

**Утверждено Постановлением  
Ревизионной комиссии по городу Астана  
от 7 декабря 2023 года №15-К**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **I. Вводная часть**

**1.1. Наименование аудиторского мероприятия:** государственный аудит эффективности управления активами субъекта квазигосударственного сектора в ТОО «Astana Venue Management».

**1.2. Цель государственного аудита:** повышение эффективности управления активами субъекта квазигосударственного сектора в ТОО «Astana Venue Management».

**1.3. Объекты государственного аудита:** Товарищество с ограниченной ответственностью «Astana Venue Management» (*далее - Товарищество*).

**1.4. Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2021 года по 31 июля 2023 года.

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

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

Товарищество перешло в коммунальную собственность Акимата города Астана в соответствии с Постановлением Акимата города Астаны от 15 января 2019 года № 501-64 «О принятии доли в уставном капитале товарищества с ограниченной ответственностью в коммунальную собственность города Астаны».

Товарищество действует на основании Устава, утвержденного решением участника Товарищества от 14 июня 2019 года б/н (*далее – Устав*). Товарищество является юридическим лицом по законодательству Республики Казахстан, имеет самостоятельный баланс, печать, банковские счета, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права нести обязанность, быть истцом и ответчиком в суде.

Согласно Уставу в первоначальной редакции основным предметом деятельности Товарищества является осуществление деятельности в области культуры и спорта. Основной целью деятельности Товарищества является извлечение дохода.

Для достижения указанной цели Товарищество осуществляет следующие виды деятельности:

- 1) деятельности коммерческих и предпринимательских организаций;

- 2) консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- 3) прочая профессиональная, научная и техническая деятельность, не включенная в другие категории;
- 4) иные виды деятельности, отвечающие предмету и цели деятельности Товарищества, предусмотренные настоящим Уставом, и соответствующие перечню, определенным постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года № 1095.

Решением единственного участника Товарищества от 1 марта 2021 года вид деятельности «1) деятельность коммерческих и предпринимательских организаций;» заменен на «1) Регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности;».

Товарищество является коммерческой организацией, имеет гражданские права и несет связанные с его деятельностью обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законодательством Республики Казахстан. По состоянию на 31 июля 2023 год Товарищества уставной капитал составляет 10 939,0 тыс. тенге.

Учредителем Товарищества является Акимат города Астаны (далее – Акимат). Уполномоченным органом, осуществляющим права участника, является ГУ «Управление активов и государственных закупок города Астаны» (далее – Управление активов).

Товариществу на основании Постановления акимата города Нур-Султан от 22 сентября 2020 года № 501-1987 в доверительное управление переданы 3 объекта (*Дворец Независимости, Дворец Мира и Согласия и Монумент Байтерек*) и заключены договора доверительного управления (далее – ДДУ) государственным имуществом:

1) договор доверительного управления государственным имуществом от 29 декабря 2020 года № 17-20 (11-08/107), заключенный между Управлением активов (Учредитель), ГУ «Управление культуры города Нур-Султан» (Балансодержатель) и Товарищество (Доверительный управляющий) на управление недвижимость и имущество: монумент «Байтерек» (далее - *Байтерек*), общей площадью 1620,5 кв. м (кадастровый номер 21:320:072:529:14/А) с земельным участком площадью 0,1956 га (кадастровый номер 21:320:072:529), а также имущество, расположенные по адресу: город Астана, район Есиль, бульвар Нуржол (Акт приема-передачи от 31 декабря 2020 года);

2) договор доверительного управления государственным имуществом от 29 декабря 2020 года № 18-20 (11-08/108), заключенный между Управлением активов (Учредитель), ГУ «Управление культуры города Нур-Султан» (Балансодержатель) и Товарищество (Доверительный управляющий) на управление недвижимость и имущество: здание Дворца Независимости (далее – *Дворец Независимости*), общей площадью 38 751,6 кв.м. (кадастровый номер 21:318:085:895:52/А), котельная общей площадью 1705,8 кв.м. (кадастровый номер 21:318:085:895:52/Б) расположенные на земельном участке площадью 3,4543 га (кадастровый номер 21:318:085:895), а также имущество, расположенные по адресу: город Астана, район Алматы, пр. Тәуелсіздік, зд. № 52

(Акт приема-передачи от 31 декабря 2020 года). *Соглашение о расторжении ДДУ от 28 февраля 2023 года;*

3) договор доверительного управления государственным имуществом (*далее - ДДУ*) от 29 декабря 2020 года № 19-20, заключенный между Управлением активов (Учредитель), ГУ «Управление культуры города Нур-Султан» (Балансодержатель) и Товарищество (Доверительный управляющий) на управление недвижимость и имущество: здание Дворца Мира и Согласия (*далее - Дворец Мира и Согласия*), общей площадью 28 791,0 кв.м. (кадастровый номер 21:318:081:904:57/А), с земельным участком площадью 3,4543 га (кадастровый номер 21:318:081:904), а также имущество, расположенные по адресу: город Астана, район Алматы, пр. Тәуелсіздік, зд. № 52 (Акт приема-передачи от 31 декабря 2020 года).

**Согласно полученному пояснению** основным видом деятельности Товарищества является эффективное управление объектами, переданными в доверительное управление, путем возмездного предоставления помещений, залов и других имуществ согласно утвержденному прейскуранту цен, т.е. согласно уставу Товарищества, **регулировать и содействовать эффективному ведению экономической деятельности.**

По 2 и 3 виду уставной деятельности за проверенный период Товарищество осуществляло разовые мероприятия, в том числе по заданию уполномоченного органа, не приносящие доходов.

Таким образом, основным видом деятельности Товарищества, приносящим практически весь доход, за весь период является управление объектами, переданными в доверительное управление, путем возмездного предоставления помещений, залов и других имуществ согласно утвержденному прейскуранту цен.

Согласно Общему классификатору видов экономической деятельности, утвержденному приказом Комитета технического регулирования и метрологии Министерства индустрии и инфраструктурного развития Республики Казахстан, фактически осуществляемая Товариществом деятельность относится к подклассу «68.32.1. Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе», который включает эксплуатацию недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе, а также к подклассу «68.20.2 Аренда (субаренда) и эксплуатация арендуемой недвижимости», который включает аренду (субаренду) и эксплуатацию арендуемой недвижимости: жилых зданий (помещений) и нежилых производственных и офисных зданий (помещений), включая выставочные залы, конференц-залы, складские помещения и складские площадки, в том числе с собственными железнодорожными подъездными путями, приписными таможенными складами, с резервуарами по хранению жидкостей (нефтепродуктов); земельными участками; кровлями производственных помещений в целях размещения технологических ресурсов», которые отсутствуют в Перечне видов деятельности, осуществляемых государственными предприятиями, юридическими лицами, более пятидесяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, и аффилированными с ними лицами, утвержденному постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года № 1095 (*далее –*

Перечень видов деятельности), для юридических лиц, находящихся в коммунальной собственности, более пятидесяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству.

**Пункт 1.** Фактически осуществляемая Товариществом деятельность не соответствует Уставу Товарищества и Перечню видов деятельности. При этом согласно полученной информации изначально Товарищество создано единственным участником, являющимся физическим лицом, которое на различных условиях передавало доли участия в уставном капитале АО СПК «Astana», передав в конечном итоге 100 % долей участия в уставном капитале. К моменту, когда доля в уставном капитале Товарищества, принадлежащая АО СПК «Astana», а именно юридическому лицу, более пятидесяти процентов акций которого принадлежат государству, превысила 50 % Устав товарищества содержал виды деятельности, не предусмотренные Перечнем видов деятельности. Таким образом, имеется пробел законодательства, позволяющий создавать новые юридические лица с участием государства, осуществляющие виды деятельности, не предусмотренные Перечнем видов деятельности.

**Пункт 2.** Кроме того, изменение видов деятельности Товарищества осуществлено в нарушение пунктов 4 и 8 статьи 192 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан без согласия антимонопольного органа.

**Пункт 3.** Более того, установлено, что предоставление объектов (*Дворец Независимости, Дворец Мира и Согласия и Монумент Байтерек*) осуществлено в нарушение Правил передачи государственного имущества в доверительное управление и Типового договора доверительного управления государственным имуществом, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 16 января 2015 года № 17 (далее – *Правила № 17*) без проведения тендера на основании постановления акимата от 22 сентября 2020 года № 501-1987 о передаче объектов на пополнение уставного капитала, тогда как фактически до настоящего времени передача не осуществлена. При этом Дворец независимости в феврале 2023 года возвращен в коммунальную собственность.

Согласно отчетности по исполнению Плана развития Товарищества за проверенный период основные показатели по доходам и расходам Товарищества сложились следующим образом.

Таблица № 1

### Плановые и фактические показатели доходов Товарищества

№ п/п	Наименование показателя	2021 год		Отклонение, %	2022 год		Отклонение, %	2023 год		Отклонение, %
		План	Факт		План	Факт		План	Уточнение I полугодие	
1	Доходы от реализации продуктов, оказания услуг и выполнения работ	796 595,0	1 259 744,0	158,1	1 625 131,0	3 460 576,0	213	1 428 211,0	2 122 805,0	148,6

тыс. тенге

2	Доходы от государственных субсидий и государственной помощи	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Доходы по вознаграждениям	0	797,0	0	672,0	2 866,0	426,5	3 600,0	5 749,0	159,7
4	Прочие доходы	14 945,0	1 216,0	8		626 824,0	0	81 168,0	82 486,0	101,6
	<b>Итого</b>	<b>811 540,0</b>	<b>1 261 757</b>	<b>155,5</b>	<b>1 625 803,0</b>	<b>4 090 266,0</b>	<b>251,6</b>	<b>1 512 979,0</b>	<b>2 211 040,0</b>	<b>146,1</b>

Как видно из таблицы № 1 фактические значения доходов значительно превышают плановые значения в 2021 году на 58,1 %, в 2022 году на 113 %. Основными причинами превышения являются увеличения числа арендаторов на долгосрочный период, повышение стоимости посещения объектов и увеличение потока посетителей, а также выделение в 2022 году из местного бюджета средств на проведение текущих ремонтов объектов доверительного управления и приобретение оборудования для проведения масштабных мероприятий республиканского и мирового значения. (Съезд лидеров мировых и традиционных религий, заседание Секретариата, совещания по взаимодействию и мерам доверия в Азия, церемония инаугурации Президента Республики Казахстан).

Таблица № 2

### Динамика и структура доходов Товарищества

№ п/п	Наименование показателя	2020 год	2021 год	2022 год	тыс. тенге	
					уточнение полугодие года	1 2023
<b>1</b>	<b>Доходы от реализации продуктов, оказания услуг и выполнения работ</b>	<b>1 757 373,7</b>	<b>1 259 744,0</b>	<b>3 460 576,0</b>	<b>2 122 805,0</b>	
1.1	По государственным органам	1 130 684,0	771 652,0	2 639 616,0	1 361 734,0	
1.2	Юридическим лицам за исключением государственного задания, государственного органа, государственного учреждения и субъектов квазигосударственного сектора	626 689,7	488 092,0	356 812,0	181 765,0	
1.3	Физическим лицам	0	0	464 148,0	579 306,0	
<b>2.</b>	<b>Доходы от государственных субсидий и государственной помощи</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>3.</b>	<b>Доходы по вознаграждениям</b>	<b>1 193,0</b>	<b>797,0</b>	<b>2 866,0</b>	<b>5 749,0</b>	
3.1.	По корреспондентским и текущим счетам	1 193,0	797,0	2 866,0	5 749,0	
<b>4.</b>	<b>Прочие доходы</b>	<b>19 956,0</b>	<b>1 216,0</b>	<b>626 824,0</b>	<b>82 486,0</b>	
4.1	Прочие доходы	19 956,0	1 216,0	626 824,0	81 486,0	
	<b>Итого</b>	<b>1 778 522,7</b>	<b>1 261 757,0</b>	<b>4 090 266,0</b>	<b>2 211 040,0</b>	

Как видно из таблицы № 2 основную долю доходов составляют возмещения расходов за счет бюджетных средств в рамках договоров доверительного управления, а именно в 2021 году 61 %, в 2022 году 64,5 %, в 2023 году – 61,6 %, что говорит о полной зависимости деятельности Товарищества от получения бюджетных средств.

Таблица № 3

### Плановые и фактические показатели расходов Товарищества

№ п/п	Наименование показателя	2021 год		Отклонение, %	2022 год		Отклонение, %	2023 год		Отклонение, %
		План	Факт		План	Факт		План	Уточнение 1	

									<b>полугодие</b>	
1	Себестоимость реализованной продукции (товара, услуги, работ)	938183,9	752576,0	80,9	1161006,0	2846465,0	245,2	1066539,0	1 685 167,0	158,1
2	Административные расходы	430366,1	433542,0	100,7	396423,0	486714,0	122,7	367489,0	424 566,0	115,5
3	Расходы по вознаграждениям	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Прочие расходы	0	0	0	0	623865,0	0	0	22 058,0	0
	<b>Итого</b>	<b>1368550,1</b>	<b>1186118,0</b>	<b>86,7</b>	<b>1557429,0</b>	<b>3957044,0</b>	<b>254,1</b>	<b>1434028,0</b>	<b>2 131 791,0</b>	<b>148,7</b>

Как видно из таблицы № 3, фактические расходы превышают плановые показатели в 2022 году – 154,1 % по причине так в течении года были выделены дополнительные средства для проведения текущего ремонта и приобретения оборудования объектов доверительного управления для проведения масштабных мероприятий республиканского и мирового значения.

Таблица № 4

### Динамика и структура расходов

тыс. тенге

№ п/п	Наименование показателя	2020 год	2021 год	2022 год	уточнение 1 полугодие 2023 года
<b>1</b>	<b>Себестоимость реализованной продукции (товара, услуги, работ)</b>	<b>1 389 062,9</b>	<b>752 576,0</b>	<b>2 846 465,0</b>	<b>1 066 539,0</b>
1.1	Приобретение запасов	306 328,7	3 550,0	650 599,0	137 817,0
1.2	Оплата труда	186 570,0	376 679,0	539 568,0	363 405,0
1.3	Приобретение работ и услуг у поставщиков	854 170,2	289 896,0	1 530 178,0	491 260,0
1.4	Налоги и социальные отчисления	19 187,0	38 357,0	58 857,0	43 255,0
1.5	Резерв по отпускам	-12 331,0	30 777,0	60 833,0	30 802,0
1.6	Услуги производственного персонала, в рамках договоров ГПХ	29 940,0	13 317,0	6430,0	0
1.7	Прочие расходы	5 198,0	0	0	0
<b>2</b>	<b>Административные расходы</b>	<b>325 902,5</b>	<b>433 542,0</b>	<b>486 714,0</b>	<b>367 489,0</b>
2.1	Приобретение запасов	399,0	967,0	3 055,0	10 587,0
2.2	Оплата труда административного персонала	281 878,0	299 308,0	351 653,0	262 783,0
2.3	Приобретение работ и услуг	11 845,0	20 723,0	24 308,0	39 085,0
2.4	Налоги и социальные отчисления	28 288,4	29 607	37 738,0	30 759,0
2.5	Амортизация	8 135,9	5 109	5 117,0	6 000,0
2.6	Командировочные расходы	571,1	0	758,0	0
2.7	Другие обязательные платежи в бюджет	2 595,1	145,0	6 547,0	808,0
2.8	Прочие расходы	-7810,0	77 683,0	57 538,0	17 467,0
<b>3</b>	<b>Расходы по вознаграждениям</b>	<b>478,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1	По финансовой аренде (лизинг)	478,0	0	0	0
<b>4</b>	<b>Прочие расходы</b>	<b>26 788,0</b>	<b>0</b>	<b>623 865,0</b>	<b>0</b>
4.1	Расходы по выбытию активов	26 788,0	0	0	0
4.2	Списание дебиторской задолженности	0	0	623 865,0	0
	<b>Итого</b>	<b>1 742 231,42</b>	<b>1 186 118,0</b>	<b>3 957 044,0</b>	<b>1 434 028,0</b>

Как видно из таблицы № 4, основная доля расходов приходилась в 2021 году на оплату труда – 62,7 % и приобретение товаров, работ и услуг – 26,6 %, в 2022 году на оплату труда – 25 % и приобретение товаров, работ и услуг – 55,8 %,

Анализом динамики и структуры расходов Товарищества установлено, что основную долю расходов в 2021 году составляют: оплата труда 62,7 %, в том числе административно-управленческого персонала, приобретение товаров, работ и услуг – 26,6 %, в 2022 году составляют приобретение товаров, работ и услуг – 55,8 %, оплата труда – 25 %.

## 2.2. Основные результаты государственного аудита

Настоящим аудитом охвачены активы квазигосударственного сектора на общую сумму 6 540 843,0 тыс. тенге.

В целом по результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 8 967,9 тыс. тенге, из них подлежащие возмещению 5 675,3 тыс. тенге (в ходе аудита возмещено 585,3 тыс. тенге) и восстановлению 3 292,6 тыс. тенге (в ходе аудита восстановлено 3 292,6 тыс. тенге), неэффективное использование активов государства – 1 063 542,2 тыс. тенге, сумма возможных потерь и упущенной выгоды – 1 161 963,4 тыс. тенге, 37 процедурных нарушений и 9 системных недостатков.

### *Нарушения и недостатки планирования деятельности Товарищества*

Согласно Закону Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» (далее – Закон о госимуществе) **план развития** – документ, определяющий **основные направления деятельности и показатели финансово-хозяйственной деятельности** государственного предприятия, акционерного общества и товарищества с ограниченной ответственностью, контрольный пакет акций (доля участия в уставном капитале) которого принадлежит государству, на пятилетний период.

Согласно Приложения 4 Плана развития Товарищества за 2021, 2022 и 2023 года **целями организации являются:** сдача в аренду помещений; предоставление услуг по содержанию зданий согласно договорам доверительного управления; возмещение расходов; доходы от неосновной деятельности.

При этом, согласно пояснительной записке к Плану развития Товарищества **основной целью деятельности** является извлечение дохода от коммерческой деятельности и доходов от оказания услуг по содержанию объектов культуры, согласно договорам доверительного управления.

**Пункт 4.** При этом, в нарушение пункта 5 Главы 1 Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, мониторинга и оценки их реализации, а также разработки и представления отчетов по их исполнению, утвержденных Приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 14 февраля 2019 года № 14 (далее – Правила № 14), **Уполномоченным органом не доведены соответствующие цели, задач и ключевых показателей деятельности Товарищества.**

**Пункт 5.** В нарушение Приложения 4 Правил № 14 Товариществом в Планах развития 2021, 2022 и 2023 года не отражены ключевые показатели, в том числе прямой и конечный результат деятельности Товарищества. Кроме того, в нарушение Правил № 14 Товариществом ежегодное уточнение Плана развития на 2023 год утверждено с нарушением сроков, далее в нарушение установленных норм данное уточнение переутверждено, полугодовые уточнения Плана развития за 2021, 2022 и 2023 годы сформированы в не предусмотренных

случаях, в 2021, 2022 и 1-ом полугодии 2023 года не осуществлялось формирование отчета о размещении временно свободных денежных средств.

Вместе с тем, в соответствии с подпунктом б) пункта 17 Устава Участником Товарищества в лице Управления активов в 2021 году утверждена Стратегия развития деятельности объектов, переданных в доверительное управление (*далее – Стратегия развития*).

Согласно Стратегии развития Товарищество является компанией, управляющей объектами коммунальной собственности, которая успешно реализовала проект по эффективному управлению объектами столицы и зарекомендовала себя как команда, способная проанализировать и выработать стратегические инструменты развития объектов, определить объективные потребности в финансировании и установить перспективность развития деятельности.

Согласно Стратегии развития общая площадь объектов, переданных в доверительное управление, составляет 68 330,5 м<sup>2</sup>, из нее коммерческая площадь – 13 740 м<sup>2</sup>, в том числе:

- Дворец независимости – 38 710 м<sup>2</sup> и 8 000 м<sup>2</sup>;
- Дворец мира и согласия – 28 000 м<sup>2</sup> и 5 500 м<sup>2</sup>;
- Астана-Байтерек – 1 620,5 м<sup>2</sup> и 240 м<sup>2</sup>.

При этом указано, что сданная в аренду площадь составляла 5 175,8 м<sup>2</sup>, в том числе:

- Дворец независимости – 300 м<sup>2</sup>;
- Дворец мира и согласия – 4 746 м<sup>2</sup>;
- Астана-Байтерек – 129,8 м<sup>2</sup>.

В период аудита согласно предоставленной информации площадь, сдаваемая в аренду, составляла 11 642,4-20 460,8 м<sup>2</sup>;

- Дворец независимости – 7 741-13 842,23 м<sup>2</sup>;
- Дворец мира и согласия – 3 818,9-6 534,67 м<sup>2</sup>;
- Астана-Байтерек – 82,5-83,9 м<sup>2</sup>.

Стратегией развития предусмотрены стратегические направления в разрезе объектов, переданных в доверительное управление, которые включают в себя новые и альтернативные направления использования помещений (коммерческих площадей), а также определенные решения по развитию Астана-Байтерек. При этом в разрезе каждого объекта обозначен потенциал, в том числе Дворец независимости + 160 млн в год, Дворец мира и согласия + 120 млн в год и Астана-Байтерек + 350 млн в год. В общем обозначенный потенциал равен + 630 млн в год.

В целом за проверяемый период реализация статических направлений по новому и альтернативному направлениям использования помещений (коммерческих площадей), а также выполнение определенных решений по развитию Астана-Байтерек, осуществлялось в соответствии со Стратегией развития с отдельными отклонениями. Также принимались дополнительные меры и решения, не предусмотренные Стратегией развития.

Фактически от осуществления коммерческой деятельности в разрезе годов и объектов доверительного управления поступления сложились следующим образом:

- в 2021 году – 526 183,9 тыс. тенге, в том числе Дворец независимости – 163 991,4 тыс. тенге, Дворец мира и согласия – 75 219,3 тыс. тенге и Астана-Байтерек – 286 973,2 тыс. тенге;

- в 2022 году – 905 816,0 тыс. тенге, в том числе Дворец независимости – 249 641,1 тыс. тенге, Дворец мира и согласия – 137 854,6 тыс. тенге и Астана-Байтерек – 518 320,3 тыс. тенге.

При этом согласно информации, полученной от Управления культуры города Астаны (*письмо № 508-02-40/1442 от 23.10.2023 г.*), доходы объектов до передачи в доверительное управление составляли:

- в 2017 году: Дворец независимости – 392 313,0 тыс. тенге, Дворец мира и согласия – 184 678,0 тыс. тенге;

- в 2018 году: Дворец независимости – 327 469,0 тыс. тенге, Дворец мира и согласия – 187 965,0 тыс. тенге;

- в 2019 году: Дворец независимости – 160 294,0 тыс. тенге, Дворец мира и согласия – 180 221,0 тыс. тенге;

- в 2020 году: Дворец независимости – 36 749,0 тыс. тенге, Дворец мира и согласия – 21 791,0 тыс. тенге.

**Пункт 6.** Таким образом Товариществом не обеспечено достижение потенциала, обозначенного в Стратегии развития, так как даже общая сумма поступлений от коммерческой деятельности Товарищества меньше обозначенного потенциала роста в 2021 году и несколько больше в 2022 году (*на 275 816,0 или 43,8 %*), при этом не учитываются также имевшиеся поступления от коммерческой деятельности объектов до их передачи в доверительное управление, информация по которым отсутствует в Товариществе. Вместе с тем, поступления по Дворцу независимости и Дворцу мира и согласия в 2022 году не достигли даже уровня 2018 и 2019 годов.

Также важно отметить, что согласно договорам доверительного управления **целью передачи объектов в доверительное управление является эффективное использования коммунального имущества и обеспечение поэтапного снижения затрат местного бюджета на содержание и функционирование объектов.**

Однако к 2023 году только по Монументу Байтерек удалось исключить возмещение расходов из бюджета, снижение в 2023 году возмещения из бюджета расходов Дворца Мира и Согласия в большей степени объясняется наличием в 2022 году значительных расходов на проведения масштабных мероприятий республиканского и мирового значения, возмещаемых из бюджета.

**Пункт 7.** При этом отмечаем, что недостатком является отсутствие в Правилах № 17 конкретизации видов расходов подлежащих возмещению за счет бюджетных средств (*предусмотрено возмещение необходимых расходов доверительного управляющего, произведенных им при доверительном управлении имуществом*).

## ***Нарушения и недостатки системы внутреннего контроля***

Система внутреннего контроля представляет собой совокупность внутренних правил и алгоритмов осуществления контрольных и проверочных процедур, направленных на обеспечение сохранности материальных и финансовых ресурсов организации при помощи контроля за точностью отражения всех фактов хозяйственно-экономической деятельности и правильностью ведения записей в учетной системе.

Аудит показал наличие нарушений и недостатков системы внутреннего контроля Товарищества, понижающих эффективность средств внутреннего контроля, повышающих коррупционные риски ненадлежащего использования материальных и финансовых ресурсов, и в отдельных случаях являющихся возможными причинами установленных нарушений, фактов упущенной выгоды и неэффективного использования активов.

Важным фактором системы внутреннего контроля является распределение полномочий принятия решений по критически важным вопросам на уровень органа управления (учредителя) и наблюдательного совета. Однако в Товариществе использование данного подхода сведено к минимуму, в том числе в отдельных случаях в нарушение действующего законодательства.

**Пункт 8.** Так, в нарушение пункта 1 Постановления Правительства Республики Казахстан от 10 февраля 2003 года № 145 «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации» (далее – *Постановление № 145*) **органом управления Товариществу не доведены лимиты административных расходов.** Таким образом, со стороны органа управления отсутствует координация и контроль в части доведения натуральных норм административных расходов, а также согласования штатной численности Товарищества.

В результате Товариществом изданы внутренние приказы об утверждении использовании услуги такси работниками Товарищества от 30 декабря 2020 года № 01-04/143 и «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов» от 19 марта 2021 года № 01-04/79, где отражены нормы положенности данных административных расходов.

**Пункт 9.** По нашему мнению, издание внутренних документов по лимитам и нормам положенности административных расходов без соответствующего утверждения органом управления в соответствии с Постановлением № 145 является существенным недостатком, так как может приводить к излишнему завышению административных расходов.

**Пункт 10.** Кроме того, на наш взгляд, недостатком является отсутствие в Уставе требований по согласованию Наблюдательным советом критически важных внутренних документов Товарищества, в том числе прейскурантов цен, инструкций о порядке списания основных средств и товарно-материальных

запасов, внутренних документов, разрабатываемых антикоррупционной комплаенс-службой, так как это может понижать эффективность средств внутреннего контроля и повышает коррупционные риски, связанные с использованием материальных и финансовых ресурсов, а также не обеспечивает в соответствии с действующим законодательством осуществления антикоррупционной комплаенс-службой своих полномочий независимо от исполнительного органа Товарищества.

При этом до исключения Решением единственного участника Товарищества от 3 марта 2022 года Уставом предусматривалось требование по согласованию с наблюдательным советом отдельных внутренних документов Товарищества.

**Пункт 11.** Однако в нарушение подпункта 10) пункта 19 Устава Инструкция о порядке списания основных средств и Инструкция о порядке списания товарно-материальных запасов Товарищества не согласованы с наблюдательным советом Товарищества.

**Пункт 12.** Вместе с тем установлено, что Положение об комплаенс-службе, не соответствует Типовому положению об антикоррупционных комплаенс-службах в субъектах квазигосударственного сектора, приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционной службы) от 31 марта 2023 года № 112 (*далее – Типовое положение*), в части содержания пункта 7 по процедуре определения структурного подразделения или ответственного лица, исполняющего функции антикоррупционной комплаенс-службы, определяется решением совета директоров (*согласно пункту 7 Типового положения «Структурное подразделение или ответственное лицо, исполняющее функции антикоррупционной комплаенс-службы, определяется решением совета директоров, наблюдательного совета (при его наличии) или иного независимого органа управления субъекта квазигосударственного сектора, в случае отсутствия указанных органов, руководителем субъекта квазигосударственного сектора», тогда как согласно пункту 7 Положения об комплаенс-службе «Структурное подразделение или ответственное лицо, исполняющее функции антикоррупционной комплаенс-службы, определяется по согласованию с наблюдательным советом решением руководителя товарищества»*). Фактически в Товариществе соблюден порядок, установленный Типовым положением.

**Пункт 13.** Кроме того, в нарушение пункта 15 Положения об комплаенс-службе данной службой не разработан внутренний план мероприятий по вопросам противодействия коррупции.

**Пункт 14.** Также, по нашему мнению, существенным недостатком является отсутствие системы контроля и управления доступом на объекты Монумент Байтерек и Дворец Мира и Согласия, что приводит к отсутствию прозрачности поступлений при реализации данной услуги. Также недостатком является отсутствие индивидуальных планов работы с соответствующими показателями деятельности в целях их оценки и стимулирования.

Также, следует отметить, что Товариществом практикуется выдача заработной платы по заявлению работников в наличной форме, что создает риски возможных злоупотреблений в целях хищения финансовых средств.

**Пункт 15.** В нарушение подпункта 18 пункта 3.3. раздела 3 ДДУ и раздела 5.23 Учетной политики Товариществом по объектам Монумент Байтерек, Дворец

Мира и Согласия и Дворец Независимости не открыты отдельные банковские счета, все поступления осуществляются на один счет в 2021 году АО «First Heartland Jusan Bank», 2022-2023 годах АО «БанкЦентрКредит», что приводит к отсутствию прозрачности поступлений от оказания платных услуг и определению принадлежности к определенному объекту доверительного управления.

**Пункт 16.** Однако, в нарушение пункта 7 раздела 3.2 Типового договора Правил № 17 и подпункта 11) раздела 3.3. ДДУ, а также раздела 5.23. Учетной политики Товариществом не обеспечен учет доверенного имущества надлежащим образом, а именно отсутствует возможность формировать отдельный бухгалтерских баланс по каждому объекту доверительного управления.

### ***Упущенная выгода, неэффективное планирование и использование бюджетных средств и активов государства, финансовые нарушения***

Анализ цен, используемых Товариществом для сдачи в аренду помещений, показал, что цены не на все виды сдаваемых помещений отражают реальную стоимость аренды на данном рынке города Астана. Установлено, что занижены цены на сдачу в аренду отдельных видов помещений, которые обозначены в утвержденных прейскурантах цен как офисные, нежилые и складские.

В ходе аудита проведен анализ цен и определена средняя рыночная цена аренды данных видов помещений. Установлено, что в 2023 году при среднерыночной цене на аренду офисных помещений 9 461 тенге за кв. м в месяц Товариществом офисные помещения в Дворце Независимости и Дворце мира и согласия сдавались по цене 3 600 тенге за кв. м в месяц, при среднерыночной цене на аренду нежилых помещений 7 392,8 тенге за кв. м в месяц Товариществом нежилые помещения в Дворце за кв. м в месяц Независимости и Дворце мира и согласия сдавались по цене 2 000 тенге, при среднерыночной цене на аренду складских помещений 2 441,8 тенге за кв. м в месяц Товариществом складские помещения в Дворце за кв. м в месяц Независимости и Дворце мира и согласия сдавались по цене 1 000 тенге. Для сравнения с ценами Товарищества 2021 и 2022 годов определенные аудитом рыночные ценны уменьшены на индекс инфляции. Сравнение за 2021 и 2022 годы также показала, что цены на аренду данных видов имущества занижены. Далее для определения условной упущенной выгоды произведен расчет разности доходов, которые предприятие получило бы в случае предоставления помещений в аренду по среднерыночной цене, и доходов, полученных фактически с использованием утвержденных цен. Разность составила 1 161 963,4 тыс. тенге.

**Пункт 17.** Таким образом, в результате сдачи в аренду Товариществом 3 видов помещений по ценам ниже среднерыночных упущенная выгода составила 1 161 963,4 тыс. тенге, в том числе в 2021 году – 357 634,3 тыс. тенге, в 2022 году – 655 781,9 тыс. тенге и в 2023 году – 148 547,2 тыс. тенге (*Расчет средней рыночной цены на аренду помещений, Расчеты упущенной выгоды от сдачи в аренду помещений, Приложение № 1*).

Товариществом за проверяемый в рамках обеспечения деятельности Президента Республики Казахстан и иных охраняемых лиц осуществлен закуп работ по проведению текущих ремонтов Дворца независимости, всего 7 договоров государственных закупок на общую сумму 955 875,8 тыс. тенге.

При этом как описано выше договор доверительного управления зданием Дворца Независимости расторгнут 28 февраля 2023 года. Далее здание Дворца Независимости передано из коммунальной собственности в республиканскую и начата реконструкция здания. Таким образом, улучшения, созданные в результате проведенных текущих ремонтов, использовались менее одного года. В результате не соблюден принцип эффективности бюджетной системы – разработка и исполнение бюджета исходя из **необходимости достижения наилучшего прямого и конечного результата** с использованием утвержденного объема бюджетных средств или достижения прямого и конечного результата с использованием меньшего объема бюджетных средств. Фактически не достигнут результат в части максимальной длительности использования улучшений, созданных в ходе проведения текущих ремонтов здания Дворца Независимости.

**Пункт 18.** Таким образом, использование бюджетных средств на общую сумму **955 875,8 тыс. тенге** для проведения текущих ремонтов здания Дворца Независимости не соответствует принципу эффективности бюджетной системы, предусмотренного подпунктом 12) пункта 4 статьи 4 Кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV «Бюджетный кодекс Республики Казахстан» (далее – *Бюджетный кодекс РК*), и в соответствии с подпунктом 12-4) пункта 1 статьи 3 Бюджетного кодекса РК является неэффективным использованием бюджетных средств.

Кроме того, анализ договоров текущего ремонта показал, что планирование средств и оплата текущего ремонта Объекта доверительного управления Дворца Мира и Согласия Договор осуществлены с нарушением установленных нормативов.

Так, на основании подпункта 32 пункта 3 статьи 39 Закона о госзакупках заключен Договор от 27 апреля 2022 года №3 с Акционерным обществом «Сембол Улусларарасы Ятырым Тарым Пейзаж Иншаат Туризм Санайи ве Тиджарет Аноним Ширкети», предметом которого является Текущий ремонт здания Дворца Мира и Согласия в рамках проведения заседания XIX Секретариата съезда лидеров мировых и традиционных религий с участием Главы Государства РК на сумму 191 568,3 тыс. тенге, в том числе НДС 20 525,1 тыс. тенге. Срок выполнения работ 90 календарных дней с момента заключения договора. Так же заключено Дополнительное соглашение от 20 июля 2022 года №2 к Договору, где внесены изменения в части уменьшения суммы договора до 187 154,4 тыс. тенге. Согласно Актов выполненных работ от 28 июля 2022 года №438, от 27 сентября 2022 года №571 и от 29 июля 2022 года №504 работы выполнены на 187 154,4 тыс. тенге.

При этом, в соответствии с Нормативными документами по ценообразованию в строительстве, утвержденных приказом Председателя Комитета по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 14 ноября

2017 года №249-нк, действовавшие до 31.12.2022 г. (далее – *Нормативные документы по ценообразованию в строительстве*) устанавливаются определения сметной стоимости строительства при разработке предпроектной, проектной (проектно-сметной) документации по объектам, возводимым за счет государственных инвестиций в строительство и средств субъектов квазигосударственного сектора. Сметная прибыль – сумма средств, являющаяся нормативной частью сметной стоимости строительства, предназначенная для покрытия расходов, не относимых на себестоимость работ, развития подрядной организации, дополнительного материального стимулирования ее работников (*подпункт 28 пункт 5 нормативных документов по ценообразованию в строительстве*). Сметная прибыль – это средства, необходимые для покрытия отдельных (общих) расходов строительно-монтажных организаций, не относимых на себестоимость продукции и являющиеся нормативной (гарантированной) частью стоимости строительной продукции (*пункты 14, 15, 16, 17, 18, 19 приложения 2 к нормативным документам по ценообразованию в строительстве*). Сметная прибыль предназначена для развития подрядной организации, дополнительного материального стимулирования ее работников, покрытия расходов, не относимых на стоимость строительства, включая уплату обязательных налогов и платежей. Норма сметной прибыли в строительстве применяется единая для всех видов строительных и монтажных работ и для всех исполнителей, и выражается в процентах от суммы сметных прямых затрат и накладных расходов. Норма сметной прибыли в строительстве устанавливается в размере 8 % (восемью процентов) от суммы сметных прямых затрат и накладных расходов. Прямые затраты включают стоимость материалов, изделий и конструкций, оплаты труда рабочих, эксплуатации машин и механизмов (включая оплату машинистов). Размер накладных расходов в сметной документации определяется по нормам и в порядке, изложенном в настоящем Нормативном документе. На стоимость оборудования сметная прибыль не начисляется.

Однако в смете, приложенной к договору, и в актах выполненных работ в расчеты стоимости работ включена сметная прибыль, начисленная на технологическое оборудование (*IP видеорекамеры, комплект дверей на лифт SIGLEN, источник бесперебойного питания, тангенциальные вентиляторы, циркулярные насосы, центробежный насос, колонные кондиционеры*).

**Пункт 19.** Таким образом, начисление Товариществом в рамках текущего ремонта здания Дворца Мира и Согласия сметной прибыли (8%) в нарушение Нормативных документов по ценообразованию в строительстве на технологическое оборудование повлекло необоснованное завышение сметной стоимости работ на общую сумму **5 181,4 тыс. тенге**, что является неэффективным планированием бюджетных средств в соответствии с пунктом 12) статьи 4 Бюджетного кодекса РК.

**Пункт 20.** В результате неэффективного планирования вследствие несоблюдения пункта 19 приложения 2 к нормативному документу по ценообразованию в строительстве Товариществом необоснованно принята по актам выполненных работ и оплачена сметная прибыль, начисленная на технологическое оборудование на общую сумму **5 090,0 тыс. тенге**.

Аудитом расходов на оплату труда работников Товарищества установлены факты неэффективного использования активов государства и нарушений.

Так, установлено, что в период с 1 января 2021 года по 16 июля 2022 года в штатном расписании Товарищества числилось структурное подразделение, (*творческий отдел*) численностью 38 человек, состоящий из художественного руководителя, главного хормейстера, главного балетмейстера, хореографов (*высшей, средней квалификации*), хормейстеры (*высшей, средней квалификации*), режиссер по актерскому мастерству, режиссер-постановщик, репетитор (*без категории*), концертмейстер, артисты балета (*высшей, средней квалификации, без квалификации*), костюмеры, администратор, дизайнер экспозиции, репетитор по вокалу, аранжировщик, арт менеджер. За вышеуказанный период в творческом отделе Товарищества работало 39 человек. Должными обязанностями сотрудников творческого отдела являлись подготовка, участие в постановках, спектаклях и т.п.

Однако, согласно пояснительной записке начальника Управления по коммерческим вопросам мероприятия с участием творческого отдела за вышеуказанный период не осуществлялись. Существование творческого отдела не приносило экономических выгод Товариществу, а расходы по содержанию штатной численности творческого отдела являлись экономическими потерями Товарищества. Прямые должностные обязанности сотрудники творческого отдела Товарищества не осуществляли. При этом расходы по оплате труда творческого отдела возмещены за счет бюджетных средств, согласно ДДУ Дворца Мира и Согласия.

**Пункт 21.** Таким образом, в нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса РК Товариществом неэффективно использованы активы государства, а именно на оплату труда творческого отдела за период с 1 января 2021 года по 16 июля 2022 года, не участвовавшего в деятельности Товарищества, в сумме **92 507,3 тыс. тенге, в том числе за 2021 год – 71 033,5 тыс. тенге, за 2022 год – 21 473,8 тыс. тенге.**

**Пункт 22.** При этом недостатком является то, что с 1 апреля 2021 года в структуру Товарищества ведены должности художественных руководителей с идентичными функциональными обязанностями, отраженными в должностных инструкциях. Вместе с тем, одну из должностей в нарушение пункта 1.5. раздела 1 Должностных инструкций художественного руководителя, утвержденных приказами генерального директора Товарищества от 5 апреля 2021 года № 01-04-95 и от 5 ноября 2021 года № 01-04/344, занимало физическое лицо без наличия соответствующего образования в области искусства.

В ходе аудита сделан запрос в Некоммерческое акционерное общество «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера», Товарищество с ограниченной ответственностью Театр «Астана Балет», РГКП «Казахский национальный театр оперы и балета имени Абая» на наличие трудовых договоров с сотрудниками числящимися в творческом отделе Товарищества за период с 1 января 2021 года по 16 июля 2022 года.

Согласно полученных ответов на запрос установлено, что сотрудник творческого отдела Товарищества, работавшая на основании приказа о приеме на работу от 1 января 2021 года № 01-05/262, в должности главного хормейстера Макибаева Айгерим Жомартовна, так же на основании приказа от 13 января 2018 года № 29/4-Л/С занимала должность хормейстера детской студии в

Некоммерческом акционерном обществе «Государственный театр оперы и балета «Астана Опера».

**Пункт 23.** Таким образом, в нарушение пункта 4 статьи 32, пунктов 1 и 3 статьи 68 Трудового кодекса Товарищество, нарушив нормы рабочего времени необоснованно, выплатило заработную плату Макибаевой А.Ж. в сумме в сумме **413,7 тыс. тенге.**

**Пункт 24.** Кроме того, в нарушение пункта 4 раздела 3.2. Положения об оплате труда Товариществом не обосновано выплачена премия начальнику службы по эксплуатации и обслуживанию здания Дворца Независимости в размере **38,0 тыс. тенге**, проработавшему в Товариществе менее одного месяца.

**Пункт 25.** В нарушение подпункт 12) статьи 4 Бюджетного кодекса РК и подпункта 4) статьи 6 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» Товариществом неэффективно запланированы и использованы активы государства на закуп транспортных услуг (*услуги такси для развоза сотрудников службы обслуживания клиентов объекта Монумент Байтерек*) в сумме **9 660,9 тыс. тенге**, в том числе за 2021 год – 2878,4 тыс. тенге; 2022 год – 4 436,3 тыс. тенге, за 7 месяцев 2023 года – 2 346,2 тыс. тенге, так как органом управления не доведены лимиты на использование служебных автомобилей (нормы положенности служебных автомобилей).

В 2021-2022 года Товарищество размещалось в Дворце Независимости, в 2023 году переместились в Дворце Мира и Согласия.

Согласно предоставленной Товариществом информации превышение нормы занимаемой площади: у заместителя генерального директора по финансам и экономике, общая площадь составила 43,29 кв. м, при этом норма положенности 36 кв. м Кроме того, на каждого сотрудника полагается 7,5 кв. м занимаемой площади, однако на каждого работника структурных подразделений выходит от 10,15 -16,68 кв. м, так же кабинет руководителя структурного подразделения, согласно пункта 21 Приложения 4 Постановления № 145 – 12 кв. м, в свою очередь кабинет комплаенс-офицера составляет 33,52 кв. м, что превышает установленные нормы.

**Пункт 26.** В нарушение подпункта 3) пункта 1 Постановления № 145 и пунктов 19, 20, 21, 22 Приложения 4 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 179 «Об утверждении натуральных норм обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, телефонной связью, офисной мебелью и площадями для размещения аппарата государственных органов» Товариществом не соблюдены нормы занимаемых площадей административного персонала.

Аудит показал, что в Товариществе командировочные расходы осуществляются на основании Положения о служебных командировках Товарищества, утвержденное и.о. генерального директора от 12 декабря 2019 года № 01-04/106 (*далее – Положение о служебных командировках*).

На основании приказа о командировании от 28 января 2022 года № 01-04/32 в город Актау с 24 по 26 января 2022 года с целью проведения переговоров командированы начальник управления стратегического планирования Ардабаева

Динара Сералықызы и главный менеджер управления стратегического планирования Салыкова Диляра Бекбулатовна.

При этом согласно служебной записки начальника управления стратегического планирования Ардабаевой Динары Сералықызы целью командировки послужила необходимость изучения опыта объекта «Nalyk Arena» в городе Актау, так как в Постановлении акимата города Нур-Султан от 22 сентября 2020 года № 501-1987 указано, что в доверительное управление передаются 4 объекта, в том числе ГККП «Дворец Жастар», профилем деятельности, которого является развитие массового спорта. Однако, на сегодняшний день ГККП «Дворец Жастар» не передан в доверительное управление Товариществу, и сотрудники направления на изучение опыт работы аналогичного объекта не работают в Товариществе.

**Пункт 27.** Таким образом, в нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного Кодекса РК Товариществом допущено неэффективное использование активов государства на сумму **316,8 тыс. тенге**, а именно затрачены средства на командировочные расходы, при этом сотрудники, перенимавшие опыт работы, в Товариществе не работают.

**Пункт 28.** Кроме того, в нарушение Положения о служебных командировках Товариществом при возмещении расходов по данной командировки необоснованно оплачен проезд воздушным транспортом на общую сумму **81,3 тыс. тенге** и суточные в сумме **36,8 тыс. тенге**.

**Пункт 29.** В нарушение пункта 4 Дополнительного соглашения № 1 от 16 сентября 2021 года к ДДУ от 29 декабря 2020 года №17-20 и пункта 3 дополнительного соглашения № 2 от 16 сентября 2021 года к ДДУ от 29 декабря 2020 года № 19-20 Товариществом представлены на возмещение сумма услуг за связь и интернет за август за весь месяц, тогда как по условиям договора возмещение услуг связи и интернета предусмотрена с 10 августа, разница составила **15,8 тыс. тенге**.

**Пункт 30.** Аудитом исполнения договоров аренды помещений, предоставляемых Товариществом, установлено что в результате отсутствия должного контроля со стороны Управления по коммерческим вопросам в нарушение пункта 5.2. раздела 5 Договора от 9 апреля 2021 года № 05-08/41 и Договора от 23 сентября 2021 года Товариществом не приняты меры по удержанию пени на общую сумму **24,8 тыс. тенге**.

### ***Прочие нарушения***

Согласно приказу единственного участника от 5 октября 2021 года № 1233/О «Об увеличении уставного капитала до 15 652,5 тыс. тенге» Товариществу переданы 2 транспортных средства на сумму 1 880,6 тыс. тенге.

**Пункт 31.** В нарушение Приложения 1 Приказа и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года № 390 «Об утверждении Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений» Управлением активов, при передачи транспортных средств Товариществу, акт

приема-передачи оформлен не в соответствии с установленной формой, так же отсутствует дата приема-передачи, номер и дата основания передачи.

**Пункт 32.** В нарушение пункта 5 статьи 26 Закона о Товариществе Товариществом не осуществлены процедуры по государственной регистрации увеличения уставного капитала согласно приказа единственного участника Товарищества от 5 октября 2021 года № 1233/О, а именно не известило орган, осуществивший его государственную регистрацию, об увеличении уставного капитала.

**Пункт 33.** В нарушение статьи 4 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года № 234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (далее- Закон о бухгалтерском учете № 234) и пункта 5.19.1 Учетной политики Товариществом в финансовой отчетности на 31.12.2021 год не верно отражен уставной капитал в размере 15 652,5 тыс. тенге без учета отсутствия регистрации в органах юстиции на предмет увеличения на сумму **1 880,6 тыс. тенге**, что привело к искажению финансовой отчетности.

**Пункт 34.** В нарушение статьи 4 и пункта 3 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете № 234 Товариществом работы по пошиву одежды по вышеуказанным договорам списаны на расходы, тогда как комплекты одежды для сотрудников Монумента Байтерек должны быть отражены Товариществом в финансовой отчетности на 31.12.2021 года и на 31.12.2022 года в качестве запасов по счету 1310 в 2021 году на сумму **1057,0 тыс. тенге** и 2022 году на сумму **2 235,6 тыс. тенге**.

**Пункт 35.** В нарушение подпункта 2) статьи 1 Закона о госзакупках Товариществом 13 договоров на общую сумму **8 396,6 тыс. тенге** заключены без применения норм законодательства о государственных закупках как услуги, приобретаемые у физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательской деятельности, по договорам возмездного оказания услуг, тогда как фактически приобретены работы, имеющие вещественный результат (*демонтаж и монтажа гранитных плит на прилегающей территории в здании – 6 161,0 тыс. тенге и пошив одежды на сумму 2 235,6 тыс. тенге*).

**Пункт 36.** В нарушение подпункта 10 пункта 1 Постановления № 960 Товариществом имеющие в распоряжении временно свободные средства размещены в одном банке второго уровня в 2021, 2022 и 2023 годах. В 2021-2022 годах временно свободные средства в сумме 47 200,0 тыс. тенге размещены в АО «FIRST HEARTLAND JUSAN BANK», в 2022 году (*с 10.06.2022 года*) в АО «БанкЦентрКредит» в сумме 51 955,1 тыс. тенге, в 2023 году в АО «БанкЦентрКредит» в сумме 54 697,3 тыс. тенге.

### **2.3. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие города Астана**

За проверенный период влияние Товарищества на социально-экономическое развитие города Астана заключалось в обеспечении функционирования объектов культурного значения: Дворец Независимости, Дворец Мира и Согласия и Монумент Байтерек.

### **III. Итоговая часть**

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

1. В ходе аудита в доход предприятия возмещена сумма 155,8 тыс. тенге, в том числе необоснованно выплаченная премия – 38,0 тыс. тенге, командировочные расходы (проезд и суточные) – 117,8 тыс. тенге; в доход бюджета – 413,7 тыс. тенге (заработная плата Макибаевой А.Ж.) и 15,8 тыс. тенге (возмещаемые расходы с бюджета); бухгалтерская справка (восстановление по учету) от 21 сентября 2023 года № 193 на сумму 2 235,6 тыс. тенге и от 22 сентября № 194 на сумму 1057,0 тыс. тенге; ежеквартальный отчет о размещении временно свободных средств сдан 10 октября 2023 года.

2. По статье 219 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях за превышение натуральных норм по административным расходам, а именно командировочных расходов, положенности служебных помещений и транспорта, установленным нормативными правовыми актами за 2021, 2022, 2023 года привлечен генеральный директор Товарищества Хасенов М.Т. (3 протокола, штрафы на сумму 258,8 тыс. тенге полностью оплачены).

3. По результатам аудита для привлечения к административной ответственности материалы аудита направлены:

1) в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астана за нарушение законодательства о государственных закупках 13 материалов и за нарушение законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности 5 материалов;

2) в Департамент Агентства по защите и развитию конкуренции Республики Казахстан по городу Астана за нарушение Предпринимательского кодекса Республики Казахстан 1 материал.

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

1. Государственный аудит эффективности управления активами субъекта квазигосударственного сектора в ТОО «Astana Venue Management» показал, что осуществляемая ТОО «Astana Venue Management» деятельность не соответствует Уставу Товарищества и Перечню видов деятельности. Основным видом деятельности Товарищества согласно Уставу является «Регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности», тогда как фактически основным видом деятельности Товарищества является управление объектами, переданными в доверительное управление, путем возмездного предоставления помещений, залов и других имуществ согласно утвержденному прейскуранту цен.

На начало периода аудита Уставом предусматривался основной вид деятельности «Деятельность коммерческих и предпринимательских организаций», который также фактически Товариществом не осуществлялся. При этом изменение основного вида деятельности на «Регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности» Товариществом осуществлено в нарушение действующего законодательства без согласия антимонопольного органа.

2. Вместе с тем, за проверенный период Товариществом деятельность по управлению объектами (*Дворец Независимости, Дворец Мира и Согласия и Монумент Байтерек*), переданными в доверительное управление, в целом осуществлялась в соответствии с заключенными договорами доверительного управления государственным имуществом. Однако необходимо также отметить, что предоставление в доверительное управление осуществлено в нарушение действующего законодательства без проведения тендера на основании постановления акимата от 22 сентября 2020 года № 501-1987 о передаче объектов на пополнение уставного капитала, тогда как фактически до настоящего времени передача не осуществлена.

3. Аудит показал ненадлежащий уровень управления и контроля над Товариществом со стороны органа управления. Органом управления не доводились цели, задачи и ключевые показатели деятельности Товарищества для включения в План развития, а также лимиты административных расходов. Планирование деятельности ограничено утверждением Стратегии развития в произвольной форме. Допущено внесение изменений в Устав, позволяющих не согласовывать с наблюдательным советом Товарищества критически важных внутренних документов, повысив тем самым коррупционные риски, связанные с использованием материальных и финансовых ресурсов.

Отсутствие целей, задач и ключевых показателей деятельности в Плате развития Товарищества, являющего основным законодательно предусмотренным стратегическим документом субъектов квазигосударственного сектора, значительно осложняет проведение оценки эффективности деятельности, а также контроля со стороны органа управления.

4. Товариществом не обеспечено достижение потенциала роста поступлений от использования объектов доверительного управления, обозначенного в Стратегии развития.

Предусмотренное договорами доверительного управления обеспечение поэтапного снижения затрат местного бюджета на содержание и функционирование объектов, в 2023 году в основном достигнуто за счет наличия в 2022 году значительных расходов на проведения масштабных мероприятий республиканского и мирового значения, возмещаемых из бюджета. По Монументу Байтерек удалось исключить возмещение расходов из бюджета.

Вместе с тем, установлено, что по Дворцу независимости и Дворцу мира и согласия поступления по итогам 2022 года не достигли даже уровня 2018 и 2019 годов, когда данные объекты находились на балансе коммунальных предприятий.

5. Аудит показал наличие существенных недостатков системы внутреннего контроля Товарищества, понижающих эффективность средств внутреннего контроля, повышающих коррупционные риски ненадлежащего использования материальных и финансовых ресурсов, и в отдельных случаях являющихся возможными причинами установленных нарушений, фактов упущенной выгоды и неэффективного использования активов.

Важным фактором системы внутреннего контроля является распределение полномочий принятия решений по критически важным вопросам на уровень органа управления (учредителя) и наблюдательного совета. Однако, как отмечено

выше, в настоящее время Устав не предусматривает обязательное согласование критически важных внутренних документов Товарищества, в том числе прејскурантов цен, инструкций о порядке списания основных средств и товарно-материальных запасов, внутренних документов, разрабатываемых антикоррупционной комплаенс-службой.

Существенным недостатком является отсутствие системы контроля и управления доступом на объекты Монумент Байтерек и Дворец Мира и Согласия, что приводит к отсутствию прозрачности поступлений при реализации данной услуги.

Кроме того, не обеспечивается прозрачность поступлений от оказания платных услуг и определение принадлежности к определенному объекту доверительного управления по причине отсутствия отдельных банковских счетов по объектам Монумент Байтерек, Дворец Мира и Согласия и Дворец Независимости. Вместе с тем, надлежащим образом не обеспечен учет доверенного имущества в разрезе данных объектов.

Также недостатками являются:

- отсутствие индивидуальных планов работы работников Товарищества с соответствующими показателями деятельности в целях их оценки и стимулирования;

- практика выдачи заработной платы по заявлению работников в наличной форме, что создает риски возможных злоупотреблений в целях хищения финансовых средств.

6. В результате сдачи в аренду Товариществом 3 видов помещений по ценам ниже среднерыночных упущенная выгода составила 1 161 963,4 тыс. тенге, в том числе в 2021 году – 357 634,3 тыс. тенге, в 2022 году – 655 781,9 тыс. тенге и в 2023 году – 148 547,2 тыс. тенге.

7. Допущены факты неэффективного планирования и использования бюджетных средств и активов государства на общую сумму 1 063 542,2 тыс. тенге, основные из которых следующие:

- бюджетные средства на общую сумму 955 875,8 тыс. тенге использованы для проведения текущих ремонтов здания Дворца Независимости после чего начата полная его реконструкция;

- в результате начисления сметной прибыли на технологическое оборудование при составлении сметной документации на текущий ремонт неэффективно запланированы средства на общую сумму 5 181,4 тыс. тенге, из них использовано 5 090,0 тыс. тенге;

- произведена оплата труда творческого отдела, не участвовавшего в деятельности Товарищества, на общую сумму 92 507,3 тыс. тенге;

- неэффективно запланированы и использованы без лимитов органа управления активы государства на закуп транспортных услуг (*услуги такси для развоза сотрудников службы обслуживания клиентов объекта Монумент Байтерек*) в сумме 9 660,9 тыс. тенге.

8. Финансовая отчетность Товарищества за 2021 и 2022 годы искажена, в том числе в 2021 году на 2 937,6 тыс. тенге и в 2022 году на 2 235,6 тыс. тенге.

9. В нарушение законодательства о государственных закупках Товариществом 13 договоров на общую сумму 8 396,6 тыс. тенге заключены без применения норм законодательства о государственных закупках как услуги, приобретаемые у физических лиц, не являющихся субъектами предпринимательской деятельности, по договорам возмездного оказания услуг, тогда как фактически приобретены работы, имеющие вещественный результат.

10. Аудит показал, что в значительной степени причиной допущенных нарушений и недостатков являются упущения системы внутреннего контроля Товарищества, в том числе ненадлежащий уровень управления и контроля над Товариществом со стороны органа управления, недостаточный контроль со стороны структурных подразделений над закрепленными направлениями деятельности.

11. В целом по результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 8 967,9 тыс. тенге, из них подлежащие возмещению 5 675,3 тыс. тенге (*в ходе аудита возмещено 585,3 тыс. тенге*) и восстановлению 3 292,6 тыс. тенге (*в ходе аудита восстановлено 3 292,6 тыс. тенге*), неэффективное использование активов государства – 1 063 542,2 тыс. тенге, сумма возможных потерь и упущенной выгоды – 1 161 963,4 тыс. тенге, 37 процедурных нарушений и 9 системных недостатков.

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

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Астана итоги государственного аудита эффективности управления активами субъекта квазигосударственного сектора в ТОО «Astana Venue Management».

2. **Акиму города Астана** рекомендуется рассмотреть вопрос целесообразности дальнейшего функционирования ТОО «Astana Venue Management» и в случае признания его целесообразности инициировать внесение соответствующих изменений в Перечень видов деятельности, определенный постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года № 1095.

#### **3. ГУ «Управление активов и государственных закупок города Астаны»:**

1) в срок **до 20 декабря 2023 года** обеспечить в соответствии с действующим законодательством доведение **целей, задач и ключевых показателей** в план развития Товарищества до утверждения Плана развития на 2024-2028 годы (*пункт 4 Аудиторского заключения*);

2) в срок **до 15 февраля 2024 года** обеспечить в соответствии с действующим законодательством установление лимитов административных расходов Товарищества (*пункт 8 Аудиторского заключения*);

3) в срок **до 15 февраля 2024 года** рассмотреть возможность внесения изменений в Устав Товарищества в части установления требований по согласованию Наблюдательным советом критически важных внутренних документов, в том числе прејскурантов цен, инструкций о порядке списания основных средств и товарно-материальных запасов, внутренних документов,

разрабатываемых антикоррупционной комплаенс-службой и в случае необходимости других внутренних документов (*пункт 10 Аудиторского заключения*);

4) в срок до **15 апреля 2024 года** рассмотреть вопрос о внедрении системы контроля и управления доступом на объекты Монумент Байтерек и Дворец Мира и Согласия, позволяющей осуществлять контроль за количеством посетителей (*пункт 14 Аудиторского заключения*).

#### **4. ТОО «Astana Venue Management»:**

1) в срок до **5 января 2024 года** принять меры дисциплинарного взыскания к виновным лицам, ответственным за выявленные нарушения законодательства Республики Казахстан и внутренних правил Общества в соответствии с пунктом 1, 2 статьи 66 Трудового кодекса Республики Казахстан;

2) в срок до **15 мая 2024 года** обеспечить возмещение в доход бюджета средств в сумме **5 090,0 тыс. тенге**, необоснованно запланированных и оплаченных в рамках текущего ремонта по договору от 27 апреля 2022 года №3 в качестве сметной прибыли, начисленной на технологическое оборудование (*пункт 20 Аудиторского заключения*);

3) в срок до **15 мая 2024 года** разработать план мероприятий по повышению доходности Товарищества и снижению затрат местного бюджета с учетом недостатков, отмеченных Ревизионной комиссией (*пункты 6 и 17 Аудиторского заключения*).

**5. Члену Ревизионной комиссии по городу Астана Лебо Е.В.** обеспечить направление предложений в:

1) **Агентство по защите и развитию конкуренции Республики Казахстан** о рассмотрении в срок до **7 февраля 2024 года** вопроса по включению в Предпринимательский кодекс нормы, запрещающей государственным органам и субъектам квазигосударственного сектора приобретать доли участия в уставном капитале (акции) юридических лиц уставная деятельность которых не соответствует Перечню видов деятельности (*пункт 1 Аудиторского заключения*);

2) **Министерство национальной экономики Республики Казахстан** о рассмотрении в срок до **7 февраля 2024 года** вопроса по конкретизации в Правилах № 17 видов расходов, подлежащих возмещению за счет бюджетных средств, и видов расходов, подлежащих возмещению за счет доходов, полученных от использования объектов доверительного управления (*пункт 7 Аудиторского заключения*).

**6. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Астана Тапееву Г.С.** передать материалы для принятия процессуального решения в Прокуратуру города Астана по фактам заключения 13 договоров на общую сумму 8 396,6 тыс. тенге без применения норм законодательства о государственных закупках (*пункт 35 Аудиторского заключения*).

**7. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Астана Тапееву Г.С.** в соответствии с подпунктом 3-1) пункта 2 статьи 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» в случае неисполнении или ненадлежащего исполнения ТОО «Astana Venue Management» подпункта 2) пункта 1 предписания передать материалы для принятия процессуального решения в Прокуратуру города Астана.