

*Утверждено постановлением  
Ревизионной комиссии  
по городу Астана  
от 31 августа 2023 года № 11-К*

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **I. Вводная часть**

**1.1. Наименование аудиторского мероприятия:** государственный аудит эффективности деятельности государственного органа и управления активами подведомственной организации, осуществляющей деятельность в сфере ветеринарии.

**1.2. Цель государственного аудита:** оценка эффективности деятельности государственного органа и управления активами подведомственной организации, осуществляющей деятельность в сфере ветеринарии.

**1.3. Объекты государственного аудита:** Государственное учреждение «Управление контроля и качества городской среды города Астаны» (далее – Управление), Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Астана ветсервис» акимата города Астана (далее - КГП на ПХВ «Астана ветсервис»)

**1.4. Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года.

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

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

Управление является государственным органом Республики Казахстан (далее - РК), осуществляющее предотвращение нарушений законных прав граждан при осуществлении архитектурной, градостроительной и строительной деятельности на подведомственной территории, а также в сфере долевого участия в жилищном строительстве; развитие и совершенствование государственной политики по созданию условий для максимального эффективного осуществления государственного контроля за использованием и охраной земель города Астаны; реализацию государственной политики в сфере трудовых отношений в соответствии с законодательством РК; осуществление государственных функций в сфере сельского хозяйства, ветеринарного контроля и надзора на территории города Астана, реализацию государственной политики в сфере агропромышленного комплекса и ветеринарии в соответствии с законодательством РК.

За аудируемый период под ведомством Управления находились:

- Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения «Городской центр мониторинга и оперативного реагирования» (далее-ГКП на ПХВ «Городской центр мониторинга и оперативного реагирования») - Служба Icomek, основными функциями которого являются: взаимодействие с исполнительными органами акимата и их подведомственными организациями, коммунальными и экстренными службами города Астаны; выдача видеоматериалов, полученных с

камер видеонаблюдения; сбор, обработка и анализ информации по итогам обращений граждан столицы, выявление системных и резонансных проблем города;

- Товарищество с ограниченной ответственностью «Елорда курылыс компаниясы» (далее - *ТОО Елорда курылыс компаниясы*) - целью деятельности которого, является проведение комплекса мероприятий по финансированию и обеспечению завершения строительства проблемных объектов или планируемого к строительству объектов долевого строительства. Возврат средств, выделенных на антикризисные меры;

- Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Астана ветсервис» (далее - *КГП на ПХВ «Астана ветсервис», Предприятие*), осуществляет деятельность в области ветеринарии, осуществление контроля за эпизоотическим благополучием города Астаны, проведение ветеринарных мероприятия против особо опасных и энзоотических болезней животных, проведение идентификации сельскохозяйственных животных, проведение стерилизации собак и кошек, отлов, содержание и утилизация безнадзорных и бродячих животных.

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

Настоящим аудитом охвачены бюджетные программы на общую сумму **7 023 941,9 тыс. тенге**, в том числе бюджетные средства на сумму 6 063 248,7 тыс.тенге по следующим бюджетным программам: 003 «Капитальные расходы государственного органа» - 12 414,3 тыс.тенге, 005 «Услуги по организации взаимодействия населения с государственными органами, коммунальными предприятиями и организациями по вопросам обеспечения жизнедеятельности и безопасности населения» - 3 948 447,0 тыс.тенге, 016 «Проведение противоэпизоотических мероприятий» - 233 826,8 тыс.тенге, 021 «Мероприятия по борьбе с вредными организмами сельскохозяйственных культур» - 16 150,6 тыс.тенге, 025 «Организация отлова и уничтожения бродячих собак и кошек» - 621 835,8 тыс.тенге, 032 «Капитальные расходы подведомственных организаций» - 190 578,4 тыс.тенге, 043 «Государственный учет и регистрация тракторов, прицепов к ним, самоходных сельскохозяйственных, мелиоративных и дорожно-строительных машин и механизмов» - 21 201,3 тыс.тенге, 107 «Проведение мероприятий за счет резерва местного исполнительного органа на неотложные затраты» - 1 018 794,5 тыс.тенге, а также активы на сумму 960 693,2 тыс.тенге.

По результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 330 481,9 тыс. тенге, в том числе подлежащие возмещению 16 799,6 тыс.тенге (*из них возмещено в ходе аудита 8 614,6 тыс.тенге*), восстановлению 313 682,3 тыс. тенге (*полностью восстановлены в ходе аудита*), неэффективное планирование 425 515,0 тыс.тенге, неэффективное использование активов государства – 116 845,2 тыс.тенге, сумма возможных потерь и упущенной выгоды составила 34 542,5 тыс.тенге, также 36 процедурных нарушений и 20 системных недостатка.

### **Анализ деятельности государственного органа**

За аудируемый период Управление руководствовалось Положениями о государственном учреждении утвержденными постановлениями акимата города Астаны от 9 апреля 2019 года №1- 449 (далее-*Положение от 9 апреля 2019 года*) и от 5 октября 2022 года №01-2780 (далее – *Положение от 5 октября 2022 года*).

В соответствии с Положением от 5 октября 2022 года Управлением на момент аудита осуществляется 105 функций:

- по предотвращению нарушений законных прав граждан при осуществлении архитектурной, градостроительной и строительной деятельности на подведомственной территории – 22 функций;
- осуществление контроля за соблюдением требований законодательства РК в сфере долевого участия в жилищном строительстве – 2 функции;
- реализации государственной политики в сфере трудовых отношений в соответствии с законодательством РК – 10 функций;
- осуществлению государственных функций в сфере сельского хозяйства, ветеринарного контроля и надзора на территории города Астана – 63 функций;
- организация взаимодействия населения с государственными органами, коммунальными предприятиями и организациями по вопросам жизнедеятельности, в том числе прием обработка обращений физических и юридических лиц – 2 функции;
- иные функции общие для всех структурных подразделений – 6 функций.

Ранее, согласно Положению от 9 апреля 2019 года Управлением осуществлялись функции государственного контроля за использованием и охраной земель столицы – 4 функции, переданные в центральный государственный орган в **январе 2022 года**, а также функции жилищной и газовой инспекций, переданные в ГУ «Управление жилья и жилищной инспекции города Астаны», в связи с его созданием в январе 2020 года. Однако, внесение изменений по исключению указанных функций из Положения осуществлена Управлением лишь **5 октября 2022 года**

Также, в подпункте 48) пункта 15 Положения от 5 октября 2022 года за Управлением закреплена функция по организации отлова и **уничтожению** бродячих собак и кошек, тогда как в соответствии Законом о ветеринарии предусмотрены организация отлова, временное содержание и **умерщвление животных. Умерщвление животных** службой отлова, методами, исключаяющими предсмертные физические страдания животных предусмотрено требованиями Закона РК от 30 декабря 2021 года № 97-VII «Об ответственном обращении с животными» *(далее-Закон об ответственном обращении с животными)*.

Кроме того, анализ функций показал отсутствие в Положении Управления компетенции, утвержденной подпунктом 6-7 пункта 1 статьи 9 Закон об ответственном обращении с животными, по организации регулирования численности бродячих животных и ведения учета приютов для животных.

Также, **гуманное умерщвление** медикаментозным путем (эвтаназией), препаратами, не запрещенными законодательством Республики Казахстан животных, напавших на человека, или представляющих угрозу жизни или здоровью человека, в том числе животные, сбившиеся в стаи, состоящих не менее чем из трех особей, больных неизлечимыми болезнями животные предусмотрено также Правилами отлова, временного содержания и умерщвления животных в городе

Астане (далее - *Правила отлова*), утвержденных решением маслихата города Астаны от 30 сентября 2022 года № 238/32-VII.

**Пункт 1.** Тем самым, в нарушение с подпунктов 23) пункта 1-1 статьи 10 Закона о ветеринарии, подпункта 1) статьи 1, подпункта 6-7 пункта 1 статьи 9 и подпункта 2) пункта 2 статьи 15 Закона об ответственном обращении с животными, пункта 27 Правил отлова в Положении Управления утверждена функция по **уничтожению** бродячих собак и кошек, не соответствующая нормам **умерщвления** животных, а также отсутствует функция **по организации регулирования численности бродячих животных** и ведения учета приютов для животных.

Анализ учредительных документов выявил несоответствие утвержденной форме представленных положений структурных подразделений, а также переутверждение Положения Управления от 5 октября 2022 года в соответствии с типовой формой со значительным опозданием.

**Пункт 2.** Тем самым, в нарушение Инструкции по разработке и утверждению положения о государственном органе, Типового положения о государственном органе, а также Правил по разработке и утверждению положения о структурном подразделении государственного органа, утвержденных постановлением Правительства РК от 1 сентября 2021 года № 590 «О некоторых вопросах организации деятельности государственных органов и их структурных подразделений» Управлением несвоевременно переутверждено Положение Управления от 5 октября 2022 года, а также положения структурных подразделений не соответствуют утверждённой форме.

Аудитом отмечается, непринятие мер по исполнению рекомендаций предыдущего аудита (*Аудиторский отчет Ревизионной комиссии по городу Астана от 27 июля 2020 года*). Так, предлагалось передать в конкурентную среду оказание услуг по проведению государственного технического осмотра сельскохозяйственной техники, в соответствии с Правилами передачи функций центральных и (или) местных исполнительных органов в конкурентную среду, утвержденным приказом Министра национальной экономики РК от 29 июля 2019 года № 70.

Кроме того, указывалось на аффилированность, в соответствии с нормами статьи 12-1 Закона РК «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» от 22 апреля 1998 года № 220-1 между Управлением и его подведомственной организацией ТОО «Елорда курылыс компаниясы», занимающейся **строительством жилых объектов**.

Учитывая, что Управление осуществляет государственный архитектурно-строительный контроль и надзор строящихся объектов на территории города Астана, и одновременно участвует в управлении делами товарищества в порядке, тем самым, имеет возможность прямо или косвенно определять решения и оказывать влияние на принимаемые решения товарищества.

Предлагалось рассмотреть вопрос о передачи функций управления подведомственной организации администратору бюджетных программ, осуществляющему регулирующие функции в сфере жилищного строительства.

**Пункт 3.** Между тем, аудитом отмечается недостатком, факт не принятия мер по устранению замечаний предыдущего аудита.

**Анализ основных показателей деятельности государственного органа, динамика показателей (улучшение или ухудшение).**

На сегодняшний день Управлением оказывается 11 государственных услуг, из них 2 подведомственной организацией.

Таблица №1

№	Вид государственной услуги	2020 г.	2021 г.	2022 г.
<i>в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности</i>				
1	Выдача лицензий на строительно-монтажные работы	791	1054	668
2	Выдача лицензий на проектную деятельность	173	189	160
3	Выдача лицензий на изыскательскую деятельность	20	20	25
4	Аттестация экспертов осуществляющих экспертные и инженеринговые услуги в сфере архитектурной, градостроительной и строительной деятельности	231	272	207
5	Аккредитации организаций по управлению проектами	39	58	44
<i>в сфере ветеринарии</i>				
6	Выдача лицензии для занятия деятельностью в сфере ветеринарии	1	0	1
<i>в сфере технической инспекции</i>				
7	Выдача удостоверений на право управления тракторами и изготовленными на их базе самоходными шасси и механизмами, самоходными сельскохозяйственными, мелиоративными и дорожно-строительными машинами и механизмами, а также специальными машинами повышенной проходимости	147	208	209
8	Выдача регистрационного документа (дубликата) и государственного номерного знака для сельскохозяйственной техники	3781	3425	4805
9	Регистрация и выдача свидетельства о государственной регистрации залога сельскохозяйственной техники	203	268	242
10	Проведение ежегодного государственного технического осмотра сельскохозяйственной техники	486	401	340
<i>в сфере оборота ядовитых веществ</i>				
11	Выдача лицензии на осуществление деятельности на производство (формуляции) пестицидов, реализацию пестицидов, применение пестицидов аэрозольным и фумигационным способами	10	16	13
<i>КГП на ПХВ «Астана ветсервис»</i>				
1	Выдача ветеринарной справки	5 987	4 419	3 565
2	Выдача ветеринарного паспорта	50	60	275

Как видно, из таблицы № 1 в среднем ежегодно количество оказанных услуг возрастает, при этом, отмечается незначительный спад по оказанию услуг «выдача лицензий на строительно-монтажные работы», снизившийся в 2022 году по сравнению с 2021 годом на 37%.

Вместе с тем, к показателям деятельности государственного органа также относятся проводимые в соответствии с частью 3 статьи 137 и частью 5 статьи 144 Предпринимательского кодекса РК, структурными подразделениями Управления - отделами инспекций районов «Есиль», «Алматы», «Нура», «Сарыарка и Байконур» внеплановые проверки на предмет соблюдения требований законодательства РК об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности физическими и юридическими лицами на территории города Астаны.

Таблица №2

Год	Количество проверок	Количество выданных предписаний	Количество возбужденных административных дел	Сумма наложенного штрафа (тыс.тенге)
2020	107	65	203	66 107,3
2021	129	90	303	97 924,6
2022	336	215	477	119 046,8
<b>Итого</b>	<b>572</b>	<b>370</b>	<b>983</b>	<b>283 078,7</b>

В рамках своих полномочий, Управлением помимо привлечения к административной ответственности и выдачи предписаний об устранении нарушений, налажена судебная практика предъявления исков: об исполнении требований предписания об устранении нарушений и о признании объекта самовольной постройкой и сносе.

Таблица №3

Год	Количество	Отказано	Удовлетворено
2020	42	14	28
2021	23	5	17
2022	15	2	13
<b>Итого</b>	<b>80</b>	<b>21</b>	<b>59</b>

Аналогично осуществляют проверочные мероприятия государственные инспектора Отдела контроля безопасности и охраны труда в рамках своей компетенции за соблюдением трудового законодательства, а именно по невыплате заработной платы, незаконному увольнению, а также проводят постоянный мониторинг своевременной выплаты заработной платы предприятиями города.

Таблица №4

Год	Кол-во рассмотренных обращений	Кол-во проверок	Кол-во привлеченных субъектов	Сумма наложенного штрафа (тыс.тенге)	Кол-во человек права которых защищены	Сумма погашенной задолженности(млн.тенге)
2020	4633	203	36	8 851,0	1 659	194,7
2021	4649	249	36	12 456,0	2 006	268,5
2022	4971	267	87	16 027,0	1 758	430,0
<b>Итого</b>	<b>14 253</b>	<b>719</b>	<b>159</b>	<b>37 334,0</b>	<b>5 423</b>	<b>893,2</b>

Отдел по контролю в сфере долевого участия в жилищном строительстве, обеспечивает контроль за соблюдением требований действующего Закона РК «О долевом участии в жилищном строительстве» от 7 апреля 2016 года № 486-V ЗРК, принимает меры к субъектам строительства, допустившим нарушения в сфере долевого участия в жилищном строительстве, составляет протокола об административном правонарушении.

Так, в результате осуществления государственного контроля в сфере долевого участия в жилищном строительстве к административной ответственности привлечено:

Таблица №5



Год	Кол-во строительных компаний	Сумма наложенного штрафа (тыс.тенге)
2020	25	13 256,3
2021	34	21 089,9
2022	36	23 156,1
<b>Итого</b>	<b>95</b>	<b>57 502,3</b>

На начало 2019 года в столице насчитывалось 52 проблемных объекта, это более 16 тысяч дольщиков, в результате работы межведомственной комиссии по вопросам долевого участия в жилищном строительстве акимата города Астаны завершено строительство в 2020 году 14-ти домов; в 2021 году путем переселения в готовые объекты и строительства разрешены вопросы дольщиков 57 домов (около 7,3 тыс. дольщиков), в 2022 году завершены 40 домов, по итогам разрешены вопросы порядка 12 тыс. дольщиков из 16 тыс. дольщиков.

#### **Оценка реализации бюджетных программ:**

Аудиторским мероприятием охвачены следующие бюджетные программы:

**Бюджетная программа 003 «Капитальные расходы государственного органа»** (далее - БП 003).

**Цель:** обеспечение деятельности государственных органов Управления.

**Конечный результат:** Формирование и укрепление материально-технической базы.

Таблица №6

Показатели	Ед.изм	Сумма финансирования, тыс.тенге		
		2020 год	2021 год	2022 год
За счет средств местного бюджета	тыс.тенге	3 180,0	6 837,0	2 403,0
<b>Прямой результат:</b>				
Машины и оборудование	шт.	15	38	6
Хозяйственный инвентарь	шт.		16	

В рамках БП 003 Управлением произведен закуп основных средств для собственной деятельности: ноутбуки, компьютера, multifunctional устройства, холодильник, веб-камера, планшеты, принтера, мебель, моноблоки.

Договорные обязательства исполнены в срок и в полном объеме за весь период аудита.

**Бюджетная программа 005 «Услуги по организации взаимодействия населения с государственными органами, коммунальными предприятиями и организациями по вопросам обеспечения жизнедеятельности и безопасности населения»** (далее - БП 005).

**Цель:** организация взаимодействия с жителями по вопросам жизнедеятельности и жизнеобеспечения, мониторинг жизнеобеспечения и жизнедеятельности посредством видеонаблюдения.

**Конечный результат:** обеспечено 100% исполнение обращений физических и юридических лиц по организации взаимодействия населения с государственными органами, коммунальными предприятиями и организациями по вопросам обеспечения жизнедеятельности и безопасности населения.

Таблица №7

Показатели	Ед.изм	Сумма финансирования, тыс.тенге		
		2020 год	2021 год	2022 год

За счет средств местного бюджета	тыс.тенге	1 310 509,0	1 266 906,0	1 371 032,0
<b>Прямой результат:</b> Общее количество предоставляемых услуг по принятию и мониторингу исполнения обращений	услуга	1	1	1

В рамках БП 005 Управлением финансируется деятельность КГП на ПХВ «Городской центр мониторинга и оперативного реагирования».

По реализации БП 005 Управлением заключались договора государственных закупок со Службой Ikomtek по организации взаимодействия населения с государственными органами, коммунальными предприятиями и организациями по вопросам обеспечения жизнедеятельности и безопасности столицы с учетом следующих текущих расходов предприятия:

Таблица №8

№	Наименование расходов	2020 тыс. тенге	2021 тыс. тенге	2022 тыс. тенге
1	Фонд оплаты труда с отчислениями	922 024	936 608	1 037 520
2	Расходы по операционной аренде	118 601	111 920	69 234
3	Услуги связи (телефония, интернет, VPN и пр.)	30 714	27 539	28 244
4	Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов (IC, МП, телеграм-бот, Документолог, обслуживание оргтехники, кондиционеров и фильтра воды и пр.)	83 519	52 902	85 596
5	Транспортные расходы	15 240	2 197	3 542
6	Налоги (НДС)	140 411	135 740	146 896
	<b>Всего:</b>	1 310 509	1 266 906	1 371 032

Служба Ikomtek является городским оператором системы жизнеобеспечения, в функции которого входит: прием, регистрация и обработка звонков и обращений от населения, оповещение граждан при чрезвычайных, кризисных и нештатных ситуациях, мониторинг жизнеобеспечения, безопасности и дорожно-транспортной ситуации города Астаны посредством система камер видеонаблюдения и прочее.

Ежедневно поступает от 7 000 до 29 000 обращений, годовые показатели: в 2020 году – 1 949 500 обращений, в 2021 году – 2 339 504 обращений и в 2022 году – 2 300 178 обращений.

В КГП на ПХВ «Городской центр мониторинга и оперативного реагирования» выведено более 9 700 камер видеонаблюдения, расположенных на территории города, в том числе детские сады, школы, поликлиники и другие объекты, охватывающие места общественного скопления людей (торговые центры, мечети, крупные автобусные остановки, вокзалы).

**Бюджетная программа 021 «Мероприятия по борьбе с вредными организмами сельскохозяйственных культур»** (далее - БП 021).

**Цель:** Фитосанитарная безопасность территории города Астана.

**Конечный результат:** Охвачено целевых территорий города мероприятием по борьбе с вредными организмами сельскохозяйственных культур – 100%

Таблица №9

Показатели	Ед.изм	Сумма финансирования, тыс.тенге		
		2020 год	2021 год	2022 год
За счет средств местного бюджета	тыс.тенге	6 944,0	4 722,0	4 486,0



<b>Прямой результат:</b> Охват химической обработки зараженных территорий Астаны	га	1 150,3	814	810
---	----	---------	-----	-----

В целях реализации БП 021 Управлением заключались договора государственных закупок на оказание услуг по обработке сельскохозяйственных культур ядохимикатами, земель, относящихся к районам Алматы, Байконур, Есиль, Сарыарка. Фактическая площадь мест заселения нестадными саранчовыми определяются с учетом экономического порога вредоносности в соответствующем году подтверждаются актами обследования.

Фитосанитарные мероприятия по борьбе с нестадными саранчовыми проводились на основании «Правил проведения фитосанитарных мероприятий и Перечень вредных организмов, борьба с которыми осуществляется за счет бюджетных средств», утвержденных Приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 19 марта 2020 года № 100 (далее – Правила проведения фитосанитарных мероприятий).

**Бюджетная программа 032 «Капитальные расходы государственных учреждений и организаций» (далее - БП 032).**

**Цель:** Обеспечение деятельности государственных организации Управления.

**Конечный результат:** Формирование и укрепление материально-технической базы.

Таблица №10

Показатели	Ед.изм	Сумма финансирования, тыс.тенге		
		2020 год	2021 год	2022 год
За счет средств местного бюджета	тыс.тенге	82 249,0	52 350,0	55 986,0
<b>Прямой результат:</b> Количество приобретенных основных средств	шт.	120	9	49
Приобретение ПО (лицензии) «оперативное управление диспетчерскими службами»	шт.	45		

В рамках БП 032 Управлением производилось перечисление средств на закуп активов КПП на ПХВ «Астана ветсервис» на основании счетов к оплате: в 2020 году передвижной кремационной двухсторонней печи, офисной мебели и техники, программного обеспечения общей стоимостью 82 249,0 тыс. тенге; в 2021 году транспортных средств (Газель, УАЗ, уборочная машина, прицеп на трактор), офисной мебели и техники перечислено 52 347,1 тыс. тенге; в 2022 году на приобретение клеток ловушек для собак, передвижных ангаров для домашних животных перечислено 55 985,9 тыс. тенге.

**Бюджетная программа 043 «Государственный учет и регистрация тракторов, прицепов к ним, самоходных сельскохозяйственных, мелиоративных и дорожно-строительных машин и механизмов» (далее-БП 043).**

**Цель:** Оказание государственных услуг в области государственной технической инспекции.

**Конечный результат:** Своевременное оказания государственных услуг – в 2020 году - 100%, 2021 году – 100%, 2022 году – 100%.

Таблица №11

Показатели	Ед.изм	Сумма финансирования, тыс.тенге		
		2020 год	2021 год	2022 год
За счет средств местного бюджета	тыс.тенге	5 308,0	7 666,0	4 486,0
<b>Прямой результат:</b> Количество зарегистрированной техники	шт.	2250	2744	3200
Количество выданных удостоверений	шт.	180	180	220

Утилизация государственных регистрационных номерных знаков			2500	2500
--	--	--	------	------

В рамках БП 043 Управлением при исполнении функции по регистрации сельскохозяйственной техники осуществился закуп услуг по изготовлению государственных регистрационных номерных знаков, удостоверений и технических паспортов на транспортные средства, а также по уничтожению номерных знаков на основании договоров о государственных закупках, а именно:

Таблица №12

Показатели	Ед.изм	2020 год	2021 год	2022 год
Количество зарегистрированной техники	шт	2544	3425	3200
Закуплено технических паспортов	шт	2267	3621	4779
Утилизация государственных регистрационных номерных знаков	шт		2968	2873
Выдано удостоверений на управление сельскохозяйственной техники	шт	147	180	300

**Бюджетная программа 107 «Проведение мероприятий за счет резерва местного исполнительного органа на неотложные затраты» (далее - БП 107).**

**Цель:** Организация мероприятий по ликвидации чрезвычайных ситуаций объектов жилищного фонда.

**Конечный результат:** Проведены мероприятия по усилению и ремонтно-восстановительных работ строительных конструкций зданий, паркингов и офисов

Таблица №13

Показатели	Ед.изм	Сумма финансирования, тыс.тенге		
		2020 год	2021 год	2022 год
За счет средств местного бюджета	тыс.тенге		200 000,0	818 794,5
<b>Прямой результат:</b> Проведение мероприятий за счет резерва местного исполнительного органа на неотложные затраты	к-во объектов		1	1

В рамках БП 107 проведены мероприятия за счет резерва местного исполнительного органа на неотложные затраты, а именно заключены договора государственных закупок на работы по усилению и ремонтно-восстановительным работам строительных конструкций зданий, паркингов и офисов в ЖК Территория комфорта 2.

**Бюджетная программа 016 «Проведение противоэпизоотических мероприятий» (далее - БП 016).**

**Цель:** обеспечение эпизоотической ситуации и предупреждение заразных болезней животных, в том числе болезней, общих для животных и человека.

**Конечный результат:** охвачено сельскохозяйственных и домашних животных вакцинацией -100%.

Таблица №14

Показатели	Ед.изм	Сумма финансирования, тыс.тенге		
		2020 год	2021 год	2022 год
За счет средств местного бюджета	тыс.тенге	45 437,0	81 327,0	110 168,0
<b>Прямой результат:</b> Поголовье домашних животных, охватываемых вакцинацией	голов	14 340	29 845	32 656
Поголовье домашних животных, охватываемых диагностическим исследованием заболеваний	голов	2 569	3 133	3 478

В рамках БП 016 Управлением заключались договора с подведомственным предприятием КГП на ПХВ «Астана ветсервис» на проведение противоэпизоотических мероприятий, а именно на проведение: диагностических

исследований; вакцинацию, дегельминтизацию; транспортировку ветеринарных препаратов; ведение базы данных по идентификации сельскохозяйственных животных и выдачу выписки из неё; отбор проб биологического материала и доставку их в ветеринарную лабораторию; оказание услуг по транспортировке больных животных на санитарный убой.

**Бюджетная программа 025 «Организация отлова и уничтожения бродячих собак и кошек» (далее-БП 025).**

Цель: Уменьшение численности бродячих собак и кошек на территории Астаны.

Описание: Отлов, содержание и утилизация бродячих собак и кошек на территории города Астаны, исполнение обращений физических и юридических лиц по вопросам отлова бродячих животных.

Конечный результат: Обеспечение 100% исполнения обращений физических и юридических лиц по вопросам отлова бродячих животных.

Таблица №15

Показатели	Ед.изм	Сумма финансирования, тыс.тенге		
		2020 год	2021 год	2022 год
За счет средств местного бюджета	тыс.тенге	94 848,0	228 615,0	298 378,2
<b>Прямой результат:</b>				
Количество отловленных и содержащихся безнадзорных животных	голов	5 100	6 100	
Количество утилизированных безнадзорных животных	голов	3 800	4 100	
Стерилизация, кастрация кошек и собак			3 350	2 684
Количество отловленных животных				9 207
Количество содержащихся безнадзорных животных				7 494
Количество сбора трупов и утилизированных безнадзорных животных				5 491

В рамках БП 025 Управлением заключались договора с подведомственным предприятием КГП на ПХВ «Астана ветсервис» на отлов, содержание безнадзорных животных, сбор и утилизацию трупов безнадзорных животных.

**Пункт 4.** Кроме того, в связи с изменениями компетенций местных исполнительных органов в подпункте 4-9) статьи 10 Закона о ветеринарии, а также утверждением требований подпункта 1) статьи 1 и подпункта 2) пункта 2 статьи 15 Закона об ответственном обращении, где службой отлова, созданной местным исполнительным органом **«осуществляется отлов, временное содержание и умерщвление животных»**, наименование бюджетной программы 025 «Организация отлова и уничтожения бродячих собак и кошек» противоречит действующему законодательству.

Анализ разработки бюджетных программ показал неверное определение показателей прямого и конечного результатов.

Так, к примеру, показатель конечного результата БП 005 предусматривает результаты деятельности Службы Икомек в виде 100%-ного обеспечения исполнения обращений физических и юридических лиц, тогда как, согласно данным планов развития КГП на ПХВ «Городской центр мониторинга и оперативного реагирования» целью организации является организация взаимодействия населения с государственными органами, коммунальными предприятиями и организациями по вопросам жизнедеятельности, жизнеобеспечения и безопасности населения.

Аналогично, по БП 016 показателем конечного результата является 100%-ное обеспечение охвата сельскохозяйственных и домашних животных вакцинацией,

тогда как отсутствуют обобщающие показатели, соотношение которых дает значение 100%. Также, по БП 025 конечный результат- 100%-ное обеспечение исполнения обращений физических и юридических лиц по вопросам отлова бродячих животных, по БП 043 – показатель своевременное оказание государственных услуг – в 2020 году - 100%, 2021 году – 100%, 2022 году – 100%. и т.д.

**Пункт 5.** Тем самым, в нарушение подпунктов 8) и 14) пункта 8 Правил №195, при утверждении бюджетных программ Управлением неверно определены показатели результативности за 2020, 2021 и 2022 годы, а именно:

- показатель прямого результата по БП 005 и 043, в виде одной единицы услуги, не отражающей количественно измеримые характеристики объема выполняемых функций, а также в виде указания количества удостоверений и технических паспортов, приобретение которых не планировалось и не финансировалось;

- показатель конечного результата по бюджетным программам 003, 005, 016, 021, 025, 032, 043, утвержденные показатели являются неизмеримыми в связи с отсутствием обобщающих показателей, соотношение которых дает значение 100%, соответственно не представляется возможным оценить достижение конечного результата без исходных данных для измерения данного показателя;

- по БП 107 определены показатели прямого и конечного результатов, не утверждаемые при реализации резерва местных исполнительных органов.

При анализе достижения результатов БП 025 и БП 016 проведено сличение данных отчетов об исполнении программ с показателями фактически выполненного объема работ и услуг КГП на ПХВ «Астана ветсервис» в рамках договорных обязательств с Управлением, которое показало следующие расхождения:

Таблица №16

Показатели	Ед.изм	2020 год		2022 год	
		Отчет	Факт	Отчет	Факт
Бюджетная программа 025 «Организация отлова и уничтожения бродячих собак и кошек»					
Прямой результат: Количество отловленных и содержащихся безнадзорных животных	голов	5 100	7 027		
Количество утилизированных безнадзорных животных	голов	3 800	3 421		
Прямой результат: Количество отловленных животных	голов			9 207	9 242
Количество содержащихся безнадзорных животных	голов			7 494	6 579
Количество сбора трупов и утилизированных безнадзорных животных	голов			5 491	5 925
Стерилизация, кастрация кошек и собак	голов			2 684	1 298
Бюджетная программа 016 «Проведение противозoonотических мероприятий»					
Прямой результат: Поголовье домашних животных, охватываемых вакцинацией	голов	14 340	27 660	32 656	30 653
Поголовье домашних животных, охватываемых диагностическим исследованием заболеваний	голов	2 569	3 317	3 478	5 481

**Пункт 6.** Тем самым, в нарушение подпункта 1) пункта 1 статьи 123 Бюджетного кодекса РК, пункта 49 и 50 Инструкции по проведению бюджетного мониторинга, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 ноября 2016 года №629 Управлением допущено недостоверное отражение фактического исполнения показателей прямого результата по БП 016 и БП 025, за 2020 и 2022 годы в отчетах о реализации бюджетных программ.

Кроме того, аудитом соблюдения принципов бюджетной системы при планировании средств, полноты составления бюджетной заявки, отражения реальной и полной информации о планируемых программах, наличия документов, подтверждающих обоснованность прилагаемых расчетов, установлено отсутствие

по БП 025 на 2020, 2021 и 2022 годы необходимых обоснований к первоначальной бюджетной заявке.

**Пункт 7.** Тем самым, в нарушение подпунктов 9) и 12) статьи 4 Бюджетного кодекса РК, а также в нарушение пунктов 2,3 и пункта 41 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24 ноября 2014 года №511 в 2020, 2021 и 2022 годах при планировании бюджетных средств по бюджетной программе 025 специфике 159 допущено отсутствие обоснований, что противоречит принципам бюджетной системы, тем самым привело к **неэффективному планированию** на общую сумму **373 771,0 тыс.тенге**, в том числе 2020 год- 94 848,0 тыс.тенге, 2021-100 539,0 тыс.тенге, 2022 год – 178 384,0 тыс.тенге.

Оценка эффективности деятельности государственного органа показала, что при оказании государственной услуги по государственному учету и регистрации сельскохозяйственной техники, Управлением осуществляется утилизация снятых с учета государственных номеров путем заключения договоров со сторонними организациями на возмездной основе.

Между тем, к примеру, органами полиции совместно с Государственной корпорацией НАО «Правительство для граждан» номерные знаки транспортных средств, бывших в употреблении уничтожаются, путем разрезания пополам, с дальнейшей сдачей номерных знаков в пункты приема металлолома и перечислением вырученных средств в доход республиканского бюджета.

**Пункт 8.** Тем самым, аудитом отмечена недостатком применяемая Управлением утилизация государственных регистрационных номерных знаков путем закупа услуг на основании договоров со сторонними организациями на возмездной основе.

**Пункт 9.** В свою очередь, применяемая Управлением организация утилизации, без сдачи в пункты приема металла номерных знаков в виде лома алюминия, в соответствии с пунктом 5 Методологического руководства по определению размера и классификации экономических потерь и упущенной выгоды, утвержденного приказом Председателя Высшей аудиторской палаты Республики Казахстан от «16» марта 2023 года № 36-н/к-Т привела к потерям бюджета в сумме **499,5 тыс. тенге**.

**Пункт 10.** Также, аудитом усматривается пробел в законодательстве, а именно в Правилах государственной регистрации тракторов и изготовленных на их базе самоходных шасси и механизмов, прицепов к ним, включая прицепы со смонтированным специальным оборудованием, самоходных сельскохозяйственных, мелиоративных и дорожно-строительных машин и механизмов, специальных машин повышенной проходимости, утвержденных приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 30 марта 2015 года № 4-3/267, которыми руководствуется Управление, не предусматривающих **эффективную утилизацию** государственных регистрационных номерных знаков снятых с учета.

Кроме того, Управлением в рамках БП 107 с объемом выделенных бюджетных средств в сумме 1 018 794,5 тыс. тенге за 2022 и 2023 годы проведено мероприятие по ликвидации чрезвычайных ситуаций объектов жилищного за счет резерва местного исполнительного органа на неотложные затраты. Управлением проведены работы по проекту «Усиление и ремонтно-восстановительные работы



строительных конструкции здания паркингов №№3, 4 и здания офисов №№5, 6 объекта «Многokвартирный жилой комплекс со встроенными помещениями и паркингом, расположенного в г. Нур-Султан, район «Байконур», в квадрате Агыбай батыр, Кумар Караш, Тараз и Асан кайгы» в ЖК Территория комфорта-2.

В соответствии с пунктом 2 статьи 20 Бюджетного кодекса РК, на основании постановлений акимата города Нур-Султан от 22 декабря 2021 года №505-4565 от 11 октября 2022 года №505-2856 о выделении денежных средств из резерва местного исполнительного органа на неотложные затраты, предусмотренного в бюджете города Нур-Султан на 2021 и 2022 годы, заключениями ГУ «Департамент по чрезвычайным ситуациям по городу Нур-Султан Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Казахстан» (далее - *Департамент по чрезвычайным ситуациям по городу Нур-Султан*) от 3 сентября 2019 года №29-17-1-17-01-2713 и от 24 декабря 2021 года №21-01-304/3551, технического заключения и акта обследования Рабочей комиссией от 23 декабря 2021 года в целях устранения ситуаций, угрожающей жизни и здоровью людей, Управлением заключены договора подряда на усиление несущих конструкций многоквартирного жилого комплекса со встроенными помещениями и паркингом, а также технического и авторского надзоров.

При этом, по договору от 17 февраля 2022 года №13 с ТОО «Story Opt» на усиление несущих конструкций многоквартирного жилого комплекса со встроенными помещениями и паркингом, на сумму 895 093,2 тыс. тенге, предусмотрено внесение обеспечения исполнения договора в размере 3% на сумму 26 852,8 тыс.тенге и сумму аванса в размере 8 055,8 тыс.тенге.

Тогда как, согласно Приложению 1 к договору предусмотрено авансовый платеж в размере 30% от суммы договора, то есть на сумму 268 527,9 тыс.тенге.

**Пункт 11.** Тем самым Управлением в нарушение подпункта 2) пункта 4.1 и пункта 3.3 Договора от 17 февраля 2022 года №13 необоснованно занижена сумма обеспечения аванса, а также произведен авансовый платеж до внесения полной суммы обеспечения аванса.

В ходе государственного аудита, с участием представителей объекта и выборочным методом осуществлен визуальный контрольный осмотр, по итогам которого установлено некачественное выполнение работ на общую сумму **1 265,4 тыс.тенге** (*следы протечек на потолке, заделка трещин, швов, стыков и прочее*).

**Пункт 12.** Тем самым в нарушение пункта 1 статьи 632 Гражданского кодекса и подпункта 3) пункта 3 статьи 70 Закона о строительной деятельности не обеспечено качество выполненных объемов работ на общую сумму **1 265,4 тыс.тенге**.

В рамках цели настоящего аудиторского мероприятия Отделом ветеринарии и защиты растений Управления исполняются следующие функции в сфере ветеринарии:

- лицензирование ветеринарно-санитарной экспертизы продукции и сырья животного происхождения, за 2020 - 2022 года выдано 2 лицензии (ТОО «Вет-Сан Эксперт 2050», ИП Куанова Н.К.);

- прием уведомлений от физических и юридических лиц о начале или прекращении осуществления предпринимательской деятельности в области ветеринарии, за аудируемый период принято 18 уведомлений о начале



предпринимательской деятельности в области ветеринарии, из них в 2021 году – 6 и в 2022 году – 12 уведомление, в 2020 году уведомления не поступали, малое количество уведомлений объясняется малым количеством предпринимателей в области ветеринарии (*ветаптеки и ветклиники*);

- утверждение плана ветеринарных мероприятий по обеспечению ветеринарно-санитарной безопасности, согласовываемого с территориальным подразделением Министерства сельского хозяйства РК (далее - МСХ РК) – Территориальная инспекция Комитета ветеринарного контроля и надзора МСХ РК (далее-КВКиН МСХ РК) и утверждается курирующим заместителем Акима столицы;

- организация хранения, транспортировки (доставки) ветеринарных препаратов по профилактике особо опасных болезней животных, приемом ветпрепаратов от РГУ «Республиканский противоэпизоотический отряд» КВКиН МСХ РК, в 2020 году получено 31 151 доза, в 2021 год – 30 955 доз, в 2022 году – 32 582 дозы, с последующий передачей в КГП на ПХВ «Астана ветсервис»;

- внесение в местный представительный орган города Астаны для утверждения Правил содержания животных, Правил содержания и выгула собак и кошек, Правил отлова и уничтожения бродячих собак и кошек, предложений по установлению границ санитарных зон содержания животных.

Управлением за аудируемый период разработаны Правила содержания и выгула домашних животных в городе Астане, утвержденные решением маслихата города Астаны от 30 сентября 2022 года № 237/32-VII и Правила отлова, временного содержания и умерщвления животных в городе Астане, утвержденные решением маслихата города Астаны от 30 сентября 2022 года № 238/32-VII;

- организация охраны здоровья населения от болезней, общих для животных и человека. В Управление направляется информация о пострадавших от укусов, ослюнений, оцарапывания животными направляется Департаментом санитарно-эпидемиологического контроля города Астаны Министерства здравоохранения РК, отделом ветеринарии проводятся разъяснения о необходимости наблюдения за животным ветеринарным врачом, в 2020 году пострадали от укусов, ослюнений, оцарапывания животными – 1 794 человека, в 2021 году – 1 702 человека, в 2022 году – 2 099 человек.

- не исполнялись отдельные функции: по проведению обследования эпизоотических очагов, ввиду эпизоотического благополучия на территории столицы; по организации сбора данных о скотомогильниках ввиду отсутствия на территории столицы скотомогильников, реализация государственной политики в области семеноводства ввиду того, что на территории столицы отсутствуют земли сельскохозяйственного назначения, функции в рамках Закона о семеноводства за отчетный период были не востребованы.

#### **Оценка управления активами подведомственной организации, осуществляющей деятельность в сфере ветеринарии:**

Как уже отмечалось выше, одним из подведомственных предприятий Управления является КГП на ПХВ «Астана ветсервис», во взаимодействии с которым осуществляется деятельность в сфере ветеринарии при реализации функций Управления в рамках БП 016 «Проведение противоэпизоотических мероприятий» и БП 025 «Организация отлова и уничтожения бродячих собак и кошек».

Предприятие создано в соответствии с постановлением акимата города Астаны от 26 марта 2012 года №102-313.

Анализом учредительных документов установлено, что Предприятием за аудируемый период осуществлялись функции, своевременно не внесенные в Устав, но предусмотренные Законом о ветеринарии, а также утвержденные приказом ГУ «Управление активов и государственных закупок города Астаны»: выдача ветеринарной справки; ведение базы данных по идентификации сельскохозяйственных животных и выдача выписки из нее; по заявлению граждан отбор проб биологического материала и доставка их в ветеринарную лабораторию; оказание услуг по транспортировке больных животных на санитарный убой; утилизация и уничтожение биологических отходов; проведение ветеринарных мероприятий против особо опасных, незаразных и энзоотических болезней животных; реализация лекарственных средств для ветеринарных целей, биологических препаратов, изделий и атрибутов ветеринарного и зоогигиенического назначения; ветеринарная лечебно-профилактическая деятельность; проведение дезинфекции, дезинсекции, дератизации, дегельминтизации; исследование, осмотр животных на наличие заразных болезней и их стерилизация; организация лечебницы для оказания услуг по лечению животных; проведение хирургических операций животным.

**Пункт 13.** В нарушение пункта 4 статьи 11, статьи 13, статьи 13-1 Закона и подпункта 18) пункта 2 статьи 134 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» (далее - Закон о госимуществе) в Устав Предприятия своевременно не внесены изменения в по утверждению отдельных функций.

Проведенным анализом установлено, что за период аудита Предприятием не осуществлялись утвержденные в Уставе функции по оказанию услуг искусственного осеменению животных и содержанию скотомогильников (биотермической ямы), убойных площадок, построенных местными исполнительными органами соответствующих административно-территориальных.

Согласно пояснений объекта аудита, проводились разъяснительные работы среди населения о пользе услуги искусственного осеменения, что является основным фактором профилактики и оздоровления стада от опасных болезней, об улучшении генофонда, но со стороны владельцев животных частного сектора не поступало заявлений на осеменение животных в своих хозяйствах, также содержание скотомогильников не реализовывалась в связи с тем, что трупы животных утилизировались в печи-инсинератор.

**Пункт 14.** Тем самым, аудитом установлен недостаток в деятельности Предприятия в части неосуществления возложенных на него функций, а также оказания услуг по искусственному осеменению животных.

Организационная структура Предприятия в сфере ветеринарии состоит:

- **отдел питомник для собак и кошек** организует работу по стерилизаций домашних собак и кошек; контроль за хранением, использованием ветеринарных препаратов и; проведение вакцинации собак и кошек; выдача животных законным владельцам (12 штатных единиц);

- **отдел ветеринарии** организует работу по выполнению плана противоэнзоотических мероприятий; ведение базы Идентификации сельскохозяйственных

животных (далее - ИСЖ), информационной системы учета животных (собак и кошек) Тапба, учет и выдачу ветеринарных паспортов владельцам; предоставление государственных услуг по выдаче ветеринарной справки (Форма-1, вывоза животного), (Форма-2, для перемещения продукции животного происхождения), (Форма-3 для перемещения сырья животного происхождения) (14 штатных единиц);

- **отдел отлова и содержания безнадзорных собак и кошек** осуществляет составление плана по гуманному отлову безнадзорных собак и кошек; исполнение заявок поступивших из службы 109 iКотек и жителей; контроль за содержанием безнадзорных собак и кошек; контроль по выдаче собак и кошек находящихся в Изоляторе временного содержания на стерилизацию, кастрацию и лечение; утилизация трупов животных; очистка и дезинфекции инвентаря, автомашин и вольеров (13 штатных единиц);

- **производственно-технический отдел**, осуществляет работу по бесперебойному функционированию объектов Предприятия;

- **отдел финансовой и организационно-правовой работы.**

Анализ учредительных документов показал, некорректное отражение уставного капитала: по состоянию на 12 марта 2020 года уставной капитал по данным бухгалтерского учета составлял 156 000,0 тыс.тенге, далее по состоянию на 31 декабря 2022 года уставной капитал составил 143 821,0 тыс.тенге, однако, Предприятием перерегистрация Устава в связи с уменьшением уставного капитала не производилась.

**Пункт 15.** Тем самым, вследствие не соблюдения пункта 6 статьи 42 Гражданского кодекса РК своевременно не осуществлена перерегистрация юридического лица в органах юстиции связанная с уменьшением уставного капитала, что является существенным недостатком в деятельности должностных лиц Предприятия, принимающих управленческое решение. Кроме того, в положении об отделе ветеринарии не утверждена функция по проведению хирургических операций животных (стерилизация, кастрация), лечение животных и другие виды ветеринарных работ, тогда как, данные функции закреплены в должностных инструкциях ветеринарных врачей отдела ветеринарии.

Вместе с тем, анализ системы оплаты труда Предприятия также выявил отдельные нарушения и недостатки:

**Пункт 16.** В нарушение пунктов 1 и 3 статьи 138 Закона о госимуществе местным исполнительным органом не утверждены фонд оплаты труда Предприятия, а также размеры должностных окладов руководителя коммунального государственного предприятия, его заместителей, главного бухгалтера, система их премирования и иного вознаграждения

**Пункт 17.** Более того, в нарушение пункта 2 главы 2. Правил премирования, материальной помощи, пособия на оздоровление и установления надбавок к должностным окладам работников КГП на ПХВ «Астана ветсервис», утвержденных приказом директора от 25 ноября 2020 года №60, выплата премирования осуществлялась без расчета экономии средств фонда оплаты труда, а также фонд оплаты труда Предприятием утверждался по фактически произведенным выплатам в течении года.

**Пункт 18.** Кроме того, аудитом отмечается системным недостатком выплата премий работникам за добросовестное (образцовое) исполнение служебных обязанностей по единоличному решению директора Предприятия без применения оценочных критериев вклада работников, без утверждения размеров поощрений, соответствующих оснований для выплаты в виде служебных записок руководителей

структурных подразделений предприятия.

Общий фонд оплаты труда, начисленный по бухгалтерскому учету составил в 2020 году на общую сумму 105 810,8 тыс.тенге, при плане 88 144,8 тыс.тенге. Аналогично по данным 2021 года фонд оплаты труда составил – 153 854,0 тыс. тенге, при плане 142 591,0 тыс.тенге, также 2022 год - фонд оплаты труда составил – 143 883,0 тыс. тенге, при плане 121 068,0 тыс.тенге

**Пункт 19.** Тем самым, в нарушение подпункта 13) статьи 4 Бюджетного кодекса РК, пункта 1 статьи 140 Закона о госимуществе Предприятием допущены избыточные расходы активов государства в связи с превышением фактических затрат по оплате труда работников над плановыми, приведшие к нарушению принципов бюджетной системы, а также к неэффективному использованию активов государства на общую сумму **51 744,0 тыс.тенге**, за 2020 год на сумму **17 666,0 тыс.тенге**, за 2021 год на сумму **11 263,0 тыс.тенге**, за 2022 год на общую сумму на сумму **22 815,0 тыс.тенге**.

Анализ текучести кадров Предприятия за 2020-2022 годы показал:

Таблица № 17, единиц

Наименование	2020 год			2021 год			2022 год		
	Среднесписочная численность	Принятые	Уволенные	Среднесписочная численность	Принятые	Уволенные	Среднесписочная численность	Принятые	Уволенные
АУП	9 (по штату 10)	8	8	8 (по штату 11)	8	8	8 (по штату 9)	1	1
Ветеринарные врачи	12 (по штату 14)	5	2	15 (по штату 16)	6	3	18 (по штату 18)	4	3
Специалисты по отлову	7 (по штату 8)	6	8	5 (по штату 7)	7	9	5 (по штату 6)	6	5
Прочие	23 (по штату 26)	25	22	23 (по штату 30)	34	19	31 (по штату 34)	21	23
Всего	51 (по штату 58)	44	40	51 (по штату 64)	55	39	62 (по штату 67)	32	32

Как видно, из таблицы №17 общее количество уволенных кадров в 2020 году составило 40 человек, при среднесписочной численности работников 51 человек, текучесть кадров составила 79,0 %, в 2021 году – 39 человек, при среднесписочной численности работников 51 человек, текучесть кадров составила 77,0%, за 2022 год - 32 человека при среднесписочной численности работников 62 человек, текучесть кадров составила 52,0%.

Тем самым, отмечается высокая текучесть кадров, основной причиной которой является низкая заработная плата, а также специфичность деятельности Предприятия.

В ходе аудита проверена достоверность всех произведенных начислений и удержаний, обоснованность выплаты фонда заработной платы и премии, где установлена переплата по заработной плате главного бухгалтера Нургазиной А.К. допущенная в 2020 году вследствие завышения доплаты за совмещение обязанностей на вакантной должности экономиста на общую сумму 331,0 тыс.тенге.

**Пункт 20.** Таким образом, в нарушение статьи 114, пункта 9) статьи 4 Бюджетного кодекса в 2020 году в период с марта по декабрь главным бухгалтером Предприятия допущено необоснованное начисление и перечисление бюджетных средств в общей сумме **331,0 тыс.тенге**.

Аудитом установлено, что работникам Предприятия (занятым отловом животных, уходом за ними, утилизацией трупов, а также ветеринарным врачам) производилась за работу с вредными условиями труда предусмотренная постановлением Правительства РК от 31 декабря 2015 года №1193 «О системе



оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» (далее – ППРК №1193) в размере 75-ти % от базового должностного ( $17960 \cdot 75\% = 13,2$  тыс. тенге), всего за весь период выплачено на сумму 12 506,9 тыс. тенге.

Между тем, в соответствии с пунктами 1 и 3 статьи 105 Трудового кодекса оплата труда работников, занятых на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда определяется коллективным договором по результатам аттестации или согласно утвержденного производственного списка должностей и работ с вредными условиями труда с определением размеров доплат.

**Пункт 21.** Тем самым, в нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса РК, пунктов 1 и 3 статьи 105 Трудового кодекса РК, а также пункта 1 приказа Министра здравоохранения и социальной защиты РК от 29 декабря 2015 года №1053 «Об утверждении списка производств, цехов, профессий и должностей, перечня тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда, работа в которых дает право на сокращенную продолжительность рабочего времени, дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск и повышенный размер оплаты труда, а также правил их предоставления» допущено неэффективное использование активов государства на выплату доплат за вредные условия труда на общую сумму **12 506,9 тыс.тенге**, из них за 2020 год – 2 937,7 тыс.тенге, 2021 год – 4 181,5тыс.тенге, 2022 год – 5 387,7 тыс.тенге.

Бухгалтерский учет Предприятия ведется в программе 1С-Бухгалтерия в версии 8.2., однако в 2020 году в системе не формировались регистры бухгалтерского учета (*мемориальные ордера по разделам синтетического учета*) за 2020 год, производилась лишь регистрация операции по счетам (*аналитический учет*).

**Пункт 22.** Тем самым, в нарушение подпункта 5 статьи 1 и пункта 5,6 статьи 7 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года №234, пункта 1.3 раздела 1.2 Учетной политики в Предприятии не формировались регистры бухгалтерского учета за 2020 год, что свидетельствует о фактах уклонения от ведения бухгалтерского учета в части не отражения совершенных операций или событий для обобщения, подлежащих отражению в регистрах бухгалтерского учета, систематизации и накопления информации.

**Пункт 23.** Также, в нарушение статей 4, 5 и статьи 6 Закона о бухгалтерском учете, а также пунктов 4,5 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241, установлены факты ненадлежащего исполнения обязанностей по ведению бухгалтерского учета в виде сокрытия дебиторской задолженности на общую сумму **8 628,0 тыс.тенге**, что привело к искажению финансовой отчетности на 2020 год.

### ***Структура доходов и расходов Предприятия***

Таблица № 18, тыс.тенге

Показатели	2020 год	2021 год	2022 год
<b>Доходы, всего</b>	<b>287 278,1</b>	<b>450 941,0</b>	<b>451 201,3</b>
Доходы от реализации продуктов, оказания услуг и выполнения работ (6010)	140 285,0	296 433,4	393 801,8
Прочие доходы (6290)	5112,9	768,9	52,0
<b>Расходы, всего</b>	<b>306 289,05</b>	<b>353 524,40</b>	<b>417 741,66</b>
<b>Затраты основного производства:</b>	<b>210 369,31</b>	<b>348 307,31</b>	<b>310 890,54</b>

Запасы	16936,41	29223,88	40733,46
Оплата труда работников	31590,08	114763,89	161071,66
Налоги и социальные отчисления	5816,95	14692,61	23028,87
Износ ОС	132058,61	135197,89	43205,96
прочие	4070,17	7535,34	9203,72
<b>Административные расходы</b>	<b>95919,74</b>	<b>4928,19</b>	<b>106851,12</b>
Запасы		413,54	438,28
Оплата труда работников	74236,14	413,54	45109,24
Налоги и социальные отчисления	3020,67	413,54	3605,13
Аренда помещения		413,54	9381,28
Износ основных средств	7482,65	413,54	-54,76
Работы (услуги) полученные от поставщиков и подрядчиков, командировочные расходы, охрана труда и техника безопасности, другие обязательные платежи в бюджет	9813,4	413,54	45081,03
прочие	1366,88	2446,95	3290,92
<b>Прочие расходы</b>		<b>288,9</b>	<b>0</b>
<b>Прибыль</b>			

**Пункт 24.** В нарушение пунктов 1.3 и 2 постановления Правительства Республики Казахстан от 10 февраля 2003 года №145 «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия, в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации» Уполномоченным органом – Управлением **не утверждены лимиты административных расходов Предприятия на 2020-2022 годы.**

На балансе Предприятия имеется 6 легковых автомобилей и 8 единиц спецтехники (УАЗ, ГАЗ, трактор, прицеп). В связи со 100%-ным износом, 5 автомобилей (ГАЗ 2012 года выпуска) переданы в ГУ «Управление активов и государственных закупок города Астаны» для реализации через аукцион, при этом, за указанный автотранспорт Предприятием оплачивался налог на транспорт.

**Пункт 25.** Тем самым, уплата налога за неиспользуемый транспорт привела к экономическим потерям активов государства на общую сумму **409,3 тыс. тенге** (в 2020 году – 126,3 тыс. тенге, в 2021 году – 138,2 тыс. тенге, в 2022 году – 144,8 тыс. тенге).

**Пункт 26.** Также, в нарушение пункта 8 главы 2 Норм расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание автотранспорта, утвержденных постановлением Правительства РК от 11 августа 2009 года №1210, подпункта 3) пункта 1 Постановления №145, произведено необоснованное списание горюче-смазочных материалов на общую сумму **854,0 тыс.тенге**, в том числе в 2021 году на сумму 315,9 тыс.тенге, в 2022 году 538,1 тыс.тенге.

С целью подтверждения фактов поставки и наличия закупленных запасов, выборочным методом проведен контрольный осмотр на складе, в результате которого выявлены излишки и недостача.

**Пункт 27.** В результате, в нарушение пункта 71 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241 (далее – *Правила бухучета*) выявлены излишки на складе на общую сумму **157,2 тыс. тенге** подлежащие оприходованию в бухгалтерском учете, а также недостачи в сумме **307,3 тыс. тенге**, подлежащие возмещению в доход местного бюджета.

Анализ эффективности использования основных средств показал, что Предприятием не используются ангары разборные в количестве 3 комплектов на общую сумму 52 080,0 тыс.тенге (*быстровозводимое, металлическое, бескаркасное*



сооружение арочного типа на армированном столбчатом фундаменте, длина- не менее 29,91 м, ширина-не менее 6,21 м, высота- не менее 3,36 м., площадь ангара не менее 170 м2), принятый на баланс по актам выполненных работ от 9 ноября 2022 года №220063/01/1, от 22 ноября 2022 года №220063/01/2.

Аналогично, с августа 2020 года не используется оборудование для проведения кремации трупов животных и утилизации ветеринарных отходов находящегося на балансе Предприятия на сумму 52 258,3,0 тыс. тенге.

Согласно пояснений объекта аудита, ангар не используется, по причине обустройства вольеров, перегородок для содержания собак, оборудование для проведения кремации не используется, в связи с требующимся капитальным ремонтом.

**Пункт 28.** Тем самым, в нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса, подпункта 4) статьи 6 Закона о госимуществе, допущено неэффективное использование основных средств общей стоимостью **104 338,3 тыс.тенге**, из них ангара (3 единицы), предназначенные для содержания животных на сумму **52 080,0 тыс.тенге**, а также оборудования «Цех с оборудованием для проведения кремации трупов животных и утилизации ветеринарных отходов» стоимостью **52 258,3 тыс.тенге**.

Кроме того, установлено несвоевременное оприходование на баланс основных средств на общую сумму 312 259,7 тыс. тенге, переданных с баланса Управления по приказу Управления активов от 23 июня 2023 года №1162/0 (*питомник для собак и кошек, канализационная насосная станция, ограждение, групповая резервуарная установка, наружные сети водопровода и канализации, наружные сети ливневой канализации, электроснабжения, тепловые сети, благоустройство, озеленение, светильники наружного освещения со стойкой*).

**Пункт 29.** Тем самым, в нарушение статьи 4 пункта 1,2 статьи 5 Закона о бухучете, пункта 14 Правил бухучета №241 Предприятием своевременно не отражены на балансе переданные на баланс активы на общую сумму **312 259,7 тыс. тенге**.

В соответствии с подпунктом 2) пункта 13-1 Устава Предприятия, определено ведение базы данных по идентификации сельскохозяйственных животных и выдача выписки из нее.

Аудитом проведен анализ соотношения поголовья животных базы данных по идентификации сельскохозяйственных животных – ИСЖ, со статистическими данными портала (<https://stat.gov.kz>) статистика сельского, лесного, охотничьего и рыбного хозяйства, которые показал расхождение данных:

Таблица №19

Вид животных	2020 год			2021 год			2022 год		
	стат. данные	данные ИСЖ	Отклонение	стат. данные	данные ИСЖ	Отклонение	стат. данные	данные ИСЖ	Отклонение
Крупный рогатый скот (КРС)	289	289	0	284	315	31	283	258	-25
лошади	455	339	-116	519	356	-163	444	378	-66
свиней	2	10	8	4	2	-2	4	4	0
овцы и козы	1 094	1 467	373	1 131	1 081	-50	1 649	1 117	-532

Итого	1 840	2 105	265	1 938	1 754	-184	2 380	1 757	-623
-------	-------	-------	-----	-------	-------	------	-------	-------	------

**Пункт 30.** Тем самым, в нарушение 6) пункта 4 Правил формирования и ведения базы данных по идентификации сельскохозяйственных животных и выдачи выписки из нее, утвержденный Приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 2 июня 2010 года №367, а также подпункта 2) пункта 13-1 Устава, Предприятием не на должном уровне, проводится работа по ведению базы по идентификации сельскохозяйственных животных, не обеспечивалось ведение базы данных ИЖС по указанию информации о поголовье животных: пола, возраста, породной принадлежности и мест их нахождения, что отрицательно сказывается на процессе управления и прогнозирования рынков продукции животноводства.

Между тем, в соответствии с подпунктом 2) пункта 6 Правил планирования и проведения ветеринарных мероприятий против особо опасных болезней животных, утвержденных Приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 30 июня 2014 года № 16-07/332 планирование ветеринарных мероприятий против особо опасных болезней животных осуществляется на основании имеющегося поголовья животных.

Так, факт расхождения данных повлек за собой некачественное планирование вакцинации **сибирской язвы** за 2021-2022 годы крупного и мелкого рогатого скота, а также **бруцеллеза свиньи** за 2022 год.

Таблица №20

Наименование животных	Наименование мероприятия	2021 год			2022 год		
		По данным ИСЖ	План	Отклонение	По данным ИСЖ	План	Отклонение
КРС	Сибирская язва	284	250	- 34	283	250	-33
МРС	Сибирская язва	1 131	970	- 161	1 649	1 200	-449
Свиньи	Бруцеллез	2	2	0	4	0	-4

Кроме того, аудиту не представлены данные поголовья на 1 января 2020 года.

**Пункт 31.** Таким образом, Предприятием в нарушение подпункта 2) пункта 6 Правил планирования и проведения ветеринарных мероприятий против особо опасных болезней животных, утвержденных приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 30 июня 2014 года №16-07/332 Предприятием осуществлено планирование ветеринарных мероприятий против особо опасных болезней животных на 2020 год без учета числящегося на портале ИСЖ поголовья животных, а также в 2021 и 2022 годах с неполным охватом животных КРС и МРС против сибирской язвы и в 2022 году против бруцеллеза свиней.

За аудируемый период между Предприятием и Управлением заключались договора в рамках БП 016 по проведению противоэпизодических мероприятий: диагностические исследования; вакцинация, дегельминтизация; транспортика ветеринарных препаратов; ведение базы данных по идентификации сельскохозяйственных животных и выдача выписки из неё; отбор проб биологического материала и доставка их в ветеринарную лабораторию; оказания услуг по транспортировке больных животных на санитарный убой.

Таблица №21, голов

Наименование болезни	За 2020 год		За 2021 год		За 2022 год	
	исследовано	обнаружено	исследовано	обнаружено	исследовано	обнаружено
Бруцеллез КРС	462	0	474	1	377	3
Туберкулез КРС	338	0	250	0	250	0

Бруцеллез МРС	1 343	0	1 290	0	1 466	0
---------------	-------	---	-------	---	-------	---

Из данных таблицы № 21 выше видно, что при проведении исследований на бруцеллез КРС за 2021 год выявлен 1 факт заражения, аналогично за 2022 год при проведении исследований выявлено 3 факта заражения бруцеллезом КРС.

В целом, аудитом отмечается, что Предприятием ежегодно на территории столицы проводятся диагностические исследования на болезни сельскохозяйственных животных, на территории города Астаны за 2020-2022 годы не зарегистрировано болезней сельскохозяйственных животных, что указывает на соответствующую проводимую работу со стороны Предприятия по идентификации и профилактике заболеваний.

Проведенным анализом отмечается, что согласно Правилам выдачи ветеринарных документов и требований к их бланкам, утвержденных приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 21 мая 2015 года №7-1/453 (далее – *Правила ветеринарных документов*) Предприятием осуществляется выдача следующих ветеринарных справок: Форма №1 (все виды животных), Форма №2 (мясо в тушах, полутушах, четвертинах, блоках, полученное от домашних, диких и морских животных и птиц, и продукты его переработки (полуфабрикаты), разрешенные к употреблению в пищу); субпродукты убой животных), Форма №3 (эндокринное сырье; кишечное сырье; субпродукты непищевые; рогакопытное сырье невыделанное, в том числе кости; кожевенное и пушномеховое сырье и т.д.)

#### *Информация о выдаче ветеринарных справок за 2020-2022 годы*

Таблица №22

Наименование	2020	2021	2022
Форма №1	407	902	1 253
Форма №2	5 284	3 264	1 914
Форма №3	296	253	398

Услуги по выдаче ветеринарных паспортов и справок Предприятием оказываются на бумажном носителе.

Тогда как, пунктом 30 определено, что для получения ветеринарной справки услугополучатель, осуществляющий перемещение (перевозку) животного, продукции и сырья животного происхождения, подает в государственную ветеринарную организацию, либо посредством портала [www.egov.kz](http://www.egov.kz) заявление.

Однако, Единая автоматизированная система управления в агропромышленном комплексе МСХ РК (далее - *EACV*) регистрирующая оказание услуги выдачи справок Формы №1,2,3 не интегрирована с порталом электронного правительства.

Вместе с тем в соответствие с Реестром государственных услуг, утвержденным приказом и.о. министра цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан от 31 января 2020 года № 39/НК данные услуги могут оказываться в электронном формате через веб-портал «электронного правительства»

**Пункт 32.** Тем самым, отмечается недостатком, невозможность получения ветеринарных документов в электронном формате через веб-портал «электронного правительства».

Анализ информационного обеспечения деятельности показал, что Предприятием фотографии отловленных собак и кошек выкладывались на официальной странице в приложении Инстаграм.

Тогда как, в соответствии с пунктом 11 Правил отлова и уничтожения бродячих собак и кошек в городе Астане, утвержденных решением маслихата города Астаны от 20 июля 2017 года №169/21-VI (*утративший силу решением маслихата города Астаны от 30 сентября 2022 года № 239/32-VII*) информация о каждом отловленном животном **размещается специализированной организацией на ее интернет-ресурсе** в день отлова безнадзорного животного и содержит контактные данные специализированной организации, информацию (описание) об отловленном животном, а также фотографии отловленного животного.

Согласно пояснению объекта аудита размещение информации об отловленных животных не осуществляется по технической причине, в связи с большим объемом электронных документов более 1 гигабайта, что позволяет разместить в целом только не более 300 фотографий, тогда как, что ежедневно отлавливается более 20-ти собак и кошек.

Кроме того, в соответствии с подпунктом 2) пункта 15 Правил деятельности приютов для животных владельцы приютов для животных осуществляют поиск прежнего или нового владельца животного путем информирования владельца животного о нахождении потерявшегося животного через полученные контакты из базы данных учета.

Между тем, в соответствии с Законом об ответственном обращении с животными с 1 сентября 2023 года вводится обязательный учет домашних животных, тогда как, проведенный анализ базы данных TANBA – информационной система учета животных показал, что многие владельцы не регистрируют своих питомцев, что затрудняет повсеместный учет домашних животных и поиск владельца животного.

Согласно пояснению объекта аудита Предприятием осуществляется работа по чипированию собак и кошек, проводится оповещение населения города о необходимости чипирования путем размещения объявлений на странице Инстаграмм, по приложению WhatsApp в чатах жильцов, а также по радиотрубке в торговых центрах города и маршрутных автобусах.

Более того, порядок деятельности приютов для животных предусматривает также информирование общественности через волонтеров (*подпункт 3) пункта 15 Правил деятельности приютов*).

Так, в рамках анкетирования, проведенного среди представителей волонтерского движения «СтопОтлов» представлен следующий ответ на вопрос: *Какие мероприятия, осуществляет КГП на ПХВ «Астана ветсервис» для поиска прежнего или нового владельца животных?*

*Ответ: «Когда-то давно они каждый день публиковали фото отловленных собак у себя на странице в Инстаграм, но делали это частично, поэтому хозяину очень тяжело найти свое животное».*

**Пункт 33.** Таким образом, аудитом отмечаются следующие недостатки:

- недостаточная работа со стороны Предприятия по информированию хозяев питомцев (*собак и кошек*) о необходимости обязательной регистрации на портале TANBA,

- невозможность использования собственного официального интернет-ресурса при поиске владельцев ввиду технических причин,

- неиспользование в своей деятельности волонтерского движения при поиске прежнего или нового владельца.

Согласно предоставленной информации Предприятием всего заключено договоров о пристроении животных за аудируемый период - **2 507 договоров**, в том числе за 2020 год – на 397 собак и 548 кошек, за 2021 год – на 477 собак и 352 кошки, за 2022 год – на 352 собаки и 381 кошку.

Кроме того, Предприятием осуществляется информирование населения о необходимости стерилизации домашних животных с проведением бесплатной кастрации и стерилизации домашних животных и из приютов. Так, за аудируемый период между Управлением и Предприятием заключались договора в рамках БП 025 на проведение услуг по стерилизации сучек и кастрации кабелей за 2021 год на сумму 36 205,1 тыс.тенге и за 2022 год - 28 354,1 тыс.тенге.

Предприятием на оказание услуг по стерилизации и кастрации привлекались физические лица, нанятые по договорам гражданско-правовой ответственности, всего привлечено 6 ветеринарных врачей и 1 специалист по фото-видео съемке.

Фонд оплаты привлеченных лиц в 2021 году составил на общую сумму оплаты услуг 20 312,1 тыс.тенге, что составляет **56,1%** от суммы договора с Управлением, в 2022 году - 13 321,6 тыс.тенге или **47,0%** от общей финансирования договора.

Государственному аудиту предоставлены отчеты о выполненных работах привлеченных ветеринарных врачей и подтверждающие фото-видео материалы о проведенных операциях.

Однако, в собственном штате Предприятия числится 14 ветеринарных врачей, **с соответствующим профильным образованием в сфере ветеринарии**, в должностной инструкции которых выполнение операций по кастрации и стерилизации входит в перечень обязанностей.

Из пояснений объекта аудита следует, что ввиду отсутствия собственных ветеринаров, специализирующихся на проведении кастраций и стерилизации, за каждым нанятым специалистом закреплялись штатные ветеринарные врачи Предприятия для обучения (*ведения обезболивающего ветеринарного препарата, пути введения и расчет дозы, обработка операционного стола и разрез кожи, наложение операционных швов, осмотр собак в после операционный период*). Кроме того, исполнение указанных операций штатными ветеринарными врачами привело к негативу со стороны общественности и зоозащитников организаций в связи с наличием послеоперационных осложнений у животных, после чего было принято решение о привлечении ветеринарных врачей из клиник столицы. Также, поясняется, что операции собак проводились одномоментно на трех операционных столах, штатных сотрудников было достаточно, при этом, осуществлялась фото-видео фиксации ключевых моментов операций: начало, середина и конец фото-видео операций.

**Пункт 34.** Тем самым, отмечается недостатком, отсутствие соответствующей квалификации и практических навыков штатных ветеринарных врачей Предприятия по осуществлению кастрации и стерилизации собак.

**Пункт 35.** Кроме того, привлечение третьих лиц на оказание услуг по кастрации и стерилизации в рамках заключенных договоров между Управлением и Предприятием привело к отвлечению бюджетных средств, что в свою очередь



повлекло экономические потери на общую сумму **33 633,7 тыс.тенге**, в том числе за 2021 год - 20 312,1 тыс.тенге и за 2022 год - 13 321,6 тыс.тенге.

Проверкой мероприятий по отлову, временному содержанию и умерщвлению безнадзорных и бродячих животных установлено, что за аудируемый период поступило **15 125 заявок** на отлов безнадзорных собак и кошек, в том числе за 2020 год – 4 590 заявок, за 2021 год – 5 077 заявок, за 2022 год – 5 458 заявок, поступающие заявки подразделяются на 4 уровня критичности: 1 – очень высокий; 2 – высокий; 3 – средний; 4 – низкий.

Аудитом проанализирована заявка, поступившая 17 ноября 2022 года в 16:03 часов через iKotek следующего содержания *«На территории школы, ходит собака породы овчарки. Просит срочно принять меры. Угроза для жизни детей»* по улице Кусмурын 2, данный инцидент был оценен по уровню критичности 2 - высокий (данный инцидент был озвучен на заседании постоянной комиссии по вопросам строительства, экологии, транспорта, торговли и жилищно-коммунального хозяйства маслихата города Астаны от 29 ноября 2022 года).

18 ноября 2022 года в 11:51 часов Предприятием предоставлен ответ о по данному обращению по отлову одной собаки, указанный адрес включен в маршрутный лист ежедневного объезда бригады по отлову.

Согласно пояснений объекта аудита, 17 ноября 2022 год по городу отловом безнадзорных собак занималась только одна бригада, так как другие три машины находились в технически нерабочем состоянии, в связи, с чем на момент поступления заявки бригада находилась на другом экстренном выезде совместно с сотрудниками полиции по вызову с оперативного центра в поселке Пригородный, после чего, бригада выехала на указанный адрес, где по приезду в 17:00 часов была отловлена собака породы немецкая овчарка, на момент отлова находившаяся в тяжелом состоянии, по причине избияния ее отцом ребенка. На отловленной собаке имелся ошейник, но хозяина собаки установить не удалось, так как при сканировании чип не проявлялся. Также, представлены фотографии отловленного животного, подтверждающие полученные повреждения головы.

Как упоминалось выше, одна из главных функций портала TANBA, это возможность определения законного хозяина животного, которая дает возможность привлечь его к ответственности при необходимости.

Зачастую распространены случаи, когда хозяин, отпустивший свою собаку гулять без поводка и намордника, при совершении нападения на другого человека отказывается подтверждать ее принадлежность, и остается безнаказанным. В случае же, регистрации животных, установить хозяина можно практически моментально.

Таким образом, внедряемый портал TANBA, является электронным сервисом для прозрачности общественных отношений в области ответственного обращения с животными в целях их защиты, обеспечения безопасности, укрепления нравственности и соблюдения принципов гуманности общества при обращении с животными, а также защиты прав и законных интересов физических и юридических лиц при обращении с животными.

Между Предприятием и Управлением заключались договора в рамках БП 025 на оказание услуг по отлову, содержанию и уничтожению бродячих собак и кошек на общую сумму за аудируемый период сумму **373 771,0 тыс.тенге**, из них за 2020 год - 94 848,0 тыс.тенге, за 2021 год - 100 539,0 тыс.тенге, за 2022 год- 178 384,0 тыс.тенге.



Согласно технической спецификации предусмотрен отлов бродячих собак и кошек на территории города, содержание в течение двух месяцев отловленных собак и кошек, а также утилизация трупов животных.

Предприятием составляются акты приема-передачи по отловленным животным, где указывается точное количество отловленных собак и кошек, подписанные специалистом по отлову (сдающему животное) и ветеринарным врачом (принимаяющим животное).

Аудиту предоставлены акты приема-передачи собак и кошек в разрезе районов за 2020-2022 годы, журналы приема животных от населения, а также журналы приплода животных, при этом, с начала 2023 года специалисты по отлову не ведут акты приема-передачи в связи с тем, что кошки и собаки регистрируются на портале TANBA.

В ходе проведенного сличения актов приема-передачи, а также журналов принятых животных у населения и приплода установлены расхождения, между количеством выставленным к оплате и фактическими данными:

Таблица №23, голов

Месяц	Количество принятых на содержание согласно актам предъявленным Управлению		Количество отловленных собак и кошек, согласно актам приема передачи, принятых у населения, приплода		Разница	
	собак	кошек	собак	кошек	собак	кошек
2020 год						
март	417	31	214	23	203	8
апрель	266	-	188	-	78	-
июнь	222	-	184	-	38	-
<b>Итого</b>	<b>905</b>	<b>31</b>	<b>586</b>	<b>23</b>	<b>319</b>	<b>8</b>
2021 год						
январь	354	-	220	-	134	-
февраль	231	50	197	42	34	8
март	349	-	290	-	59	-
июль	268	-	263	-	5	-
сентябрь	593	188	352	172	241	16
<b>Итого</b>	<b>1 795</b>	<b>238</b>	<b>1 322</b>	<b>214</b>	<b>473</b>	<b>24</b>
2022 год						
январь	-	71	-	43	-	28
июль	416	-	379	-	37	-
август	-	189	-	173	-	16
сентябрь	819	173	750	169	69	4
октябрь	696	244	666	198	30	46
ноябрь	649	134	547	99	102	35
декабрь	723	99	356	77	367	22

Итого	3 303	910	2 698	759	605	151
-------	-------	-----	-------	-----	-----	-----

*\*не заполненные графы свидетельствуют о соответствии отловленных и принятым на содержание*

**Пункт 36.** В результате, в нарушение пункта 9 статьи 4, статьи 114 Бюджетного кодекса РК допущено необоснованное и использование бюджетных средств за фактически не оказанные услуги по содержанию собак и кошек на общую сумму **15 307,3 тыс.тенге**, в том числе за 2020 год на общую сумму 3 028,2 тыс.тенге, за 2021 год на общую сумму 4 974,6 тыс.тенге за 2022 год на общую сумму 7 304,5 тыс.тенге.

Утилизация трупов бродячих собак и кошек производится в трупосжигательной печи (инсинератор) цеха кремации животных, так за 2020 год Предприятием утилизировано 3 421 труп собак и кошек, в том числе 3 003 собак и 418 кошек.

В рамках осуществления отлова собак и кошек за период 2020-2021 годы Предприятием применялся препарат «Адилин-супер» (*янтарная кислота*), в целях умерщвления агрессивных, старых собак в количестве 3 и более образующих стаю, препарат применяется только в экстренных случаях, при угрозе жизни человека.

В соответствии со статьей 27 Закона об ответственном обращении с животными установлен общественный контроль за соблюдением законодательства Республики Казахстан в области ответственного обращения с животными.

В рамках реализации вышеуказанной статьи разработаны Правила проведения общественного контроля в области ответственного обращения с животными, а также выдачи физическим лицам удостоверений общественных инспекторов в области ответственного обращения с животными, утвержденных приказом Министра экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан от 20 мая 2022 года №170 (*далее - Правил проведения общественного контроля*), где введено понятие «общественный инспектор в области ответственного обращения с животными (*далее – Общественный инспектор*) – физическое лицо, осуществляющее общественный контроль в области ответственного обращения с животными».

Общественный инспектор при осуществлении содействия местным исполнительным органам в проведении мероприятий по предупреждению и выявлению нарушений требований законодательства в области ответственного обращения с животными, а также в реализации мер, направленных на воспитание у населения нравственного и гуманного отношения к животным, проводит общественный контроль в объектах общественного контроля, в том числе находящихся в ведомстве Предприятия: **служба отлова; приюты для животных; пункты временного содержания животных.**

Согласно пояснений объекта аудита акты выполненных работ по отлову, содержанию и утилизации трупов собак и кошек, наличие отловленных животных, фотографии отловленных кошек и собак проверяются специалистом отдела ветеринарии Управления, также учет трупов собак и кошек осуществляется комиссионно с включением представителя Управления. При этом, учет трупов, подлежащих утилизации производится путем нанесения краски на трупы, с последующей фотофиксацией отмеченного трупа для приложения фотографии к актам выполненных работ.

**Пункт 37.** Однако, аудитом отмечается недостатком факт того, что Предприятием **не применялось содействие общественных инспекторов за**

**период с июня по декабрь 2022 года** при осуществлении мероприятий по отлову и содержанию собак и кошек.

На сегодняшний день, согласно представленной информации Управлением выдано 17 удостоверений общественным инспекторам посредством информационной системы учета животных ТАНВА (письмо от 18.08.2023г. №505-05-08/1391).

Отмечается, что на территории питомника осуществляет общественную работу волонтерское движение «СтопОтлов», по мнению аудита представляется возможным рассмотреть в качестве общественного контроля представителей данного движения, при их соответствии нормам Правил проведения общественного контроля.

Содержание животных в пунктах временного содержания регламентированы Правилами содержания животных в приютах для животных, зоологических гостиницах, пунктах временного содержания животных, реабилитационных центрах для животных, зоологических питомниках, контактных зоопарках, передвижных зверинцах, утвержденных Приказом Министра экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан от 23 мая 2022 года №175 (далее – Правила временного содержания животных).

В ходе аудита с участием представителей объекта осуществлен контрольный обмер (осмотр) питомника (приюта) для животных, находящегося по адресу С. Мұқанов 2/1 (перевезенных с пункта временного содержания, находящегося по адресу Аксумбе 1), установлено, что по данным сотрудников Предприятия в приюте находится примерно 3 100 собак и 100 кошек, тогда как мощность питомника (приюта) рассчитана на 500 собак и 100 кошек.

Контрольный осмотр показал следующие нарушения при содержании собак на территории питомника:

- отсутствие регистрации в базе данных всех поголовно животных, тем самым необеспечение должного учета поступающих и убывающих животных, так в ходе осмотра сотрудниками Предприятия сообщено о нахождении в питомнике примерно 3 100 собак и 100 кошек, при этом, точного количества животных установить невозможно ввиду нахождения и одновременного перемещения животных на одной территории;

- отсутствие ежедневной механической очистки, так, в клетках и вольерах присутствовали продукты жизнедеятельности животных не убранных продолжительное время;

- отсутствие централизованной сети хозяйственно-питьевого водопользования, поилки собак наполнены мутной нечистой водой, при этом, на территории имеется колодец, из которого добывается соленая вода;

- состояние уличного приюта (все вольеры) несовместимы с нормальным пребыванием животных, представляющие собой одну глухую стену и три открытые стены из металлической сетки, отсутствует крыша, полы не имеют твердую гладкую поверхность, непригодную к мытью водой и обработке дезинфицирующими средствами, в отдельных вольерах в решетках имеются отверстия для возможного побега собак из вольера;

- не составлен кормовой рацион и режим кормления собак и кошек.

**Пункт 38.** Таким образом, в нарушение пункта 8 Правил деятельности приютов для животных, утвержденных Приказом Министра экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан от 23 мая 2022 года №173, а также пунктов 7,9,14,18,23,27,28 Правил временного содержания животных Предприятием не обеспечивается должный учет (регистрация), а также не соблюдаются требования по гуманному содержанию и уходу за животными.

В рамках аудиторского мероприятия проведен анализ международного опыта по реализации мероприятий по отлову, содержанию и регулированию численности безнадзорных бродячих животных.

Европейский стиль (Европа, Латинская, Северная Америка) предусматривает:

*- поддержание высокого уровня культуры содержания животных владельцами и профилактика безнадзорности и бездомности, в частности – просвещение владельцев, регистрация, идентификация, стерилизация хозяйских животных в целях борьбы с их перепроизводством;*

*- система безвозвратного отлова;*

*- приюты ограниченного и неограниченного приема (все формы собственности);*

*- метод отлов-стерилизация-выпуск изживает себя или применяется по отношению к кошкам.*

Европейский стиль (Европа, Латинская, Северная Америка) предусматривает:

*- поддержание высокого уровня культуры содержания животных, профилактика безнадзорности, просвещение владельцев, стерилизация хозяйских животных в целях борьбы с их перепроизводством;*

*- система безвозвратного отлова;*

*- приюты ограниченного и неограниченного приема (все формы собственности);*

Азиатский стиль (страны Центральной, Южной и Юго-Восточной Азии, Африки):

*- преобладает массовое уничтожение прямо в городской среде (потравы и отстрел) с последующим восстановлением численности;*

Опыт Индии:

*- главный ориентир работы с безнадзорными животными – борьба с бешенством;*

*- изъятие из вольной среды собак только с целью вакцинации против бешенства и применение метода отлов, стерилизация, вакцинация, выпуск;*

Таким образом, изученный международный опыт показывает, что ни тотальная зачистка города от собак, ни гуманный отлов с пожизненным содержанием в приюте, не решают проблему бездомных животных полностью.

Необходима последовательная многосторонняя и скоординированная общегосударственная программа, которой будут придерживаться повсеместно на протяжении значительного времени. Усилий какой-либо отдельной организации недостаточно. Результат зависит от желания работать вместе у местных исполнительных органов, ветеринарных служб и зоозащитных организаций, и конечно с поддержкой населения.

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

Для оценки влияния деятельности на социально-экономическое развитие столицы Управления применены показатели Плана развития города Астаны на 2021-2025 годы, утвержденного решением сессии Маслихата города Нур-Султан от 30 декабря 2021 года № 129/18-VII, где запланировано достижение следующих целевых индикаторов взаимосвязанных с финансовыми расходами:

- «Доля зарегистрированных в электронной форме трудовых договоров» по Цели 1. Повышение эффективности системы социальной защиты населения, обеспечение устойчивой и продуктивной занятости Раздела 4. Основные

направления, цели, целевые индикаторы и пути их достижения в 2020 году не регистрировались, в 2021 году – 70%, в 2022 году – 85%;

- «Доступность жилья» по Цели 1. Создание безопасной и комфортной городской среды Направление 2. Город комфортный для жизни – «город для людей» в отношении среднедушевых доходов населения на среднюю стоимость 1 кв. м. в 2020 году – 0,42, в 2021 году – 0,43, в 2022 году – 0,45.

- Завершение строительства объектов долевого строительства по Цели 1. Создание безопасной и комфортной городской среды Направление 2. Город комфортный для жизни – «город для людей» в 2020 году – 14 ед., в 2021 году – 57 ед., в 2022 году – 40 ед.

Аналогичные показатели указаны в Отчете об исполнении Плана развития города Астаны на 2021-2025 годы, что подтверждает их достижение.

### **III. Итоговая часть**

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

##### **1. Государственное учреждение «Управление контроля и качества городской среды города Астаны»:**

- на основании писем Управления от 26 июля 2023 года №505-09-05/1273, от 27 августа 2023 года №№ 505-09-05/1399 и представленных копии акта устранения замечаний и подтверждающего фотоматериала произведено восстановление работ на общую сумму 1 265,4 тыс. тенге;

##### **2. Коммунальное государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Астана ветсервис»:**

- оприходованы излишки по бухгалтерскому учету на общую сумму 157,2 тыс.тенге, бухгалтерской справкой от 15 июня 2023 года №0100000066 (*пункт аудиторского отчета 19*);

- возмещено в доход местного бюджета часть излишне полученных бюджетных средств на содержание собак и кошек за 2020-2022 годы платежным поручением от 11 июля 2023 года №353 на общую сумму 8 307,3 тыс.тенге (*пункты аудиторского отчета 33,34,35*);

- возмещено в доход местного бюджета недостача запасов по 7 наименованиям в количестве 72 единиц на общую сумму 19,0 тыс.тенге квитанцией от 11 июля №319204830419 (*пункт аудиторского отчета 19*);

- возмещено в доход местного бюджета недостача корма собак в количестве 515 кг на общую сумму 288,3 тыс.тенге квитанцией от 10 июля №319113531558 (*пункт аудиторского отчета 19*);

-восстановлены по бухгалтерскому учету основные средства на общую сумму 312 259,7 тыс.тенге бухгалтерской справкой от 11 июля 2023 года №001000004 (*пункт аудиторского отчета 21*).

3. По результатам аудита всего установлено **7 фактов** с признаками административной ответственности, из них в ходе аудита по **6 фактам** наложены штрафы 5-ти работникам объектов аудита на общую сумму 862,6 тыс.тенге, в том числе 2 штрафа по Управлению за нарушении бюджетного законодательства и 4 штрафа по Предприятию за нарушение законодательства о бухгалтерском учете и за превышение натуральных норм.



Также, направлен **один материал** для принятия соответствующего решения по факту несоблюдения требований в области ответственного обращения с животными в Департамент полиции по городу Астане.

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

Государственный аудит эффективности деятельности государственного органа и управления активами подведомственной организации, осуществляющей деятельность в сфере ветеринарии показал, что Управлением исполняются функции по предотвращению нарушений законных прав граждан в сферах архитектурной, градостроительной и строительной деятельности на подведомственной территории, реализуется государственная политика в сфере государственного контроля за использованием и охраной земель города Астаны, трудовых отношений, сельского хозяйства, ветеринарного контроля и надзора на территории города Астана, при этом, выявлен ряд недостатков и нарушений:

1) Несвоевременное внесение соответствующих изменений при разработке и составлении внутренних документов, регламентирующих деятельность Управления и его структурных подразделений. Вместе с тем, положение о структурном подразделении является основным документом, призванным устранять все возможные разногласия сторон по поводу служебных обязанностей и максимально конкретизировать функции.

2) Нарушения по соблюдению утвержденных форм бюджетной отчетности при планировании и составлении отчетов, некорректное определение прямых и конечных показателей. Также установлено недостоверное отражение показателей бюджетной отчетности, выявлены нарушения при определении плановых ассигнований в связи с несоблюдением принципов бюджетной системы. Указанные нарушения характеризуют формальный подход к разработке бюджетных программ, отсутствию контроля со стороны ответственных лиц, по мнению аудиторов необходимо усилить работу по устранению недостатков в данном направлении.

3) Оценка эффективности деятельности государственного органа показала, что при оказании государственной услуги по государственному учету и регистрации сельскохозяйственной техники, Управлением осуществляется неэффективная утилизация снятых с учета государственных номеров без дальнейшей их сдачи в пункты приема металлолома и перечисления вырученных средств в доход бюджета, в связи, с чем установлены экономические потери.

Кроме того, установлены нарушения процедур государственных закупок при реализации мероприятий за счет резерва местного исполнительного органа на неотложные затраты, причинами которых послужило недостаточная квалификация специалистов и контроля со стороны руководства Управления.

4) Анализ эффективности деятельности Управления в сфере ветеринарии осуществлен в процессе взаимодействия Отдела ветеринарии Управления с подведомственным предприятием КГП на ПХВ «Астана ветсервис». Отделом ветеринарии исполняются функции и задачи по реализации мероприятий в области ветеринарии, задачи в области семеноводства не исполняются в связи с отсутствием земель сельскохозяйственного назначения.

В рамках проведенного государственного аудита в КГП на ПХВ «Астана ветсервис» выявлен ряд нарушений и недостатков:



5) Несвоевременная актуализация учредительных документов, выразилась в виде не включения выполняемых отдельных функций, а также несвоевременной перерегистрации размера уставного капитала, также неработающая функция по искусственному осеменению свидетельствует об отсутствии заинтересованности со стороны руководства Предприятия в принятии рациональных управленческих решений.

6) Анализ системы оплаты труда Предприятия аналогично отразил системные нарушения по своевременному утверждению документов регламентирующих внутреннюю деятельность Предприятия, к примеру, за аудируемый период в нарушение законодательства о госимуществе не утверждались фонда оплаты труда Предприятия, размеры должностных окладов руководителя коммунального государственного предприятия, его заместителей, главного бухгалтера, система их премирования и иного вознаграждения. Не отрегулированная система оплаты труда, выраженная в превышении фактически выплаченного фонда оплаты труда над плановыми показателями, привела к неэффективному планированию активов государства.

Премирование и выплаты поощрений осуществляются без расчета фонда экономии средств для выплаты премий.

Более того, системным недостатком отмечена выплата премий за добросовестное (образцовое) исполнение служебных обязанностей без применения оценочных критериев вклада работников и утверждения размеров поощрений.

Аналогично не регламентированы Коллективным договором выплаты доплат за вредные условия труда, фактически выплачиваемые работникам соответствующих должностей на регулярной основе, приведшие к неэффективному использованию активов государства.

При этом, отмечена высокая текучесть кадров, составившая в среднем более 69 % за три года.

Проверка достоверности произведенных начислений и удержаний выявила переплату по заработной плате главного бухгалтера Предприятия.

7) Установленный факт уклонения от ведения бухгалтерского учета, выраженный в виде отсутствия регистров бухгалтерского учета, а также сокрытие дебиторской задолженности указывают на ненадлежащее исполнение обязанностей и несоблюдение бухгалтерской дисциплины со стороны главного бухгалтера ответственного за период нарушений.

8) Оценка финансово-хозяйственной деятельности указала на слабую работу уполномоченного органа – Управления, не утвердившего лимиты административных расходов Предприятия на 2020-2022 годы.

Установлены потери активов государства, допущенные в связи с оплатой налогов за неиспользуемый неисправный транспорт, подлежащий списанию.

Несоблюдение натуральных норм и финансовой дисциплины ответственными лицами привело к необоснованному списанию горюче-смазочных материалов, а также обнаружению излишков и недостач по результатам контрольного осмотра.

9) Оценка материально-технической оснащенности указала на неэффективное использование активов в виде простаивания новых ангаров для содержания животных и оборудования для проведения кремации трупов животных и утилизации ветеринарных отходов, а также несвоевременного не отражения на балансе

переданных на баланс основных средств.

10) Предприятием не на должном уровне, проводится работа по ведению базы по идентификации сельскохозяйственных животных, не обеспечивалось указание информации о поголовье животных: пола, возраста, породной принадлежности и мест их нахождения, что отрицательно сказывается на процессе управления и прогнозирования рынков продукции животноводства. Между тем, планирование ветеринарных мероприятий против особо опасных болезней животных осуществляется на основании имеющегося поголовья животных.

Одновременно отмечены недочеты и даны замечания по различным направлениям деятельности Предприятия: невозможность получения ветеринарных документов в электронном формате через веб-портал «электронного правительства», несмотря на то, что законодательно электронный формат оказания государственных услуг предусмотрен; недостаточная работа со стороны Предприятия по информированию хозяев питомцев (*собак и кошек*), о необходимости обязательной регистрации на портале TANBA; наличие технических причин не позволяющих использовать собственный официальный интернет-ресурс при поиске владельцев; игнорирование возможностей волонтерского движения при поиске прежнего или нового владельца.

Некомпетентность, подбор трудовых ресурсов без соответствующей квалификации и практических навыков по осуществлению кастрации и стерилизации собак и кошек, с привлечением третьих лиц на оказание услуг в рамках заключенных договоров между Управлением и Предприятием привело к отвлечению бюджетных средств, повлекших экономические потери.

Аналогично, отсутствие контроля со стороны ответственных работников привело к необоснованному использованию бюджетных средств за фактически не оказанные услуги по содержанию собак и кошек, допущенного в следствии некорректного учета актов выполненных работ предъявленных к оплате.

Предприятием не применялось содействие общественных инспекторов за период с июня по декабрь 2022 года при осуществлении мероприятий по отлову и содержанию собак и кошек, тогда как выдача Управлением и регистрация удостоверений общественным инспекторам началась с августа 2022 года.

11) Предприятием не обеспечивается должный учет (регистрация), а также не соблюдаются требования по гуманному содержанию и уходу за животными. Контрольный осмотр питомника показал, что на территории питомника не соблюдаются условия по нормальному содержанию животных, отсутствие пригодной питьевой воды, не обеспечена элементарная санитария вольеров и безопасность животных.

Кроме того, учитывая такие неприемлемые условия содержания, недопустимым является, задержка использования на более чем полугодие (*с ноября 2022 года*) полноценных ангаров, построенных специально для содержания животных, с целью обустройства вольеров.

Стоит отметить, что большинство нарушений имеют системный характер, основными причинами допущения нарушений являются ненадлежащее исполнение работниками своих функциональных обязанностей на вверенных им участках работы, большая загруженность работников, необеспечение со стороны руководящего состава должного контроля за соблюдением работниками норм

законодательства Республики Казахстан.

По результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму **330 481,9 тыс. тенге**, в том числе подлежащие возмещению 16 799,6 тыс.тенге (*из них возмещено в ходе аудита 8 614,6 тыс.тенге*), восстановлению 313 682,3 тыс. тенге (*полностью восстановлены в ходе аудита*), неэффективное планирование 425 515,0 тыс.тенге, неэффективное использование активов государства – 116 845,2 тыс.тенге, сумма возможных потерь и упущенной выгоды составила 34 542,5 тыс.тенге, также 36 процедурных нарушений и 20 системных недостатка.

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

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Астана итоги государственного аудита эффективности деятельности государственного органа и управления активами подведомственной организации, осуществляющей деятельность в сфере ветеринарии.

#### **2. ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Астаны»:**

1) **в срок до 1 октября 2023 года** принять меры дисциплинарного взыскания к виновным лицам, допустивших выявленные нарушения законодательства, с учетом применения пунктов 1, 2 статьи 66 Трудового кодекса Республики Казахстан;

2) **в срок до 6 ноября 2023 года** привести функции Положения Управления и его структурных подразделений в соответствии с полномочиями, утверждёнными законодательством в сфере ветеринарии, а также в соответствие с Типовой формой (*пункты 1,2 Аудиторского заключения*);

3) **в срок до 6 ноября 2023 года** обеспечить утверждение лимитов административных расходов КГП на ПХВ «Астана ветсервис» акимата города Астана, в соответствии с требованиями постановления Правительства Республики Казахстан от 10 февраля 2003 года №145 «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия, в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации» (*пункт 24 Аудиторского заключения*);

4) **в срок до 6 ноября 2023 года** принять меры по утверждению фонда оплаты труда КГП на ПХВ «Астана ветсервис» акимата города Астана, размеров должностных окладов руководителя коммунального государственного предприятия, его заместителей, главного бухгалтера, системы их премирования и иного вознаграждения в соответствии с пунктами 1 и 3 статьи 138 Закона «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 №413-IV (*пункт 16 Аудиторского заключения*);

5) **в срок до 6 ноября 2023 года** разработать долгосрочный План мероприятий по регулированию численности безнадзорных животных, включающий профилактику безнадзорности и бездомности, просвещение владельцев животных о необходимости регистрации и стерилизации в целях борьбы с их перепроизводством, своевременной вакцинации от бешенства с координированием участия КГП на ПХВ «Астана ветсервис» акимата города Астана, зоозащитных

организаций и общественных инспекторов в области ответственного обращения с животными (пункты 33, 38 Аудиторского заключения);

б) в срок до 6 ноября 2023 года в целях оптимизации полномочий Управления инициировать рассмотрение вопроса о передаче функции органа управления КГП на ПХВ «Астана ветсервис» акимата города Астана.

### **3. КГП на ПХВ «Астана ветсервис» акимата города Астана:**

1) в срок до 1 октября 2023 года принять меры дисциплинарного взыскания к виновным лицам, допустивших выявленные нарушения законодательства, с учетом применения пунктов 1, 2 статьи 66 Трудового кодекса Республики Казахстан;

2) в срок до 6 декабря 2023 года обеспечить возмещение в доход бюджета необоснованно использованные средства на оплату невыполненного объема, перерасхода горюче-смазочного материала и переплаты по заработной плате на общую сумму 8 185,0 тыс.тенге (пункты 20, 26, 36 Аудиторского заключения);

3) в срок до 6 ноября 2023 года привести функции Устава и положения отдела ветеринарии в соответствие с полномочиями, утверждёнными законодательством в сфере ветеринарии (пункты 13, 15 Аудиторского заключения);

4) в срок до 6 ноября 2023 года принять меры по целевому использованию, построенных ангаров с целью улучшения условий содержания животных (пункт 28 Аудиторского заключения);

5) в срок до 6 ноября 2023 года принять меры по утверждению в Коллективном договоре «Списка производств, цехов, профессий и должностей, перечня тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда, работа в которых дает право на сокращенную продолжительность рабочего времени, дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск и повышенный размер оплаты труда, а также правил их предоставления устранения нарушений в системе оплаты труда» в соответствии с пунктами 1 и 3 статьи 105 Трудового кодекса РК (пункт 21 Аудиторского заключения);

б) в срок до 6 ноября 2023 года совместно с ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Астана» рассмотреть вопрос о целесообразности дальнейшего использования оборудования для проведения кремации трупов животных и утилизации ветеринарных отходов (пункт 28 Аудиторского заключения);

7) в срок до 6 ноября 2023 года рекомендуется принять меры по повышению квалификации ветеринарных врачей, занятых в проведении операций по кастрации и стерилизации (пункты 34,35 Аудиторского заключения);

8) в срок до 6 ноября 2023 года рекомендуется разработать систему оценочных критериев вклада работников и обоснований для выплаты премий, определить размеры поощрений (пункт 18 Аудиторского заключения);

**4. Члену Ревизионной комиссии по городу Астана Альжановой М.Н. обеспечить направление:**

1) в Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан и Министерство цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан предложения по внедрению интеграции портала электронного правительства с Единой автоматизированной системой управления в агропромышленном комплексе МСХ РК для оказания услуги по выдаче ветеринарных справок в электронном формате (пункт 32 Аудиторского

заключения);

2) в Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан по вопросу сдачи в пункты приема металла непригодных к дальнейшей эксплуатации государственных номерных знаков специальной и сельскохозяйственной техники (пункт 16 *Правил государственной регистрации тракторов и изготовленных на их базе самоходных шасси и механизмов, прицепов к ним, включая прицепы со смонтированным специальным оборудованием, самоходных сельскохозяйственных, мелиоративных и дорожно-строительных машин и механизмов, специальных машин повышенной проходимости, утвержденные Приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 30 марта 2015 года № 4-3/267*) (пункты 9,10 Аудиторского заключения);

3) в Министерство финансов Республики Казахстан предложения о внесении изменений Единую бюджетную классификацию Республики Казахстан, утвержденную приказом Министра финансов Республики Казахстан от 18 сентября 2014 года № 403, в части изменения наименования бюджетной программы 025 «Организация отлова и уничтожения бродячих собак и кошек» в соответствии с подпунктом 4-9) статьи 10 Закона о ветеринарии, а также подпунктом 1) статьи 1 и подпунктом 2) пункта 2 статьи 15 Закона об ответственном обращении, где компетенцией местного исполнительного органа является осуществление отлова, временного содержания и умерщвления животных (пункт 4 Аудиторского заключения).

**5. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Астана Тапееву Г.С.** в соответствии с подпунктом 3-1) пункта 2 статьи 5 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения КГП на ПХВ «Астана ветсервис» акимата города Астана поручений указанных в подпункте 2) пункта 3 раздела «3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита» настоящего аудиторского заключения по фактам необоснованного использования бюджетных средств, передать материалы для принятия процессуального решения в Прокуратуру города Астана.