

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит эффективности управления активами субъектов квазигосударственного сектора в ТОО «Астана-Орнек» и АО «Астана - Региональная Электросетевая Компания».

1.2. Цель государственного аудита: повышение эффективности управления активами субъекта квазигосударственного сектора в ТОО «Астана-Орнек» и АО «Астана - Региональная Электросетевая Компания».

1.3. Объекты государственного аудита:

1. ТОО «Астана-Орнек» (*далее - Товарищество*);
2. АО «Астана - Региональная Электросетевая Компания» (*далее - Общество*).

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 мая 2021 года по 31 декабря 2023 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы

ТОО «Астана-Орнек»

Постановлением акимата города Астаны от 15 июня 2021 года № 501-2068 «О внесении дополнения и изменений в постановление акимата от 23 сентября 2011 года № 16-969п «О некоторых вопросах участия акимата города Нур-Султан в управлении акционерными обществами и товариществами с ограниченной ответственностью» внесены изменения в Приложение 1, согласно которым организация, которой делегировано право участия и принятия решений в работе общего собрания учредителей ТОО «Астана-Орнек», изменена с ГУ «Управление культуры города Нур-Султан» заменено на ГУ «Управление жилья и жилищной инспекции города Нур-Султан». Постановление акимата города Астаны от 23 сентября 2011 года № 16-969п утратило силу постановлением акимата города Астаны от 11 августа 2023 года № 501-1617 «О некоторых вопросах участия акимата города Астана в управлении акционерными обществами и товариществами с ограниченной ответственностью», согласно пункту 1 которого руководителю ГУ «Управление жилья и жилищной инспекции города Астаны», делегировано право участия и принятия решений в работе общего собрания учредителей ТОО «Астана – Орнек».

Постановлением акимата города Астаны от 22 июня 2021 года №182-2159 «Об отмене постановления акимата города Астаны» поставлено на утрату ранее принятое постановление акимата города Астана от 21 ноября 2017 года №105-2432 «О ликвидации товарищества с ограниченной ответственности «Астана – Орнек».

Постановлением акимата города Нур-Султан от 22 июня 2021 года №501-2160 «О некоторых вопросах коммунальной собственности города Нур-Султан» ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» поручено в установленном законодательством порядке принять в коммунальную собственность от АО «СПК «Astana» стопроцентную долю участия в уставном капитале ТОО «Астана-Орнек» в счет выкупаемых АО «СПК «Astana» акций, также данным постановлением ГУ «Управление жилья и жилищной инспекции города Нур-Султан» определено уполномоченным государственным органом по управлению Товариществом с принятием необходимых мер по утверждению устава Товарищества и его перерегистрации в органах юстиции.

Устав Товарищества утвержден решением единственного участника от 23 сентября 2022 года №6 (далее – *Устав Товарищества*).

В соответствии с пунктом 10 Устава основные виды деятельности:

- 1) Производство тепловой энергии тепловыми сетями (ОКЭД 35301);
- 2) Производство тепловой энергии самостоятельными котельными (ОКЭД 35302);
- 3) Передача тепловой энергии (ОКЭД 35303);
- 4) Осуществление иной деятельности, способствующей достижению основных целей, не запрещенных законодательством Республики Казахстан.

Пункт 1. При этом в нарушение пунктов 4 и 8 статьи 192 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан осуществлено расширение и изменение видов деятельности в части подпункта 4) пункта 10 Устава Товарищества, а именно «Осуществление иной деятельности, способствующей достижению основных целей, не запрещенных законодательством Республики Казахстан» без согласия антимонопольного органа. Более того, данный вид деятельности не соответствует Перечню 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. Решением единственного участника от 30 ноября 2023 года № 11 данный вид деятельности из Устава Товарищества исключен.

Остальные уставные виды деятельности Товарищества согласованы Департаментом Агентства по защите и развитию конкуренции Республики Казахстан по городу Нур-Султан (*письмо № 01-02-03/2674 от 29 ноября 2021 года*) и соответствуют Перечню 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.

Товарищество является субъектом естественной монополии, вид регулируемых услуг (*товаров, работ*) – теплоснабжение, основание включения в Государственный регистр субъектов естественных монополий: приказ

уполномоченного государственного органа от 29 ноября 2021 года № 01-02-03/2674.

Согласно Уставу Товарищества, действовавшему на 01.01.2022 года, уставный капитал составлял 573 106,6 тыс. тенге.

Согласно действующему Уставу на момент государственной регистрации (по состоянию на 23 сентября 2022 года) уставный капитал товарищества составлял 711 728,5 тыс. тенге.

Согласно данным бухгалтерского учета объекта аудита на 1 января 2022 года уставный капитал Товарищества составлял 573 106,6 тыс. тенге.

За период аудита (с 1 января 2022 года по 31 декабря 2023 года) в соответствии с предоставленными приказами Управления активов и государственных закупок г. Астаны в уставный капитал Товарищества поступило 823 095,5 тыс. тенге. Соответствующие изменения в уставном капитале Товарищества отражены по бухгалтерскому учету.

Пункт 2. В нарушение пункта 5 статьи 26 Закона Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» от 22 апреля 1998 г. № 220-1 (далее – Закон о товариществах) Товариществом нарушены трехмесячные сроки извещения органа, осуществившего его государственную регистрацию, об увеличении уставного капитала решениями Управления активов и государственных закупок г. Астаны от 26 января 2022 года № 138/0 и от 1 июня 2022 года № 882/0 и № 883/0.

Ниже приводится анализ основных финансово-экономических показателей деятельности Товарищества за 2022 и 2023 годы.

Согласно отчетности и данным бухгалтерского учета по исполнению Плана развития доходы Товарищества сложились следующим образом (см. Таблицу № 1).

Таблица № 1

Плановые и фактические показатели доходов Товарищества

тыс. тенге

№ п/п	Наименование показателя	2022 год (по данным отчета по исполнению Плана развития)		Отклонение, %	2023 год (по данным Плана развития и б/учета)		Отклонение, %
		План	Факт		План	Факт	
1	Доходы от реализации продуктов, оказания услуг и выполнения работ	4 075 344,0	4 011 906,0	98,4	2 908 169,6	3 101 487,3	106,6
2	Доходы от государственных субсидий и государственной помощи	0	398 642,0	0	2 920 411,0	1 881 899,3	64,4
3	Доходы по вознаграждениям	4824	5 685,0	117,9	13 015,0	12 636,7	97,1
4	Прочие доходы		240,0		2 763,0	2 840,8	102,8
	Итого	4 080 168,0	4 416 473,0	108,2	5 844 358,6	4 998 864,1	85,5

Как видно из таблицы № 1, в 2022 году фактические доходы составили 4 416 473,0 тыс. тенге, превысив план на 8,2 %, в 2023 году – 4 998 864,1 тыс. тенге, что ниже плана на 14,5 %. В 2023 году фактические доходы относительно 2022 года выросли на 13,2 %.

Таблица № 2

Динамика и структура доходов Товарищества

тыс. тенге

№ п/п	Наименование показателя	2022 год	2023 год	Темпы роста +/- снижения -
1	Доходы от реализации продуктов, оказания услуг и выполнения работ	4 011 906,0	3 101 487,3	
1.1	По государственным органам	3 972 511,1	3 059 389,9	- 910 418,7
1.2	Юридическим лицам	1 109,7	338,0	- 771,7
1.3	Физическим лицам	38 285,2	41 759,4	+ 3 474,2
2.	Доходы от государственных субсидий и государственной помощи	398 642,0	1 881 899,3	+ 1 483 257,3
3.	Доходы по вознаграждениям	5 685,0	12 636,7	+ 6 951,7
3.1.	По корреспондентским и текущим счетам	5 685,0	12 636,7	+ 6 951,7
4.	Прочие доходы	341,0	2 840,8	+ 2 499,8
4.1	Прочие доходы	341,0	2 840,8	+ 2 499,8
	Итого	4 416 574,0	4 998 864,1	+ 582 290,1

Анализ динамики и структуры доходов Товарищества показал, что основную долю доходов Товарищество получает за счет оказанных *(работ)* услуг сторонним организациям в общей сумме 7 113 393,4 тыс. тенге, которые составили в среднем 72,6 % от общих доходов, в том числе в 2022 году 4 011 906,0 тыс. тенге (90,8%) и 2023 году 3 101 487,3 тыс. тенге (62%). Кроме того, Товариществом получены субсидии от государства на общую сумму 2 280 541,3 тыс. тенге, в том числе 398 642,0 тыс. тенге в 2022 году и 1 881 899,3 тыс. тенге в 2023 году.

Согласно отчетности и данным бухгалтерского учета по исполнению Плана развития расходы Товарищества сложились следующим образом (см. Таблицу № 3).

Таблица № 3

Плановые и фактические показатели расходов Товарищества

тыс. тенге

№ п/п	Наименование показателя	2022 год		Отклонение, %	2023 год		Отклонение, %
		План	Факт		План	Факт	
1	Себестоимость реализованной продукции (товара, услуги, работ)	3 998 831,5	4 217 048,0	100,5	5 634 025,0	4 720 932,4	83,8%
2	Административные расходы	43 798,0	43 954,0	100,4	66 810,8	64 214,5	93,1%
3	Расходы по вознаграждениям	0	0	0	0		0
4	Прочие расходы	0	0	0	0		0
	Итого	4 042 629,5	4 261 002,0	105,4	5 700 835,8	4 785 146,9	83,9%

В 2022 году при плановых расходах 4 042 629,5 тыс. тенге, фактические расходы составили 4 261 002,0 тыс. тенге, превышение плановых показателей в 2022 году – на 0,5 % допущено по причине того, что в ноябре 2022 года по поручению Акимата дополнительно на оказание услуг по теплоснабжению было передано 11 объектов (*Барыс Арена, БМц УДП РК, Детский реабилитационный центр, Дворец Независимости, Дом правительства, детский сад «Карлыгаш», Кардиохирургия, Мажилис, Центр Материнства и детства, Нейрохирургия, Сенат*).

В 2023 году по оперативным данным фактические расходы сложились ниже плановых на 915 688,9 тыс. тенге, в основном за счет снижением себестоимости реализованной продукции на 913 092,6 тыс. тенге в связи с переводом некоторых объектов на централизованное теплоснабжение, на которые были запланированы расходы.

Товарищество обеспечивает тепловой энергией 62 коммунальных объекта социальной и жилищной сферы, из них 48 социальных объектов с автономными котельными на жидком и газовом топливе (*объекты здравоохранения, образования, спорта, социальные учреждения, государственные учреждения*) и 14 жилых

многоквартирных домов (жилые дома и общежития, находящиеся в коммунальной собственности города Астаны).

На обслуживании Товарищества находятся 48 автономных котельных, работающих на жидком и газовом топливе, из которых 16 котельных находятся на его балансе, остальные 32 котельные переданы в безвозмездное пользование Товариществу в соответствии со статьей 76 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года.

В таблице № 4 приведены сведения по тарифам на производство, передачу, распределение и (или) снабжение тепловой энергией, утвержденным Товариществу Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан по городу Астана (далее – Департамент по регулированию естественных монополий).

Таблица № 4

Тарифы на производство, передачу, распределение и (или) снабжение тепловой энергией

№ п/п	Группы потребителей	ед. изм	2022 год (3 месяца)	2022 год	2023 год	Примечание
1	Потребители I группы (население)	Тг/Гкал	3 526	3 526	3 526	без изменений
2	Потребители II группы (бюджетные организации)	Тг/Гкал	34 825 – 10	30 523 – 98	28 924 – 43	Тариф снижен на 1 599 -55

Для оценки экономической эффективности деятельности Товарищества использованы показатели второй и третьей групп (коэффициентов рентабельности, ликвидности, оборачиваемости, состояния и возобновления основных средств и т.п.), рекомендованные Методологическим руководством по проведению аудита эффективности деятельности субъекта квазигосударственного сектора, утвержденным приказом Председателя Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан от 16 марта 2023 года № 36-н/к-Т (далее – Методологическое руководство). Из 19 использованных для анализа коэффициентов 10 коэффициентов в 2023 году имеют параметры, подходящие для формирования положительного заключения в соответствии с методикой (4 коэффициента не имеют рекомендованных параметров), что в целом позволяет сделать заключение о стабильности финансово-экономического положения Товарищества за проверенный период.

В соответствии с постановлением акима города Нур-Султан от 22 декабря 2020 года № 501-3270 «Об установлении размеров дивидендов на государственные пакеты акций акционерных обществ и доходов на доли участия в товариществах с ограниченной ответственностью» (далее – постановление №501-3270) Товарищество обязано перечислить в бюджет не менее 70 процентов от общей суммы чистого дохода, полученного по итогам 2022 года, чистый доход после налогообложения согласно утвержденной финансовой отчетности составил – 122 174,0 тыс. тенге, соответственно доход на доли участия в Товариществе – 85 521,8 тыс. тенге. 18 августа 2023 года постановление №501-3270 дополнено пунктом 1.5. освобождающее Товарищество от выплаты дивидендов на государственный пакет акций по итогам 2022 года постановлением акима города Астана № 501-1664 «О внесении дополнения в постановление акима города Нур-Султан от 22 декабря

2020 года № 501-3270 «Об установлении размеров дивидендов на государственные пакеты акций акционерных обществ и доходов на доли участия в товариществах с ограниченной ответственностью».

АО «Астана - Региональная Электросетевая Компания»

Акционерное общество «Городские электрические сети» перерегистрировано в АО в Акционерное общество «Астана – Региональная Электросетевая Компания» 20 декабря 2010 года.

До начала периода аудита Общество осуществляло деятельность и как самостоятельная организация с основным акционером Акиматом города Астаны и как дочерняя организация акционерных обществ (АО «СПК «Astana» и АО «Астанаэнергосервис»), акционером которых являлся Акимат города Астаны.

На основании постановления Акимата города Астана № 502-3627 от 2 декабря 2022 года акт приема-передачи от 30 декабря 2022 года осуществлена передача 100 % акций Общества с балансовой стоимостью 87 949 076,0 тыс. тенге на баланс Управления активов города Астаны (*регистрация сделки произведена 11 мая 2023 года в центральном депозитарии ценных бумаг*).

В соответствии с постановлением Акимата города Астана от 23 сентября 2011 года № 16-969п с учетом изменений, внесенных постановлением Акимата города Астана от 1 февраля 2023 года № 501-152, и постановлением Акимата города Астана от 11 августа 2023 года № 501-1617 ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны» определено органом управления Общества. В связи с реорганизацией вышеуказанного управления в соответствии с постановлением Акимата города Астана от 25 сентября 2023 года № 01-1954 органом управление Общества постановлением Акимата города Астана от 4 апреля 2024 года № 501-1245 определено ГУ «Управление энергетики города Астаны».

История АО «Астана – Региональная Электросетевая Компания» берет свое начало с 1980 года, когда на базе Акмолинского городского района электрических сетей в соответствии с приказом Производственного энергетического объединения ЭО «Целинэнерго» №244 от 06.08.1980г. образовано предприятие «Городские электрические сети». В 2010 году предприятие получило статус компании, обслуживающей электросети регионального уровня, в связи с чем переименовано в АО «Астана - Региональная Электросетевая Компания».

С 2014 года предприятие базируется на собственной производственной базе, оснащенной современным административным блоком с двумя диспетчерскими, столовой, спортивным и актовым залами; боксами для спецтехники и автотранспорта; мастерскими, лабораториями и т.д. Компания располагает современными средствами диспетчерско-технологического управления, парком спецавтомашин и механизмов, передвижными дизельными электростанциями. В распоряжении производственных служб имеются современные стационарные и мобильные лаборатории, в том числе передвижные высоковольтные лаборатории, позволяющие в короткие сроки определить характер и место повреждения в кабельных сетях напряжением до 110кВ («Компакт-CITY» на базе Renaulti Citroen, а также R30 на базе Volkswagen).

Общество является субъектом естественной монополии, вид регулируемых услуг (*товаров, работ*) – передача и (*или*) распределение электрической энергии, основание включения в Государственный регистр субъектов естественных монополий: приказ уполномоченного государственного органа от 15 февраля 2011 года № 35-ОД.

Согласно финансовой отчетности Общества за 2021 год акционерный капитал на начало года составлял 76 405 210,0 тыс. тенге. В течении 2021 года советом директоров АО «СПК Astana» принято 6 протокольных решений об размещении акций общества в количестве 8 655 543 шт. со стоимостью за единицу 1 171 тенге, в результате чего акционерный капитал Общества увеличился на 10 135 641,0 тыс. тенге и на конец года составил 86 540 851,0 тыс. тенге.

В течении 2022 года советом директоров АО «СПК Astana» принято 6 протокольных решений об размещении акций общества в количестве 1 408 224 693 шт. со стоимостью за единицу 1 171 тенге, в результате чего акционерный капитал Общества увеличился на 1 408 225,0 тыс. тенге и составил 87 949 076,0 тыс. тенге.

В течении 2023 года советом директоров Общества принято 7 протокольных решений об размещении акций общества в количестве 30 243 690 шт. со стоимостью за единицу 1 171 тенге (*7 акций проданы по более низкой цене для соответствия стоимости размещенных акций и стоимости активов, передаваемых в счет их оплаты на баланс Общества*), в результате чего акционерный капитал Общества увеличился на 35 415 356,0 тыс. тенге и составил 123 364 432,0 тыс. тенге.

Данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности соответствуют решениям совета директоров по размещению акций Общества.

Устав Общества утвержден решением единственного акционера № 06-12/41-2 от 28 марта 2023 года (*далее – Устав Общества, предыдущий Устав утвержден решением единственного акционера (АО «Астанаэнергосервис») от 13 июля 2012 года*).

Согласно пункту 4.1. Устава Общества основными видами деятельности Общества являются:

- основной вид деятельности – распределение электроэнергии (*ОКЭД 35130*);
- вторичный вид деятельности – передача электроэнергии (*ОКЭД 35121*);
- технологически связанные с основной деятельностью и иные не запрещенные законодательством Республики Казахстан виды деятельности.

Пункт 3. При этом в нарушение пунктов 4 и 8 статьи 192 Предпринимательского кодекса Республики Казахстан при утверждении и регистрации данного устава осуществлено расширение и изменение видов деятельности без согласия антимонопольного органа. Более того, вид деятельности «технологически связанные с основной деятельностью и иные не запрещенные законодательством Республики Казахстан виды деятельности» не соответствует Перечню 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*).

Согласно представленному пояснению, включение в Устав вида деятельности «технологически связанные с основной деятельностью и иные не

запрещенные законодательством Республики Казахстан виды деятельности» объясняется невозможностью надлежащего осуществления основных видов деятельности Обществом без осуществления отдельных вспомогательных видов деятельности технологически связанных с основной деятельностью. К примеру, необходимой является деятельность по сдаче в аренду помещений, так как для удобства работы коллектива необходимо наличие столовой, а осуществление деятельности по организации питания Перечнем также не предусмотрено. Деятельность по реализации лома и отходов цветных и черных металлов технологически связана с основной деятельностью, так как систематически списывается негодное оборудование и транспортные средства, содержащие металлолом, который необходимо реализовывать.

Пункт 4. Таким образом, на наш взгляд, существенным недостатком является отсутствие в Перечне второстепенных видов деятельности, осуществление которых допускалось бы соответствующими организациями в случае наличия в Перечне их видов деятельности в качестве основных видов деятельности.

Ниже приводится анализ основных финансово-экономических показателей деятельности Общества за 2021 и 2022 годы.

Согласно отчетности и данным бухгалтерского учета по исполнению Бюджета/Плана развития доходы Общества сложились следующим образом (см. Таблицу № 5).

Таблица № 5

Доходы Общества за 2021-2022 годы

	2021год (план)	2021год (факт)	2022год (план)	2022год (факт)	Откл. 2021год	Откл. 2022год
Доходы	15 983 408	16 788 676	18 786 028	19 192 822	805 268	406 794
от основной деятельности	14 815 398	15 043 424	17 530 082	17 348 815	228 026	(- 181267)
от прочей операционной деятельности	732 975	802 460	605 968	693 009	69 485	87 040
от неосновной деятельности	400 892	859 527	388 962	732 547	458 635	343 584
от финансирования	34 143	83 264	261 016	418 452	49 121	157 436

Как видно из таблицы № 5, в 2021 году фактические доходы составили 16 788 676,0 тыс. тенге, превысив план на 5,0 %, в 2022 году – 19 192 822,0 тыс. тенге, превысив план на 2,2 %. В 2022 году фактические доходы относительно 2021 года выросли на 14,3 %.

Согласно отчетности и данным бухгалтерского учета по исполнению Бюджета/Плана развития расходы Общества сложились следующим образом (см. Таблицу № 6).

Таблица № 6

Расходы Общества за 2021-2022 годы

	2021год (план)	2021год (факт)	2022год (план)	2022год (факт)	Откл. 2021год	Откл. 2022год
Расходы	15 320 233	15 619 280	18 771 479	18 695 615	299 046	-75 863

от основной деятельности	14 213 903	14 015 788	17 146 481	16 664 135	- 198 116	-482 346
от прочей операционной деятельности	802 355	834 325	1 341 812	1 344 253	31 969	2 441
от неосновной деятельности	303 975	769 167	283 186	687 228	465 193	404 042
от финансирования	0	0	0	0	0	0

Как видно из таблицы № 6, по итогам 2021 года расходы составили 15 619 280,0 тыс. тенге, превысив план на 2,0 %, в 2022 году – 18 695 615,0 тыс. тенге, что ниже плана на 14,5 %. В 2022 году фактические доходы относительно 2021 года выросли на 19,7 %.

В таблице № 7 приведены основные параметры производственной деятельности Общества.

Таблица № 7

Динамика показателей Производственной программы за 2021 - 2023 годы

№ п/п	Наименование показателей	2021 год (факт)	2022 год (факт)	Утверждено на 2023 год	Рост в 2022 г. в сравнении с 2021г. (+;-)
1	Отпуск в сети, тыс.кВт/ч	4 258 995,0	4 513 024,0	3 919 655,0	+ 254 029,0
2	Полезный отпуск, тыс.кВт/ч	3 836 987,0	4 061 624,0	3 513 950,0	+ 224 637,0
	в том числе:				
3.1	Нормативные потери, тыс.кВт/ч	419 752,0	446 799,0	403 726,0	+ 27 047,0
3.2	Потребление на хозяйственные нужды	2 257,0	4 602,0	1 980,0	+ 2 345,0
4	Нормативные потери в % от отпуска в сеть	19,86	9,90	10,3	-

В таблице № 8 приведены сведения по тарифам на услуги по передаче электрической энергии, утвержденным Обществу Департаментом по регулированию естественных монополий с учетом изменений, внесенных за период аудита.

Таблица № 8

Тарифы на услуги по передаче электрической энергии

Наименование	Ед. измер	1-й год реализации (с 1.01. по 31.12.) 2021 г.	2-й год реализации (с 1.01. по 31.07.) 2022 г.	Измененный тариф до истечения его срока действия 3-й год реализации			4-й год реализации (с 1.01. по 31.12.) 2024 г.	5-й год реализации (с 1.01. по 31.12.) 2024 г.
				(с 1.01. по 30.06.) 2023 г.	(с 1.07. по 31.10.) 2023 г.	(с 1.11. по 31.12.) 2023 г.		
тариф на услуги по передаче электрической энергии	тенге/кВтч	4,07	4,63	4,74	5,38	6,50	4,92	4,88

Для оценки экономической эффективности деятельности Общества использованы показатели второй и третьей групп (*коэффициентов рентабельности, ликвидности, оборачиваемости, состояния и возобновления основных средств и т.п.*), рекомендованные Методологическим руководством. Из 19 использованных для анализа коэффициентов 11 коэффициентов в 2023 году имеют параметры, подходящие для формирования положительного заключения в соответствии с методикой (*4 коэффициента не имеют рекомендованных параметров*), что в целом позволяет сделать заключение о стабильности финансово-экономического положения Общества за проверенный период.

Согласно заседанию Совета директоров акционерного общества «СПК «Astana» от 15 июля 2022 года № 12 (*протокол №12*) решено распределить 100% чистой прибыли Общества за 2021 год в сумме 932 314,0 тыс. тенге в следующем порядке:

- 1) *Часть прибыли в размере 557 795,0 тыс. тенге оставить в распоряжении Общества для реализации утвержденной инвестиционной программы 2022 года;*
- 2) *Часть прибыли в размере 270 519,0 тыс. тенге направить на развитие Общества;*
- 3) *Часть прибыли в размере 104 000,0 тыс. тенге произвести выплату дивидендов акционерного общества «СПК «Astana по итогам 2021 года;*

Так, платёжным поручение №3921 от 13 октября 2022 года Обществом выплачено часть дивидендов по итогам 2021 года в сумме 76 773,2 тыс. тенге.

Кроме того, заседанием Совета директоров акционерного общества «СПК «Astana» №30 от 7 декабря 2022 года принято решение об отмене выплаты начисленных по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год и невыплаченных дивидендов в размере 27 226,8 тыс. тенге и направлении их на развитие Общества.

Согласно пункта 1.4 постановления акима города Астана от 2 июня 2023 года № 509-1066 «О внесении изменений и дополнения в постановление акимата города Нур-Султан от 22 декабря 2020 года № 501-3270 «Об установлении размеров дивидендов на государственные пакеты акций акционерных обществ и доходов на доли участия в товариществах с ограниченной ответственностью» Общество освобожден от выплаты дивидендов на государственный пакет акций по итогам 2022 года.

Кроме того, согласно решению органа управления ГУ УТЭК от 12 июня 2023 года принято решение направить дивиденды на государственные пакеты акций акционерных обществ направить на развитие Общества.

2.2. Основные результаты государственного аудита

Настоящим аудитом охвачены активы квазигосударственного сектора на общую сумму 13 457 359,8 тыс. тенге.

В целом по результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 132 525,9 тыс. тенге, из них подлежащие возмещению 132 080,8 тыс. тенге (*в ходе аудита возмещено 1 891,2 тыс. тенге*) и восстановлению 445,1 тыс. тенге (*в ходе аудита восстановлено 445,1 тыс. тенге*), неэффективное использование бюджетных средств и активов государства – 2 079 128,6 тыс. тенге, сумма

возможных потерь и упущенной выгоды – 631 001,4 тыс. тенге, 34 процедурных нарушений и 15 системных недостатков.

ТОО «Астана-Орнек»

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.**

Пункт 5. В нарушение пункта 4 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 РК от 14 февраля 2019 года №14 (далее – Правила разработки планов развития), ГУ «Управление жилья и жилищной инспекции города Астана» до Товарищества не доведены цели, задачи и ключевые показатели его деятельности на 2022-2026 годы, при этом цели, задачи и ключевые показатели деятельности на 2022-2026 годы были разработаны самим Товариществом.

Пункт 6. Кроме того, в нарушение пункта 10 Правил разработки планов развития Планы развития Товарищества, а также изменения к ним утверждены Управлением жилья, а не Наблюдательным советом Товарищества.

Согласно Приложению 4 Плана развития Товарищества за 2022 и 2023 года **цель органа управления** – «организация сохранения жилищного фонда, в том числе производство, передача и распределение тепловой энергии», **цель организации** – «Теплоснабжение», **задача** – «Выработка тепла», **конечный результат** – «Позволит обеспечить потребителей качественным и бесперебойным автономным теплоснабжением»; **прямой результат** – «Бесперебойное обеспечение тепловой энергией потребителей», **таким же является показатель качества.** При этом количественные значения определены только по показателю качества в виде выработки тепловой энергии.

Так, Товариществом на 2022 год определен показатель качества по выработке тепловой энергии в размере 151 471 Гкал (фактически по отчету исполнение составило 97.07 % или 147 040 Гкал). На 2023-2026 годы данный показатель также определен в размере 151 471 Гкал.

Согласно Правилам разработки планов развития показатели качества – показатели, отражающие степень соответствия продукта установленным требованиям и ожиданиям покупателей (получателей, пользователей).

Согласно Правилам разработки планов развития показатели прямого результата – показатели, отражающие количественную характеристику объема реализованных продуктов, созданных организацией;

Пункт 7. Таким образом, в нарушение Правил разработки планов развития:

- в Плане развития показателем качества указана количественная характеристика реализованного продукта, созданного организацией, являющаяся показателем прямого результата;

- показатели прямого и конечного результата не соответствуют предусмотренным формам, так как по ним отсутствуют количественные характеристики.

Пункт 8. При этом план развития ограничен рамками Правил разработки планов развития и поэтому не позволяет полностью раскрыть стратегические цели и задачи Товарищества на среднесрочный и долгосрочный периоды. В связи с этим считаем недостатком отсутствие отдельного документа, раскрывающего стратегические цели и задачи Товарищества на среднесрочный и долгосрочный периоды.

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), наблюдательного совета и исполнительного органа Товарищества. Однако в Товариществе использование данного подхода сведено к минимуму, в том числе в отдельных случаях в нарушение действующего законодательства.

Пункт 9. В нарушение подпункта 5) пункта 2 статьи 43 Закона о товариществах и подпункта 6) пункта 17 Устава Товарищества все внутренние документы утверждены директором Товарищества единолично, тогда как согласно требованию Устава утверждение внутренних правил, процедур их принятия и других документов, регулирующих внутреннюю деятельность Товарищества отнесено к исключительной компетенции учредителя Товарищества, кроме документов, утверждение которых Уставом Товарищества отнесено к компетенции иных органов Товарищества. При этом согласно пункту 20 Устава к полномочиям Директора отнесена только разработка внутренних документов по системе оплаты труда. Разработка и утверждение внутренних документов Наблюдательным советом не предусмотрена Уставом.

Пункт 10. При этом, недостатком является отсутствие в Уставе Товарищества распределения компетенций по утверждению и согласованию

внутренних документов между органами Товарищества в зависимости от их характера и важности. Предусмотренное Уставом утверждение почти всех внутренних документов Товарищества учредителем может снижать оперативность деятельности и не использует потенциал Наблюдательного совета Товарищества.

Согласно Уставу Товарищества, для осуществления контроля за деятельностью директора и финансово-хозяйственной деятельностью товарищества создается наблюдательный совет. Деятельность наблюдательного совета Товарищества и порядок принятия им решений определяется правилами и иными документами, принятыми единственным участником.

Решением единственного участника Товарищества от 28 ноября 2022 года № 7 утверждено Положение о Наблюдательном совете Товарищества и его состав.

Пункт 11. Однако за период аудита заседания Наблюдательного совета Товарищества не проводились. Таким образом, в нарушение пункта 8.2. Положения о Наблюдательном совете Товарищества за проверенный период не обеспечивался созыв Наблюдательного совета Товарищества не реже одного раза в квартал. Кроме того, в нарушение пункта 9.3. Положения о Наблюдательном совете Товарищества не избран секретарь Наблюдательного совета.

Кроме того, анализ организационной структуры Товарищества показал, что Приказом директора Товарищества от 08.07.2022 года № 62/п **функции антикоррупционного комплаенса возложены на инспектора по кадрам-переводчика.**

Пункт 12. Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 16 Закона Республики Казахстан от 18 ноября 2015 года № 410-V ЗРК «О противодействии коррупции» не определено **структурное подразделение** или **ответственное лицо**, исполняющее функции антикоррупционной комплаенс-службы, **основной задачей** которого является обеспечение соблюдения данной организацией и ее работниками законодательства Республики Казахстан о противодействии коррупции. И соответственно в нарушение пункта 10 Типового положения об антикоррупционных комплаенс-службах в субъектах квазигосударственного сектора, утвержденного приказом Председателя Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционной службы) от 31 марта 2023 года № 112 (далее – Типовое положение), и пункта 10 Положения об антикоррупционной комплаенс-службе в ТОО «Астана-Орнек», утвержденного приказом директора Товарищества от 18.05.2023 г. № 37/п (далее - Положение об комплаенс-службе Товарищества), допущено совмещение функции антикоррупционной комплаенс-службы с функциями других структурных подразделений субъекта квазигосударственного сектора. Соответственно до настоящего времени не актуализирована организационная структура Товарищества.

Пункт 13. В нарушение пункта 7 Типового положения и пункта 7 Положения об комплаенс-службе Товарищества ответственное лицо, исполняющее функции антикоррупционной комплаенс-службы, определено директором Товарищества, тогда как требуется Наблюдательным советом (приказом директора Товарищества № 62/п от 08.07.2022г. функции антикоррупционной комплаенс-службы возложены на инспектора по кадрам, при этом после утверждения Типового положения не обеспечено принятие соответствующего решения Наблюдательным советом). Назначение лица,

исполняющего функции антикоррупционной комплаенс-службы директором Товарищества, и совмещение им функций других структурных подразделений создает конфликт интересов и коррупционные риски в связи с тем, что в функции антикоррупционной комплаенс-службы входит обеспечения контроля за всеми работниками Товарищества, в том числе за директором.

Также установлено, что в Товариществе не обеспечен надлежащий уровень внутреннего контроля над оплатой труда, штатной численностью и организационной структурой, в том числе со стороны органа управления и Наблюдательного совета.

Пункт 14. По нашему мнению, система оплаты труда и премирования работников Товарищества содержит следующие недостатки:

- в Положении об оплате труда Товарищества, утвержденном Директором 28 января 2022 года (*далее – Положение об оплате труда*), не указаны порядок и сроки оплаты труда, доплат, надбавок, а также виды, условия, основания для стимулирующих выплат (*премии*);

- отсутствие системы оценки деятельности работников Товарищества с установлением показателей ее результата и привязкой премирования к результатам работы;

- отсутствие внутренних документов, регламентирующих условия премирования руководящего состава Товарищества, в том числе с учетом мотивационных ключевых показателей деятельности руководящих и управленческих работников, предусмотренных Уставом Товарищества;

- отсутствие единого подхода к премированию работников АУП и ПП, приводящее к существенному разрыву доходов между работниками Товарищества в разы, влекут за собой риск социальных недовольств.

Пункт 15. Кроме того, в нарушение раздела 8 «Вознаграждения работникам» (IAS 19) пункта 8.4 «Документооборот по учету вознаграждения работникам» Учетной политики Товарищества штатное расписание утверждено приказом директора, тогда как требуется утверждение уполномоченным органом. При этом Товариществом при внесении изменений в штатные расписания не внесены изменения в структуру Товарищества в части изменения штатной численности.

Пункт 16. В результате отсутствия должного контроля со стороны органа управления и Наблюдательного совета Товарищества допущена излишняя выплата премии руководящему составу Товарищества на общую сумму **1 100,0 тыс. тенге**. Прочая переплата по заработной плате составила **129,5 тыс. тенге**.

Важным элементом системы внутреннего контроля является надлежаще организованный бухгалтерский учет и финансовая отчетность организации, в части которых также выявлены отдельные нарушения и недостатки.

Пункт 17. В нарушение законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности допущены факты неверного отражения по бухгалтерскому учету, приведшие к искажению финансовой отчетности, в том числе:

- несоответствие данных бухгалтерского учета (*оборотнo-сальдовых ведомостей*) и финансовой отчетности на общую сумму **52,1 тыс. тенге**, что привело к искажению финансовой отчетности на 2022 год;

- не создан резерв по неиспользованному отпуску по состоянию на 31 декабря 2022 года на общую сумму **641,1 тыс. тенге**, что привело к искажению финансовой отчетности на 2022 год;

- неверное разнесение расходов по их видам на общую сумму **60 208,2 тыс. тенге**, что привело к искажению финансовой отчетности на 2022 год;

- неверная классификация основных средств на общую сумму **445,1 тыс. тенге** в качестве материалов, что привело к искажению финансовой отчетности за 2022 год на 200,5 тыс. тенге, в том числе в размере не начисленной амортизации на 27,5 тыс. тенге.

Пункт 18. Кроме того, в нарушение законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности:

- в охваченном периоде не проводилась инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности;

- при заполнении Приложения 7 отчета об исполнении Плана развития на 2022 год не достоверно заполнены данные по прочим доходам (*фактически прочие доходы составили 341,0 тыс. тенге, в отчете указано 240,0 тыс. тенге*).

Пункт 19. Существенным недостатком является то, что при осуществлении приема-передач сооружений (*котельные и другие основные средства, передаваемые Товариществу на баланс для их обслуживания и эксплуатации*) Сторонами **не обеспечено разделение стоимости объектов** в разрезе групп, объекты переданы одной строкой как сооружение без оценки и указания справедливой стоимости оборудования внутри нее (*автономные котельные агрегаты, насосы, емкости для топлива и другое оборудование*), что необходимо для дальнейшего учета движения активов и надлежащего начисления амортизации. При этом, в связи с отсутствием раздельного учета сооружений и автономных котельных оборудований, а также инвентарных номеров на них, не представляется возможным в бухгалтерском учете определить стоимость и вид оборудования.

Пункт 20. Учетная политика Товарищества имеет ряд недостатков, в том числе:

- имеются ссылки на План счетов бухгалтерского учета, предназначенный для государственных учреждений;

- предусмотрено применение годовых норм износа основных средств в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях;

- имеется ссылка на Постановление Правительства РК «О совершенствовании организации оплаты труда» № 170 от 06 сентября 1997 года, которое утратило силу Постановлением Правительства 11 января 2002 года № 41.

Упущенная выгода, неэффективное планирование и использование бюджетных средств и активов государства

Как описано выше, основную долю доходов Товарищество получает за счет оказанных (*работ*) услуг сторонним организациям в общей сумме 7 113 393,4 тыс. тенге, которые составили в среднем 72,6 % от общих доходов, в том числе в 2022 году 4 011 906,0 тыс. тенге (90,8%) и 2023 году 3 101 487,3 тыс. тенге (62%). Кроме того, Товариществом получены субсидии от государства на общую сумму

2 280 541,3 тыс. тенге, в том числе 398 642,0 тыс. тенге в 2022 году и 1 881 899,3 тыс. тенге в 2023 году.

Субсидии Товариществу выплачиваются в целях компенсации затрат, превышающих тариф центрального городского отопления, по которому осуществляют оплату сторонние организации.

Так, в связи с имеющимся дефицитом тепловой мощности в городе Астана на источниках теплоснабжения города Астана, для обеспечения устойчивой работы теплоснабжения в отопительном сезоне 2022-2023 годов, **котельные 11 объектов республиканской собственности** приняты на доверительное управление Товариществом и переведены с центрального отопления на автономный источник теплоснабжения по май 2023 года (*Протокол совещания у заместителя акима города Астана Солтамбекова Н.К. от 20 сентября 2022 года*).

Порядок субсидирования регламентирован приказом Министра энергетики Республики Казахстан «Об утверждении Правил субсидирования энергопроизводящих организаций на приобретение топлива для бесперебойного проведения отопительного сезона» от 13 сентября 2017 года №309 (*далее – правила № 309*).

Товарищество по поручению заместителя акима города Астана Солтанбекова Н.К. № 501-06-48/1968 от 20 сентября 2022 года на основании Правил № 309 по бюджетной программе 050 «Субсидирование затрат энергопроизводящих организаций на приобретение топлива для бесперебойного проведения отопительного сезона», подпрограмма 015 «За счет средств местного бюджета», специфика 311 «Субсидии физическим и юридическим лицам, в том числе крестьянским (фермерским) хозяйствам» подготовлена и направлена Заявка в адрес ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астана» (*далее – ГУ «УТЭК»*) с необходимым объемом субсидий в сумме – 4 211 821,7 тыс. тенге (*в т.ч. за ноябрь-декабрь 2022 года – 1 435 118,4 тыс. тенге, за январь – апрель 2023 года – 2 776 703,3 тыс. тенге*).

Объем топлива Товарищества определен в соответствии с Правилами определения норм эксплуатационного запаса топлива в осенне-зимний период для энергопроизводящих организаций, утвержденным приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 22 января 2015 года № 34.

Возмещение из местного бюджета (*субсидирование*) предназначалось и использовано исключительно на закуп летнего дизельного топлива, при этом эксплуатация, ремонт и обслуживание автономных котельных производились в пределах сумм, выплачиваемых потребителями по тарифу центрального теплоснабжения, а также за счет собственных средств Товарищества.

При этом, в целях компенсации 11 объектам республиканской собственности высоких затрат от автономного теплоснабжения и поддержания низкого тарифа (*на уровне централизованного АО «Астана-Теплотранзит»*) ГУ «УТЭК» с Товариществом в рамках бюджетной программы 050 заключены следующие Договора субсидирования.

Пункт 21. При этом использование средств местного бюджета на субсидирование стоимости летнего дизельного топлива, предназначенных для автономного отопления котельных 11 объектов республиканской собственности, полученных в доверительное управление, является несоблюдением принципа

самостоятельности бюджетной системы, предусмотренной подпунктом 7) статьи 4 Бюджетного кодекса по бюджетной программе 050 на сумму 1 930 451,9 тыс. тенге, в том числе за 2022 год - 734 996,9 тыс. тенге, за 2023 год - 1 195 455,1 тыс. тенге.

Пункт 22. По состоянию на 31 декабря 2023 года на депозитном счете в АО «Банк Центр Кредит» у Товарищества имеются денежные средств с учетом начисленного процента в сумме 135 298,3 тыс. тенге, которые в нарушение действующего законодательства безвозмездно получены в сумме **130 000,0 тыс. тенге** от ГКП на ПХВ «Жылу» акимата города Астана (далее – ГКП) в ноябре 2021 года (ГКП реализовано с аукциона в конкурентную среду). Данные денежные средства в сумме **135 298,3 тыс. тенге**, находятся на депозитном счете и не использовались Товариществом, соответственно, не принося экономическую выгоду, что не соответствует принципу эффективного использования государственного имущества на благо общества, предусмотренному пунктом 4) статьи 6 Закона о государственном имуществе. При этом в нарушение действующего законодательства средства размещались в менее чем в 3 (трех) банках второго уровня и не перечислены в доход бюджета.

В октябре месяце 2018 года на основании приказа ГУ «Управление активов и государственных закупок города Астаны» № 627/1 от 01.10.2018 года на баланс ГКП «Жылу» передана котельная с оборудованием общей площадью 38,4 кв.м., в которую вошли: блочно-модульная котельная в количестве 1 штуки; топливные резервуары в количестве 3 штук; тепломагистраль Ду 219 протяженностью 202,6 п.м.; кабель Кл-0,4 кВ протяженностью 0,290 км.

В июне 2021 года приказом ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» № 858/о от 29.06.2021 года, с баланс ГКП «Жылу» на баланс ГУ «Управление строительства города Нур-Султан» передана блочно-модульная котельная в количестве 1 штуки, и топливные резервуары в количестве 3 штук. Оставшееся имущество тепломагистраль Ду 219 протяженностью 202,6 п.м., и кабель Кл-0,4 кВ протяженностью 0,290 км остались на балансе ГКП «Жылу», которые в последующем переданы на баланс Товарищества.

В настоящее время данная теплотрасса используется АО «Астана-Теплотранзит» для централизованного теплоснабжения средней школы № 84. ТОО «Астана-Орнек» за исх. № 01-01/8 от 07.04.2022 года обращалось в ГУ «Управление активов и государственных закупок города Астаны» с просьбой о передаче данной теплотрассы на баланс АО «Астана-Теплотранзит».

Пункт 23. Таким образом, тепломагистраль Ду219 протяжённостью 202,6 погонных метра с остаточной стоимостью **13 378,3 тыс. тенге** не используется в производственных процессах, что является не эффективным использованием активов Товарищества и не соответствует принципу эффективного использования государственного имущества на благо общества, предусмотренному пунктом 4) статьи 6 Закона о государственном имуществе.

Товариществом неоднократно в адрес ГУ «УТЭК» направлялись предложения с Перечнями, включающими 40 автономных котлов 17 объектов для перевода на природный газ и 16 автономных котлов 8 объектов для перевода на централизованное отопление. Однако до настоящего времени данный вопрос не решен. При этом вокруг этих школ и детских (ясли) садов построено множество

жилищных комплексов, магазинов, ресторанов и бизнес офисов, которые подключены к центральному отоплению и соответственно за тепловую энергию платят по тарифу АО «Астана-Теплотранзит».

Пункт 24. Проведенный в ходе аудита расчет показал, что в результате неперевода 8 объектов на централизованное отопление экономические потери (упущенная выгода) для местного бюджета составила **590 461,4 тыс. тенге** (за 2022 год – 310 575,5 тыс. тенге, 2023 год - 279 885,9 тыс. тенге).

Прочие нарушения

Пункт 25. В нарушение подпункта 3 пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках Товариществом не приняты меры по своевременному обращению в суд с иском о признании ИП «Marsel» по договору от 28 февраля 2023 года № 03-32/55 недобросовестным участником государственных закупок.

АО «Астана - Региональная Электросетевая Компания»

Нарушения и недостатки планирования деятельности Общества

Согласно Закону 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.

План развития разрабатывается организациями, контролируемые государством. В 2021 и 2022 годах Общество напрямую не контролировалось государством, 100% акций компании принадлежали АО «СПК «Astana». В связи с этим, Обществом не составлялись План развития и отчёты по его исполнению и не имело доступа на веб-портал www.gosreestr.kz. Компания разрабатывала Бюджет доходов и расходов на планируемый период (год), согласовывала его с единственным акционером и утверждала его на Совете директоров Общества.

При этом необходимо отметить, что в утвержденных Бюджетах доходов и расходов Общества на 2021 и 2022 годы отсутствовали показатели Цели, задачи и ключевые показатели деятельности Общества. Вместе с тем, аудиту предоставлены Меморандумы о достижении индикаторов эффективности на 2021 и 2022 годы, утвержденные руководителями Управления активов и государственных закупок города и Управления по инвестициям и развитию предпринимательства столицы, соответственно, которые согласно отчетности достигнуты.

План развития Общества на 2023-2027 годы утвержден решением Совета директоров от 10 марта 2023 года №23-3 (*размещен в ЕССО 10 марта 2023 года*). План развития, с внесенными изменениями (корректировками) (полугодовое уточнение в первом и втором полугодии), утвержден Советом директоров от 29 мая 2023 года №23-7 (*размещен в ЕССО 31 мая 2023 года*) и от 20 ноября 2023 года №23-14 (*размещен в ЕССО 24 ноября 2023 года*).

Пункт 26. Вместе с тем, в нарушение пункта 4 Правил разработки планов развития ГУ «Управлением топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астана» до Общества не были доведены цели,

задачи и ключевые показатели его деятельности на 2023-2027 годы (с момента перехода акций Общества в собственность Акимата г. Астаны не обеспечено их доведение, в том числе при утверждении уточнений в План развития), при этом цели, задачи и ключевые показатели деятельности на 2023-2027 годы были разработаны самим Обществом.

Согласно приложению № 4 Плана развития Общества:

- **Цель органа управления** – получение дохода;
- **Цель организации** – передача электроэнергии;
- **Задача** – объемы передачи электроэнергии;
- **Ключевые показатели:**
 - **прямой** – передача электроэнергии – 4 299 447,76 тыс. кВтч;
 - **качества** – объем полезного отпуска электроэнергии – 4 299 447,76 тыс. кВтч;
 - **качества** – исполнение производственной программы – 100 %.

Согласно подпункту 12) пункта 2 Правил разработки планов развития **показатели качества** – показатели, отражающие степень соответствия продукта установленным требованиям и ожиданиям покупателей (получателей, пользователей).

Согласно подпункту 17) пункта 2 Правил разработки планов развития **показатели прямого результата** – показатели, отражающие количественную характеристику объема реализованных продуктов, созданных организацией

Пункт 27. Таким образом, в нарушение подпункта 12) пункта 2 Правил разработки планов развития в Плана развития Общества показателями качества указаны количественные характеристики реализованного продукта, созданного организацией, являющаяся показателем прямого результата.

Пункт 28. Кроме того, в нарушение Приложения 4 к Правилам разработки планов развития в Плана развития Общества отсутствуют показатели конечного результат.

Вместе с тем, аудиту представлена Стратегия развития АО «Астана – Региональная Электросетевая Компания» на 2021-2030 годы, утвержденная протокольным решением Совета директоров № 21-5 от 29 июня 2021 года (далее – *Стратегия развития*). Стратегия развития представляет собой документ, содержащий следующие разделы: Периметр изменений, Глобальные вызовы, Внешние вызовы, Анализ сильных/слабых сторон предприятия, Инвестиционная деятельность, Стратегические цели и задачи, Основные показатели развития, Ключевые целевые индикаторы.

Раздел Инвестиционная деятельность содержит инвестиционные проекты, планируемые к реализации в рамках инвестиционной программы, а именно реконструкция действующих подстанций, электрических сетей и новое строительство.

При этом согласно Стратегии развития запланирован эффект от реализации данных проектов:

- повышение надежности электроснабжения потребителей;
- снижение потерь электроэнергии;
- удовлетворение потребности потребителей в электроэнергии.

Капитальные вложения в обновление электроэнергетических объектов позволят сдерживать темпы старения линий электропередачи и электрического оборудования подстанций, сократить количество отказов и технологических повреждений.

Других видов деятельности кроме вышеуказанных проектов Стратегия развития не содержит.

В стратегии также содержится 31 основной показатель развития и 8 ключевых целевых индикаторов на 2021-2030 годы.

Пункт 29. Недостатком Стратегии развития является отсутствие взаимосвязи между разделом Стратегии развития «Инвестиционная деятельность», основными показателями развития и ключевыми целевыми индикаторами, а именно в Стратегии развития отсутствуют какие-либо расчеты или другие обоснования влияния предусмотренных проектов на достижение ключевых целевых индикаторов. Недостатком также является отсутствие отчетности по реализации Стратегии развития, так как это не позволяет должным образом использовать данную стратегию как инструмент долгосрочного планирования.

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 отдельных нарушений и недостатков системы внутреннего контроля.

Пункт 30. Советом директоров Общества за период аудита не осуществлялась исключительная компетенция, определенная подпунктом 1) пункта 10.2. Устава в части отчета об исполнении стратегии развития, так как Обществом не обеспечено формирование отчетности по реализации утвержденной стратегии Общества, что является существенным недостатком, так как не позволяет должным образом использовать данную стратегию как инструмент долгосрочного планирования. При этом утвержденные в Стратегии развития показатели деятельности за период 2021-2022 годы не исполнялись и не включались в ежегодно принимаемые Инвестиционные программы.

Пункт 31. В нарушение подпункта 1) пункта 13 Положения о комплаенс-офицере в 2023 году не разработаны отдельные документы, предусмотренные данным положением, в том числе внутренний план мероприятий по вопросам противодействия коррупции и документ, регламентирующий порядок информирования работниками субъекта квазигосударственного сектора о фактах или возможных нарушениях антикоррупционного законодательства.

Пункт 32. Недостатком является, что отдельные внутренние документы, разработанные антикоррупционной комплаенс-службой в соответствии с подпунктом 1) пункта 13 Положения о комплаенс-офицере, утверждены решением правления Общества **без согласования с Советом директоров** (Инструкция по

противодействию коррупции в АО «Астана – РЭК», Политика по выявлению и урегулированию конфликта интересов у работников и должностных лиц АО «Астана – РЭК», политика противодействия коррупции в АО «Астана – РЭК» и Должностная инструкция комплаенс-оффисера), что, на наш взгляд, не обеспечивает исполнения пункта 3 статьи 16 Закона Республики Казахстан от 18 ноября 2015 года № 410-V ЗРК «О противодействии коррупции» в части осуществления антикоррупционной комплаенс-службой своих полномочий независимо от исполнительного органа.

Пункт 33. Недостатком является, что Кодекс корпоративного управления АО «Астана – РЭК», утвержденный решением Единственного акционера – АО «СПК «Astana» № 6 от 29 марта 2022 года, не актуализирован в части единственного акционера и его функций с учетом того, что единственным акционером становится государственный орган.

Важным элементом системы внутреннего контроля является надлежаще организованный бухгалтерский учет и финансовая отчетность организации, в части которых также выявлены отдельные нарушения и недостатки.

Пункт 34. Так, в нарушение законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности допущены следующие факты:

- на себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг отнесены затраты, несвязанные с изготовлением продукции и оказанием услуг, а именно затраты на реализацию социальных программ, выплат вознаграждений, регрессных исков, непредусмотренных штатным расписанием на общую сумму **1 438 225,6 тыс. тенге**, в т.ч. за 8 месяцев 2021 года – 108 763,2.тенге, за 2022 год – 685 785,8 тыс. тенге, за 2023 год – 643 676,6 тыс. тенге, что привело к искажению финансовой отчетности на 2021-2022 гг. на общую сумму 794 549,0 тыс. тенге;

- 5 земельных участков приняты Обществом на баланс без оценки, по стоимости 1 (один) тенге;

- результаты инвентаризации 2021 и 2022 годов не оформлены Актом инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по утвержденной форме.

Пункт 35. Отдельные нарушения и недостатки Обществом допущены при осуществлении оплаты труда работников, в том числе:

- в нарушение внутренних правил (*Положение об оплате труда на 2019-2022 годы*) Обществом допущены выплаты поощрительного характера (*переменной части заработной платы*) на общую сумму **851,3 тыс. тенге** работникам, имеющим дисциплинарное взыскание, кроме того, 120 770,7 тыс. тенге выплачены в нарушение порядка, предусмотренного данными правилами, но при имеющемся решении Превления Общества;

- частая сменяемость руководящего состава Общества при имеющейся системе оплаты труда (*в части выплат компенсации при увольнении руководящего состава*) отрицательно сказывается на экономическом положении Общества, так как за период аудита компенсации выплачены лицам, занимавшим руководящие должности непродолжительные сроки, на общую сумму **40 540,0 тыс. тенге**;

- в нарушение действующего законодательства Обществом допускалась выплата заработной платы посредством наличного расчета через кассу, общая сумма выплат наличным расчетом за период аудита составила **25 723,9 тыс. тенге**.

Пункт 36. В нарушение законодательства о государственных закупках обеспечение исполнения договора и аванс не были внесены в установленные договором сроки так же, Заказчиком не было своевременно направлено уведомление, предусмотренное настоящей статьей.

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

Влияние Товарищества на социально-экономическое развитие города Астана за проверенный период заключалось в обеспечении тепловой энергией 62 коммунальных объекта социальной и жилищной сферы, из них 48 социальных объектов с автономными котельными на жидком и газовом топливе (*объекты здравоохранения, образования, спорта, социальные учреждения, государственные учреждения*) и 14 жилых многоквартирных домов (*жилые дома и общежития, находящиеся в коммунальной собственности города Астаны*).

Влияние Общества на социально-экономическое развитие города Астана за проверенный период заключалось в обеспечении распределения и передачи электроэнергии через городские электросети потребителям города Астана.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита

ТОО «Астана-Орнек»

В ходе аудита в доход Товарищества возмещена сумма 1 229,5 тыс. тенге, в том числе необоснованно выплаченная премия - 1 100,0 тыс. тенге, заработная плата – 129,5 тыс. тенге. По счетам бухгалтерского учета осуществлены корректировки (восстановление по учету) по неправильно отраженным основным средствам на общую сумму 445,1 тыс. тенге. Составлена и утверждена структура на 2024 год.

По результатам аудита для привлечения к административной ответственности материалы аудита направлены в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астана за нарушение законодательства о государственных закупках 1 материал и за нарушение законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности 1 материал;

АО «Астана - Региональная Электросетевая Компания»

В ходе аудита в доход Общества возмещена сумма 661,7 тыс. тенге переплаты по оплате труда.

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

1) в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астана за нарушение законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности 2 материала;

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 субъектов квазигосударственного сектора в ТОО «Астана-Орнек» и АО «Астана - Региональная Электросетевая Компания» показал, что в целом деятельность, осуществляемая данными организациями, соответствует целям и задачам, определенным в их учредительных и плановых документах. Оценка их основных финансово-экономических показателей позволяет сделать заключение о стабильности их финансово-экономического положения. Вместе с тем, аудит показал наличие определенных недостатков в деятельности организаций и факты отдельных нарушений, допущенных в проверенном периоде.

ТОО «Астана-Орнек»

2. При планировании деятельности Товарищества за проверенный период допущены следующие нарушения и недостатки:

- ГУ «Управление жилья и жилищной инспекции города Астана» до Товарищества не доведены цели, задачи и ключевые показатели его деятельности на 2022-2026 годы, при этом цели, задачи и ключевые показатели деятельности на 2022-2026 годы были разработаны самим Товариществом;

- в Плане развития показателем качества указана количественная характеристика реализованного продукта, созданного организацией, являющаяся показателем прямого результата;

- показатели прямого и конечного результата не соответствуют предусмотренным формам, так как по ним отсутствуют количественные характеристики;

- отсутствует отдельный документ, раскрывающий стратегические цели и задачи Товарищества на среднесрочный и долгосрочный периоды.

3. Аудит показал наличие нарушений и недостатков системы внутреннего контроля Товарищества:

- в нарушение законодательства и Устава Товарищества все внутренние документы утверждены директором Товарищества единолично, тогда как согласно требованию Устава, утверждение многих внутренних документов отнесено к исключительной компетенции учредителя Товарищества;

- отсутствие в Уставе Товарищества распределения компетенций по утверждению и согласованию внутренних документов между органами Товарищества в зависимости от их характера и важности может снижать оперативность деятельности и не использует потенциал Наблюдательного совета Товарищества;

- за период аудита не проводились заседания Наблюдательного совета Товарищества, созданного решением единственного участника Товарищества, и, соответственно, им не осуществлялись установленные обязанности;

- в нарушение законодательства допущено совмещение функции антикоррупционной комплаенс-службы с функциями других структурных подразделений, не обеспечен надлежащий уровень ее независимости;

- не обеспечен надлежащий уровень внутреннего контроля над оплатой труда, штатной численностью и организационной структурой, в том числе со стороны органа управления и Наблюдательного совета за оплатой труда

руководящего состава, что привело к отдельным фактам переплаты и диспропорциям между оплатой труда работников АУП и ПП;

- допущено искажение данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

4. За проверяемый период в нарушение действующего законодательства допущено субсидирование из местного бюджета в сумме **1 930 451,9 тыс. тенге** 11 объектов республиканской собственности, что является несоблюдением принципа самостоятельности бюджетной системы.

5. Аудит показал, что в результате неперевода 8 объектов, обслуживаемых Товариществом, на централизованное отопление экономические потери (упущенная выгода) для местного бюджета составили **590 461,4 тыс. тенге**.

6. Кроме того, установлено, что на балансе Товарищества числится теплотрасса протяжённостью 202,6 погонных метра с остаточной стоимостью **13 378,3 тыс. тенге**, которая ранее использовалась Товариществом для отопления средней школы № 84 при помощи автономной котельной, а в настоящее время Товариществом не используется, а используется АО «Астана-Теплотранзит» для центрального отопления данной школы.

АО «Астана - Региональная Электросетевая Компания»

6. На наш взгляд, существенным недостатком является отсутствие в Перечне видов деятельности, осуществляемых государственными предприятиями, юридическими лицами, более пятидесяти процентов акций (*долей участия в уставном капитале*) которых принадлежат государству, утверждаемом постановлением Правительства, второстепенных (вспомогательных) видов деятельности, осуществление которых допускалось бы соответствующими организациями в случае наличия в Перечне их видов деятельности в качестве основных видов деятельности. Так, на примере Общества видно, что для осуществления его основных видов деятельности – распределение и передача электроэнергии, требуется осуществление таких вспомогательных видов деятельности как: деятельность по сдаче в аренду помещений, так как для удобства работы коллектива необходимо наличие столовой, а осуществление деятельности по организации питания Перечнем также не предусмотрено; деятельность по реализации лома и отходов цветных и черных металлов технологически связана с основной деятельностью, так как систематически списывается негодное оборудование и транспортные средства, содержащие металлолом, который необходимо реализовывать.

7. При планировании деятельности Общества за проверенный период допущены следующие нарушения и недостатки:

- ГУ «Управлением топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астана» до Общества не доведены цели, задачи и ключевые показатели его деятельности на 2023-2027 годы, при этом цели, задачи и ключевые показатели деятельности на 2023-2027 годы были разработаны самим Обществом;

- в Плане развития Общества показателями качества указаны количественные характеристики реализованного продукта, созданного

организацией, являющаяся показателем прямого результата. В Плане развития Общества отсутствуют показатели конечного результат;

- недостатком Стратегии развития является отсутствие взаимосвязи между разделом Стратегии развития «Инвестиционная деятельность», основными показателями развития и ключевыми целевыми индикаторами (*в Стратегии развития отсутствуют какие-либо расчеты или другие обоснования влияния предусмотренных проектов на достижение ключевых целевых индикаторов*), а также недостатком является отсутствие отчетности по реализации Стратегии развития, так как это не позволяет должным образом использовать данную стратегию как инструмент долгосрочного планирования.

8. Аудит показал наличие нарушений и недостатков системы внутреннего контроля Общества:

- Советом директоров Общества за период аудита не осуществлялась исключительная компетенция, определенная Уставом в части отчета об исполнении стратегии развития;

- не разработаны отдельные документы, предусмотренные Положением о комплаенс-офицере, в том числе внутренний план мероприятий по вопросам противодействия коррупции и документ, регламентирующий порядок информирования работниками субъекта квазигосударственного сектора о фактах или возможных нарушениях антикоррупционного законодательства;

- отдельные внутренние документы, разработанные антикоррупционной комплаенс-службой, утверждены решением правления Общества без согласования с Советом директоров;

- не обеспечен надлежащий уровень внутреннего контроля над оплатой труда, что привело к отдельным фактам переплаты, а также действующая система оплаты труда при частой сменяемости руководящего состава Общества привела к дополнительным затратам на общую сумму **40 540,0 тыс. тенге**;

- допущено искажение данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

9. Аудит показал, что в значительной степени причиной допущенных нарушений и недостатков являются упущения системы внутреннего контроля проверенных организаций, в том числе ненадлежащий уровень управления и контроля над ними со стороны органов управления.

10. В целом по результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 132 525,9 тыс. тенге, из них подлежащие возмещению 132 080,8 тыс. тенге (*в ходе аудита возмещено 1 891,2 тыс. тенге*) и восстановлению 445,1 тыс. тенге (*в ходе аудита восстановлено 445,1 тыс. тенге*), неэффективное использование бюджетных средств и активов государства – 2 079 128,6 тыс. тенге, сумма возможных потерь и упущенной выгоды – 631 001,4 тыс. тенге, 34 процедурных нарушений и 15 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 субъектов квазигосударственного сектора в ТОО «Астана-Орнек» и АО «Астана - Региональная Электросетевая Компания».

2. ГУ «Управление жилья и жилищной инспекции города Астаны»:

1) в срок **до 15 августа 2024 года** рассмотреть возможность внесение изменений в Устав Товарищества в части распределения компетенций по утверждению и согласованию внутренних документов в зависимости от их характера и важности между учредителем, наблюдательным советом Товарищества и Директором Товарищества *(пункт 4 аудиторского отчета)*;

2) в срок **до 1 октября 2024 года** разработать и направить ТОО «Астана-Орнек» цели, задачи и ключевые показатели деятельности организации, приводящие к достижению целей местного исполнительного органа.

3. ГУ «Управление энергетики города Астаны»:

1) в срок **до 1 октября 2024 года** разработать и направить АО «Астана - Региональная Электросетевая Компания» цели, задачи и ключевые показатели деятельности организации, приводящие к достижению целей местного исполнительного органа.

2) в срок **до 13 декабря 2024 года** рекомендуется в целях экономии бюджетных средств рассмотреть вопрос подключения к центральному отоплению 8 объектов, обслуживаемых Товариществом *(пункт 30 аудиторского отчета)*;

3) в срок **до 13 декабря 2024 года** рекомендуется в целях обеспечения эффективности использования активов квазигосударственного сектора рассмотреть вопрос передачи с баланса ТОО «Астана-Орнек» на баланс АО «Астана-Теплотранзит» теплотрассы, которая в настоящее время используется для центрального отопления средней школы № 84 *(пункт 32 аудиторского отчета)*.

4. ТОО «Астана-Орнек»:

1) в срок **до 14 июня 2024 года** обеспечить утверждение штатного расписания в соответствии с требованиями Учетной политики Товарищества уполномоченным органом *(пункт 33 аудиторского отчета)*;

2) в срок **до 15 августа 2024 года** обеспечить возмещение в доход бюджета средств в сумме **130 000,0 тыс. тенге**, необоснованно полученных Товариществом *(пункт 27 аудиторского отчета)*;

3) в срок **до 15 августа 2024 года** рекомендуем разработать систему оценки деятельности работников Товарищества с установлением показателей ее результата и привязкой премирования к результатам работы *(пункт 37 аудиторского отчета)*;

4) в срок **до 15 августа 2024 года** рекомендуем внести изменения в Положение об оплате труда Товарищества с целью устранения недостатков, установленных Ревизионной комиссией *(пункты 35, 36, 37 и 39 аудиторского отчета)*;

5) в срок **до 15 августа 2024 года** рекомендуем внести изменения в Учетную политику Товарищества с целью устранения недостатков, установленных Ревизионной комиссией *(пункт 15 аудиторского отчета)*;

6) в срок **до 1 октября 2024 года** рекомендуем рассмотреть вопрос разработки стратегии развития Товарищества *(пункт 13 аудиторского отчета)*;

7) в срок **до 13 декабря 2024 года** рекомендуем принять меры по обеспечению раздельного учета объектов *(автономные котельные агрегаты, насосы, емкости для топлива и другое оборудование)* в разрезе групп *(пункт 29 аудиторского отчета)*.

5. АО «Астана - Региональная Электросетевая Компания»:

1) в срок до **15 июля 2024 года** рекомендуем направить предложения в **Агентство по защите и развитию конкуренции Республики Казахстан** по внесению изменений в Перечень видов деятельности, осуществляемых государственными предприятиями, юридическими лицами, более пятидесяти процентов акций (долей участия в уставном капитале) которых принадлежат государству, и аффилированными с ними лицами, утвержденный постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года № 1095, в части включения в данный перечень второстепенных видов деятельности, осуществление которых допускалось бы соответствующими организациями в случае наличия в перечне их видов деятельности в качестве основных видов деятельности *(пункт 2 аудиторского отчета)*;

2) в срок до **15 августа 2024 года** внести изменения в Кодекс корпоративного управления АО «Астана – РЭК» по устранению замечаний, установленных аудитом *(пункт 5 аудиторского отчета)*;

3) в срок до **15 августа 2024 года** рекомендуем обеспечить утверждение Советом директоров внутренних документов *(Инструкция по противодействию коррупции в АО «Астана – РЭК», Политика по выявлению и урегулированию конфликта интересов у работников и должностных лиц АО «Астана – РЭК», политика противодействия коррупции в АО «Астана – РЭК» и Должностная инструкция комплаенс-офицера)*, разрабатываемых в соответствии с подпунктом 1) пункта 13 Положения о комплаенс-офицере *(пункт 4 аудиторского отчета)*;

4) в срок до **13 сентября 2024 года** рекомендуем рассмотреть вопрос по внесению изменений в Стратегию развития с целью устранения недостатков, установленных Ревизионной комиссией *(пункты 10 и 19 аудиторского отчета)*;

5) в срок до **15 ноября 2024 года** обеспечить возмещение в доход Общества средств в сумме **189,6 тыс. тенге**, необоснованно выплаченных работникам *(пункт 23 аудиторского отчета)*.