

Утверждено  
Постановлением  
Ревизионной комиссии  
от 16 марта 2018 года №4-К

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Цель государственного аудита:** государственный аудит эффективности использования активов государства и квазигосударственного сектора в АО «Астанаэнергосервис» и в его дочерних организациях.

**Объекты государственного аудита:**

1. Акционерное общество «Астанаэнергосервис»;
2. Акционерное общество АО «Астана-Энергия»;
3. Акционерное общество «Астана – Региональная Электросетевая Компания»;
4. Акционерное общество «Астана-Теплотранзит»;
5. Товарищество с ограниченной ответственностью «Астанастройэнерго».

**Государственный аудит проведен:** главными инспекторами – государственными аудиторами отдела государственного аудита и финансового контроля Байсеитовой Ш.Т. (*руководитель группы государственного аудита*), Альжановой М.Н., Ашим А.А., Бримкуловым Н.З., Дуйсекиной С.А., Маселовым Т.М., Райкуловым Ж.М., Хайдар К.А. и руководителем отдела контроля качества и правового обеспечения Рашидовым Е.Е., а также экспертами Консалтинговой компании ТОО «INCO» Касымовой К.М. и Ташимовой Г.Р.

**Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2015 года по 30 сентября 2017 года (при необходимости другие периоды).

**Основная (аналитическая) часть:**

*Показатели государственного аудита:*

**Эффективности** - влияние организационно-управленческой структуры объекта аудита на эффективность процесса принятия решений и системы управления предприятием;

**Экономичности** - минимизация использования финансовых, материальных и трудовых ресурсов объекта аудита для достижения цели по жизнеобеспечению инфраструктуры города;

**Результативности** - качественное и своевременное оказание услуг по тепловой и электрической энергии с ориентированием на получателя услуг.

Бурное развитие и строительство столицы сопровождается высокими темпами роста потребления тепловой и электрической энергии населением. Так, согласно данным органов статистики, с 2013 по 2016 годы потребление

электрической энергии населением города Астаны выросло на 24,9%, тепловой – на 22,3%, достигнув в 2016 году 904,8 млн.кВт и 2 962,7 тыс.Гкал соответственно (нижеприлагаемая Таблица № 1).

Таблица №1

**Баланс электрической и тепловой энергии города Астаны  
за 2013-2017 годы**

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017*</b>
<b>Электроэнергия, тыс.кВт.</b>					
Производство	2 409 936,1	2 370 914,0	2 550 442,0	2 770 420,0	3 189 289,1
Прочее поступление	3 668 243,1	4 745 357,2	922 442,5	441 904,7	
Импорт	25 200,0	-	1 018 308,9	1 005 184,1	
Распределение	6 103 379,2	7 116 271,2	4 491 193,4	4 217 508,8	
Израсходовано на собственные нужды и пр-во э/эн и т/эн	2 321 462,1	2 198 318,1	2 022 014,3	1 848 998,5	
Потери	1 249 972,2	462 808,6	445 659,1	445 260,8	
Прочее потребление	1 807 778,4	3 651 959,4	-	-	
Отпущено населению	724 166,5	803 185,1	866 508,6	904 781,3	
Экспорт	-	-	1 157 011,4	1 018 468,2	
<b>Теплоэнергия тыс.Гкал</b>					
Производство	5 056,5	6 186,4	5 725,5	6 103,9	6 420,2
Прочее поступление	4 203,3	76,4	-	-	
Импорт	-	-	-	-	
Распределение	9 259,8	6 262,8	5 725,5	6 103,9	
Израсходовано на собственные нужды и пр-во э/эн и т/эн	105,8	1 237,2	1 186,6	1 008,7	
Потери	686,6	758,6	757,4	805,6	
Прочее потребление	6 056,6	1 448,2	1 067,2	1 326,9	
Отпущено населению	2 410,8	2 818,9	2 714,3	2 962,7	
Экспорт	-	-	-	-	

\* - оперативные данные, формируются только по производству, по прочим показателям отсутствуют.

Как видно из Таблицы №1, потребность города в тепловой энергии полностью покрывается за счет собственного производства, а потребность в электрической энергии – в объеме более чем 75 %, остальная часть покрывается за счет внешних источников.

Всего по оперативным данным выработка электрической энергии в городе Астане в 2017 году достигла 3 189,3 млн.кВт., тепловой энергии – 6 420,2 тыс.Гкал, что больше показателей 2013 года на 32,3% и 27,0%, соответственно.

Также обращает на себя внимание, что выработка и распределение электрической и тепловой энергии сопровождается значительными ее потерями, превышающими 10% объемов распределяемой энергии.

Поддержание высоких темпов роста потребления электрической и тепловой энергии требует значительных капитальных вложений. Так, только за 2013-2017 годы в развитие энергетической инфраструктуры столицы вложено 207,9 млрд.тенге бюджетных средств или в среднем 41,6 млрд.тенге в год (таблица №2).

Таблица №2

Годы	2013	2014	2015	2016	2017
Объем бюджетного финансирования, млн.тенге	50 376,1	35 629,7	37 511,6	36 813,8	47 549,7

Администратором бюджетных средств, выделяемых на данные цели, является Управление энергетики города Астаны (далее – Управление энергетики).

Как правило, создаваемая за счет бюджетных средств инфраструктура передается в акционерное общество «Астанаэнергосервис» (далее – АО «Астанаэнергосервис») путем увеличения ее уставного капитала, которое в дальнейшем полученные активы распределяет среди своих дочерних компаний в соответствии с их направлением деятельности:

- акционерное общество «Астана-Энергия» (далее – АО «Астана-Энергия»);
- акционерное общество «Астана – Региональная Электросетевая Компания» (далее – АО «Астана-РЭК»);
- акционерное общество «Астана-Теплотранзит» (далее – АО «Астана-Теплотранзит»);
- товарищество с ограниченной ответственностью «Астанастройэнерго» (далее – ТОО «Астанастройэнерго»);
- товарищество с ограниченной ответственностью «Астана-ЕРЦ» (далее – ТОО «Астана-ЕРЦ»);
- товарищество с ограниченной ответственностью «Астанинская ЭнергоСбытовая Компания» (далее – ТОО «АЭСК»).

Исполнительным органом, финансируемым из местного бюджета, наделенным полномочиями на осуществление прав владения и пользования государственным пакетом акций АО «Астанаэнергосервис» является ГУ «Управление коммунального имущества и государственных закупок города Астаны» (далее – Управление коммунального имущества).

По состоянию на 01.10.2017 года дочерними организациями обслуживаются и эксплуатируются следующие объекты энергетической инфраструктуры города:

АО «Астана-Энергия»:

- ТЭЦ-1 (7 водогрейных котлов, 3 энергетических котла, 3 турбоагрегата);
- ТЭЦ-2 (4 водогрейных котлов, 6 энергетических котла, 5 турбоагрегата);
- 13 районных котельных;

АО «Астана-РЭК»:

- 1 052,48 км. воздушных электросетей (2016 г. – 1 922,55 км.);

- 2 529,033 км. кабельных электросетей (2016 г. – 1 708,92 км.);
- 1 277 прочих объектов электросетей (трансформаторные подстанции, распределительные пункты и др., 2016 г. – 1 142 объекта);

*АО «Астана-Теплотранзит»*

- сети общей протяженностью 696,656 км. (2016 г. – 583,026 км.), в том числе водяные теплотрассы - 687,878 км., паровые трубопроводы - 8,778 км.;
- 10 насосных станций.

АО «Астанаэнергосервис» создано в соответствии с решением собрания учредителей от 23 декабря 1998 года №1 и с учредительным договором от 23 декабря 1998 года, зарегистрировано 7 января 1999 года Управлением юстиции города Астаны и является управляющей компанией, деятельность которой направлена на надежное и бесперебойное тепло- и энергоснабжение столицы, обеспечение технической оснащенностью предприятий и надежности энергосистемы города. Устав АО «Астанаэнергосервис» утвержден 24 августа 2012 года решением внеочередного общего собрания акционеров.

Основным видом деятельности АО «Астанаэнергосервис» является управление энергетическими предприятиями города Астаны, основными видами деятельности которых являются:

- АО «Астана-Энергия» - производство тепловой и электрической энергии;
- АО «Астана-Теплотранзит» - транспортировка и распределение тепловой энергии;
- АО «Астана-РЭК» – транспортировка и распределение электрической энергии;
- ТОО «Астана-ЕРЦ» - совершенствование системы расчетов и сбора платежей за коммунальные услуги;
- ТОО «АЭСК» - снабжение электрической энергией;
- ТОО «Астанастройэнерго» - техническое обслуживание монтаж и ремонт электроэнергетического оборудования.

АО «Астана-Энергия», АО «Астана-Теплотранзит», АО «Астана-РЭК» являются субъектами естественных монополий.

В целом, группой дочерних организаций АО «Астанаэнергосервис» осуществляется выработка, транспортировка, распределение и снабжение потребителей электрической и тепловой энергией. Выработку тепловой энергии обеспечивает АО «Астана-Энергия», передача тепловой энергии потребителям осуществляется АО «Астана-Теплотранзит».

Вырабатываемая АО «Астана-Энергия» электрическая энергия в настоящее время не полностью покрывает потребности столицы и доставка до потребителей осуществляется по сетям АО «Астана-РЭК», дефицит электрической энергии покрывается АО «Астана-РЭК» за счет внешних источников.

За проверяемый период на долю ТОО «АЭСК» приходилось не более 13,2% рынка снабжения потребителей электрической и тепловой энергией города Астаны. Основную долю данного рынка (более 65,6%) занимает ТОО «Астанаэнергосбыт», входящее в группу компаний АО «Центрально-Азиатская Электроэнергетическая Корпорация».

## ***Анализ формирования уставного капитала АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций***

В соответствии с действующим законодательством АО «Астанаэнергосервис» осуществляется выпуск и размещение акций.

Так, по данным АО «Единый регистратор ценных бумаг» общее количество объявленных АО «Астанаэнергосервис» простых акций составляет 50 000 000 штук, из них по состоянию на 30 сентября 2017 года размещено 26 361 035 штук акций, в т.ч. основным акционером (акимат города Астаны) – 26 197 945 штук (99,4%), миноритариям – 163 090 штук (0,6%).

Следует отметить, что Управлением коммунального имущества покупка акций АО «Астанаэнергосервис» осуществляется по цене 4 500 тенге за 1 штуку, покупка сторонними организациями – по 45 000 тенге, т.е. в 10 раз дороже.

В результате по состоянию на 30 сентября 2017 года оплаченный уставной капитал АО «Астанаэнергосервис» составил 90 184 952,7 тыс.тенге.

При этом, за проверенный период (2015, 2016 и 9 месяцев 2017 года) размещено 2 521 733 акций, в т.ч. основным акционером – 2 473 042 акций (путем передачи активов на общую сумму 11,1 млрд.тенге), миноритариям – 48 691 акций (путем передачи активов на общую сумму 2,2 млрд.тенге).

Миноритариями АО «Астанаэнергосервис» являются 27 юридических лиц, которыми осуществлена передача созданных за счет собственных средств энергетических объектов путем их передачи на баланс АО «Астанаэнергосервис» в счет полученных акций.

В основном оплата акций АО «Астанаэнергосервис» как акиматом города Астаны так и сторонними организациями осуществляется путем передачи акционерному обществу объектов энергетики.

Так, согласно уставу имущество АО «Астанаэнергосервис» формируется за счет:

- имущества, переданного акционерами в оплату акций;
- доходов, полученных в результате его деятельности;
- иного имущества, переданного по основаниям, не запрещенным законодательством РК.

Объекты электроэнергетики, построенные за счет бюджетных средств, принимаются в коммунальную собственность города Астаны и передаются АО «Астанаэнергосервис» в оплату акций согласно постановлениям акимата города Астаны, приказам Управления коммунального имущества и актам приема-передачи в соответствии с Правилами приема имущества в коммунальную собственность города Астаны, построенного за счет бюджетных средств и дальнейшего его использование, утвержденными постановлением акимата города Астаны от 6 февраля 2014 года №113-160.

Кроме того, в соответствии с Порядком приема-передачи объектов электроэнергетики от сторонних организаций и их дальнейшего использования,

утвержденным решением совета директоров АО «Астанаэнергосервис» от 19 июня 2009 года, осуществлялся прием имущества от частных организаций.

В дальнейшем, АО «Астанаэнергосервис» перераспределяет полученное имущество между дочерними организациями взамен акций дочерних акционерных обществ в соответствующем количестве на основании заключаемых сделок.

АО «Астанаэнергосервис» является единственным акционером дочерних акционерных обществ и единственным учредителем дочерних товариществ с ограниченной ответственностью.

Таблица № 3

**Информация по размерам уставных капиталов  
АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций  
по состоянию на 30 сентября 2017 года**

<b>Наименование</b>	<b>Размер уставного капитала, тыс.тенге</b>	<b>%, относительно размера уставного капитала АО «Астанаэнергосервис»</b>
АО «Астанаэнергосервис»	90 184 952,7	100,0
АО «Астана-Энергия»	8 284 636,0	9,2
АО «Астана-Теплотранзит»	38 631 399,6	42,8
АО «Астана-РЭК»	40 712 527,0	45,1
ТОО «Астана-ЕРЦ»	173 958,8	0,2
ТОО «АЭСК»	350,0	0,0
ТОО «Астанастройэнерго»	120 706,9	0,1

Как видно из Таблицы №3, более 97% активов АО «Астанаэнергосервис» приходятся на дочерние организации, из которых более 99% вложены в АО «Астана-Энергия», АО «Астана-Теплотранзит» и АО «Астана-РЭК», являющиеся балансодержателями основной энергетической инфраструктуры города.

В целом, за проверенный период размер уставного капитала АО «Астанаэнергосервис» увеличился с 84 080,4 млн.тенге в 2015 году до 90 185,0 млн.тенге в 2017 году или на 7,3%. Соответственно, увеличились размеры уставных капиталов его дочерних компаний, основная доля которых приходится на АО «Астана-Энергия», уставной капитал которого увеличился с 8 066,1 млн.тенге в 2015 году до 8 284,6 млн.тенге в 2017 году или на 2,7%, АО «Астана-Теплотранзит» - с 34 900,0 млн.тенге в 2015 году до 38 631,4 млн.тенге в 2017 году или на 10,7%, АО «Астана-РЭК» - с 28 403,2 млн.тенге в 2015 году до 40 712,5 млн.тенге в 2017 году или на 43,3%.

**Результаты изучения структуры АО «Астанаэнергосервис»  
и его дочерних организаций**

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 13 мая 2003 года №415 «Об акционерных обществах» (далее – Закон об АО) система органов АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций включает:

- общее собрание акционеров (высший орган Общества);
- совет директоров;
- правление;
- служба внутреннего аудита (создана не во всех дочерних организациях).

Организационная структура АО «Астанаэнергосервис», как головной компании, представляет собой:

- совет директоров – орган управления, состоящий из 6 членов, избираемых собранием акционеров, их которых не менее 30% являются независимыми;
- правление – исполнительный орган, возглавляемый председателем правления, избираемый советом директоров, и состоящий из 5 человек;
- службу внутреннего аудита – орган, непосредственно подчиняющийся совету директоров и состоящий из 2 штатных работников.

Аналогично, организационная структура дочерних компаний АО «Астанаэнергосервис» в форме акционерных обществ также представляет собой совет директоров, избранных единственным акционером (АО «Астанаэнергосервис»), правление и в отдельных организациях – службы внутреннего аудита.

Аудитом отмечается, что при изучении привлеченными экспертами организационной структуры АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций, деятельности советов директоров и исполнительных органов (правлений) установлены отдельные нарушения норм действующего законодательства и внутренних документов АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций.

**Пункт 1.** Так, отдельные документы, принимаемые по распределению полномочий и функций, в том числе и организационные структуры, показали:

- факты принятия документов в нарушение уставов организаций, положений советов директоров и должностных инструкций, не относящихся к компетенции лиц, их принявших, в т.ч. ограничивающих полномочия отдельных должностных лиц (*к примеру, в АО «Астана-Теплотранзит» в нарушение подпункта 4) статьи 60 Закона об АО и подпункта 4) пункта 12.3 раздела 12 Устава Общества, утвержденного решением Единственного акционера Общества от 13 июля 2012 года, решением Правления от 19 января 2017 года наложено дисциплинарное взыскание в виде замечания начальнику отдела технического надзора, тогда как это относится к компетенции председателя Правления*);

- в нарушение положений о правлениях формировались документы, несоответствующие установленным требованиям, в отдельных случаях не формировались необходимые документы (*к примеру, в АО «Астана-Энергия» в нарушение пункта 32 Положения о Правлении Общества, утвержденного решением Совета директоров от 24 января 2012 года, протоколы не содержат повестку дня, итоги голосования членов Правления по каждому вопросу повестки дня*);

- факты принятия документов, противоречащих принятым ранее либо не проведение актуализации документов в соответствии с вновь принятыми

документами (к примеру, положения структурных подразделений и должностные инструкции работников АО «Астанаэнергосервис» на момент аудита не приведены в соответствие с организационной структурой, утвержденной решением Совета директоров Общества от 29 августа 2017 года);

- отсутствие документов, регламентирующих необходимые полномочия и функциональные обязанности (к примеру, в нарушение пункта 15 Положения о Правлении, утвержденного решением Совета директоров АО «Астана-РЭК» от 26 декабря 2011 года, отсутствует распорядительный документ (приказ) об утверждении должностных инструкций членов Правления);

- факты неэффективного распределения полномочий (к примеру, в АО «Астанаэнергосервис» не разграничены полномочия между Старшим корпоративным секретарем и Корпоративным секретарем, отсутствует внутренний нормативный документ, регламентирующий порядок распределения функциональных обязанностей между указанными должностными единицами, что может привести к дублированию их функциональных обязанностей и, как следствие, неэффективному использованию трудовых ресурсов).

**Пункт 2.** В нарушение подпунктов 5), 8) и 9) пункта 2 статьи 53 Закона об АО и пунктов 6, 8 Положения о правлении АО «Астанаэнергосервис» не определялись размеры должностных окладов и сроки полномочий отдельных членов правления АО «Астанаэнергосервис».

**Пункт 3.** В нарушение подпункта 5) пункта 2 статьи 53 Закона об АО и подпункта 5) пункта 11.9 устава АО «Астана-Энергия», правлением АО «Астана-Энергия» превышены полномочия по предварительному утверждению аудированной финансовой отчетности Предприятия за 2015 год.

**Пункт 4.** В нарушение подпунктов 8) и 9) пункта 2 статьи 53 Закона об АО, пунктов 6 и 8 положения о правлении АО «Астана-РЭК» в решении Совета директоров об избрании следующих членов правления не определены размеры должностных окладов и сроки полномочий отдельных членов правления.

**Пункт 5.** В нарушение подпункта 6) статьи 60 Закона об АО, подпункта 6) пункта 12.3 раздела 12 устава АО «Астана-Энергия» пункта 16 Положения о правлении, утвержденного решением совета директоров от 24 января 2012 года, решением Совета директоров АО «Астана-Энергия» от 5 мая 2017 года вносятся изменения в приказ Председателя Правления АО «Астана-Энергия» от 10 июня 2015 года № 586. Данный факт свидетельствует об отсутствии качественной экспертизы материалов, выносимых на рассмотрение совета директоров Корпоративным секретарем и юридическим блоком АО «Астана-Энергия».

**Пункт 6.** В нарушение подпункта 12) статьи 1 Закона об АО не верно определена подчиненность Корпоративных секретарей в организационной структуре АО «Астана-Теплотранзит» и АО «Астана-РЭК».



Так, в соответствии с организационными структурами АО «Астана-Теплотранзит» и АО «Астана-РЭК», утвержденных решениями Советов директоров данных компаний, корпоративные секретари находятся в двойном подчинении: административно - они подчиняются собственным правлениям, а функционально – председателям Советов директоров компаний.

При этом, согласно Закону об АО корпоративный секретарь – это работник акционерного общества, не являющийся членом совета директоров и (или) исполнительного органа общества, **который назначен советом директоров общества и подотчетен совету директоров общества.**

**Вместе с тем, в системе взаимодействия между АО «Астанаэнергосервис» и его дочерними организациями существует ряд серьезных недостатков системного характера.**

В проведенных интервью с работниками АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций отмечено отсутствие должной практики взаимодействия между головной компанией и его дочерними компаниями.

В частности, не обеспечено качественное составление ряда важных корпоративных документов по вопросам взаимодействия.

К примеру, в Регламенте предоставления финансовой отчетности и Регламенте взаимодействия финансово-экономических служб вопросы взаимодействия ограничены лишь указанием сроков представления финансовых и иных отчетов дочерними предприятиями.

Практически отсутствует взаимодействие по таким важным аспектам деятельности группы компаний, как актуализация учетных политик, выполнение рекомендаций внутренних и внешних аудиторов, касающихся вопросов ведения учета и составления отчетности (и иных вопросов управления активами), тарифное регулирование.

Вследствие отсутствия координации и эффективного вертикального (АО «Астанаэнергосервис» – Дочерняя организация) и горизонтального (Дочерняя организация – Дочерняя организация) взаимодействия группой компаний использовались различные подходы к организации их деятельности и, в определенной степени, упускались возможности применения успешных практик (*например, в дочерних предприятиях различны подходы к управлению качеством и организации системы внутреннего контроля*). При этом, выявлены факты «повторяющихся» ошибок, отклонений и нарушений требований законодательства, допускаемых как Обществом, так и его дочерними предприятиями.

Одним из ключевых механизмов организации взаимодействия АО «Астанаэнергосервис» с его дочерними организациями является председательствование в совете директоров дочерних организаций председателя правления АО «Астанаэнергосервис».

При этом, в АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организациях практически не велся учет и архивирование документации, связанной с решениями Советов директоров, что снижает эффективность контроля за их исполнением и повышает риски фальсификации принимаемых решений.

**Пункт 7.** Так, в нарушение пункта 45 Типовых правил документирования и управления документацией в государственных и негосударственных организациях, утвержденных приказом Министра культуры и спорта Республики Казахстан от 22 декабря 2014 года №144, не велась нумерация протоколов заседаний советов директоров и правлений АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций.

АО «Астанаэнергосервис» в аудируемом периоде практически не осуществлялось методологическое руководство дочерними организациями по вопросам, связанным с осуществлением их уставной деятельности. Не практиковались разработка и применение показателей эффективности деятельности АО «Астанаэнергосервис» в качестве материнской компании (*например, вклад материнской компании в организационную эффективность дочерних предприятий*).

Вместе с тем, с 1 сентября 2017 года штатная численность работников АО «Астанаэнергосервис» увеличена на 30 единиц: с 56 единиц с годовым фондом оплаты труда – 154,8 млн. тенге до 86 единиц с фондом оплаты труда – 597,5 млн. тенге (за счет увеличения АУП).

В результате количество работников АО «Астанаэнергосервис» увеличилось на 53,6%, а годовой фонд оплаты труда – в 3,8 раза. При этом, сокращение расходов на оплату труда по административно-управленческому персоналу дочерних предприятий не планируется.

Более того, объемы фондов оплаты труда по АУП увеличены в АО «Астана-Энергия» на 18,8%, в АО «Астана-Теплотранзит» - на 11,7%, в АО «Астана – РЭК» - на 29,4%.

*При этом, единственным источником дохода АО «Астанаэнергосервис» являются дивиденды, полученные от дочерних предприятий по итогам их деятельности.*

По состоянию на 1 октября 2017 года утвержденные штатные численности в охваченных аудитом предприятий составляли АО «Астанаэнергосервис» - 86 единиц, АО «Астана-Энергия» - 1 465 единиц, АО «Астана-Теплотранзит» - 721 единица, АО «Астана-РЭК» - 1 025 единиц.

Система внутреннего контроля АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций не достаточно надежна и эффективна.

Так, служба внутреннего аудита (*далее – СВА*) предусмотрена и функционирует в структуре АО «Астанаэнергосервис» с 2015 года. Однако, деятельность СВА в аудируемом периоде сопровождалась рядом системных недостатков, которые сказывались на ее надежности и эффективности, связанные с частотой сменяемости работников СВА, несоблюдением стандарта «Профессиональная компетентность» (*обеспечение непрерывного повышения квалификации*), применением квалификационных требований к аудиторам.

Так, не во всех случаях обеспечивалась эффективная организация и проведение внутренних аудитов, например, не исполнен пп.2) п.3 Годового аудиторского Плана на 2016 год в части проведения оценки эффективности систем внутреннего контроля процессов подготовки консолидированной

финансовой отчетности АО «Астанаэнергосервис» за 2015 год, при этом, в Отчете по исполнению Плана, утвержденного 17 марта 2017 года, не указано о факте и причинах неисполнения мероприятия. Некачественно составлялась аудиторская документация.

Службы внутреннего аудита созданы не во всех компаниях группы компаний. Так, из трех дочерних акционерных обществ с общей стоимостью активов более 170 млрд. тенге СВА функционирует только в АО «Астана-Энергия», созданной лишь во втором полугодии 2017 года, и какие-либо итоги ее деятельности на момент проведения настоящего аудита отсутствуют.

При этом, СВА АО «Астанаэнергосервис», в 2017 году системе внутреннего контроля дочерних акционерных обществ присвоен средний рейтинг, тогда как указано выше, деятельность СВА дочерних компаний отсутствовала.

Вместе с тем, итоги аудиторских мероприятий, проведенных государственными аудиторами и внутренними аудиторами (СВА АО «Астанаэнергосервис»), а также проверок правоохранительных органов свидетельствуют о том, что указанными предприятиями в аудитуемом периоде допускались отклонения от требований законодательства, **то есть система внутреннего контроля не являлась в достаточной степени надежной и эффективной.**

**Пункт 8.** Кроме того, не соблюдалось Руководство по организации внутреннего аудита, утвержденные Советом директоров 24 июля 2015 года, в части: конкретизации рекомендаций в аудиторских отчетах, требований по содержанию и форме аудиторских отчетов, подготовки планов корректирующих действий в отношении обнаруженных несоответствий до подготовки окончательного варианта аудиторского отчета.

Мониторинг выполнения рекомендаций СВА осуществляется только с 2017 года. Данные по исполнению рекомендаций, которые были сформулированы по результатам аудиторских мероприятий предыдущих периодов, отсутствуют.

#### ***Анализ программных и стратегических документов АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций***

АО «Астанаэнергосервис» до первого полугодия 2017 года не применялись подходы стратегического планирования деятельности на среднесрочную и (или) долгосрочную перспективу. В период, охваченный аудитом, задачи и приоритеты деятельности АО «Астанаэнергосервис» определялись планами развития.

**Пункт 9.** Согласно заключению привлеченных экспертов неприменение практики долгосрочного стратегического планирования деятельности АО «Астанаэнергосервис» и дочерних организаций, которые являются крупнейшими системообразующими предприятиями города Астаны, признается существенным

недостатком, влияющим на развитие энергетической инфраструктуры города и самих организаций.

Согласно предоставленной информации на момент аудита велась разработка Стратегии развития и операционной эффективности АО «Астанаэнергосервис» на 2018-2020 годы (*далее – Стратегия АЭС*). Приоритетом в краткосрочной перспективе ставится задача внутренней эффективности компании:

- увеличение объема производства, передачи и распределения энергоресурсов, снижение потерь, расходов, рост КПД оборудования, обеспечение надёжных и конкурентоспособных поставок энергии.

- увеличение стоимости дочерних компаний за счет повышения эффективности их работы и повышения конкурентоспособности на рынке;

- разработка прогнозных ключевых показателей эффективности по стратегическим целям и их достижение;

- централизация на уровне управляющей компании отдельных функций (руководство техническим направлением и технических политик, принятие решений о выборе объекта инвестиций и капитальных ремонтов, осуществления государственных закупок, управление денежными потоками, управление процессом бюджетирования, внедрение единой тарифной политики и т.п).

Вместе с тем, в разрабатываемой Стратегии АЭС четко не обозначена роль АО «Астанаэнергосервис» в качестве материнской организации, не определены подходы взаимодействия между АО «Астанаэнергосервис» и его дочерними организациями, не предусмотрены показатели эффективности деятельности непосредственно АО «Астанаэнергосервис», не определен полный перечень реализационных механизмов, что повышает риски неэффективной и несвоевременной реализации Стратегии АЭС.

Следует отметить, что в разработке (обсуждениях) данного стратегического документа не принимали участие представители структурных подразделений дочерних организаций, что также повышает риски неэффективной и несвоевременной реализации Стратегии АЭС.

В дочерних организациях также не осуществлялось стратегическое планирование. Только в АО «Астана-Энергия» предоставлена Стратегия развития на 2016-2026 годы (*далее – Стратегия АО «Астана-Энергия»*), утвержденная председателем правления Ердембековым М.К. в 2016 году (без даты).

**Пункт 10.** При этом, согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 53 Закона об АО, утверждение стратегии развития относится к исключительной компетенции совета директоров, то есть данная стратегия не утверждена в установленном порядке.

Изучение утвержденной Стратегии АО «Астана-Энергия» показало, что миссией АО «Астана-Энергия» является обеспечение надежного функционирования и эффективного развития энергопроизводящих оборудования.

Видение АО «Астана-Энергия» - быть региональным оператором генерирующего рынка тепло- и электроэнергии.

## Ключевые показатели Стратегии АЭ

Наименование показателей	Ед. из-я	2015 год	2016 год	2019 год	2025 год
		Факт	План	Прогноз	
Выработка электроэнергии	млн. кВт.ч.	2 550	2 623	4 734	8 273
Выработка тепловой энергии	тыс. Гкал	5 583	5 828	9 204	15 120
Доля Казахстанского содержания в закупках товаров, работ и услуг	%	47,9	70	72	80

Отчетность по исполнению Стратегии АО «Астана-Энергия» не ведется. Однако из отчетности по исполнению плана развития АО «Астанаэнергосервис» видно (см. таблицу №5), что показатели по выработке тепловой и электрической энергий достигнуты. По показателю «Доля Казахстанского содержания в закупках товаров, работ и услуг» информация аудиту не представлялась.

При этом, отмечаем, что в Стратегии АО «Астана-Энергия» не осуществлялось прогнозирование потребности города Астаны в тепловой и электрической энергиях и соответственно возможного их дефицита.

Вместе с тем, Стратегия развития АО «Астана-Энергия» не взаимосвязана с Программой развития города Астаны на 2016-2020 годы, утвержденной решением маслихата от 11 декабря 2015 года № 427/61-V (далее – Программа развития), отсутствуют показатели и мероприятия, взаимосвязанные с показателями и мероприятиями Программы развития, относящимися к сфере энергетики города, указанными ниже.

За проверенный период деятельность АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций планировалась в рамках плана развития на пятилетний период (2015-2019 годы), разработка которого предусмотрена Правилами разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №249 (далее – Правила разработки планов развития №249), и ранее Правилами разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 20 июня 2011 года №673 (далее – Правила разработки планов развития №673).

При этом, формат планирования деятельности в рамках плана развития не позволяет осуществлять планирование управления хозяйственной деятельностью дочерних организаций, определение общей стратегии, а также не компенсирует отсутствие долгосрочного стратегического планирования: определения видения, миссии и долгосрочных целей развития.

Определение целей и задач должно включать последовательные шаги, то есть цели и задачи АО «Астанаэнергосервис» должны соответствовать программным и стратегическим документам города Астаны соответственно, цели и задачи дочерних предприятий должны соответствовать целям и задачам АО «Астанаэнергосервис».

Вместе с тем, разработанный на 2015-2017 годы План развития АО «Астанаэнергосервис» не соответствовал требованиям законодательства (см. Таблицу №5).

### Информация по целям, задачам и показателям Плана развития АО «Астанаэнергосервис»

Таблица №5

Наименование показателей	ед. изм.	2015			2016		
		План (корр.)	Факт	% выпол.	План (корр.)	Факт	% выпол.
<b>Цель 1. Реализация электрической энергии</b>							
Показатель конечного результата "Обеспечение потребителей города Астаны"	тыс.к Втч	1 903 742,0	2 041 179,0	107,2	2 209 058,0	2 240 576,0	101,4
Задача 1. Выработка электрической энергии							
Показатель прямого результата 1. "Обеспечение потребителей города Астаны"	тыс.к Втч	2 430 310,0	2 550 441,0	104,9	2 759 932,0	2 770 420,0	100,4
Задача 2. Централизованная покупка электроэнергии от внешних источников							
Показатель прямого результата 1. "Обеспечение потребителей города Астаны"	тыс.к Втч	4 531,0	5 988,0	132,2	14 852,0	12 989,7	87,5
<b>Цель 2. Отпуск тепловой энергии</b>							
Показатель конечного результата "Обеспечение потребителей города Астаны"	Гкал	5 596 186,0	5 583 330,0	99,8	5 702 542,0	5 979 612,0	104,9
Задача 1. Отпуск тепловой энергии							
Показатель прямого результата 1. "Обеспечение потребителей города Астаны"	Гкал	5 596 186,0	5 583 330,0	99,8	5 702 542,0	5 979 612,0	104,9
<b>Цель 3. Передача и распределение электрической энергии</b>							
Показатель конечного результата "Обеспечение потребителей города Астаны"	тыс.к Втч	2 997 185,0	2 929 288,0	97,7	3 050 228,0	3 033 408,0	99,4
Задача 1. Передача и распределение электрической энергии							
Показатель прямого результата 1. "Обеспечение потребителей города Астаны"	тыс.к Втч	2 997 185,0	2 929 288,0	97,7	3 050 228,0	3 033 408,0	99,4
<b>Цель 4. Передача и распределение тепловой энергии</b>							

Показатель конечного результата "Обеспечение потребителей города Астаны"	Гкал	4 815 473,0	4 795 272,0	99,6	4 871 770,0	5 130 273,0	105,3
Задача 1. Передача и распределение тепловой энергии							
Показатель прямого результата 1. "Обеспечение потребителей города Астаны"	Гкал	4 815 473,0	4 795 272,0	99,6	4 871 770,0	5 130 273,0	105,3
<b>Цель 5. Снабжение электрической энергии</b>							
Показатель конечного результата "Бесперебойное обеспечение потребителей города Астаны"	Гкал	398 920,0	343 796,0	86,2	329 107,0	335 381,0	101,9
Задача 1. Отпуск электрической энергии потребителям							
Показатель прямого результата 1. "Бесперебойное обеспечение потребителей города Астаны"	тыс.кВтч	398 920,0	343 796,0	86,2	329 107,0	335 381,0	101,9

**Пункт 11.** Так, в нарушение пункта 6 Правил разработки планов развития №249 и пункта 5 Правил разработки планов развития №673 в Планах развития АО «Астанаэнергосервис» на 2015-2017 годы указаны задачи, не приводящие к достижению установленных целей, более того, запланированные задачи идентичны установленным целям либо сходны по смыслу.

Кроме того, показатели прямого и конечного результата в Планах развития АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций также являются идентичными, тогда как согласно пункту 6 Правил разработки планов развития №673 ключевые показатели отражают прямые результаты (предоставление продукции (работ, услуг) определенного объема и качества), так и конечные результаты (эффект от предоставления продукции (работ, услуг) для их получателей). Также данным пунктом правил установлено, что ключевые показатели содержат показатели качества (степень соответствия продукции (работ, услуг) ожиданиям ее получателей) и показатели эффективности (снижение использования ресурсов на производство единицы продукции (работ, услуг) в натуральном или стоимостном выражении). Однако, в Плане развития АО «Астанаэнергосервис» отсутствуют показатели качества и эффективности.

*Отсутствие должным образом определенных целей, задач и показателей результатов снижает результативность оценки реализации Планов развития и создает риски снижения эффективности деятельности АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций.*

В целом в части управления качеством услуг установлено, что охваченными аудитом дочерними организациями АО «Астанаэнергосервис» не практиковались разработка политики управления качеством, внутреннего (локального) документа, а также проведение опросов среди пользователей услуг с целью определения степени их удовлетворенности качеством услуг. Практика АО «Астана-Теплотранзит» в части управления качеством может быть признана надлежащей (например, предприятие имеет соответствующие сертификаты;

поддерживает отдельные внутренние процессы управления качеством и надлежащим образом их документирует). Система управления качеством АО «Астана-Энергия» признается недостаточно эффективной (в частности, предприятие не имеет сертификатов качества, механизмы управления качеством преимущественно сфокусированы на контроле отдельных процессов). Используемые АО «Астана-РЭК» механизмы управления качеством аналогично АО «Астана-Теплотранзит» могут быть признаны надлежащими. Однако, в 2017 году АО «Астана-РЭК» не проводился инспекционный аудит.

Недостаточно совершенной признается система оценки эффективности производственной деятельности дочерних предприятий. К примеру, в аудируемом периоде АО «Астана-РЭК» не практиковалось применение таких показателей эффективности, как количество отключений и их продолжительность отключений на одного потребителя за отчетный период. Данный недостаток ограничивает возможности повышения качества услуг предприятий и их производственной эффективности.

**Пункт 12.** Кроме того, в нарушение пункта 3 Правил разработки планов развития №673 и пункта 3 Правил разработки планов развития №249 цели, задачи и ключевые показатели результатов Планов развития АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций не соответствуют целям и задачам Программы развития. То есть в Планах развития отсутствуют количественно измеримые ключевые показатели, характеризующие деятельность по выполнению целей и задач, показателей результативности, отраженных в Программе развития.

Так, целью вышеуказанного направления Программы развития является «Увеличение производительности предприятий сферы ЖКХ для обеспечения населения доступными коммунальными услугами».

Для достижения вышеуказанной цели основными показателями результативности Программы развития для предприятий энергетического комплекса являются:

- «Увеличение уровня обеспеченности услугами теплоснабжения,%»: в 2015 году - 90,0%, 2016 году – 91,0%, 2017 году - 92,5%;

- «Доля модернизированных сетей от общей протяженности»:

теплоснабжение, %: 2015 году – 4,5%, 2016 году - 2,2%, 2017 году – 2,2%;

электроснабжения, %: 2015 году – 0,5%, 2016 году - 1,1%, 2017 году – 0,7%;

- «Снижение количества аварий на 100 км электросетей к уровню 2015 года, %»: 2015 году – 0%, 2016 году - 4%, 2017 году - 8%;

- «Сокращение потерь в сетях»:

теплоснабжение,%: 2015 году – 0%, 2016 году - 3%, 2017 году - 5%;

электроснабжения, %: 2015 году – 0%, 2016 году - 4%, 2017 году – 5%.

Ни один из вышеперечисленных показателей результативности ПРТ города Астаны для предприятий энергетического комплекса не взаимосвязан с ключевыми показателями Плана развития АО «Астанаэнергосервис» (см. таблицу №5).



Таким образом, Управлением энергетики, являющимся исполнителем мероприятий по направлению «Город комфортный для жизни» ПРТ города Астаны, не доведены соответствующие ключевые показатели до АО «Астанаэнергосервис» в соответствии с пунктом 5 Правил разработки планов развития №673 (пунктом 6 Правил разработки планов развития №249).

**Вместе с тем установлено, что предусмотренные в ПРТ города Астаны показатели результата, связанные с деятельностью АО «Теплотранзит», не достигнуты.**

Так, в ПРТ города Астаны предусмотрен показатель «Доля модернизированных сетей от общей протяженности по теплоснабжению, %» с планом на 2015 год – 4,5% и на 2016 год – 2,2%. Фактически согласно данным АО «Астана-Теплотранзит» в 2015 году модернизировано 1,1% (6,075 км из 583,026 км), в 2016 году – 0,78% (5,444 км из 696,656 км).

Аналогично по показателю «Сокращение потерь в сетях теплоснабжение, %» при плане на 2016 год – 3% фактически составил 0,1% (потери в сетях теплоснабжения составляли в 2015 году – 13,6%, в 2016 году – 13,5%).

Кроме того, согласно пояснительной записке начальника службы режимов и реализации Саугабаева А.Ж. показатель ПРТ города Астаны по «Сокращению потерь в сетях теплоснабжение, %» к 2020 году – 12% является не корректным.

Так, на сегодняшний день процент тепловых потерь составляет 13,3%, согласно ПРТ города Астаны к 2020 году процент потерь должен составлять 1,3% при сокращении потерь на 12% или 1,6%, если брать от значений 2015 года.

Однако, по ориентировочным расчетам АО «Астана-Теплотранзит», даже при полной замене всех существующих трубопроводов на новые, тепловые потери будут снижены к 2020 году лишь до 11%, что является хорошим показателем по мировым меркам.

Таким образом, при современном уровне технологий показатель потерь на уровне 1,3-1,6% **недостижим**.

*Указанные по показателям Программы развития факты указывают на формальный подход к планированию целей и задач по данному направлению развития столицы.*

**Пункт 13.** Кроме того, установлено, что в нарушение пункта 11 Правил разработки планов развития №249 АО «Астанаэнергосервис» План развития на 2015 год утвержден советом директоров на 29 календарных дней позже установленного срока и в нарушение пункта 12 Правил разработки планов развития №249 направлен единственному оператору для включения в реестр также с нарушением сроков.

Анализ показал, что при имеющихся недостатках и нарушениях, допущенных при разработке Плана развития, по итогам 2015 года 27,3% ключевых показателей результатов достигнуты, по итогам 2016 года – 72,7% достигнуты. При этом средний процент достижения составил в 2015 году – 92,1% и в 2016 году – 101,1%.

Кроме того, согласно отчетным данным по исполнению Плана развития основные показатели деятельности сложились следующим образом: АО

«Астана-Энергия» произведено электрической энергии в количестве 2 550 441,0 тыс.кВтч в 2015 году и 2 770 420,0 тыс.кВтч в 2016 году (план на 2017 год – 3 187 804,0 тыс.кВтч), тепловой энергии – 5 583 330,0 Гкал в 2015 году и 5 979 612,0 Гкал в 2016 году (план на 2017 год – 6 093 380,0 Гкал); АО «Астана-Теплотранзит» передано и распределено тепловой энергии в количестве 4 795 272,0 Гкал в 2015 году и 5 130 273,0 Гкал в 2016 году (план на 2017 год – 5 218 173,0 Гкал); АО «Астана-РЭК» передано и распределено электрической энергии в количестве 2 929 288,0 тыс.кВтч в 2015 году и 3 033 408,0 тыс.кВтч в 2016 году (план на 2017 год – 3 215 994,0 тыс.кВтч).

**Анализ структуры доходов и расходов, основных показателей деятельности организаций, тарифной политики**

Информация по исполнению консолидированных финансовых показателей Планов развития АО «Астанаэнергосервис» с учетом дочерних организаций приводится в Таблице №6.

*тыс.тенге, Таблица №6*

п/п	показатели	2015 год			2016 год			2017 год
		план	факт	%	план	факт	%	план
I	Доходы, всего	33 159 582,5	33 210 411,5	100,2	36 984 228,4	38 430 060,1	103,9	45 502 622,5
1	по основной деятельности:	32 218 818,1	32 141 019,8	99,8	35 835 015,5	36 771 078,4	102,6	42 939 103,4
1.1	производственная	32 026 884,1	32 114 658,4	100,3	35 826 952,1	36 598 952,5	102,2	42 574 693,7
	- от отпуска тепловой энергии	6 000 712,0	5 947 121,3	99,1	7 255 823,0	7 636 535,8	105,2	8 507 941,9
	- от отпуска электрической энергии	8 326 549,4	9 261 182,4	111,2	10 813 263,7	10 923 748,8	101,0	13 169 784,1
	- от передачи и распределения тепловой энергии	4 815 473,0	4 795 272,0	99,6	5 212 793,8	5 489 391,6	105,3	5 872 850,4
	- от передачи и распределения электрической энергии	7 447 513,5	7 402 806,8	99,4	8 098 624,6	8 014 639,5	99,0	8 287 156,7
	- от отпуска электрической энергии потребителям ТОО "АЭСК"	5 436 636,2	4 708 275,9	86,6	4 446 446,9	4 534 636,8	102,0	6 736 960,6
1.2	прочий доход	191 934,0	26 361,4	13,7	8 063,4	172 125,9	2 134,7	364 409,8
2	по вспомогательной деятельности	384 192,1	404 885,0	105,4	367 260,2	376 561,8	102,5	729 594,4
3	по неосновной деятельности	556 572,3	664 506,7	119,4	781 952,7	1 282 419,8	164,0	1 833 924,7
II	Расходы, всего	29 312 618,2	27 315 578,4	93,2	30 916 680,4	30 967 864,9	100,2	35 923 054,1
1	по основной деятельности	28 136 666,8	25 945 293,3	92,2	29 184 833,3	29 020 946,6	99,4	34 214 303,9
1.1	производственные	25 187 828,9	23 274 450,7	92,4	26 133 546,1	25 446 121,3	97,4	30 204 943,0
	Материальные затраты	11 243 380,2	10 018 404,6	89,1	11 045 600,0	10 388 844,5	94,1	12 924 749,2
	Затраты на оплату труда	6 285 410,8	6 131 092,2	97,5	6 715 672,8	6 679 849,1	99,5	7 449 307,6
	Амортизация	4 378 781,2	4 304 275,2	98,3	4 745 936,4	4 792 237,5	101,0	5 003 196,2
	Ремонт	457 677,7	290 124,1	63,4	689 818,5	796 752,3	115,5	1 214 740,1
	Услуги производственного характера	1 473 349,4	1 319 681,7	89,6	1 531 440,0	1 402 268,0	91,6	1 899 022,1
	Налоги	369 106,9	259 339,4	70,3	341 184,0	326 544,0	95,7	375 915,1
	Услуги сторонних организаций	173 441,0	169 193,2	97,6	199 480,4	187 526,1	94,0	248 410,4
	Прочие затраты	318 266,9	311 506,6	97,9	454 696,3	406 931,6	89,5	537 740,0
	Затраты на нормативные потери	488 414,9	470 833,8	96,4	409 717,8	465 168,3	113,5	551 862,3
1.2	Расходы периода, всего	2 948 837,9	2 670 842,6	90,6	3 051 287,2	3 574 825,3	117,2	4 009 360,9

а)	Общие административные расходы, всего, в том числе	2 726 607,8	2 449 165,0	89,8	2 901 345,9	3 458 102,4	119,2	3 966 037,1
	Заработная плата административного персонала	1 005 643,2	987 298,5	98,2	1 175 698,5	1 186 624,1	100,9	1 610 169,8
	Отчисления, связанные с ФОТ	100 283,3	100 487,8	100,2	115 885,8	119 691,9	103,3	166 365,5
	Налоги	1 166 392,9	917 268,3	78,6	1 102 010,8	1 050 914,3	95,4	1 316 711,1
	Амортизация	72 671,5	69 351,2	95,4	104 623,3	104 128,3	99,5	160 239,9
	Услуги банка	18 406,5	17 332,1	94,2	19 308,4	18 055,1	93,5	20 121,7
	Услуги связи	12 537,0	12 017,3	95,9	11 832,8	8 982,1	75,9	10 666,9
	Аудиторские, консалтинговые, информационные, юридические и прочие услуги	22 028,0	20 479,3	93,0	15 738,6	19 689,5	125,1	96 632,0
	Коммунальные услуги	22 101,3	6 428,1	29,1	13 737,7	27 158,5	197,7	27 184,3
	Материалы и ГСМ	34 751,2	28 211,9	81,2	28 201,0	26 539,0	94,1	49 202,3
	Командировочные	5 161,4	3 712,5	71,9	6 633,8	6 286,6	94,8	23 195,5
	Другие расходы	266 631,6	286 578,0	107,5	307 675,2	890 033,0	289,3	484 482,6
б)	Расходы на выплату вознаграждений	222 230,1	221 677,6	99,8	149 941,3	116 722,8	77,8	43 323,8
2	по вспомогательной деятельности	648 780,4	668 598,0	103,1	633 300,0	683 109,3	107,9	879 469,8
3	по неосновной деятельности	527 171,0	701 687,1	133,1	1 098 547,2	1 263 809,0	115,0	829 280,4
III	Финансовый результат, всего	3 846 964,3	5 894 833,1	153,2	6 067 547,9	7 462 195,2	123,0	9 579 568,4

Как видно из Таблицы №6, в сравнении с прошлым периодом в 2016 году доходы группы компаний увеличились на 5 219 648,6 тыс.тенге или на 15,7% за счет увеличения доходов от реализации услуг по отпуску, передаче и распределению тепловой и энергетической энергии.

При этом, полученная чистая прибыль (финансовый результат) оба года превышает плановые значения и в 2016 году возросла по сравнению с 2015 годом на 1 567 362,1 тыс.тенге или на 26,6%.

В структуре доходов 2015-2016 годов основной удельный вес занимает доход, полученный от основной деятельности (96,8% и 95,7% соответственно), то есть доход, непосредственно полученный от производства, передачи, распределения и отпуска тепловой и электрической энергии дочерними организациями АО «Астанаэнергосервис».

В зависимости от вида деятельности доходы в 2016 году сложились следующим образом: отпуск электрической и тепловой энергии – 18 560 284,6 тыс.тенге или 48,3% (АО «Астана-Энергия»), передача и распределение электрической энергии – 8 014 639,5 тыс.тенге или 20,9% (АО «Астана-РЭК»), передача и распределение тепловой энергии – 5 489 391,6 тыс.тенге или 14,3% (АО «Астана-Теплотранзит»), отпуск электрической энергии потребителям – 4 534 636,8 тыс.тенге или 11,8% (ТОО «АЭСК»).

При этом, единственным источником доходов самого головного предприятия АО «Астанаэнергосервис» за проверенный период являлись дивиденды.

По дивидендам дочерних организаций получен доход на общую сумму 457 868,7 тыс.тенге, из них:

- по итогам 2015 года – 159 839,7 тыс.тенге, в т.ч от АО «Астана – Региональная Электросетевая компания» – 3 180 тыс.тенге и ТОО «Астанинская Энергосбытовая компания» – 156 659,7 тыс.тенге;

- по итогам 2016 года – 298 029 тыс. тенге, в том числе от АО «Астана – Региональная Электросетевая компания» - 20 000 тыс. тенге и ТОО «Астанинская Энергосбытовая компания» - 278 029 тыс. тенге.

При этом, АО «Астанаэнергосервис» выплатило дивиденды: по итогам 2015 года на общую сумму 1 764,0 тыс.тенге, в т.ч. в доход бюджета 1 755,9 тыс.тенге и миноритариям – 8,1 тыс.тенге; по итогам 2016 года на общую сумму 12 296,8 тыс.тенге, в т.ч. в доход бюджета 12 231,7 тыс.тенге и миноритариям – 65,1 тыс.тенге.

Кроме того, в 2016 году АО «Астанаэнергосервис» получены доходы по вознаграждениям от размещения временно свободных средств на депозиты в банках на общую сумму 681,7 тыс.тенге.

**Пункт 14.** При этом, в нарушение подпункта 10 пункта 1 постановления Правительства Республики Казахстан от 14 сентября 2004 года № 960 «О некоторых вопросах приобретения государственными предприятиями на праве хозяйственного ведения и организациями, контрольный пакет акций (долей) которых принадлежит государству, финансовых услуг» имевшиеся временно свободные средства размещены в 2 банках, тогда как требуется размещать не менее чем в 3 банках.

Основную долю доходов группы компаний АО «Астанаэнергосервис», как указано выше, занимают доходы предприятий – субъектов естественных монополий, чьи доходы формируются в рамках тарифного регулирования.

Привлеченными экспертами отмечено, что сформирована законодательная и методологическая база тарифного регулирования, которая в целом отвечает целям инвестиционного развития дочерних предприятий (всеми тремя дочерними предприятиями реализуются инвестиционные программы, направленные на модернизацию основных средств) и сдерживает рост тарифов. Анализ положений отдельных нормативных правовых актов, а также некоторых практик дочерних предприятий показал, что существуют определенные недостатки и пробелы, решение которых позволило бы повысить эффективность деятельности дочерних предприятий.

Тарифы на регулируемые услуги дочерних предприятий, утверждаемые на среднесрочный период, по инициативе уполномоченного органа подлежат частым корректировкам, что в определенной степени обусловлено влиянием социального фактора. Как следствие, усложняются процессы планирования финансово-экономических показателей, формирования отчетов по исполнению тарифных смет, а также ограничиваются возможности определения перспектив развития предприятий.

На момент проведения оценки тарифы на регулируемые услуги дочерних предприятий определялись с применением предельного подхода. Использование данного подхода сопряжено с определенными недостатками и рисками, включая отсутствие стимулов для оптимизации издержек, повышения

производительности труда и улучшения качества услуг.

Кроме того, действующие нормативные правовые акты позволяют – при условии согласования со стороны уполномоченного органа – применять различные методы начисления амортизации, дочерними предприятиями применяется прямолинейный метод амортизации, который имеет определенные недостатки, включая искажение реального износа основных средств (к примеру, применение производственного метода позволяет распределить нагрузку амортизационных отчислений на тариф пропорционально объемам произведенной продукции и (или) оказанных услуг).

*По АО «Астана-Энергия» и АО «Астана-РЭК» установлены отклонения плановых показателей от фактических по амортизационным отчислениям (структурная составляющая тарифа), свидетельствующие о неуправляемости процессов принятия основных средств на баланс и (или) пробелах в планировании соответствующей статьи затрат, что может повышать риски «давления» амортизационных отчислений на тариф и финансовые показатели.*

Анализ производственных расходов дочерних организаций АО «Астанаэнергосервис» показал, что одну из основных долей в общей сумме затрат занимают затраты на покрытие потерь электрической и тепловой энергий.

В свою очередь, АО «Астана-Энергия» не ведется учет нормативных потерь тепловой и электрической энергии вследствие отсутствия датчиков замера на выходе из каждой ТЭЦ, при этом, за период с 2012 по 2016 годы удельный вес расхода электроэнергии на собственные нужды изменился незначительно: с 19,86% до 19,59%.

Нормативные потери АО «Астанатеплотранзит» по итогам 2016 года составили 13,5% (2015 год – 13,6%), АО «АРЭК» - по итогам 2016 года составили 12,0% (2015 год – 12,29%)

Дочерними организациями АО «Астанаэнергосервис» не практиковалось применение показателей результативности работников предприятия (KPI). Неприменение практики оценки и стимулирования повышения производительности, с учетом того факта, что затраты на оплату труда являются одним из существенных компонентов тарифа, признается недостатком, который повышает риски упущенных возможностей по эффективной реализации тарифной сметы посредством повышения производительности труда.

**При планировании административных расходов,** АО «Астанаэнергосервис» руководствуется постановлением Правительства РК от 10 февраля 2003 года № 145 «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых, позволяют государству определять

решения общего собрания участников, с целью их оптимизации» (далее - ППРК от 10 февраля 2003 года №145).

**Пункт 15.** Вместе с тем установлено, что при рассмотрении и утверждении Плана развития АО «Астанаэнергосервис» на 2015-2017 годы Управлением коммунального имущества не доведены лимиты в соответствии с требованиями пп. 3) п. 1 ППРК от 10 февраля 2003 года №145.

На балансе АО «Астанаэнергосервис» по состоянию на 1 января 2015 года числилось 9 дежурных легковых автомобиля и 1 автобус, используемых в общеадминистративных целях (при численности работников в 2015 году - 46 единиц). В 2016 году дополнительно приобретены 3 легковых автомобиля марки и произведена реализация 7 автомашин, в том числе в 2015 году – 1 единица, в 2016 году – 6 единиц.

Кроме того, АО «Астанаэнергосервис» применялась практика аренды автомашин на основании договоров о безвозмездном пользовании с физическими лицами: заключено 2 договора на 6 автотранспортных средств. Одновременно, 2 автотранспортных средств передавались во временное пользование сторонним организациям.

**Пункт 16.** В результате не доведения лимитов, в АО «Астанаэнергосервис» количество автотранспортных средства, обслуживающих административный персонал, не соответствовало требованиям пункта 19 Приложения 1 Натуральных норм, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года №179 (далее – *Натуральные нормы*), и пункта 18 Норматива положенности служебных автомобилей для транспортного обслуживания государственных органов Республики Казахстан, утвержденного Постановлением Правительства РК от 27 мая 1999 года № 663 (далее – *Норматив положенности*), и понесены дополнительные расходы по содержанию и эксплуатации автотранспортных средств на общую сумму 50 546,4 тыс.тенге, в том числе в 2015 году – 13 993,9 тыс.тенге, 2016 году – 19 560,5 тыс.тенге, за январь-сентябрь 2017 года – 16 992,0 тыс.тенге.

**Пункт 17.** Также в результате не доведения лимитов АО «Астанаэнергосервис» использовало в служебных целях 4 легковых автомобиля с объемами двигателя, превышающими 3 000 куб.см., что не соответствовало Натуральным нормам и Нормативу положенности.

Также установлено, что в АО «Астанаэнергосервис» административный персонал занимает помещение с площадью (1 789,8 кв.м.), превышающей норму площади (757,6 кв.м.), установленную приложением 4 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 17 марта 2015 года № 179 «Натуральные нормы обеспечения площадями для размещения аппарата государственных органов».

Превышение норм площади служебных, общих и вспомогательных помещений обусловлено особенностями планировки помещений в здании, которые не позволяют сокращение этих площадей.

В АО «Астанаэнергосервис» возмещение командировочных расходов осуществляется на основании инструкции о служебных командировках работников АО «Астанаэнергосервис», утвержденная приказом Председателя Правления от 27 декабря 2013 года №27-О (далее – Инструкция о служебных командировках АО «Астанаэнергосервис»), согласно которой оплата командировочных расходов осуществляются в соответствии с Правилами о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года №1428.

**Пункт 18.** Установлено, что в нарушение норм Инструкции о служебных командировках АО «Астанаэнергосервис» допущены факты переплаты на **10,4 тыс.тенге** и недоплаты на **17,0 тыс.тенге** командировочных расходов, а также в отдельных случаях не приложены необходимые документы.

Аналогично, АО «Астанаэнергия» разработана Инструкция о служебных командировках работников, утвержденная приказом Председателя Правления от 30 января 2014 года №129 (далее – Инструкция о служебных командировках АО «Астанаэнергия»).

**Пункт 19.** В нарушение подпункта 6.1 пункта 6 Инструкции о служебных командировках АО «Астанаэнергия», допущены факты переплаты на **24,5 тыс.тенге**.

**Пункт 20.** В АО «Астанаэнергия» и АО «Астана-Теплотранзит» в нарушение пп.1) п.3 ст.18-1 Закона о естественных монополиях от 9 июля 1998 года N 272 (далее - Закон о естественных монополиях), не обеспечено покрытие расходов, связанных с оказанием платных услуг на общую сумму **8 855,2 тыс.тенге** в 2015 году 1 788,1 тыс.тенге, в 2016 году – 1 403,7 тыс.тенге, в 2017 году – 5 663,4 тыс.тенге.

Так, АО «Астанаэнергия» в 2015-2017 годы сдавались в аренду ТОО «Астанастройэнерго» краны мостовые в количестве 6-ти единиц с месячной стоимостью аренды согласно заключенным договорам равной 39,9 тыс.тенге, тогда как только размер их месячной амортизации составлял в 2015 году 120,0 тыс.тенге, в 2016 году – 133,7 тыс.тенге, в 2017 году – 437,3 тыс.тенге.

Кроме того, АО «Астанаэнергия» сдавались в аренду ТОО «Астанастройэнерго» помещения под машинные мастерские и компрессорную установку. При этом в расчете стоимости аренды учтена только амортизация, не учтены коммунальные расходы и налог на имущество.

В результате АО «Астанаэнергия» не обеспечено покрытие расходов на общую сумму 6 501,2 тыс.тенге в 2015 году 1 246,7 тыс.тенге, в 2016 году – 1 403,7 тыс.тенге, в 2017 году – 3 850,8 тыс.тенге.

Аналогично, в АО «Астана-Теплотранзит» в результате неполного включения расходов в калькуляцию не обеспечено покрытие расходов при оказании услуг по аренде помещений столовых и буфета и выполнении работ по опрессовке, промывке, отключению и подключению теплотрасс на общую

сумму 2 354,0 тыс.тенге в 2015 году 541,4 тыс.тенге и в 2017 году – 1 812,6 тыс.тенге.

Вместе с тем, следует отметить, что аудитом в АО «Астана-Теплотранзит» установлен факт искажения отчетов по исполнению планов развития, которые в свою очередь повлияли на сводную отчетность АО «Астанаэнергосервис», направляемую в ЕССО.

**Пункт 21.** Так, в нарушение норм подпункта 11) пункта 1 статьи 79 Закона об АО и пункта 15.1 Устава в отчетах по исполнению планов развития АО «Астана-Теплотранзит» искажены данные по расходам «Оплата труда работников» на общую сумму **259 819 тыс.тенге** (в 2015 году – 132 964,8 тыс.тенге, 2016 году – 126 854,2 тыс.тенге), а именно данные планов развития не соответствуют в этой части данным бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

Также, аудитом также установлены **факты нарушений законодательства о бухгалтерском учете**, в т.ч. приведшие к искажению данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

**Пункт 22.** Так, в нарушение пункта 9 Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 23 мая 2007 года N 185 (*далее – Типовой план*), в бухгалтерском учете АО «Астанаэнергосервис» на счете 1221 «Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций» отражена долгосрочная дебиторская задолженность АО «Астана-РЭК» на сумму **43 115,7 тыс.тенге**, которая образовалась в 2008 году.

**Пункт 23.** В нарушение пункта 6 МСФО (IAS) 2 «Запасы», пункта 7 Типового плана на счете 1330 «Товары» АО «Астанаэнергосервис» ведется учет имущества, переданного в качестве уставного капитала, общая сумма стоимости имущества составила в 2015 году – **7 672 729,1 тыс.тенге**, 2016 году – **2 208 248,2 тыс.тенге**, за 9 месяцев 2017 года – **1 959 901,5 тыс.тенге**.

**Пункт 24.** Кроме того, в нарушение пункта 25 Типового плана в бухгалтерском учете АО «Астанаэнергосервис» на счете 2930 «Незавершенное строительство» по состоянию на 30 сентября 2017 года отражена стоимость затрат, связанных со строительством объектов, переданных ранее на баланс дочерних предприятий на сумму **68 511,8 тыс.тенге**.

**Пункт 25.** Аналогично, АО «Астана-энергия» в нарушение пункта 25 Типового плана в бухгалтерском учете на счете 2930 «Незавершенное строительство» отражены затраты на реконструкцию, модернизацию и капитальный ремонт основных средств, не числящихся на балансе на общую сумму **745 243,6 тыс.тенге**.

**Пункт 26.** В нарушение МСФО 16 «Основные средства», Национального классификатора основных фондов Республики Казахстан (НК РК 12-2014, дата введения 1 января 2015 года), а также главы 6 Учетной политики АО «Астанаэнергия» в составе товарно-материальных ценностей числятся предметы производственного назначения, которые служат для облегчения производственных операций во время работы и имеют длительный срок



службы, всего в количестве 822 единиц на общую сумму **11 804,9 тыс.тенге**, в том числе в 2016 году количестве 215 единиц на сумму 4 636,5 тыс.тенге и за 9 месяцев 2017 года в количестве 607 единиц на сумму 7 168,4 тыс.тенге.

**Пункт 27.** АО «Астана-РЭК» в нарушение пункта 4 статьи 7 Закона РК от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (*далее – Закон о бухучете*) и статьи 11 Закона об АО по бухгалтерскому учету размер уставного капитала по счету 5110 «Неоплаченный капитал» в 2015 году превышен на **3 244 916,6 тыс.тенге**, в 2016 году занижен на **3 398 320,2 тыс.тенге**. В результате, в нарушение статьей 4, 25 Закона о бухучете искажена финансовая отчетность за 2015-2016 годы в части превышения и занижения размера уставного капитала.

В ходе аудита АО «Астана-Теплотранзит» установлено, что по данным бухгалтерского учета основные средства на сумму 10 794 742,4 тыс.тенге переведены на счет незавершенного строительства. Вместе с тем, согласно документам, представленным аудиту, вышеуказанные основные средства переданы по договору дарения от 29 августа 2017 года №37 в Управление энергетики на безвозмездной основе.

**Пункт 28.** Таким образом, в нарушение подпунктов 1) - 2) пункта 3 статьи 6 Закона о бухучете, пункта 15 Правил ведения бухгалтерского учета АО «Астана-Теплотранзит» основные средства с балансовой стоимостью **10 794 742,4 тыс.тенге** перенесены со счета 2413 «Машины и оборудование» на счет 2931 «Незавершенное строительство».

Согласно акту приема-передачи Управления коммунального имущества от 29 августа 2017 года, Управление энергетики приняло у АО «Астана-Теплотранзит» основные средства по первоначальной стоимости на общую сумму 10 954 333,3 тыс.тенге.

По бухгалтерскому учету балансовая стоимость данных активов составляет 10 794 742 тыс.тенге, расхождение на сумму 159 591,3 тыс.тенге за счет начисленной амортизации.

**Пункт 29.** В свою очередь, в акте приема-передачи основных средств от 29 августа 2017 года отражена первоначальная стоимость активов на общую сумму **10 954 333,3 тыс.тенге**, тогда как согласно нормам пункта 4 статьи 119 Налогового Кодекса РК необходимо указывать балансовую стоимость. При этом, в бухгалтерском учете данная операция не отражена.

**Пункт 30.** То есть, в нарушение подпунктов 2) пункта 3 статьи 6 Закона о бухучете АО «Астана-Теплотранзит» своевременно не отражена операция по безвозмездной передаче основных средств на общую сумму **10 794 742,4 тыс.тенге**.

Кроме того, согласно пункту 1 статьи 231 Налогового Кодекса РК к обороту по реализации относится безвозмездная передача товара.

По этой причине, в аудиторском отчете делаются выводы о том, что безвозмездная передача основных средств для АО «Астана-Теплотранзит» является оборотом по реализации для налогообложения налогом на добавленную стоимость, и в результате в нарушение пункта 1 статьи 231 и

подпункта 3) пункта 1 статьи 237 Налогового кодекса РК АО «Астана-Теплотранзит» не обеспечены поступления в бюджет налога на добавленную стоимость в размере 1 295 369,1 тыс.тенге.

Однако, в полученном от АО «Астана-Теплотранзит» письме от 09.02.2018 г. № 1818-06 выражается мнение, что безвозмездная передача основных средств Управлению энергетики в соответствии с пунктом 5 статьи 248 Налогового кодекса РК является оборотом по реализации, освобожденным от налога на добавленную стоимость.

*В связи с этим, в целях правильности начисления налога на добавленную стоимость необходимо направить данный факт на рассмотрение в Департамент государственных доходов по городу Астане.*

**Пункт 31.** Кроме того, в АО «Астанаэнергия» и АО «Астана-Теплотранзит» в нарушение пункта 2 статьи 14, пункта 1 статьи 6 Закона о бухучете, требований Учетных политик и Коллективных договоров, Положения об оплате труда за счет средств от неосновной деятельности на расходы периода отнесены затраты, несвязанные с осуществлением предпринимательской деятельности, а именно затраты на реализацию социальных программ, включающих выплаты поощрений, материальной помощи (в т.ч. лицам, не являющимся работникам данных организаций), приобретение новогодних подарков для детей работников, а также затраты на заработную плату работников культурно-оздоровительного сектора, непредусмотренных штатным расписанием, на общую сумму **452 621,0 тыс. тенге**, в т.ч. за 2015 год – 152 778,2 тыс.тенге, за 2016 год – 160 762,8 тыс.тенге, за 9 месяцев 2017 года – 139 080,0 тыс.тенге (АО «Астанаэнергия» - 314 409,0 тыс.тенге, из них за 2015 год – 80 857,0 тыс.тенге, за 2016 год – 94 472,0 тыс.тенге, за 9 месяцев 2017 года - 139 080,0 тыс.тенге; АО «Астана-Теплотранзит» - 138 212,0 тыс.тенге, из них за 2015 год – 71 921,2 тыс.тенге, за 2016 год – 66 290,8 тыс.тенге).

В результате занижен финансово-хозяйственный результат соответствующего периода. Согласно законодательству о бухгалтерском учете данные расходы подлежали отражению за счет чистой прибыли текущего года или прошлых лет.

**Пункт 32.** При этом, в нарушение подпункта 1) пункта 3 Закона о бухучете АО «Астана-Теплотранзит» начислены вознаграждения по итогам 2015 и 2016 годов без соответствующего решения Правления: начисления произведены в декабре 2015 и 2016 годов, а решения Правления вышли в следующих годах в январе 2016 и 2017 годов, соответственно (2015 год - 55 684 тыс.тенге, 2016 год - 62 669,8 тыс.тенге).

В АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организациях формы оплаты труда, штатное расписание, размеры должностных окладов, система премирования и иные вознаграждения определяются самостоятельно в пределах установленного фонда оплаты труда в соответствии с заключенным коллективным договором и утвержденным положением об оплате и стимулировании труда работников.

*Проведенный анализ доходов работников и руководителей показал, что*

*среди рядового состава работников рост заработной платы идет меньшими темпами, чем у руководителей.*

Так, например, в АО «Астанаэнергосервис» в 2016 году в сравнении с 2015 годом должностные оклады руководящего персонала увеличились на 20-35% (должностной оклад председателя правления с 593,9 тыс.тенге до 743,9 тыс.тенге (на 25%), заместителей председателя с 481,5 тыс.тенге до 650,0 тыс.тенге (на 35%), главного бухгалтера с 390,0 тыс.тенге до 467,3 тыс.тенге (на 20%)).

При этом, должностные оклады рядового состава увеличены лишь на 7%, к примеру: ведущего юриста (экономиста) с 156 тыс.тенге до 166,9 тыс.тенге, бухгалтера с 145,9 тыс.тенге до 156,2 тыс.тенге, начальника производственно-технического отдела с 245,6 тыс.тенге до 262,8 тыс.тенге.

Кроме того, в ходе аудита установлены отдельные факты нарушения законодательства при осуществлении оплаты труда в АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организациях.

**Пункт 33.** Так, в нарушение Натуральных норм в утвержденных советом директоров штатных расписаниях АО «Астанаэнергосервис» допущено завышение количества штатных водителей, приведшее к завышению фонда оплаты труда на общую сумму 35 068,8 тыс.тенге, в т.ч. в 2015 году – на 5 единиц с годовым фондом оплаты труда 8 262,0 тыс.тенге, в 2016 году – на 6 единиц с годовым фондом оплаты труда 11 044,8 тыс.тенге, в 2017 году – на 5 единиц с годовым фондом оплаты труда 15 762,0 тыс.тенге.

Отмечаем, что согласно требованиям подпункта 9) пункта 2 статьи 53 Закона об АО размеры должностных окладов членов Правления определяются решением Совета директоров.

Согласно пункту 12 Типового положения об условиях оплаты труда и премирования руководящих работников национальных компаний, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, утвержденного постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1183 (*далее – Типовое положение об условиях оплаты труда и премирования руководящих работников*), условия оплаты труда и премирования членов Правления определяются решением Совета директоров. Ранее данный вопрос регулировался постановлением Правительства Республики Казахстан от 10 июня 2008 года № 558.

**Пункт 34.** Однако, в нарушение вышеуказанных норм законодательства РК за период 2015-2017 годов в АО «Астанаэнергосервис» отсутствовали документы, регламентирующие условия оплаты труда и премирования членов Правления, и решения Совета директоров об утверждении должностных окладов руководящего состава.

Вместе с тем, в нарушение пункта 2 постановления Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1183 «Об утверждении Типового положения об условиях оплаты труда и премирования руководящих работников национальных компаний, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству» государственным органом,

осуществляющим права владения и пользования контрольным пакетом акций АО «Астанаэнергосервис», не обеспечено установление советом директоров АО «Астанаэнергосервис» условий оплаты труда и премирования руководящих работников АО «Астанаэнергосервис».

**Пункт 35.** Кроме того, в нарушение пункта 5 Типового положения об условиях оплаты труда и премирования руководящих работников за 2015-2017 годы в трудовых договорах, заключенных с руководящим составом АО «Астанаэнергосервис», отсутствуют размеры месячных должностных окладов.

**Пункт 36.** Также недостатком в оплате труда руководящего состава является то, что АО «Астанаэнергосервис» не определены критерии обоснованности размеров должностных окладов и вознаграждений, также отсутствуют оценка деятельности каждого руководящего работника за отчетный период.

Всего за аудируемый период членам Правления АО «Астанаэнергосервис» выплачены вознаграждения на общую сумму 21 756 тыс.тенге, в том числе 2016 году – 6 221 тыс.тенге, за 9 месяцев 2017 года – 15 536 тыс.тенге (в 2015 году не выплачивались).

**Пункт 37.** При этом, в 2017 году заместителю председателя правления по корпоративному развитию и улучшениям Тиес А.С. по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год выплачены вознаграждения в размере 5 должностных окладов на сумму **3 379,0 тыс.тенге**, тогда как Тиес А.С. приступил к своим должностным обязанностям лишь в 2017 году, что не соответствует требованиям подпункта 3 пункта 2 Типового положения об условиях оплаты труда и премирования руководящих работников, согласно которому годовая премия – это вознаграждение **по итогам работы за год**, выплачиваемое руководящим работникам организации один раз в год в зависимости от результатов работы с целью материального поощрения достигнутых успехов и повышения эффективности работы.

**Пункт 38.** АО «Астана-РЭК» в нарушение пункта 2 статьи 7 Закона о естественных монополиях не выполнены решения уполномоченного органа по объему утвержденного годового фонда оплаты труда при плане на 2016 год - 1 771 183,6 тыс.тенге, фактические расходы составили 1 771 539,9 тыс.тенге, перерасход 356,3 тыс.тенге, а при плане с января по сентябрь 2017 года 1 382 991,0 тыс.тенге фактические расходы составили 1 442 382,0 тыс.тенге, перерасход 59 391,0 тыс.тенге.

**Пункт 39.** АО «Астана-Теплотранзит» в нарушение пункта 2.1.7 Коллективного договора от 9 октября 2013 года №20 в 2015 году своевременно не разработана должностная инструкция на работников производственно-технической службы (сметно-договорного сектора).

**Пункт 40.** Кроме того, в нарушение требований Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного приказом Министра труда и социальной защиты населения РК от 21 мая 2012 №201-ө-м, АО «Астана-Теплотранзит» и АО «Астана-Энергия»

принимались работники без соответствующего специального образования и стажа работы по ним.

Также установлено, что в штате АО «Астана-Энергия» имеется 1 штатная единица должности главного инженера по строительству ТЭЦ-3 и 5 штатных единиц должностей - менеджеров проекта, введенных в связи с ростом объема и сроков строительства объектов по проекту «Расширение и реконструкция ТЭЦ-2», которые не являются проектами, реализуемыми АО «Астана-Энергия». Строительные и монтажные работы по данным проектам ведутся Управлением энергетики, с которым договорные отношения по содержанию указанных единиц отсутствуют.

**Пункт 41.** В результате, Обществом неэффективно понесены расходы на содержание 6-ти штатных единиц за аудируемый период на общую сумму **58 590,0 тыс.тенге**, в том числе за 2015 год - 20 086,0 тыс.тенге, за 2016 год - 21 497,0 тыс.тенге, за 2017 год – 17 007,6 тыс.тенге.

*Таким образом, как видно из вышеописанного, аудитом установлены нарушения, недостатки и неэффективное использование активов АО «Астанаэнергосервис» и его дочерними организациями непосредственно влияющие на их финансовый результат.*

### ***Анализ структуры активов предприятий и капитальных вложений на модернизацию, в т.ч. в рамках Инвестиционных программ***

По данным консолидированной финансовой отчетности активы АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций имеют структуру приведенную в таблице №7.

*Таблица №7*

### **Классификация активов**

*(тыс.тенге)*

Наименование	на 31.12.2015	на 31.12.2016
<b>Долгосрочные активы</b>	<b>112 951 293,0</b>	<b>144 363 231,0</b>
- основные средства	112 466 926,0	143 882 512,0
- нематериальные активы	351 964,0	349 361,0
- прочие долгосрочные активы	132 403,0	131 358,0
<b>Краткосрочные активы</b>	<b>26 245 318,0</b>	<b>23 163 341,0</b>
- товарно-материальные запасы	2 315 597,0	1 892 756,0
- торговая и прочая дебиторская задолженность	6 830 659,0	8 367 579,0
- текущие налоговые активы	1 094 819,0	3 840 289,0
- денежные средства и их эквиваленты	16 004 243,0	9 062 717,0
<b>Итого:</b>	<b>139 196 611,0</b>	<b>167 526 572,0</b>

Как видно из Таблицы №7, по состоянию на 31 декабря 2016 года в сравнении с прошлым периодом увеличилась сумма долгосрочных активов на 31 411 938,0 тыс.тенге или на 27,8%, основной причиной роста является увеличение стоимости основных средств.

Краткосрочные активы напротив уменьшились на 3 081 977,0 тыс.тенге или на 11,7%, основной причиной снижения является сокращение величины денежных средств и их эквивалентов.

В основном увеличение стоимости основных средств АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций происходит в результате передачи на пополнение уставного капитала имущества, созданного за счет бюджетных средств, а также реализации инвестиционных программ, осуществляемых за счет собственных доходов и заемных средств, направленных на создание новых и модернизацию старых основных средств.

За проверенный период на пополнение уставного капитала АО «Астанаэнергосервис» передано имущества на общую сумму 6 104 587,7 тыс.тенге, из них от сторонних организаций 2 561 548,7 тыс.тенге.

Инвестиционные программы реализуются АО «Астана-Энергия», АО «Астана-Теплотранзит», АО «Астана-РЭК», являющимися субъектами естественных монополий.

Порядок реализации инвестиционных программ регламентирован Правилами утверждения инвестиционных программ (проектов) субъекта естественной монополии, их корректировки, а также проведения анализа информации об их исполнении, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года №194 (далее – *Правила утверждения инвестпрограмм*).

В соответствии с действующим законодательством Инвестиционные программы утверждаются Департаментом Агентства Республики Казахстан по регулированию естественных монополий по городу Астане (далее – *ДАРЕМ по г.Астане*).

Таблица №8

**Информация по затратам на Инвестиционные программы дочерних организаций АО «Астанаэнергосервис» за 2015-2017 годы**

*тыс.тенге*

Направление инвестиций	Суммы инвестиционных программ (проектов)						
	2015 год		%	2016 год		%	2017 год
	план	факт		план	факт		
АО «Астана-Энергия»	665 868,0	713 058,0	107,1	818 889,0	747 439,0	91,3	861 151,0
АО «Астана-Теплотранзит»	1 519 638	1 521 220	100,1	1 178 930	1 178 930	100,0	1 291 501
АО «Астана-РЭК»	1 516 354,0	1 580 677,0	104,2	1 884 287,0	1 840 961,0	97,7	2 386 335,0
<b>Всего</b>	<b>3 701 860,0</b>	<b>3 814 955,0</b>	<b>103,1</b>	<b>3 882 106,0</b>	<b>3 767 330,0</b>	<b>97,0</b>	<b>1 291 501,0</b>

Как видно из Таблицы №8, в 2015 году в среднем расходы на реализацию инвестиционных программ составили 103,1% от запланированных, что в основном объясняется выполнением мероприятий, реализованных за счет недоиспользованных частей затрат заложенных в тарифной смете за 2014 год.

Однако, в 2016 году фактические расходы на исполнение инвестиционных программ оказались ниже запланированных и в среднем составили 97,0%, что объясняется невыполнением отдельных мероприятий, предусмотренных инвестиционными программами АО «Астана-Энергия» и АО «Астана-РЭК».

Аудитом установлено, что реализация инвестиционных программ осуществлялась с нарушениями законодательства.

**Пункт 42.** Так, в нарушение подпункта 1) пункта 1 статьи 14-1 Закона о естественных монополиях отсутствует решение ДАРЕМ по г.Астана об утверждении временного компенсирующего тарифа в связи с неисполнением АО «Астана-Энергия» мероприятия за 2015 год Инвестиционной программы (проекта) на 2014-2016 г.г. на сумму 15 643,0 тыс.тенге.

**Пункт 43.** Вместе с тем, АО «Астана-Энергия» в нарушение пункта 10 Закона о естественных монополиях и пункта 26 Правил утверждения инвестпрограмм допущен повторный перенос сроков исполнения мероприятия инвестиционной программы (проекта) «приобретение портативного многоосновного опико-эмиссионного анализатора химического состава металлов и сплавов» в Инвестиционную программу на 2017 год, которое уже 1 раз переносилось с 2014 года на 2015 год.

**Пункт 44.** При этом, в нарушение подпункта 7-5) статьи 7 Закона о естественных монополиях и пункта 34 раздела 7 Правил утверждения инвестпрограмм, АО «Астана-Энергия» Информация об исполнении инвестиционной программы (проекта) за 2016 год не размещена в СМИ.

**Пункт 45.** Вместе с тем, в нарушение подпункта 7-6) статьи 7 Закона о естественных монополиях Отчеты о ходе исполнения инвестиционной программы по тепловой энергии за 1 первое полугодие 2015 года и 2016 год, а также Информация об исполнении инвестиционной программы по тепловой энергии за 2016 год не размещены на интернет-ресурсах АО «Астана-Энергия» либо ведомства уполномоченного органа в сроки, установленные пунктом 30 раздела 6 и пунктом 34 раздела 7 Правил утверждения инвестпрограмм.

**Пункт 46.** В АО «Астана-РЭК» в нарушение подпункта 18) статьи 7 Закона о естественных монополиях при исполнении мероприятий, предусмотренных Инвестиционной программой (проектом), направленных на обеспечение энергосбережения и повышение энергоэффективности столицы, в 2015 и 2016 годах не учитывалась их приоритетность, что является следствием отсутствия стратегии развития организации на средне- либо долгосрочную перспективу.

В результате, предусмотренные инвестиционными программами мероприятия исключаются, добавляются либо переносятся сроки их реализации.

*Так, в 2015 году АО «Астана-РЭК» из первоначально реализуемых 124 мероприятий 122 охвачены перераспределением, из которых 28 мероприятий – неоднократно. В 2016 году все 145 первоначально реализуемых мероприятий подвергнуты перераспределению, 86 мероприятий – неоднократно.*

**Пункт 47.** АО «Астана-Теплотранзит» в нарушение пункта 3 статьи 15-3 Закона о естественных монополиях, пункта 14 Правил утверждения инвестпрограмм №194 без согласования с Управлением энергетики и без уведомления ДАРЕМ в Инвестпрограмму на 2012-2015 годы самостоятельно внесены дополнительные мероприятия.

**Пункт 48.** В дальнейшем, данное обстоятельство привело к нарушению норм подпункта 8-1) пункта 1 статьи 5 Закона о естественных монополиях, а

именно АО «Астана-Теплотранзит» не по назначению использованы средства, предусмотренные в Инвестпрограмме на 2012-2015 годы на общую сумму **5 790,0 тыс.тенге**.

**Пункт 49.** Аналогично, в нарушение пп.8-1) п.1 ст.5 Закона о естественных монополиях АО «Астана-Теплотранзит» не по назначению использованы средства, предусмотренные в Инвестпрограмме на 2016-2020 годы на общую сумму **3 887,0 тыс.тенге**.

Кроме реализации Инвестиционной программы в рамках тарифной политики, в целях реконструкции, модернизации и строительства АО «Астана-РЭК» и АО «Астана-Теплотранзит» привлекались заемные средства.

Так, АО «Астана-РЭК» оформлен банковский займ (кредитная линия) в АО «Народный банк Казахстана» на период с 8 августа 2011 года по 8 августа 2018 года с целью финансирования проекта «Строительство, реконструкция, модернизация и техническое перевооружение энергетических объектов» на общую сумму 1 850 000,0 тыс.тенге, со ставкой вознаграждения по трем годам от 12% до 13%, дополнительным соглашением №3 от 22 ноября 2013 года ставка вознаграждения снижена до 10%.

По состоянию на 1 января 2015 года остаток обязательств по займу для погашения составлял 1 547 892,6 тыс.тенге, из них: основной долг 1 303 683,8 тыс.тенге, вознаграждение – 244 208,8 тыс.тенге.

За аудируемый период начислено и выплачено в общей сумме 1 204 792,6 тыс.тенге, из них: основной долг – 976 946,5 тыс.тенге, вознаграждение – 227 846,1 тыс.тенге, в т.ч.: в 2015 году – 465 293,5 тыс.тенге (*350 304,7 тыс.тенге и 114 988,8 тыс.тенге, соответственно*), в 2016 году – 438 405,5 тыс.тенге (*359 446,1 тыс.тенге и 78 959,4 тыс.тенге*), за 9 месяцев 2017 года – 301 093,6 тыс.тенге (*267 195,7 тыс.тенге и 33 897,9 тыс.тенге*).

По состоянию на 30 сентября 2017 года остаток обязательств по займу для погашения составил 343 100,0 тыс.тенге, из них: основной долг – 326 737,3 тыс.тенге, вознаграждение – 16 362,7 тыс.тенге. При погашении обязательств по займу штрафы неустойки не начислялись, оплата производилась своевременно.

Кроме того, значительные кредитные средства привлечены в АО «Астана-Теплотранзит» на основании кредитных договоров с ГУ «Управление энергетики города Астаны»:

1) договор от 27 июля 2015 года №15/32 по предоставлению, использованию, обслуживанию и погашению кредита на общую сумму 11 331 486 тыс.тенге, со сроком на 20 лет по ставке вознаграждения 0,02% годовых, период освоения до 10 декабря 2016 года. В кредитный договор трижды вносились изменения в результате сумма кредита увеличилась до 22 607 203,6 тыс.тенге. Кредит выдан на строительство следующих объектов:

- «Тепломагистраль в левобережную часть города Астаны, 4 ввод, 1 очередь» - 10 131 486,0 тыс.тенге;

- «Строительство объектов теплоснабжения в городе Астане (Строительство распределительных сетей района южнее улицы №19 на левом



берегу от 3 ввода. Корректировка)» - 844 845,6 тыс.тенге;

- «Строительство тепломагистрали в левобережную часть города Астаны, 4 ввод, 2 очередь» - 3 000 000,0 тыс.тенге;

- «Строительство тепломагистрали 5 ввода» - 8 630 872,0 тыс.тенге.

Согласно акту сверки Управление энергетики перечислило денежные средства полностью согласно утвержденному графику по договору.

Однако отмечаем, что дополнительное соглашение №3 от 15 июня 2017 года на уменьшение суммы кредита на 107 295,4 тыс.тенге заключено после срока освоения (10 декабря 2016 года), предусмотренного договором.

2) договор от 27 апреля 2016 года №16/48 по предоставлению, использованию, обслуживанию и погашению кредита на общую сумму 20 000 000,0 тыс.тенге, со сроком на 20 лет по ставке вознаграждения 0,02% годовых, период освоения до 10 декабря 2017 года. Дополнительным соглашением от 22 сентября 2016 года сумма кредитного договора увеличена до 23 000 000 тыс.тенге. Кредит предоставлен на строительство следующих объектов:

- «Тепломагистраль в левобережную часть города Астаны, 4 ввод, 1 очередь», протяженность 13,7 км - 6 555 369,0 тыс.тенге;

- «Строительство тепломагистрали в левобережную часть города Астаны, 4 ввод, 2 очередь. Участок от реки Ишим до ул.39», протяженность 6,936 км - 8 286 618,0 тыс.тенге;

- «Строительство тепломагистрали в левобережную часть города Астаны, 4 ввод, 2 очередь. Участок трассы от пр.Кабанбай батыра до ул.39», протяженность 4,195 км – 1 507 824,0 тыс.тенге;

- «Строительство тепломагистрали в левобережную часть города Астаны, 5 ввод. Участок от пр.Тлендиева до ул.Сагынак», протяженность 7,038 км - 4 146 613,0 тыс.тенге;

- «Строительство тепломагистрали в левобережную часть города Астаны, 5 ввод. Участок от ул.23 по пр.Туран с НС-14, от НС-14 по пр.Кабанбай батыра до ул.23», протяженность 7,038 км – 2 503 576,0 тыс.тенге.

Согласно акту сверки Управление энергетики перечислило денежные средства полностью согласно утвержденному графику по договору.

**Пункт 50.** При этом, вышеуказанные кредитные договора не соответствуют требованиям статьи 175 Бюджетного кодекса РК и пункта 7 Правил кредитования строительства, реконструкции и модернизации систем тепло, водоснабжения и водоотведения, утвержденных приказом Министра национальной экономики РК от 2 июля 2015 года №495, так как заключен между Управлением энергетики и АО «Астана-Теплотранзит», тогда как требуется заключение договора между местным исполнительным органом (т.е. Акиматом города Астаны) и АО «Астана-Теплотранзит».

**Пункт 51.** Вместе с тем, проведенный анализ показал существенные недостатки, допущенные при заключении данных кредитных договоров.

Так, согласно условиям пункта 5.2 кредитных договоров, в качестве предмета залога выступает объект, построенный за счет выделенных кредитных

средств, вместе с тем, условия данного пункта противоречат требованиям пункта 4.2.4 вышеуказанных договоров в части взыскания залогового имущества в случае невозврата либо нецелевого использования кредитных средств.

В соответствии с нормами статьи 183 Бюджетного кодекса РК исполнение обязательств по бюджетному кредиту обеспечивается залогом, гарантией, поручительством или другими способами, предусмотренными законодательством РК, кроме того заемщик должен произвести оценку стоимости обеспечения возврата бюджетного кредита.

При этом, стоимость обеспечения возврата бюджетного кредита не должна быть менее размера бюджетного кредита с учетом сумм вознаграждения.

Тем самым, способ обеспечения возврата кредитных средств, предусмотренный пунктом 5.2 кредитных договоров, не соответствует требованиям статьи 183 Бюджетного кодекса РК, так как предмет залога в случае необходимости должен обеспечить возврат бюджетных средств после реализации залогового имущества.

Вследствие чего, возникает риск неликвидности обеспечения и нарушается принцип обеспеченности в нарушение пункта 2) статьи 172 Бюджетного кодекса РК.

Также, отмечаем, что срок погашения вознаграждения по кредитным договорам 20 лет, начинается с 5 декабря отчетного года (по договору от 27 июля 2015 года №15/32 с 5 декабря 2015 года, по договору от 27 апреля 2016 года №16/48 с 5 декабря 2016 года).

С учетом льготного периода срок погашения основного долга:

- по договору от 27 июля 2015 года №15/32 – возврат с 2021 года по 2035 год равными долями в размере 1 507 146,9 тыс.тенге, ежегодно;

- по договору от 27 апреля 2016 года №16/48 возврат с 2022 года по 2036 год равными долями в размере 1 533 333,3 тыс.тенге, ежегодно.

**Однако, АО «Астана-Теплотранзит» до сегодняшнего дня не определен механизм возврата кредитных средств, то есть источник дохода для осуществления возврата бюджетного кредита.**

**При этом, АО «Астана-Теплотранзит» является субъектом естественных монополий и его затраты по погашению кредитов в последующем могут существенно отразиться на предельном уровне тарифов на регулируемые услуги.**

За счет кредитных средств заключены договора с подрядчиками услуг на общую сумму 45 763 886,4 тыс.тенге, в том числе на оказание услуг по строительно-монтажным работам – 45 269 338 тыс.тенге, по техническому сопровождению – 409 917,1 тыс.тенге, по авторскому надзору – 84 631,2 тыс.тенге.

По состоянию на 30 сентября 2017 года стоимость работ, предъявленных подрядчиками к оплате, составила на сумму 42 698 359,3 тыс.тенге (93,3%), в том числе в 2015 году – 7 714 788,4 тыс.тенге, 2016 году – 29 208 114,3 тыс.тенге, за 9 месяцев 2017 года – 5 775 456,6 тыс.тенге.

Оплата услуг с учетом авансовых платежей произведена на общую сумму 43 213 073,4 тыс.тенге, в том числе в 2015 году – 7 714 788,4 тыс.тенге, 2016 году – 29 208 114,3 тыс.тенге, за 9 месяцев 2017 года – 6 290 170,6 тыс.тенге.

В результате работ, проведенных за счет кредитных средств, стоимость основных средств АО «Астана-Теплотранзит» значительно увеличилась.

Так, в 2016 году стоимость основных средств АО «Астана-Теплотранзит» (70 415,4 млн. тенге, с учетом незавершенного производства) увеличилась на 61,4% по сравнению с 2015 годом (43 615,6 млн. тенге). В свою очередь, за этот же период объем оказанных услуг увеличился лишь на 7,1%.

Вместе с тем, установлено, что работы по строительству и модернизации объектов энергетики осуществлялись с нарушением законодательства об архитектурной и градостроительной деятельности.

**Пункт 52.** Так, в нарушение пп.3) п.2 ст.34-2, п.2 ст.34 Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года № 242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» (далее – Закон об архитектурной деятельности) АО «Астана-Теплотранзит» в 2015 году велось строительство без осуществления авторского надзора, в 2015 году общая сумма выполненных работ без авторского надзора составила **1 115 785,0 тыс.тенге.**

**Пункт 53.** В отдельных случаях АО «Астана-Теплотранзит» принимались работы к оплате выполненные работы по авторскому надзору не в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 34 Закона об архитектурной деятельности, а именно, до завершения **всего периода строительства** (реконструкции, реставрации, расширения, технического перевооружения, модернизации, капитального ремонта) объекта.

**Пункт 54.** При этом, в нарушение пункта 1 статьи 623, пункта 1 статьи 635 и пункта 1 статьи 654 Гражданского Кодекса РК допущены факты принятия и оплаты невыполненных объемов работ в АО «Астана-Теплотранзит» на общую сумму **3 108,6 тыс. тенге** и в АО «Астана-РЭК» на общую сумму **1 955,3 тыс. тенге.**

**Пункт 55.** В нарушение пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса РК и пункта 1 статьи 70 Закона об архитектурной деятельности АО «Астана-Теплотранзит» допущен факт выполнения работ материалами, несоответствующими проектно-сметной документации.

**Пункт 56.** В нарушение пункта 4 статьи 663, пункта 1 статьи 623 Гражданского кодекса РК и условий договоров по четырем проектам АО «Астана-Теплотранзит» на основании форм 3-КС произведена оплата стоимости оборудования, переданного от подрядчика к заказчику на ответственное хранение, на общую сумму **1 924 322,0 тыс.тенге.**

**Пункт 57.** В нарушение подпункта 1 пункта 2 статьи 34-3 Закона об архитектурной деятельности АО «Астана-Теплотранзит» по двум проектам принято 32 шкафа оборудования РУ-0,4 кВ типа Sivason РУСНВ фирмы «Тамыр» на общую сумму **119 392,5 тыс.тенге**, тогда как сметой предусмотрено оборудование РУ-0,4 кВ типа Sen Plus.

**Пункт 58.** АО «Астана-РЭК» в нарушение пункта 1 статьи 60 и пункта 2

статьи 64-1 Закона об архитектурной деятельности произведены строительномонтажные работы по водопроводу, канализации ПС «Центральная» и ПС «Промзона» на общую сумму **11 576,9 тыс.тенге** без утвержденной проектно-сметной документации и без заключения обязательной комплексной вневедомственной экспертизы.

Однако, позднее на разработку проектно-сметной документации водопровода, канализации ПС «Центральная» и ПС «Промзона» с ТОО «ТС-Индустрия» заключен договор от 2 сентября 2016 года №466 на общую сумму 3 710,0 тыс.тенге на основании итогов закупок способом открытого конкурса от 18 августа 2016 года №641439, т.е. по истечению 1 года с момента завершения строительномонтажных работ. Работы по договору приняты и оплата произведена в полном объеме.

**Пункт 59.** Кроме того, установлено, что АО «Астана-Теплотранзит» в нарушение пункта 7 статьи 73 Закона об архитектурной деятельности осуществляется эксплуатация без утвержденных актов приемки объектов «Реконструкция с учетом проектирования ТМ-6 2 Ду 800мм (Т1,Т2) от УТ 19(6) до улицы Кенесары», «Реконструкция с учетом проектирования теплотрассы 2Ду 80-300 мм по проспекту Абылай хана от улицы Жансугурова до ж/д по проспекту Абылай хана, 41» и «Реконструкция с учетом проектирования теплотрассы 2ДУ 65-250 мм по улице Пушкина 15а, 19, 21, 21/1, по проспекту Абая 98а, 98б».

*Вместе с тем, установлено, что дочерними организациями АО «Астанаэнергосервис» также практикуется эксплуатация основных средств (объектов электроэнергетики), построенных за счет бюджетных средств, но не принятых соответствующим образом в эксплуатацию и не переданных им на баланс.*

Так, АО «Астана-Энергия» используются активы, построенные и введенные в эксплуатацию в рамках проектов «Реконструкция и расширение ТЭЦ-1 и ТЭЦ-2» (всего 95 наименований). При этом, аудиту представлено Соглашение о временном пользовании имуществом, принадлежащем ГУ «Управление энергетики и коммунального хозяйства города Астаны» на ТЭЦ-1 (без даты 2013 года) в рамках проекта «Реконструкция ТЭЦ-1» по передаче оборудования (11 наименований) без акта приема-передач и указания стоимости. Согласно информации, предоставленной Управлением энергетики, стоимость активов построенных в рамках данного проекта и эксплуатируемых АО «Астана-Энергия» без соответствующего принятия на баланс составляет 171 792,6 млн.тенге.

Аудит в АО «Астана-РЭК» показал, что существует проблема бесхозных электрических сетей и трансформаторных подстанции в столице, а также переданных на баланс объектов, построенных за счет бюджетных средств, что ставит под угрозу электроснабжение потребителей, а также может стать источниками аварий, возникновений несчастных случаев и кражи.

Так, по состоянию на 01.10.2017 года по сведениям АО «Астана-РЭК» на территории города Астаны имеются КЛ-10кВ - 56,56 км, КЛ-0,4кВ - 24,613 км, КТП – 4 ед, ТП – 56 ед, РП – 7 ед бесхозных электрических сетей.

При этом, за аудируемый период АО «Астана-РЭК» израсходованы средства на содержание бесхозных электрических сетей и трансформаторных подстанций на общую сумму 4 191,4 тыс.тенге, в том числе за 2015 год на сумму – 1 339,0 тыс.тенге, за 2016 год на сумму – 2 852,4 тыс.тенге.

Кроме того, АО «Астана-РЭК» несет затраты по обслуживанию электрических сетей, созданных за счет бюджетных средств, но не переданных им на баланс, в виде выплаты заработной платы своим работникам. Так, за период 2015-2017 годов выплачено 128 937,3 тыс.тенге, в том числе: за 2015 год – 33 968,5 тыс.тенге, за 2016 год – 40 690,2 тыс.тенге и на 2017 год – 54 278,6 тыс.тенге.

*Одновременно аудитом выявлен объект, введенный в эксплуатацию, но не переданный на баланс эксплуатирующей организации и фактически не полноценно используемый.*

Так, АО «Астана-РЭК» обслуживаются электрические сети, построенные за счет бюджета по проекту «Городское кольцо 220 кВ с опорными подстанциями и реконструкции ОРУ 220 кВ ЦГПП 500 кВ», которые дают возможность передачи и распределения электрической энергии до потребителя минуя электрические сети, принадлежащие АО «Акмолинская региональная электросетевая компания» (далее - АО «АРЭК»).

По сведениям, полученным в АО «Астана-РЭК», данные сети вошли в зону работы 8 февраля 2013 года. По информации Управления энергетики стоимость данного проекта 30 830 465,3 тыс.тенге, введена в эксплуатацию актом госкомиссии от 19 сентября 2014 года (3-ья очередь).

При этом, по заключению экспертной организации ТОО «Казахстанский центр энергосбережения и повышения энергоэффективности» от 2016 года (без даты), полноценное использование городских сетей проекта «Городское кольцо 220 кВ с опорными подстанциями и реконструкции ОРУ 220 кВ ЦГПП 500 кВ», вместо эксплуатируемых в настоящее время, позволяет снизить технические потери электроэнергии, а также исключить из тарифа АО «Астана-РЭК» расходы по оплате АО «АРЭК» услуг по эксплуатации его электросетей.

**Предполагаемая** экономия АО «Астана-РЭК» в результате снижения технических потерь электроэнергии составит 642 905,9 тыс.тенге, в т.ч.: за 2015 год – 224 177,5 тыс.тенге, за 2016 год – 234 700,2 тыс.тенге, за 9 месяцев 2017 года – 184 028,2 тыс.тенге, что позволит снизить тариф на услуги АО «Астана-РЭК» на 0,08 тенге за 1 кВт/ч. В случае исключения услуг АО «АРЭК», предполагаемое сокращение затрат на покупку электроэнергии составит 5 180 360,9 тыс.тенге, в том числе: в 2015 году – 1 758 094,8 тыс.тенге, в 2016 году – 1 712 534,7 тыс.тенге и за 9 месяцев 2017 года 1 709 731,4 тыс.тенге, что позволит снизить тариф на услуги АО «Астана-РЭК» в диапазоне от 0,56 до 0,74 тенге за 1 кВт/ч.

В этой связи, **на наш взгляд**, более эффективное использование

имеющихся сетей (активов) позволило бы существенно сократить затраты эксплуатирующей организации и положительно отразилось бы на потребителях услуг.

Кроме того, установлены факты неэффективного использования активов (основных средств) дочерними организациями АО «Астанаэнергосервис».

Так, АО «Астана-Энергия» заключен договор с АО «Гидромашсервис» на поставку №9/16-8 АЭ от 03.03.2017г. на поставку 3-х сетевых насосов с электродвигателями на общую сумму 169 500,0 тыс.тенге. Согласно акту приемки-передачи товара от 28.08.2017 г. товар по договору поставлен в полном объеме.

При этом, до самого завершения аудита (29.12.2017 г.) два из трех насосов на общую сумму 113 000,0 тыс.тенге не смонтированы и находились на территории открытого склада АО «Астана-Энергия», **тогда как закуплены в рамках реализации инвестиционной программы на 2017 год.**

**Пункт 60.** Таким образом АО «Астана-Энергия» допущено не эффективное использование активов на сумму **113 000,0 тыс.тенге**, не соответствующее принципу эффективности, предусмотренному подпунктом 4 статьи 6 Закона РК «О государственном имуществе» (*далее – Закон о госимуществе*).

В ходе аудита АО «Астана-Энергия» проведена встречная проверка в ТОО «Астанастройэнерго» по вопросу достоверности взаиморасчетов в рамках исполнения договорных обязательств по оказанию услуг.

Установлено, что АО «Астана-Энергия» при формировании сметной стоимости на проведение ремонтных работ, выполняемых ТОО «Астанастройэнерго», применяются коэффициенты из «Справочника структурных показателей для формирования договорных цен на энергоремонт, г.Алматы (1994 год)», а также поправочный рыночный коэффициент «73,03» к ценам 1994 года, утвержденный приказом АО «Астана-Энергия». Расчет данного коэффициента сделан АО «Астана-Энергия» самостоятельно на основании соотношения минимальных заработных плат в 1994 году и 2017 году.

Вместе с тем, при определении сметной стоимости по договорам на изготовление и реставрацию запасных частей при составлении калькуляции АО «Астана-Энергия» применяются накладные расходы в размере 59% на 2015 и 2016 годы, на 2017 год - 85%.

Увеличение накладных расходов 59% до 85% принято на заседании Правления АО «Астанаэнергосервис» для увеличения финансового результата (протокол от 21 ноября 2016 года). При этом расчеты, обосновывающие повышение накладных расходов аудиту не представлены.

**Пункт 61.** Таким образом, существующая практика ценообразования стоимости изготовления и реставрации запасных частей, при осуществлении соответствующих закупок, не является обоснованной.

Всего за период аудита ТОО «Астанастройэнерго» выполнило обязательства перед АО «Астана-Энергия» по 45 договорам на общую сумму

3 881 406,1 тыс.тенге, в т.ч. в 2015 году - по 15 договорам на 1 329 600,2 тыс.тенге, в 2016 году - по 15 договорам на общую сумму 1 223 683,7 тыс.тенге и за 9 месяцев 2017 года - заключено 15 договоров на общую сумму 1 328 122,2 тыс.тенге.

**Стоит отметить, что АО «Астана-Энергия» является практически единственным заказчиком услуг/работ (более 90% заказов) в деятельности ТОО «Астанастройэнерго».**

У ТОО «Астанастройэнерго» отсутствует собственное здание и для исполнения договорных обязательств используется территория АО «Астана-Энергия».

Для выполнения работ и оказании услуг ТОО «Астанастройэнерго» используются собственные основные средства, а также арендованные у АО «Астана-Энергия» (6 кранов и цех под мастерские в ТЭЦ-2, а также 7 складов без договоров аренды).

Осмотр цеха подготовительного производства, используемого ТОО «Астанастройэнерго», показал, что из 21 используемого оборудования общей стоимостью 3 739,7 тыс.тенге 4 единицы на сумму 819,2 тыс.тенге находятся в нерабочем состоянии, 1 единица на сумму 424,7 тыс.тенге не используется, и 1 единица на сумму 15,0 тыс.тенге отсутствует.

**Пункт 62.** Таким образом, 6 единиц оборудования ТОО «Астанастройэнерго» на общую сумму **1 258,9 тыс.тенге** используются неэффективно.

*Кроме неэффективного использования основных средств в проверенных организациях установлены факты неэффективного использования товароматериальных средств, в т.ч. с нарушением внутренних документов, регламентирующих их использование.*

Так, в АО «Астана-Теплотранзит» 28 марта 2017 года утвержден Регламент демонтажа трубопроводов с объектов капитального, текущего ремонта и реконструкции по Инвестиционной программе (далее – Регламент).

**Пункт 63.** В нарушение пункта 1.1 Регламента акты демонтажа и вывоза демонтированных труб с объектов подписаны без представителей технического надзора.

Регламентом предусмотрено требование о принятии подотчетным лицом решения по отнесению демонтированных труб к одной из категорий: пригодные для дальнейшей эксплуатации, пригодные для производственных нужд с целью сооружения временных теплотрасс, не пригодные для дальнейшего использования. При этом, трубы непригодные для дальнейшего использования, в зависимости от состояния либо сдаются на металлолом либо подлежат захоронению.

**Пункт 64.** Однако, существенным недостатком является отсутствие регламентирующих документов по оприходованию лома после оказания услуг **подрядными организациями** по демонтажу старых труб.

На практике демонтированные старые трубы остаются у подрядчиков и не подлежат учету в АО «Астана-Теплотранзит», что повышает риски по не

полному оприходованию в бухгалтерском учете АО «Астана-Теплотранзит» лома.

*В свою очередь, приказом АО «Астанаэнергосервис» от 12 сентября 2017 года №116 запрещено всем дочерним организациям реализовывать металлом до утверждения Правил реализации лома и отходов черных металлов.*

**Пункт 65.** Так, в нарушение условий договора подрядчиком, осуществлявшим реконструкцию теплотрассы, не обеспечена сдача на склад АО «Астана-Теплотранзит» демонтированных труб общим весом 12,4 тонны.

*При этом отмечаем, что условия сдачи на склад АО «Астана-Теплотранзит» демонтированных труб предусматриваются не во всех договорах на выполнение работ, связанных с демонтажем труб.*

Кроме того, аудитом установлено, что при проведении ремонтных работ кроме стальных труб демонтируются запорные арматуры, которые передаются в Ремонтно-заготовительный участок по актам приема-передачи.

**Пункт 66.** Однако, операции по движению запорных арматур не отражаются в бухгалтерском учете и фиксируются только в отчетах подотчетных лиц, тем самым, при больших объемах демонтируемого материала данное обстоятельство является существенным недостатком отражающемся на финансовом результате деятельности организации.

**Пункт 67.** Аудитом в АО «Астана-Энергия» установлено, что в нарушение подпункта 46 статьи 5 Закона РК от 9 июля 2004 года «Об электроэнергетике», подпункта 2) пункта 2 Правил определения норм эксплуатационного запаса топлива в осенне-зимний период для энергопроизводящих организаций, утвержденных приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 22 января 2015 года № 34, и пункта 1 приказа Министра энергетики Республики Казахстан от 22 апреля 2016 года № 172 «Об утверждении норм эксплуатационного запаса топлива в осенне-зимний период для энергопроизводящих организаций» допускались факты снижения объема запаса топлива ниже утвержденных норм, что повышает риски энергетической безопасности столицы.

Так, на отопительный сезон 2016-2017 годов в соответствии с Правилами определения норм эксплуатационного запаса топлива в осенне-зимний период для энергопроизводящих организаций, утвержденными приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 22 января 2015 года № 34, АО «Астана-Энергия» установлены и утверждены запасы угля и мазута для ТЭЦ-2 в количестве 184 640 тонн.

Согласно данным бухгалтерского учета в 5-ти случаях остатки запаса угля по ТЭЦ- 2 оказывались ниже установленных норм: на 01.11.2016 года остаток составил 183 504 тн., на 01.12.2016 года – 109 221 тн., на 01.01.2017 года – 95 599 тн., на 01.02.2017 года – 162 401 тн., 01.03.2017 года – 179 582 тн.

Аудитом установлены также и иные нарушения и отдельные недоработки, заключающиеся в следующем.



**Пункт 68.** В Уставе АО «Астанаэнергосервис» отмечен вид деятельности «управление энергетическими предприятиями города Астаны», тогда как АО «Астанаэнергосервис» фактически владеет 5 предприятиями.

**Пункт 69.** В АО «Астана-РЭК» установлено, что в нарушение пункта 2.1 раздела 2 Договоров списание акций с лицевого счета в 27-и случаях из 38-ми (в 71%) осуществлено позже установленных сроков (более 2-х рабочих дней с момента полной оплаты (передачи имущества и денежных средств)).

Кроме того, АО «Астана-РЭК» в отдельных случаях осуществляла деятельность без получения соответствующих разрешений.

**Пункт 70.** Так, в нарушение пункта 2 статьи 17 Закона РК от 16 мая 2014 года «О разрешениях и уведомлениях» АО «Астана-РЭК» осуществляла деятельность без получения соответствующего разрешения (строительно-монтажные работы, монтаж технологического оборудования, пуско-наладочные работы).

В результате, АО «Астана-РЭК» от пуско-наладочных работ получен доход в сумме **10 377,5 тыс.тенге**, в т.ч. в 2015 год – 2 302,2 тыс.тенге, в 2016 год – 5 585,0 тыс.тенге и за 9 месяцев 2017года – 2 490,3 тыс.тенге. Строительно-монтажные работы и монтаж технологического оборудования осуществлялся для собственных нужд, доходов от данных видов деятельности не было.

**Пункт 71.** Кроме того, в нарушение пункта 2 статьи 14 Закона Республики Казахстан «О техническом регулировании» от 9 ноября 2004 года № 603, а также пункта 2 статьи 17 Закона РК от 16 мая 2014 года № 202-V «О разрешениях и уведомлениях» АО «Астана-РЭК» осуществляла деятельность с просроченным сроком свидетельства, подтверждающего соответствие требованиям, установленным техническим регламентом, и без получения соответствующего разрешения на проведение работ по испытанию и измерению электрического оборудования, подстанций, распределительных сетей, определения мест повреждений в кабельных сетях 10/0,4 кВ, защитных средств и изоляционных конструкций в испытательном подразделении (высоковольтной лаборатории). В результате от деятельности, осуществленной без соответствующего разрешения, получен доход на общую сумму **2 672,3 тыс.тенге**.

**Пункт 72.** В нарушение пункта 22 статьи 43 Закона РК «О государственных закупках» (далее – Закон о госзакупках) АО «Астана-Энергия» при заключении 2-х договоров установлен срок поставки товаров менее 15 календарных дней.

**Пункт 73.** В нарушение пункта 9 статьи 43 Закона о госзакупках АО «Астана-Энергия» при заключении договора срок внесения обеспечения исполнения договора установлен в один рабочий день, тогда как необходимо в течение десяти рабочих дней.

**Пункт 74.** В нарушение подпункта 3) пункта 4 статьи 12 Закона о госзакупках АО «Астанаэнергия» допущены 5 фактов обращения в суд по фактам ненадлежащего исполнения договорных обязательств в сроки, превышающие установленные, АО «Астана-РЭК» в нарушение данной нормы законодательства не обратилось в суд по факту ненадлежащего исполнения

договора государственных закупок, АО «Астана-Теплотранзит» - в нарушение данной нормы законодательства не обратилось в суд по факту ненадлежащего исполнения 2-х договоров государственных закупок.

**Пункт 75.** Кроме того, АО «Астана-РЭК» в нарушение подпункта 4) пункта 3 статьи 39 Закона о госзакупках заключен договор от 25 июня 2016 года №TR25/06/16 с ТОО «Тамыр» на поставку оборудования на общую сумму **59 898,6 тыс.тенге** способом из одного источника в случае, не предусмотренном законодательством.

Анализ и оценка контента официальных сайтов (интернет-ресурсов) АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций на предмет обеспечения прозрачности их деятельности, проведенные на основании изучения контента сайтов и мониторинга обновления размещаемой информации (*проведен в период с 6 ноября по 11 декабря 2017 года*), показывают, что по данному направлению имеют место определенные недостатки. К примеру, несмотря на размещение дочерними предприятиями общих и (или) детальных сведений об их деятельности на интернет-ресурсах, не во всех случаях всеми тремя предприятиями обеспечивались регулярное обновление новостных лент и размещение полной и актуальной информации; эффективное функционирование сервисов для посетителей сайтов; ведение версии для людей с ограниченными возможностями; эффективное использование сайтов для коммуникаций с пользователями услуг предприятий и другие.

**Пункт 76.** При этом, установлено, что в нарушение пункта 14 Правил пользования электрической энергией, утвержденных приказом Министра энергетики Республики Казахстан от 25 февраля 2015 года №143 на интернет-ресурсе АО «Астана-РЭК» не размещается информации о загрузке подстанций с периодичностью не менее 3-х месяцев, что, как установлено, может приводить к необходимости повторной выдачи потребителям технических условий на подключение к электрическим сетям с изменением точки подключения, в связи с тем, что в первоначально выданных технических условиях отсутствовала возможность подключения либо что в первоначально выданных технических условиях стоимость подключения к выделенной точке гораздо выше, чем стоимость подключения к точке в повторно выданных технических условиях.

В целом, по результатам проведенного аудита установлены нарушения на общую сумму 56 287 456,1 тыс.тенге, в том числе:

- 1) финансовые нарушения – 24 096 522,1 тыс.тенге, из которых подлежат возмещению 15 040,0 тыс.тенге и восстановлению 24 081 482,1 тыс.тенге;
- 2) процедурные нарушения – 91 единиц на общую сумму 32 018 085,1 тыс.тенге;
- 3) неэффективное использование активов квазигосударственного сектора на 172 848,9 тыс.тенге.
- 4) иные нарушения – 297 единиц.

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

*АО «Астана-Энергия»*

Возмещены в доход юридического лица излишне выплаченные командировочные расходы в сумме **24,5 тыс. тенге.**

*АО «Астана-РЭК»*

Внесены наличные денежные средства в кассу общества в сумме **1 955,0 тыс.тенге** по результатам контрольного осмотра.

*АО «Астана-Теплотранзит»*

1. Предоставлена дополнительная банковская гарантия филиала АО «Народный банк Казахстана» на 2017 год от 25 декабря 2017 года №16-02-11717 по объекту «Строительство насосной станции НС-13» на сумму **26 432,9 тыс.тенге.**

2. Предоставлен дополнительный лист к банковской гарантии исполнения обязательств от 18 января 2016 года филиала АО «Народный банк Казахстана» на 2017 год от 25 декабря 2017 года по объекту «Строительство насосной станции НС-14» на сумму **27 646,0 тыс.тенге.**

3. Восстановлены по счету 2413 бухгалтерского учета выбывшие основные средства на сумму **10 794 742,4 тыс.тенге.**

4. Подрядчиками устранены выявленные нарушения на **3 108,6 тыс.тенге.**

Кроме того, материалы аудита направлены:

1) в Департамент внутреннего государственного аудита по городу Астана КВГА МФ РК материалы по АО «Астана-Энергия», АО «Астана-Теплотранзит» и АО «Астана – Региональная Электросетевая Компания» - по фактам нарушений норм законодательства Республики Казахстан в сфере государственных закупок и бухгалтерского учета;

2) в Управление государственно-архитектурного контроля г. Астаны материалы по АО «Астана-Теплотранзит» и АО «Астана – Региональная Электросетевая Компания» по фактам несоблюдения Закона Республики Казахстан от 16 июля 2001 года «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан»;

3) в Департамент комитета по регулированию естественных монополий и защите конкуренции прав потребителей МНЭ РК по городу Астана материалы по АО «Астана-Энергия», АО «Астана-Теплотранзит» и АО «Астана – Региональная Электросетевая Компания» - по фактам нарушений норм законодательства Республики Казахстан о естественных монополиях.

### **Выводы по итогам государственного аудита:**

1. Анализ энергетической сферы столицы показал, что в последние годы ее развитие осуществляется высокими темпами, соответствующими росту потребностей города.

Согласно данным органов статистики, с 2013 по 2016 годы потребление электрической энергии населением города Астаны выросло на 24,9%, тепловой – на 22,3%, достигнув в 2016 году 904,8 млн.кВт и 2 962,7 тыс.Гкал, соответственно.

За аналогичный период выработка электрической энергии выросла на 15,0%, тепловой – на 20,7% составив в 2016 году 2 770,4 млн.кВт и 6 103,9 тыс.Гкал, соответственно *(по оперативным данным в 2017 году выработка электроэнергии достигла 3 189,3 млн.кВт., тепловой энергии – 6 420,2 тыс.Гкал, что выше показателей 2013 года на 32,3% и 27,0%, соответственно).*

2. Программой развития города Астаны на 2016-2020 годы предусмотрены обширные мероприятия по увеличению производительности предприятий энергетической сферы для обеспечения населения доступными коммунальными услугами.

Так, в целях повышения надежности электро- и теплоснабжения города реализуются проекты по модернизации и развитию объектов энергетики: работы по реконструкции ТЭЦ-1, расширению ТЭЦ-2 и строительству ТЭЦ-3, реализация которых позволит повысить выработку тепловой до 3 500 Гкал/ч и электрической энергии до 792 МВт. По состоянию на 1 января 2018 года на реализацию данных проектов израсходованы бюджетные средства на общую сумму 221,7 млрд.тенге, в т.ч. на ТЭЦ-1 – 23,9 млрд.тенге, ТЭЦ-2 – 130,6 млрд.тенге и ТЭЦ-3 – 67,2 млрд.тенге.

В рамках реализации инвестиционных программ дочерними организациями АО «Астанаэнергосервис» за счет собственных доходов осуществляется модернизация производственных активов, позволяющая увеличить срок эксплуатации оборудования, снизить расход и потери энергии, повысить уровень автоматизации процессов. Только за 2015-2016 годы на реализацию инвестиционных программ дочерними организациями АО «Астанаэнергосервис» направлено 7,6 млрд.тенге.

Кроме того, за счет привлеченных из республиканского бюджета заемных средств АО «Астана-Теплотранзит» осуществляется строительство объектов теплоснабжения на общую сумму 45,8 млрд.тенге, по состоянию на 30 сентября 2017 года работы выполнены на 42,7 млрд.тенге.

В целом за 2013-2017 годы из бюджета города Астаны на развитие энергетической инфраструктуры столицы выделено 207,9 млрд.тенге.

3. С повышением темпов и объемов освоения финансовых средств повышаются риски их неэффективного использования и нарушений норм действующего законодательства.

Проведенный аудит показал, что при реализации мероприятий по развитию сферы энергетики столицы не удалось полностью избежать вышеуказанных рисков.

**Так, реализация Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы осложняется отсутствием должной координации между АО «Астанаэнергосервис» и структурами акимата столицы, отдельными ошибками при планировании.**

Установлено, что предусмотренные Программой развития индикаторы, связанные с деятельностью АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций, не доведены до них ответственным за их достижение исполнительным органом (Управление энергетики).

В результате, предусмотренные в Плане развития АО «Астанаэнергосервис» ключевые показатели не взаимосвязаны с индикаторами Программы развития и не соответствуют ее целям и задачам.

Более того, планирование отдельных индикаторов Программы развития, связанных с деятельностью АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций, осуществлено некорректно (изначально заложены недостижимые индикаторы). И как результат данные индикаторы не достигнуты: показатель «Сокращение потерь в сетях теплоснабжение, %» при плане на 2016 год – 3% фактически составил 0,1%, показатель «Доля модернизированных сетей от общей протяженности по теплоснабжению, %» при плане на 2016 год – 2,2%, фактически составил 0,78% (5,444 км из 696,656 км). При этом, в отчете о реализации Программы развития за 2016 год указывается, что фактические значения данных показателей равны плану, то есть отчет искажен.

4. Планирование деятельности АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций осуществлялось только по плану развития.

Вместе с тем, учитывая особую важность развития энергетической отрасли столицы, повышения ее надежности и безопасности, отмечаем, что в данной сфере не разработаны документы, определяющие стратегию развития АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций на средне- и долгосрочную перспективу, что по заключению привлеченных экспертов признано существенным недостатком, влияющим на развитие энергетической инфраструктуры города и самих компаний.

5. Отсутствует практика определения показателей эффективности деятельности АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций, качества предоставляемых ими услуг.

К примеру, в головной компании не практиковались разработка и применение показателей эффективности деятельности АО «Астанаэнергосервис» в качестве материнской компании, определяющих ее вклад в организационную эффективность дочерних предприятий.

В охваченном аудитом периоде АО «Астана-РЭК» не практиковалось применение таких показателей эффективности, как количество отключений на одного потребителя за отчетный период и продолжительность отключений на одного потребителя за отчетный период.

6. Анализ консолидированной финансовой отчетности показал, что за проверяемый период деятельность группы компаний АО «Астанаэнергосервис» имела положительный финансовый результат в общей сумме 5 894,8 млн.тенге в 2015 году и 7 462,2 млн.тенге в 2016 году. Итоги деятельности за 2017 год не подведены в связи с не наступлением сроков.

Вклад в финансовый результат внесли:

- АО «Астана-Энергия» - в 2015 году 4 427,8 млн.тенге и в 2016 году - 6 005,6 млн.тенге;

- АО «Астана-РЭК» - в 2015 году – 785,1 млн.тенге и в 2016 году – 366,3

млн.тенге;

- АО «Астана-Теплотранзит» - в 2015 году – 23,3 млн.тенге, в 2016 году – 396,8 млн.тенге.

При этом, единственным источником дохода головной компании АО «Астанаэнергосервис» являются дивиденды, полученные от дочерних предприятий по итогам их деятельности (2015 год – 159,8 млн.тенге, 2016 года – 298,0 млн. тенге).

7. В целом, рентабельность продаж группы компаний АО «Астанаэнергосервис» составила в 2015 году – 12,31% и в 2016 году – 14,6%.

В разрезе охваченных аудитом компаний ситуация выглядит следующим образом:

- АО «Астанаэнергосервис» - в 2015 году – 1,84% и в 2016 году – 7,8%;

- АО «Астана-Энергия» - в 2015 году – 15,85% и в 2016 году – 18,43%;

- АО «Астана-РЭК» - в 2015 году – 3,37% и в 2016 году – 0,23%;

- АО «Астана-Теплотранзит» - в 2015 году – 0,016% и в 2016 году – 0,3%.

8. Привлеченными экспертами признана неэффективной действующая практика взаимодействия между АО «Астанаэнергосервис» и его дочерними организациями связанная с:

- не обеспечением качественного составления отдельных корпоративных документов;

- отсутствием действенного механизма взаимодействия между головной и дочерними организациями.

Так, к примеру, в Регламенте предоставления финансовой отчетности и в Регламенте взаимодействия финансово-экономических служб вопросы взаимодействия включают лишь указание сроков представления финансовых и иных отчетов дочерними предприятиями.

В аудируемый период не осуществлялось взаимодействие по вопросам тарифного регулирования. В результате, дочерние компании взаимодействуют с уполномоченным органом по регулированию естественных монополий без участия головной компании.

Одним из следствий данной практики явились различные подходы к организации деятельности, упускались возможности применения успешных практик, имеются факты «повторяющихся» ошибок, отклонений и нарушений требований законодательства.

9. Система внутреннего контроля АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций не достаточно надежна и эффективна: действующими СВА не соблюдаются установленные стандарты и требования, не принимаются необходимые меры по устранению выявленных недостатков, не обеспечивается повышение квалификации аудиторов, в структурах АО «Астана-РЭК» и АО «Астана-Теплотранзит» службы внутреннего аудита отсутствуют.

Как следствие, отдельные внутренние документы АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних организаций не соответствуют нормам действующего законодательства, другие внутренние документы противоречат друг другу, а в отдельных случаях - не отражают фактически осуществляемую

деятельность, что подвергает рискам неверного суждения заинтересованных сторон и принятия неверных решений. Имеются факты неэффективного распределения полномочий.

Отсутствие должной системы внутреннего контроля приводит также к осуществлению отдельных видов деятельности без наличия необходимых разрешений и уведомлений, нарушениям норм внутренних документов.

10. На финансовые показатели деятельности группы компаний и надежность функционирования энергетической инфраструктуры столицы оказывают отрицательное влияние эксплуатация отсутствующих на балансе предприятий объектов энергетики, как бесхозных, так и находящихся на балансе государственных учреждений.

К примеру, АО «Астана-Энергия» эксплуатируются 95 объектов энергетики общей стоимостью 171,8 млрд.тенге, созданных в рамках проектов по реконструкции ТЭЦ-1 и расширению ТЭЦ-2.

АО «Астана-РЭК» эксплуатируются бесхозные электрические сети: КЛ-10кВ – 56,56 км, КЛ-0,4кВ – 24,613 км, КТП – 4 ед., ТП – 56 ед., РП – 7 ед.

Кроме того, на балансе Управления энергетики числится объект «Городское кольцо 220 кВ с опорными подстанциями и реконструкции ОРУ 220 кВ ЦПП 500 кВ», общей стоимостью 30,8 млрд.тенге, принятый, но полноценно не эксплуатируемый более 3-х лет.

**При этом, эксплуатация данного объекта позволила бы снизить стоимость электроэнергии для потребителей города Астаны, а также объемы производственных расходов АО «Астана – РЭК».**

В свою очередь, не эксплуатируемая линия электросетей требует затрат на их содержание и подвергается физическому износу.

11. АО «Астана-Теплотранзит» не определен источник возврата бюджетного кредита в сумме 45 607,2 млн.тенге, срок погашения которого наступает с 2021 года.

При этом, АО «Астана-Теплотранзит» является субъектом естественных монополий и затраты по погашению кредита **могут существенно отразиться на предельном уровне тарифов на регулируемые услуги.**

12. АО «Астана-Энергия» допускались факты снижения объема запаса топлива ниже утвержденных норм, что повышает риски энергетической безопасности столицы.

13. В группе компаний АО «Астанаэнергосервис» не регламентирован порядок учета и реализации металлолома от производственной деятельности, являющихся существенными для финансового результата организаций.

14. АО «Астанаэнергосервис» и его дочерними компаниями при реализации инвестиционных программ и других мероприятий допускались различные нарушения законодательства (в сферах естественных монополий, архитектуры и градостроительства, государственных закупок), недостатки и неэффективное использование активов, влияющие на финансовые результаты компаний.

15. Несмотря на имеющиеся недостатки в деятельности АО «Астанаэнергосервис» в качестве управляющей организации, в 2017 году осуществлено увеличение его штатной численности на 53,6% за счет АУП (до 86 единиц), при этом, годовой фонд оплаты труда увеличен на 286%. Одновременно, увеличены фонды оплаты труда АУП дочерних организаций (от 11,7% до 29,4%), **при этом, среди рядового состава работников рост заработной платы идет меньшими темпами, что может создавать социальную напряженность и снизить эффективность трудовых ресурсов.**

В свою очередь, увеличение административных расходов АО «Астанаэнергосервис» влияет на финансовый результат группы компаний.

Вместе с тем, в АО «Астанаэнергосервис» не разработаны документы, регламентирующие условия оплаты труда и премирования членов Правления, не определены критерии обоснованности размеров должностных окладов и вознаграждений руководящего состава.

16. Корпоративными секретарями охваченных аудитом акционерных обществ не ведется учет и архивирование документаций, связанных с решениями советов директоров, что снижает эффективность контроля за их исполнением, влечет риски потерь документов и фальсификации принимаемых решений.

17. В структуре группы компаний функционирует ТОО «Астанастройэнерго», деятельность которой заключается в основном в выполнении работ и услуг для АО «Астана-Энергия».

При этом, для оказания работ и услуг используются активы (движимое и недвижимое имущество), принадлежащее и переданное АО «Астана-Энергия» на основании договоров возмездной аренды, размеры которых не покрывают затраты по содержанию данных основных средств *(в стоимость арендной платы не включаются коммунальные расходы и налог на имущество)*.

18. В целом, по результатам аудита установлены нарушения на общую сумму 56 287 456,1 тыс.тенге, в т.ч. финансовые нарушения – 24 096 522,1 тыс.тенге, из которых подлежат возмещению в доход бюджета 15 040,0 тыс.тенге и восстановлению 24 081 482,1 тыс.тенге, неэффективное использование активов квазигосударственного сектора на сумму 172 848,9 тыс.тенге, процедурные нарушения в количестве 91 единицы на общую сумму 32 018 085,1 тыс.тенге, а также 297 фактов иных нарушений.

### **Рекомендации по итогам государственного аудита:**

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Астане итоги государственного аудита эффективности использования активов государства и квазигосударственного сектора в АО «Астанаэнергосервис» и в его дочерних организациях.

2. Информировать **Акима города Астаны** об итогах проведенного аудиторского мероприятия по вопросу эффективности использования активов государства и квазигосударственного сектора в АО «Астанаэнергосервис» и в его дочерних организациях.



**3. Рекомендовать совету директоров АО «Астанаэнергосервис»:**

1) **в срок до 1 июля 2018 года** рассмотреть вопрос о принятии дополнительных мер по повышению эффективности деятельности службы внутреннего аудита АО «Астанаэнергосервис» и создание служб внутреннего аудита во всех дочерних акционерных обществах;

2) рассмотреть вопрос по выработке мероприятий, направленных на определение источников погашения бюджетного кредита АО «Астана-Теплотранзит» на строительство объектов теплоснабжения в городе Астане, на общую сумму 45 607 203,6 тыс.тенге;

3) поручить службе внутреннего аудита АО «Астанаэнергосервис» провести анализ всех внутренних документов на предмет их соответствия действующему законодательству, их соответствия между собой;

4) принять меры по обеспечению надлежащего учета и архивирования документаций, связанных с деятельностью советов директоров группы компаний.

5) **в срок до 1 мая 2018 года** рассмотреть ответственность членов Правления АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних акционерных обществ, допустивших нарушения действующего законодательства;

**4. Управлению топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Астаны в срок до 31 декабря 2018 года:**

1) совместно с **Управлением стратегического и бюджетного планирования города Астаны** в целях устранения отмеченных недостатков пересмотреть показатели Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы, связанные с деятельностью АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних компаний, и обеспечить доведение показателей Программы развития города Астаны до АО «Астанаэнергосервис»;

2) принять исчерпывающие меры по обеспечению полноценного использования принятого в эксплуатацию объекта «Городское кольцо 220 кВ с опорными подстанциями и реконструкции ОРУ 220 кВ ЦГПП 500 кВ»;

3) обеспечить установление лимитов административных расходов для АО «Астанаэнергосервис» в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 10 февраля 2003 года №145.

**5. Управлению активов и государственных закупок города Астаны в срок до 1 сентября 2018 года** обеспечить установление советом директоров АО «Астанаэнергосервис» условий оплаты труда и премирования руководящих работников в соответствии с Типовыми положениями об условиях оплаты труда и премирования руководящих работников национальных компаний, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государствам, утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2015 года № 1183.

**6. Акционерному обществу «Астанаэнергосервис»:**

1) **в двухмесячный срок** с момента внесения изменений в показатели Программы развития города Астаны на 2016-2020 годы, связанные с деятельностью АО «Астанаэнергосервис» и его дочерних компаний, принять

меры по приведению ключевых показателей Плана развития акционерного общества в соответствие с индикаторами Программы развития города Астаны;

2) в проекте Стратегии развития АО «Астанаэнергосервис» предусмотреть показатели эффективности деятельности всей группы компаний, качества предоставляемых услуг;

3) принять дополнительные меры по усилению системы внутреннего контроля по соблюдению установленных стандартов и требований, норм внутренних документов;

4) в срок до **1 июля 2018 года** принять меры по регламентации порядка учета и реализации металлолома от производственной деятельности;

**в срок до 1 мая 2018 года:**

5) рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения требований действующего законодательства и внутренних документов;

6) принять меры по восстановлению по бухгалтерскому учету сумм в размере **11 952 506,3 тыс.тенге**, из них путем перевода:

- долгосрочной дебиторской задолженности в сумме 43 115,7 тыс.тенге АО «Астана-Региональная электросетевая компания» на счет бухгалтерского учета в соответствии с требованиями МСФО;

- с счета 2930 «Незавершенное строительство» стоимости затрат в сумме 68 511,8 тыс.тенге, связанных со строительством объектов и переданных на баланс дочерних компаний, в соответствии с требованиями МСФО;

- с счета 1330 «Товары» стоимости имущества, переданного в качестве уставного капитала на общую сумму 11 840 878,8 тыс.тенге, в соответствии с требованиями МСФО;

7) в срок до **31 декабря 2018 года** восстановить в доход АО «Астанаэнергосервис» излишне уплаченное вознаграждение Тиесу А.С. (*на момент выплаты занимавшего должность заместителя председателя правления*) в сумме **3 379,0 тыс.тенге** по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год;

8) в срок до **1 мая 2018 года** принять меры по возмещению в доход АО «Астанаэнергосервис» средств в сумме **10,4 тыс.тенге**, из них:

- излишне возмещенных денежных средств за найм жилого помещения работнику Камиевой Б.К. в сумме 1,4 тыс.тенге;

- излишне возмещенных денежных средств в виде выплаты суточных работнику Бошанову А.Е. в сумме 9,0 тыс.тенге.

**7. АО «Астана-Энергия»:**

1) в целях оптимизации затрат в срок до **1 июля 2018 года** рассмотреть возможность обеспечения учета внутренних потерь электрической и тепловой энергии;

**в срок до 1 мая 2018 года:**

2) рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения требований законодательства и внутренних документов;

3) принять меры по восстановлению по бухгалтерскому учету нарушений на общую сумму **1 071 457,5 тыс.тенге**, в том числе путем:

- списания со счета 2931 «Незавершенное строительство» затрат на реконструкцию, модернизацию и капитальный ремонт основных средств, не числящихся на балансе Общества в сумме 745 243,6 тыс.тенге,;

- принятия на учет основных средств, числящихся в составе товарно-материальных ценностей в количестве 822 единиц на общую сумму 11 804,9 тыс.тенге, в т.ч. в 2016 году – в количестве 215 единиц на сумму 4 636,5 тыс.тенге, за 9 месяцев 2017 года – в количестве 607 единиц на сумму 7 168,4 тыс.тенге;

- отнесения расходов на реализацию социальных программ и выплаты поощрений в сумме 314 409,0 тыс.тенге (*2015 год – 80 857,0 тыс.тенге, 2016 год – 94 472,0 тыс.тенге, 9 месяцев 2017 года - 139 080,0 тыс.тенге*) на расходы за счет чистого дохода.

#### **8. АО «Астана-Теплотранзит»:**

1) в срок **до 1 июля 2018 года** принять меры по приведению в соответствие с решением технического совета от 15 июня 2016 года №4 документации по приемке работ на общую сумму **119 392,5 тыс.тенге**, в том числе:

- по объекту «Строительство НС-14» стоимостью 69 735,6 тыс.тенге;
- по объекту «Строительство НС-13» стоимостью 49 656,9 тыс.тенге;

#### **в срок до 1 мая 2018 года:**

2) рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения требований законодательства и внутренних документов;

3) принять меры по восстановлению по бухгалтерскому учету сумм в размере **136 895,8 тыс.тенге**, в том числе путем приведения:

- по оплате вознаграждения работникам по итогам года 2015 года в сумме 55 684 тыс.тенге, путем приведение в соответствии бухгалтерского учета с пунктом 6 Положения по оплате и стимулированию труда персонала;

- бухгалтерского учета расходов в виде материальной помощи не работникам предприятия в сумме 255,5 тыс.тенге в соответствии с пунктом 8.3 Коллективного договора общества;

- бухгалтерского учета расходов периода 2015 года, не связанных с предпринимательской деятельностью, в сумме 14 665,5 тыс.тенге в соответствии с пунктом 5.7 Учетной политики Общества;

- бухгалтерского учета оплаты вознаграждений работникам по итогам года 2016 года в сумме 62 669,8 тыс.тенге в соответствии с пунктом 6 Положения по оплате и стимулированию труда персонала;

- бухгалтерского учета расходов периода 2015 года, не связанных с предпринимательской деятельностью, в сумме 3 621 тыс.тенге в соответствии с пунктом 5.7 Учетной политики Общества.

#### **9. АО «Астана-РЭК»:**

1) в срок **до 1 мая 2018 года** рассмотреть ответственность должностных лиц, допустивших нарушения требований законодательства и внутренних документов;

2) в срок **до 1 июля 2018 года** принять меры по возмещению в доход местного бюджета средств в сумме **13 049,8 тыс.тенге**, из них:

- за неправомерно полученный доход от проведения пуско-наладочных работ в сумме 10 377,5 тыс.тенге, в т.ч.: за 2015 год – 2 302,2 тыс.тенге, за 2016 год – 5 585,0 тыс.тенге, за 9 месяцев 2017 года – 2 490,3 тыс.тенге;

- за неправомерно полученный доход от проведения работ по испытаниям и измерениям в сумме 2 672,3 тыс.тенге.

10. В целях обеспечения правильности начисления налога на добавленную стоимость проинформировать Департамент государственных доходов по городу Астане о факте безвозмездной передачи от АО «Астана-Теплотранзит» основных средств Управлению энергетики города Астаны.

11. Направить предложение в Министерство финансов Республики Казахстан о введении административной ответственности должностных лиц государственных органов за не установление лимитов административных расходов, за не обеспечение установления советами директоров условий оплаты труда и премирования руководящих работников национальных компаний, акционерных обществ, контрольный пакет акций которых принадлежит государству.