. ***Данный факт, по нашему мнению, может привести к снижению затрат на содержание и ремонт оборудования, не переданного на баланс Предприятия 1 и соответственно к риску гарантированного обеспечения теплом потребителей.***

25. При аудите обоснованности производимых затрат установлен факт отсутствия действующих нормативных актов для определения трудозатрат при проведении ремонтных работ, тогда как статьей 101 Трудового кодекса РК предусмотрено, что Предприятию 1 следовало разработать нормы труда и согласовать с уполномоченными государственными органами соответствующих сфер деятельности и с уполномоченным государственным органом по труду в установленном им порядке.

Отсутствие действующей нормативной базы, а также не правильное определение расчета трудозатрат, привело к завышению сметной стоимости планируемых работ на общую сумму **172 474,7 тыс. тенге** (в том числе на 2018 год – 44 477,7 тыс. тенге, на 2019 год – 60 860,0 тыс. тенге, на 2020 год – 67 137,0 тыс. тенге), в связи с не правильным определением расчета трудозатрат, что привело к ***неэффективному планированию*** ремонтной программы на 2018 – 2020 годы, а также к заключению договоров с подрядными организациями (с учетом предоставленных скидок) с суммой завышения трудозатрат в размере **169 140,5 тыс. тенге** и соответственно необоснованной выплате по заключенным договорам.

26. Кроме того, аудитом установлены систематические нарушения процедур государственных закупок, что обусловлено разделением по курируемым структурным подразделениям обязательств по заключению и сопровождению договоров. По нашему мнению данное распределение не оправдано, так как возложение обязанностей по заключению и сопровождению договоров часто приходится на сотрудников, не имеющих навыков в сфере государственных закупок.

В целях проведения анализа своевременности и полноты оприходования, а также эффективности использования основных средств и ТМЦ проведена инвентаризация в присутствии государственных аудиторов. По итогам инвентаризации выявлены недостатки в части построения работы между бухгалтерской службой и структурными подразделениями Астана-Энергия, так движение основных средств и ТМЦ бухгалтерской службой оформляются по итогам прошедшего месяца после сдачи отчетности структурными подразделениями, что приводит к недостоверности данных бухгалтерского учета.

Инвентаризацией установлены излишки и недостатки по фактическому наличию, а также факты отсутствия учета принятых на ответственное хранение ТМЦ, факты наличия основных средств, не пригодных для эксплуатации.

Инвестиционная программа в целом выполняется согласно утвержденной сметы, однако при выполнении некоторых мероприятий имеются факты нарушения процедур государственных закупок, в том числе имеющих **коррупционные риски** (приобретения товаров и услуг без осуществления процедур государственных закупок; внесены изменения в заключенные договора, в части необоснованного продления сроков договора и выплаты аванса Поставщику (пункты 25, 26, 54, 55, 58, 59 аудиторского отчета); не внесено обеспечение исполнения договора о государственных закупках, не приняты меры по признанию недобросовестными участниками государственных закупок и не приняты меры по взысканию неустоек).

Причинами допущенных нарушений и недостатков, прежде всего, является отсутствие должного контроля со стороны руководства акционерных обществ «Астана-Теплотранзит», «Астана-Энергия», АО «СПК «Astana» и ГУ УТЭК, не соблюдения нормативных и правовых актов, не обеспечение должного ведения бухгалтерского учета и использования внутренних средств контроля, в том числе фактического отсутствия службы внутреннего аудита в АО «Астана-Энергия».

В целом по результатам государственного аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 3 102 880,9 тыс. тенге из них подлежащие восстановлению 2 925 705,2 тыс. тенге (восстановлено до проведения заседания 2 633 537,6 тыс. тенге), возмещению 177 175,7 тыс. тенге (возмещено до проведения заседания 2 048,0 тыс. тенге), сумма неэффективного планирования активов составила 172 474,7 тыс. тенге, сумма неэффективного использования активов составила 2 892 614,6 тыс. тенге, 135 процедурных и 59 системных нарушений.

Кроме того, установлены возможные потери и упущенная выгода в размере 34 090,3 тыс. тенге.

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

**1.** Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан итоги государственного аудита эффективности управления активами квазигосударственного сектора в АО «Астана-Теплотранзит» и АО «Астана-Энергия».

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

**1) 9 ноября 2021 года** рекомендовать совместно с ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» и АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» принять меры, направленные на своевременное погашение выплат по кредитным договорам АО «Астана-Теплотранзит» от:

- 27 июля 2015 года №450/04-15 по которому в декабре **2021 года** наступает начало срока выплаты основного долга в размере **1 507 146,9 тыс.тенге**, ежегодно;

- 27 апреля 2016 года №273/04-16 по которому в декабре 2022 года наступает начало срока выплаты основного долга в размере 1 523 690,3 тыс.тенге, ежегодно;

2) 30 ноября 2021 года в целях обеспечения резервного электроснабжения насосной станции №6 с использованием кабельных линий общей стоимостью 63 964,4 тыс.тенге, построенных АО «Астана-Теплотранзит», рекомендовать рассмотреть вопрос по строительству необходимого объекта электроснабжения РПК-2Т (*распределительный пункт комплектный двух трансформаторный*);

3) 15 февраля 2022 года совместно ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» рекомендовать принять меры по передаче эксплуатирующей организации АО «Астана-Теплотранзит» 5 (пяти) насосных станций (*насосные станции №№7-11*).

**3. ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» в срок до 15 февраля 2022 года** совместно с ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан» рекомендовать принять меры по передаче эксплуатирующей организации АО «Астана-Теплотранзит» 5 (пяти) насосных станций (*насосные станции №№7-11*).

**4. АО «Социально-предпринимательская корпорация «Astana» в срок до 15 февраля 2022 года** рекомендовать:

1) привести устав АО «Астана - Теплотранзит» 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, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года № 1095;

2) принять меры по разработке и внедрению Кодексов корпоративного управления в акционерных обществах «Астана-Теплотранзит» и «Астана-Энергия» в целях обеспечения прозрачности и эффективности управления акционерными обществами в соответствии с пунктом 4 Типового кодекса корпоративного управления в контролируемых государством акционерных обществах, за исключением Фонда национального благосостояния, утвержденного приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 5 октября 2018 года № 21;

3) для обеспечения прозрачности и достоверности данных, включаемых в консолидированную финансовую отчетность, определить порядок проведения дочерними организациями инвентаризации имущества дочерних организаций и другие вопросы, связанные с прозрачностью и достоверностью данных финансовой отчетности дочерних организаций;

4) принять меры по передаче АО «СПК «Astana» от АО «Астана-Теплотранзит» и АО «Астана-Энергия» непрофильных активов, для дальнейшего их эффективного использования, в том числе для предоставления в аренду по рыночной цене;

5) оказать содействие в разработке документов, регламентирующих деятельность акционерных обществ «Астана-Теплотранзит» и «Астана-Энергия», отраженных в разделе «3.3. Рекомендации и поручения по

результатам государственного аудита» настоящего аудиторского заключения.

**5. Некоммерческому акционерному обществу «Государственная корпорация «Правительство для граждан»** до 22 декабря 2021 года совместно с заинтересованными организациями и учреждениями рассмотреть возможность осуществления интеграции между государственной базой данных «Юридические лица» и системой реестров держателей ценных бумаг АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» (*пункт 3 аудиторского отчета по АО «Астана-Энергия»*).

**6. АО «Астана - Теплотранзит»** в срок до:

1) **5 ноября 2021 года** рассмотреть вопрос по привлечению к ответственности работников, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) **12 ноября 2021 года** разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием ответственных лиц и сроков устранения нарушений;

3) **12 ноября 2021 года** привести в соответствие должностные инструкции лиц, не имеющих профильное профессиональное образование, но обладающих знаниями, умениями и навыками, практическим опытом в сфере деятельности пять и более лет, выполняющие качественно и в полном объеме возложенные на них должностные обязанности (*заместитель начальника производственно-ремонтной службы, начальник участка №4 Службы эксплуатации тепловых сетей №1 района, начальник участка №2 Службы эксплуатации тепловых сетей №3 района и 4-х техников службы наладки*) (*пункт 18 аудиторского отчета*);

4) **12 ноября 2021 года** внести изменения в Положение о Правлении АО «Астана - Теплотранзит», утвержденного решением Совета директоров АО «Астана - Теплотранзит» от 4 января 2012 года, в связи со сменой акционера (*пункт 10 аудиторского отчета*);

5) **12 ноября 2021 года** принять меры по реализации пунктов 3, 4 и 5 Правил проведения аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора и представления аудиторского заключения по аудиту специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, утвержденного нормативным постановлением Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета от 30 ноября 2015 года № 21-НК;

6) **30 ноября 2021 года** привести в соответствие должностные инструкции на предмет устранения дублирования функций между должностью «Технический менеджер» и заместителя председателя Правления по эксплуатации (*пункт 14 аудиторского отчета*);

7) **30 ноября 2021 года** рекомендовать рассмотреть вопрос об утверждении регламента взаимодействия структурных подразделений акционерного общества при планировании расходов по потреблению электрической энергии в целях исключения перерасхода электрической энергии (*пункты 40, 41 аудиторского отчета*);

8) **30 ноября 2021 года** обеспечить восстановление средств путем выполнения работ по установке приборов системы оперативного дистанционного контроля (ОДК) в соответствии с утвержденной проектно-сметной документацией на общую сумму **10 029,3 тыс.тенге** (*пункты 111, 114 аудиторского отчета*);

9) **30 ноября 2021 года** принять меры по возмещению в доход

акционерного общества необоснованно произведенную оплату на общую сумму **1 327,7 тыс.тенге** за не выполненные объемы работ по проекту «Реконструкция теплотрассы 2 Ду 80-150мм к ж/д по ул. Досмухамедулы 6,8,10,12 сш. №33 в г. Нур-Султан» (пункт 88 аудиторского отчета, скрытые работы);

10) **30 ноября 2021 года** обеспечить возмещение в доход акционерного общества необоснованно выплаченные премии председателю и членам Правления акционерного общества на общую сумму **3 827,6 тыс.тенге** (пункты 36, 38 аудиторского отчета);

11) **30 ноября 2021 года** возместить в доход акционерного общества с ТОО «Lухог.kz соmpanу» понесенные затраты, связанные с оказанием платных услуг не обеспечивающих покрытие расходов, связанных с оказанием платных услуг по отключению, подключению, гидроопрессовке и промывке теплотрасс в 2018 году на общую сумму **78,0 тыс.тенге** (пункт 24 аудиторского отчета);

12) **30 ноября 2021 года** обеспечить восстановление средств на общую сумму **195 692,4 тыс.тенге** путем выполнения работ в соответствии с утвержденной проектно-сметной документацией, в том числе (пункты 72, 80, 81, 86, 87, 96, 98, 116, 124, 125 аудиторского отчета):

- по проекту «Реконструкция теплотрассы 2 Ду 133/225-325/450 на ЖК Градкомплекс №1-6» на сумму 702,1 тыс.тенге;

- по проекту «Реконструкция кабельной линии 2Кл-10кВ от ПНФ до насосной станции №6 (основного электроснабжения) в городе Нур-Султан» на сумму 1 087,3 тыс.тенге;

- по проекту «Реконструкция теплотрассы 2 Ду 80-150мм к ж/д по ул. Досмухамедулы 6,8,10,12 сш. №33 в г. Нур-Султан» на сумму 1 638,9 тыс.тенге;

- по проекту «Реконструкция кабельной линии резервного электроснабжения насосной станции №6 в городе Астане» на сумму 11 337,3 тыс.тенге;

- по проекту «Реконструкция теплотрассы от УТ5 (ТМ4) до ул. Московская 24, пр. Женис 43/1 (врезка в теплотрассу 2Ду 400 мм в районе гостиницы Каньон)» на сумму 91,7 тыс.тенге;

- по проекту «Реконструкция теплотрассы от 2Ду 150-250 мм по ул. Сейфуллина 14, 14/2, 14/4, 18/1, пр. Сарыарка, 22/1, 24, 26/1 (перенос с 2019 года)» на сумму 420,2 тыс.тенге;

- по проекту «Реконструкция 2Ду 100-150 мм по пр. Момышулы, 18 ЖК «Жастар» (перенос с 2019 года)» на сумму 94,7 тыс.тенге;

- по проекту «Реконструкция теплотрассы от 2Ду 50-300 мм по ул. Рыскулбекова 2, 2/1, 2/2, 4/1, пр. Абылай хана 47, 49, 49/1, 51» на сумму 231,7 тыс.тенге;

- по проекту «Реконструкция с учетом проектирования теплотрассы вдоль домов №14, 16, 18 по пр. Кудайбердыулы; №8/3, 6/1, 4/1, 4/2, 4/3, 4/4 по ул. Жансугурова, 2Ду 70-400 мм» на сумму 102,4 тыс.тенге;

- по проекту «Реконструкция с учетом проектирования ТМ-21, 2 Ду 500 мм (Т1,Т2) от УТ-7 (21) до ул. Жубанова (ответвление от павильона Жубанова-Сейфуллина)» на сумму 95,0 тыс.тенге;

- по проекту «Реконструкция с учетом проектирования теплотрассы 2 Ду 50-200 мм ТМ-2, ТМ-3 в районе ул. Есенберлина 13, 15» на сумму 62,0



тыс.тенге;

- по проекту «Строительство тепломагистрали 5 ввода» (Тепломагистраль в левобережную часть в г. Астаны, 5 ввод. Участок трассы от ТЭЦ-3 до ул. Конституции)» на сумму 179 829,1 тыс.тенге;

13) **30 ноября 2021 года** рассмотреть вопрос о принятии мер по эффективному использованию активов на общую сумму **124 315,5 тыс.тенге**, находящихся на балансе акционерного общества *(пункты 42, 67, 99 аудиторского отчета)*;

14) **30 ноября 2021 года** принять меры по восстановлению в бухгалтерском учете акционерного общества суммы в размере **86 445,9 тыс.тенге**, в связи с некорректным начислением амортизации на основные средства *(пункты 53, 56 аудиторского отчета)*;

15) **30 ноября 2021 года** рекомендовать регламентировать порядок определения размера премии по итогам года, с учетом размера полученной прибыли и других показателей, характеризующих эффективность деятельности Предприятия. Предусмотреть осуществление ежегодной оценки достижения КПД, которая будет влиять на вознаграждение руководителя и членов исполнительного органа;

16) **30 ноября 2021 года** рекомендовать регламентировать внутренними документами Предприятия процесс предоставления нерегулируемых услуг, определяющих механизм оказания платных услуг;

17) **30 ноября 2021 года** рекомендовать внести изменения в пункт 2.7. Регламента сбора, временного хранения и реализации лома и отходов черных металлов от 21 сентября 2020 года, в части списания автомобильного транспорта и спецтехники в рамках аукциона и/или программы утилизации старых машин в Казахстане;

18) **24 декабря 2021 года** рекомендовать внедрить Регламент и (или) механизм, утвержденный решением акционера, регламентирующий и (или) описывающий порядок работы транспортной службы *(с учетом организации и фиксации выполнения работ по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств, организации хода списания/утилизации транспортных средств)*.

#### **7. АО «Астана - Энергия» в срок до:**

1) **5 ноября 2021 года** рассмотреть вопрос по привлечению к ответственности работников, допустивших нарушения требований норм законодательства Республики Казахстан;

2) **12 ноября 2021 года** разработать план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений, выявленных в ходе государственного аудита, с указанием ответственных лиц и сроков устранения нарушений;

3) **30 ноября 2021 года** обеспечить возмещение в доход акционерного общества необоснованно оплаченные персональные надбавки членам Правления после прекращения их полномочий на общую сумму **753,9 тыс.тенге** *(пункт 18 аудиторского отчета)*;

4) **1 февраля 2022 года** обеспечить возмещение в доход акционерного общества, завышенную сметой стоимость трудовых затрат на общую сумму **169 140,5 тыс.тенге**, выплаченных подрядным организациям *(пункт 60 аудиторского заключения)*;

5) **30 ноября 2021 года** в целях осуществления внутреннего контроля за

финансово-хозяйственной деятельностью акционерного общества рекомендовать восполнить вакансию Службы внутреннего аудита;

6) **22 декабря 2021 года** рекомендовать разработать критерии оценки профессионального мастерства и определения квалификации рабочих и служащих с целью обеспечения прозрачности определения размера надбавок (*пункт 15 аудиторского отчета*);

7) **18 февраля 2021 года** рекомендовать разработать и утвердить нормы трудозатрат в соответствии со статьей 101 Трудового кодекса Республики Казахстан (*пункт 20 аудиторского отчета*);

8) **18 февраля 2021 года** в целях эффективной реализации целей и задач акционерного общества, а также повышения профессионального уровня сотрудников рекомендовать в Плане мероприятий по обучению сотрудников увеличить количество мероприятий, направленных на повышение квалификации сотрудников.

**8. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан** для принятия процессуальных мер обеспечить направление материалов аудита в правоохранительные органы с признаками правонарушений и коррупционных рисков по:

1) невыполненным объемам работ на общую сумму **202 123,4 тыс. тенге** (*пункты 88, 96, 97, 111, 114, 125, 126 аудиторского отчета по АО «Астана-Теплотранзит»*);

2) включению в проект приборов по завышенной стоимости на общую сумму **1 660,5 тыс.тенге** (*пункт 110 аудиторского отчета по АО «Астана-Теплотранзит»*);

3) вопросу выполнения Морошан В.Г. функций в должности инженера производственно-технической службы АО «Астана-Теплотранзит», связанные с деятельностью в сфере инжиниринговых услуг при наличии судебного акта о лишении права заниматься указанной деятельностью сроком на 2 года (*пункт 106, 107 аудиторского отчета по АО «Астана-Теплотранзит»*);

4) необоснованному увеличению размера авансового платежа и сроков исполнения обязательств путем заключения дополнительных соглашений в процессе исполнения заключенного договора о государственных закупках (*пункты 25, 26, 54, 55, 58, 59 аудиторского отчета по АО «Астана-Энергия»*);

5) фактам упущенной выгоды (недополученные доходы) в связи со сдачей ТОО «Астанастройэнерго» в аренду помещения (1271,3 кв.м) и земельного участка (0,9 га) по стоимости ниже рыночных цен (*пункт 12 аудиторского отчета по АО «Астана-Энергия»*);

6) необоснованным ежемесячным выплатам в виде персональной надбавки в размере 100 месячных расчетных показателей для решения жилищного вопроса отдельным руководителям АО «Астана-Энергия» на общую сумму **25 265,0 тыс.тенге** (*пункт 17 аудиторского отчета по АО «Астана-Энергия»*).

**9. Члену Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан Токбергенову А.А.** направить письма в:

1) Министерство финансов Республики Казахстан с предложением по внесению изменений и дополнений в Закон Республики Казахстан «Об акционерных обществах», в части включения нормы в подпункт 6) пункта

1 статьи 36 указанного закона, предусматривающей определение аудиторской организации, осуществляющей аудит общества, для контролируемых государством акционерных обществ с учетом требований Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» (*подпункт 27 статьи 2*);

2) Министерство энергетики Республики Казахстан с предложением по внесению изменений и дополнений в Правила организации и функционирования оптового рынка электрической энергии, утвержденных приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 20 февраля 2015 года №106, в части обеспечения прозрачности при отборе энергоснабжающих организаций и заключении договоров (*пункт 7 аудиторского отчета по АО «Астана-Энергия»*).

---