

*Утверждено
Постановлением
Ревизионной комиссии
от 8 февраля 2018 года 1-К*

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель государственного аудита: государственный аудит управления активами квазигосударственного сектора в КГП на ПХВ «Астана ветсервис».

Объект государственного аудита: КГП на ПХВ «Астана ветсервис» (далее - *Предприятие*).

Государственный аудит проведен: главным инспектором – государственным аудитором Ашим А.А. (руководитель группы аудита) и главным специалистом – государственным аудитором Рахимжановым М.Х.

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

Основная (аналитическая) часть

По итогам государственного аудита выявлены финансовые нарушения на общую сумму 24 947,9 тыс. тенге и 10 фактов процедурных нарушений на общую сумму 242,0 тыс. тенге.

Показатели государственного аудита:

Существенность – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, а также иные ошибки, оказывающие влияние на принимаемые решения, максимально допустимый размер, которых определяется в соответствии с законодательством Республики Казахстан о государственном аудите и финансовом контроле в зависимости от специфики деятельности объекта государственного аудита и категории показателей.

Предприятие создано на основании постановления акимата города Астаны от 26 марта 2012 года №102-313.

Учредителем Предприятия и органом, осуществляющим по отношению к нему функции субъекта права государственной коммунальной собственности, является акимат города Астаны.

Органом государственного управления Предприятия является Государственное учреждение «Управление сельского хозяйства города Астаны» (далее – *Управление сельского хозяйства*).

Предметом деятельности Предприятия является осуществление деятельности в области ветеринарии.

Уставный капитал Предприятия сформирован в размере 156 000,0 тыс.тенге.

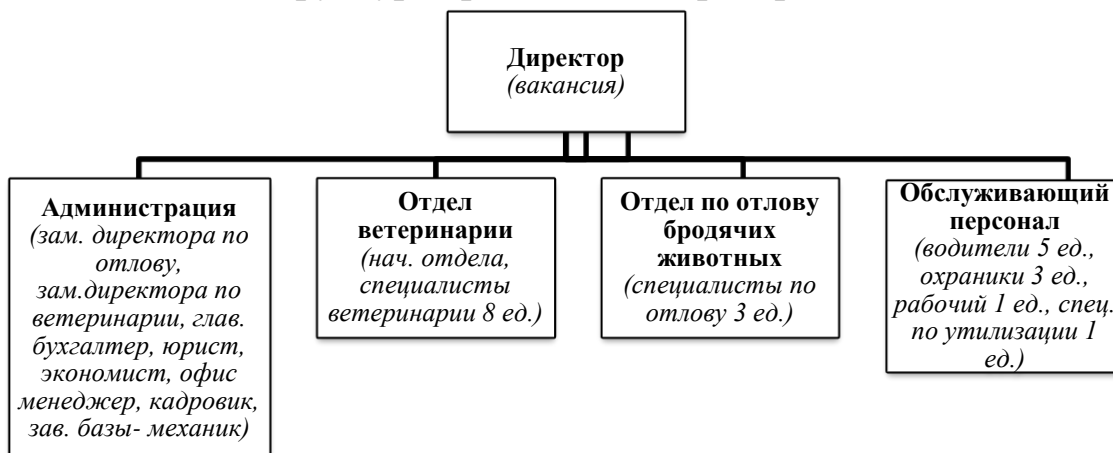
Целью деятельности Предприятия является решение социально-экономических задач в области ветеринарии.

Штатная численность Предприятия в 2017 году составила 32 единицы,

из них ветеринарных специалистов 9 единиц, специалистов по отлову - 3 единицы и прочий персонал - 20 единиц с годовым фондом оплаты труда в объеме 49 131,0 тыс. тенге.

При этом, Предприятием не разрабатывалась структура организации. Действующая организационная структура выглядит следующим образом:

Структура организации Предприятия



Пункт 1. Аудитом отмечается, что в нарушение пункта 8 статьи 101 главы 8 Трудового кодекса Республики Казахстан Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года и пункта 1 раздела 1 Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного приказом Министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 21 мая 2012 года № 201-ө-м, Предприятием не разработаны и не установлены Квалификационные требования к работникам.

Аудитом проведен выборочный анализ 9 личных дел ветеринарных специалистов, в ходе которого установлено, что все 9 ветеринарных специалистов имеют высшее образование в области ветеринарии, в том числе 1 ветеринарный врач имеет академическую степень магистра ветеринарных наук.

Согласно Правил отлова и уничтожения бродячих собак и кошек в городе Астане, утвержденных решением Маслихата города Астаны от 23 декабря 2015 года № 448/62-V (далее – *Правила отлова бродячих кошек и собак*), к работе по отлову бродячих животных допускаются лица, прошедшие медицинское обследование, **получившие профилактические прививки (вакцинации) против бешенства**, не состоящие на учете в психоневрологическом и наркологическом диспансерах.

Пункт 2. Вместе с тем, все работники Предприятия по отлову бродячих животных в нарушение подпункта б) пункта 2 Правил отлова бродячих кошек и собак не имеют подтверждения о соответствующей прививке (вакцинации) против бешенства.

На наш взгляд, Устав Предприятия на сегодняшний день не совершенен и требует внесение изменений и дополнений.

Так, в аудируемый период Предприятие осуществляло не предусмотренные Уставом виды деятельности. В частности - это выдача ветеринарной справки, ведение базы данных по идентификации сельскохозяйственных животных и выдача выписки из нее, отбор проб

биологического материала и доставка их в ветеринарную лабораторию и оказание услуг по транспортировке больных животных на санитарный убой.

Пункт 3. В результате, чего Предприятием в нарушение пункта 14 раздела 3 Устава осуществлялась деятельность, не предусмотренная Уставом.

Вместе с тем, в аудируемый период Предприятием не осуществлялась уставная деятельность по 3 видам услуг (*оказание услуг по искусственному осеменению животных, оказание услуг по транспортировке (доставке), хранению ветеринарных препаратов, содержание скотомогильников (биотермической ямы) и убойных площадок, построенных местными исполнительными органами*), что свидетельствует об отсутствии надлежащего менеджмента и заинтересованности в получении дополнительных доходов.

Пункт 4. Таким образом, в нарушение пункта 4 статьи 11 Закона Республики Казахстан от 10 июля 2002 года «О ветеринарии» (*далее - Закон о ветеринарии*), подпункта 18) пункта 2 статьи 134 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года «О государственном имуществе» (*далее – Закон о госимуществе*) и пункта 13 раздела 3 Устава, Предприятием в аудируемый период не в полной мере осуществлялись возложенные на него функции.

Одновременно аудитом отмечается, что финансово-хозяйственная деятельность Предприятия сопровождается **существенными отклонениями** от требований норм законодательства Республики Казахстан.

Так, в соответствии с Правилами разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан от 20 июня 2011 года № 673 (*далее – Правила разработки планов развития №673*) и Правилами разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью, государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденных приказом и.о Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года № 249 (*далее – Правила разработки планов развития №249*) разрабатываются Планы развития.

Однако, Предприятием в 2017 году разработка и утверждение Плана развития **проигнорированы**, а **уполномоченным органом** данный факт **остался без внимания**.

Пункт 5. В результате, в нарушение пунктов 3, 8, 9 Правил разработки планов развития №249 Предприятием не разработан План развития на 2017 год.

В ходе аудиторского мероприятия проведен анализ разработки и утверждения Планов развития за период 2015-2016 годы, по итогам которого установлено, что Предприятием нарушаются сроки их предоставления и утверждения, а также установлены нарушения процедурного характера.

Пункт 6. Так, в нарушение пункта 10 Правил разработки планов развития №673 электронный отчет Плана развития за 2015 год (версия 1)

единому оператору для включения в Реестр государственного имущества Предприятием представлен с просрочкой на 2 дня.

Пункт 7. Кроме того, Отчет по исполнению Плана развития за 2015 год и Отчет по исполнению Плана развития за 2016 год утверждены по истечению установленных сроков 15 мая 2016 года и 15 мая 2017 года, соответственно, что является нарушением пункта 6 Правил разработки и представления отчетов по исполнению планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №248 (далее - Правила разработки Отчетов по исполнению планов развития №248).

Таблица 1

Структура доходов и расходов по Планам развития

тыс.тенге

Показатели	2015 год				2016 год			
	план развития	отчет	бух.учет	%	план развития	отчет	бух.учет	%
Доходы, всего	0,0	0,0	94 016,5	100	72 185,0	84 932,41	82 575,65	100
Доходы по государственному заданию	-	-	-	-	-	84 830,16	0,0	0,0
доходы от реализации продукции государственным учреждениям	-	-	93 856,6	99,8	-	-	82 356,3	99,7
доходы от реализации продукции прочим потребителям	-	-	159,9	0,2	72 185,0	-	117,1	0,1
прочие доходы	-	-	-	-	-	102,25	102,25	0,1
Расходы, всего	142 966,35	150 451,4	98 831,0	100	68 586,42	67 425,29	79 955,5	100
Основное производство	93 051,0	121 589,0	98 831,0	100	16 338,0	0,0	79 955,5	100
запасы	17 923,0	45 062,0	26 685,1	27	12 724,0	0,0	12 310,2	15,4
оплата труда работников	44 580,0	49 832,0	49 832,0	50,4	-	-	49 022,7	61,3
обслуживание и ремонт основных средств	-	12 037,0	-	-	-	-	2 396,9	3,0
водоснабжение и канализация и иные коммунальные расходы	-	-	15,2	0,02	-	-	98,0	0,1
командировочные расходы	-	-	191,6	0,7	-	-	-	-
налоги и социальные отчисления	4 413,0	13 885,0	6 565,6	6,6	3 614,0	-	6 414,8	8,0
страхование	-	-	264,6	0,3	-	-	-	-
прочие затраты	26 135,0	773,0	15 276,9	15,5	0,0	-	9 712,9	12,1
Административные расходы	24 379,05	28 862,4	-	-	52 248,42	67 425,29	-	-
запасы	0,0	33,6	-	-	1 298,0	12 967,39	-	-
оплата труда работников	18 144,0	49,8	-	-	47 028,0	0,0	-	-
амортизация	-	7 512,0	-	-	-	26 808,16	-	-
обслуживание и ремонт основных средств	-	-	-	-	-	27 425,5	-	-
энергия	245,0	261,0	-	-	-	-	-	-
водоснабжение и канализация и иные коммунальные расходы	102,0	-	-	-	-	-	-	-
страхование	372,9	-	-	-	-	-	-	-
операционная аренда	1 112,4	-	-	-	-	-	-	-
услуги связи	221,0	231,0	-	-	222,25	224,22	-	-
командировочные расходы	-	15 856,0	-	-	-	-	-	-
аудиторские услуги	-	-	-	-	-	-	-	-
банковские услуги	678,25	450,0	-	-	-	-	-	-
налоги и социальные отчисления	3 503,5	4 467,0	-	-	3 700,17	-	-	-
другие обязательные платежи в бюджет (госпошлина)	-	2,0	-	-	-	-	-	-
Прочие расходы	25 536,3	0,0	-	-	0,0	-	-	-
оплата труда прочих работников	23 236,0	0,0	-	-	0,0	-	-	-
налоги	2 300,3	0,0	-	-	0,0	-	-	-

Как видно из таблицы, основные доходы (более 99%) Предприятие получает за счет оказания работ (услуг) Управлению сельского хозяйства.

В структуре расходов львиную долю расходов более 50% составляют затраты по оплате труда.

Доминирующими в разрезе остальных статей затрат являются следующие расходы (в удельном весе от общей суммы расходов по основному производству):

- приобретение запасов (от 15 до 27%);
- налоги и социальные отчисления (от 6 до 8%);
- обслуживание и ремонт основных средств (3%).

Как видно из таблицы №1, имеет место некорректное отображение данных в Планах развития за 2015-2016г.г. (отсутствие доходов, неидентичное отображение отдельных статей расходов), а также в Отчетах по исполнению планов развития за этот же период (неверно отражены плановые показатели, показатели отчетных данных не соответствуют фактическим данным), в связи с чем аудитом не удалось сделать выводы об исполнении показателей доходов и расходов.

По данным бухгалтерского учета за 9 месяцев 2017 года Предприятием получены доходы в размере 61 024,8 тыс.тенге за оказание услуг (работ) Управлению сельского хозяйства.

Расходы за 9 месяцев 2017 года составили 51 220,3 тыс.тенге, в том числе: оплата труда - 32 588,8 тыс.тенге; приобретение товаров (запасов) – 12 214,7 тыс.тенге; налоги и социальные отчисления – 4 998,9 тыс.тенге; коммунальные услуги – 509,7 тыс.тенге и прочие расходы – 908,2 тыс.тенге.

Пункт 8. Таким образом, в нарушение пункта 4 раздела 2 и приложений №№21, 24 и 25 Правил разработки Отчетов по исполнению планов развития №248, Предприятием неверно отражены фактические данные по показателям доходов и расходов за 2015 – 2016 годы.

Бухгалтерский учёт Предприятия автоматизирован и ведется в программе «1-С Бухгалтерия 8.3».

Пункт 9. Вместе с тем, Учетная политика Предприятия своевременно не актуализирована и не соответствует требованиям, предусмотренным пунктом 2 статьи 6 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Учет основных средств ведется в разрезе объектов по местам хранения и материально-ответственных лиц, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 1 июля 2015 года числятся основные средства первоначальной стоимостью 162 675,5 тыс.тенге.

В течение июля-декабря 2015 года поступили основные средства на сумму 398,2 тыс.тенге, списаны основные средства на сумму 20 000,0 тыс.тенге (объект «Специальный полигон для обезвреживания опасных отходов, западное шоссе Өндіріс №13790 м» «Яма Беккари»).

На списание основных средств имеются акты списания и согласование Управления коммунального имущества и государственных закупок.

Стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2016 года составляет 143 073,7 тыс.тенге.

В течение 2016 года поступили основные средства на сумму 877,5

тыс.тенге, списание основных средств не производилось.

Согласно данным Оборотно-сальдовой ведомости (*далее – ОСВ*) за 2016 год и финансовой отчетности за 2016 год стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 143 951,2 тыс.тенге.

При этом, согласно данным ОСВ за 9 месяцев 2017 года стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2017 года составляет 163 951,2 тыс.тенге.

Пункт 10. В результате, Предприятием в нарушение статьи 4, пункта 1 статьи 6 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и подпункта 1) пункта 3, пункта 15 и пункта 19 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года № 241, **завышена стоимость основных средств** по состоянию на 1 января 2017 года в бухгалтерском учете **на 20 000,0 тыс.тенге.**

В течение января-сентября 2017 года поступили основные средства на сумму 128,8 тыс.тенге, списание основных средств не производилось.

Стоимость основных средств по состоянию на 30 сентября 2017 года, с учетом внесенных исправлений в ходе аудита, составляет 144 080,0 тыс.тенге.

Начисление заработной платы Предприятием осуществляется в соответствии с утвержденными Штатными расписаниями и Планами развития на соответствующий период.

Таблица 2

Информация о начисленной и выданной заработной плате

тыс.тенге

	июль – декабрь 2015 г.		2016г.		январь-сентябрь 2017г.	
	начислено	выплачено	начислено	выплачено	начислено	выплачено
ФОТ	25 722,2	23 351,3	49 022,7	42 308,6	32 588,8	24 573,0

Пункт 11. В ходе аудита установлено, что в нарушение пункта 2 статьи 138 Закона о госимуществе Предприятием допущено превышение в размере **36,8 тыс.тенге** установленного фонда оплаты труда при выплате заработной платы работникам, которые не возмещены на момент увольнения работников.

Результаты настоящего аудиторского мероприятия показывают, что имеются отдельные недостатки, отклонения, и нарушения требований нормативных правовых актов в части эффективного использования активов государства и квазигосударственного сектора.

Так, аудитом отмечается, что при заключении договоров между Управлением сельского хозяйства и Предприятием на оказание противоэпизоотических мероприятий, отлову и уничтожению бродячих собак и кошек в 2015 -2017 гг., **наблюдается формальный подход** который выражается в следующем:

- объем работ по договорам определен в виде оказания 1 (единицы) услуги - «работы по проведению противоэпизоотических мероприятий» и «организация отлова и уничтожению бродячих собак» без детальной

конкретизации количества, видов мероприятий, количества голов животных, подлежащих отлову и уничтожению;

- дополнительные соглашения к договорам заключаются без указаний оснований вносимых изменений (увеличение/уменьшение объемов работ, цены и т.д.).

Кроме того, аудитом отмечается, что между Предприятием и уполномоченным органом отсутствует взаимодействие, в части внесения предложений по корректировке Планов противоэпизоотических мероприятий, утверждаемых Министерством сельского хозяйства Республики Казахстан.

В результате чего, имеют место систематические несоответствия фактических данных плановым показателям.

Таблица 3

Информация об отклонениях от Плана противоэпизоотических мероприятий

ГОЛОВ

противоэпизоотические мероприятия (исследования)	2 полугодие 2015 г.			2016 год			1 полугодие 2017 г.		
	план	факт	уд.вес	план	факт	уд.вес	план	факт	уд.вес
на бруцеллез КРС молодняка (4-6 месяцев)	155	15	9,7	-	-	-	-	-	-
на бруцеллез КРС маточное	417	173	41,5	-	-	-	153	147	96,1
на бруцеллез КРС остаточного взрослого поголовья	138	97	70,3	-	-	-	-	-	-
на инфекционный эпидидимит баран производителей	37	10	27	-	-	-	39	14	35,9
на вакцинацию против бешенства кошек	3000	2793	93,1	-	-	-	-	-	-
на дегельминтизацию собак и кошек	9000	5452	60,6	-	-	-	-	-	-
на бруцеллез МРС, маточное	559	587	105	-	-	-	270	319	118,1
на бруцеллез МРС, молодняк (3-4 месяцев)	123	171	139	-	-	-	-	-	-
на вакцинацию против бешенства собак	6000	6627	110,5	-	-	-	-	-	-
на бруцеллез МРС (остаточное возрастное поголовье)	-	-	-	100	59	41	-	-	-
на бруцеллез (бактериологические исследования)	-	-	-	20	0	0	-	-	-
на бешенство всех видов животных	-	-	-	10	1	10	-	-	-
на сибирскую язву КРС	-	-	-	550	424	22,9	-	-	-
на эмфизематозный карбункул КРС	-	-	-	280	162	57,9	140	80	57,1
на туберкулез КРС	-	-	-	550	424	22,9	550	358	65,1
на бруцеллез МРС молодняк (3-4 месяцев)	-	-	-	200	241	120,5	-	-	-
на эмфизематозный карбункул КРС (бактериологическое исследование)	-	-	-	3	108	3600	-	-	-
на листериоз (бактериологическое исследование)	-	-	-	3	150	5000	-	-	-
на сибирскую язву МРС	-	-	-	750	1270	169,3	750	900	120
на сибирскую язву лошадей	-	-	-	410	631	153,9	-	-	-
на бруцеллез КРС (остаточное возрастное поголовье)	-	-	-	-	-	-	160	154	96,3
на туберкулез КРС (бактериологическое исследование)	-	-	-	-	-	-	5	0	0
на вакцинацию против сибирской язвы КРС	-	-	-	-	-	-	550	350	63,6
на бешенство собак и кошек	-	-	-	-	-	-	6000	5158	86
на высокопатогенный грипп птиц	-	-	-	-	-	-	2500	3000	120

Вместе с тем, аудитом установлены факты отсутствия в Управлении сельского хозяйства контроля при принятии актов выполненных работ.

В частности, между Управлением сельского хозяйства и Предприятием на проведение противоэпизоотических мероприятий заключен договор от 25 января 2016 года №3 на сумму **12 202,2 тыс. тенге.**

Дополнительными соглашениями от 21 сентября 2016 года №1, от 8 декабря 2016 года №2, от 12 декабря 2016 года №3 сумма договора увеличена до **28 202,0 тыс. тенге.**

По представленным актам оказанных услуг и счетам-фактурам в 2016 году Предприятием оказаны услуги на общую сумму **32 317,5 тыс. тенге.**

Согласно бухгалтерским данным, Управлением сельского хозяйства произведена оплата за 2016 год в сумме 28 202,0 тыс.тенге. **Дебетовое сальдо на 31 декабря 2016 года составляет 4 115,5 тыс.тенге.**

При этом, увеличение сумм договорных обязательств в 2016 году не производилось, акты сверок взаиморасчетов, подписанные обеими сторонами, аудиту не представлены, работы по взысканию дебиторской задолженности Предприятием не производились.

Одновременно, аудитом установлены факты завышения стоимости выполненных работ.

Так, 25 января 2016 года между Управлением сельского хозяйства и Предприятием заключен договор на выполнение работ по организации отлова и уничтожению бродячих собак и кошек на территории города Астаны на общую сумму 25 167,0 тыс. тенге.

Дополнительными соглашениями от 30 мая 2016 года №1, от 21 сентября 2016 года №1-1, от 4 ноября 2016 года №2 и от 12 декабря 2016 года №3 к договору от 25 января 2016 года №2, общая сумма договора увеличена до 49 997,0 тыс. тенге.

Согласно актам оказанных услуг за 2016 год отловлено и уничтожено 7 201 головы животных на общую сумму 50 003,7 тыс. тенге. Согласно бухгалтерским данным, Управлением сельского хозяйства произведена оплата за 2016 год в сумме 49 997,0 тыс. тенге. Дебетовое сальдо на 31 декабря 2016 года составляет 6,7 тыс.тенге.

Аудитом установлено, что в соответствии с Калькуляцией отлова на одну голову безнадзорных кошек и собак, утвержденной директором Предприятия и согласованной с Управлением сельского хозяйства (*далее – Калькуляция по отлову*), установлена стоимость на 2015-2016 г.г. в размере 6 944 тенге за одну голову, в том числе НДС 744 тенге.

Необходимо отметить, что с 24 февраля 2016 года Предприятие не является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС) по причине добровольного снятия с учета по НДС.

Вместе с тем, с момента снятия с учета по НДС до 31 декабря 2016 года Предприятие выставило счета-фактуры в адрес Управления сельского хозяйства с указанием стоимости выполнения работ по отлову и уничтожению безнадзорных бродячих собак и кошек в размере 6 944 тенге (без НДС) за 1 голову, тогда как Калькуляцией по отлову на 2016 год установлена стоимость без НДС 6 200 тенге.

Таким образом, Предприятием стоимость услуг по отлову и уничтожению безнадзорных бродячих собак и кошек в период с 24 февраля 2016 года по 31 декабря 2016 года завышена на сумму 4 911,1 тыс.тенге (*6 601 голов*744 тенге*).

Пункт 12. В результате, в нарушение подпункта 1) пункта 6-1 Бюджетного кодекса Республики Казахстан Предприятием не обеспечена

правомерность и обоснованность предоставления платежных поручений на общую сумму **4 911,1 тыс.тенге**.

Одновременно, Предприятием в 2015-2016 гг. получены доходы от оказания услуг на платной основе, в том числе:

1) в 2015 году в сумме 124,9 тыс.тенге за:

- утилизацию мяса птицы - 48,5 тыс.тенге;
- услуги дезинфекции – 47,0 тыс.тенге;
- услуги взятия крови – 17,5 тыс.тенге;
- утилизацию биоотходов – 8,5 тыс.тенге;
- выдачу ветеринарной справки – 3,4 тыс.тенге.

2) в 2016 году в сумме 117,1 тыс.тенге за:

- выдачу ветеринарной справки – 15,1 тыс.тенге;
- идентификацию (чипирование) – 73,6 тыс.тенге;
- доставку и лечение домашних животных для изоляции и наблюдения – 28,4 тыс.тенге.

Пункт 13. Тем самым, Предприятием в нарушение пунктов 1 и 2 статьи 146 Закона о госимуществе в 2015-2016 гг. оказаны платные услуги в общей сумме на **242,0 тыс.тенге** по неустановленным ценам на товары (работы, услуги) и без согласования с уполномоченным органом.

Порядок отлова и уничтожения бродячих собак и кошек регламентирован Правилами отлова и уничтожения бродячих собак и кошек в городе Астане, утвержденных решением маслихата города Астаны от 23 декабря 2015 года № 448/62-V (далее – *Правила отлова*), в которые внесены существенные изменения решением маслихата города Астаны от 20 июля 2017 года, а именно в части сроков содержания животных, возмещении расходов собственниками животных и т.д. (*вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого опубликования, которое произведено согласно данным базы adilet.zan.kz 5 сентября 2017 года в газете «Вечерняя Астана» №104-105 (3628) – то есть после 15 сентября 2017 года*).

В связи с тем, что настоящим аудитом охвачено только 15 дней сентября 2017 года, произвести анализ и выводы относительно полноты и правильности применения внесенных изменений в Правила отлова не представилось возможным.

Согласно Правилам отлова, действовавшим до внесения изменений, отловленные животные доставляются в изолятор временного содержания (*шоссе Алаш,3*), находящийся на территории Полигона по захоронению отходов г.Астаны, где содержатся в течение 3-х календарных дней до выяснения обстоятельств их принадлежности, неостребованные бродячие собаки и кошки умерщвляются путем эвтаназии.

Согласно представленным данным, на балансе Предприятия числится 100 вольеров, приобретенных 12 декабря 2012 года первоначальной стоимостью 10 000,0 тыс.тенге, остаточная стоимость по состоянию на 30 сентября 2017 года всех вольеров составляет 6 000,0 тыс.тенге.

Пункт 14. Визуальный осмотр содержания отловленных бродячих собак и кошек в вольерах для содержания животных показал, что в 1 вольере вместо 1 животного содержатся от 2 до 5 единиц собак, что является

нарушением пункта 21 Правил отлова и уничтожения бродячих собак и кошек в городе Астане.

Пункт 15. Кроме того, в нарушение требований пунктов 12, 13 Правил отлова и уничтожения бродячих собак и кошек в городе Астане в автомашинах Предприятия, предусмотренных для транспортировки отловленных бродячих животных, отсутствуют телефонные номера Предприятия, наборы ветеринарных средств для оказания экстренной помощи пострадавшим животным в процессе отлова, специальная символика Предприятия.

Принятые меры в ходе государственного аудита:

1) возмещены излишне выплаченные суммы заработной платы уволенным работникам **в размере 36,8 тыс.тенге;**

2) восстановлена стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2017 года в бухгалтерском учете в размере **20 000,0 тыс.тенге** по счету 2410 «Основные средства»;

3) возмещены в доход местного бюджета завышенная стоимость выполненных работ на сумму **4 911,1 тыс.тенге.**

Выводы по итогам государственного аудита:

1. Итоги аудиторского мероприятия свидетельствуют о наличии системных недостатков, отсутствия должного мониторинга и контроля со стороны уполномоченного органа при осуществлении уставной и финансово-хозяйственной деятельности.

Это привело к нарушениям финансовой дисциплины на общую сумму 24,9 млн. тенге, которые восстановлены (возмещены) в полном объеме.

Основной причиной допущенных нарушений финансовой дисциплины и процедурных нарушений явилось несоблюдение Предприятием требований бюджетного и иного законодательства при использовании активов государства и квазигосударственного сектора.

2. Предприятие осуществляло не предусмотренные Уставом виды деятельности.

В частности, выдача ветеринарной справки, ведение базы данных по идентификации сельскохозяйственных животных и выдача выписки из нее, отбор проб биологического материала и доставка их в ветеринарную лабораторию и оказание услуг по транспортировке больных животных на санитарный убой.

Одновременно, Предприятием не осуществлялась уставная деятельность по 3 видам, что свидетельствует об отсутствии надлежащего менеджмента и заинтересованности в получении дополнительных доходов.

3. Предприятием не соблюдаются сроки предоставления Планов развития и Отчетов по Плану развития единому оператору.

Кроме того, Предприятием План развития на 2017 год не разработан, в свою очередь, уполномоченным органом данный факт остался без внимания.

4. Договора по оказанию услуг Управлению сельского хозяйства не имеют детальных расшифровок – количество голов, мероприятий, стоимость 1-го мероприятия, а дополнительные соглашения к договорам заключаются

без указания оснований вносимых изменений (увеличение (уменьшение) объемов работ, цены и т.п.).

Кроме того, аудитом отмечается, что между Предприятием и уполномоченным органом отсутствует взаимодействие, в части внесения предложений в Министерство сельского хозяйства Республики Казахстан по корректировке ежегодных Планов противоэпизоотических мероприятий.

В результате, наблюдается систематическое несоответствие фактических данных плановым показателям.

Рекомендации по итогам государственного аудита:

1. Рассмотреть итоги государственного аудита управления активами квазигосударственного сектора в КГП на ПХВ «Астана ветсервис» на заседании Ревизионной комиссии по городу Астана.

2. Управлению сельского хозяйства города Астаны:

1) взять на контроль своевременную и качественную разработку Планов развития, а также Отчетов к ним;

2) предусмотреть количественный показатель, а также стоимость 1 услуги (мероприятия, исследования) при заключении договоров, а также четкие обоснования при внесении изменений в ранее заключенные договора.

3. КГП на ПХВ «Астана ветсервис»:

1) в срок до 1 марта 2018 года:

- рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан;

- утвердить Квалификационные требования к работникам Предприятия;

- привести в соответствие специальные автотранспортные средства для отлова животных с требованиями Правил отлова и уничтожения бродячих собак и кошек в городе Астане, утвержденных решением маслихата города Астаны от 23 декабря 2015 года № 448/62-V.

2) **в срок до 1 июня 2018 года** рассмотреть вопрос о внесении изменений в Устав Предприятия, в части фактически осуществляемых видов деятельности.