

Утверждено
Постановлением
Ревизионной комиссии
от 12 июля 2018 года №14-К

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель аудиторского мероприятия: государственный аудит использования активов государства и квазигосударственного сектора в АО «Астана-Зеленстрой» и ТОО «Астана Орманы».

Объекты государственного аудита:

1. Акционерное общество «Астана-Зеленстрой» (далее - *Общество*);
2. Товарищество с ограниченной ответственностью «Астана орманы» (далее - *Товарищество*);

Государственный аудит проведен: руководителем аппарата Амангельдиновым С.К. (*руководитель группы аудита*), главными инспекторами – государственными аудиторами отдела государственного аудита Акижановым М.Ж., Каскабаевой Г.Н., Хайдар К.А., Маселовым Т.М. и главным специалистом-государственным аудитором Рахимжановым М.Х.

Период, охваченный государственным аудитом: с 1 января 2016 года по 31 марта 2018 года.

Основная (аналитическая) часть

Государственным аудитом охвачена деятельность объектов аудита по использованию активов государства и квазигосударственного сектора.

Объем активов государства, охваченных настоящим аудиторским мероприятием, составил 45 244 800,0 тыс. тенге за период с 1 января 2016 года по 31 марта 2018 года по 2-м субъектам квазигосударственного сектора, в том числе:

Объект аудита	2016	2017	с 1 января по 31 марта 2018 года	Итого
АО «Астана-Зеленстрой»	19 802 800	16 182 100	1 046 800	37 031 700
ТОО «Астана орманы»	4 143 800	3 840 300	229 000	8 213 100
Всего	23 946 600	20 022 400	1 275 800	45 244 800

Аудиторским мероприятием установлено нарушений бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан на общую сумму **26 971 741,9 тыс.тенге**, в том числе финансовых нарушений в размере **26 935 507,5 тыс.тенге**, из которых подлежат восстановлению **26 934 893,6 тыс.тенге**

(восстановлено в ходе аудита 26 931 698,5 тыс.тенге), возмещению **613,9 тыс. тенге** (возмещено в ходе аудита 613,9 тыс.тенге) и 2 случая неэффективного использования средств местного бюджета в сумме **36 234,4 тыс.тенге**, а также 393 процедурных нарушений и недостатков на сумму **1 572 729,9 тыс.тенге**.

Акционерное общество «Астана-Зеленстрой»

По состоянию на 31 марта 2018 года уставный капитал Общества составляет 1 809 398,9 тыс.тенге.

Основными видами деятельности Общества являются содержание и строительство объектов зеленых насаждений и уборка мест общего пользования (парки, скверы, площади, бульвары, улицы, ледовые катки).

Указанные виды деятельности связаны в основном с оказанием услуг районным аппаратам акимов города Астаны, а также исполнением договорных обязательств перед Управлениями природных ресурсов и регулирования природопользования и коммунального хозяйства города Астаны.

У Общества имеются 2 теплицы, 2 питомника, дендрологический сад и вся необходимая специализированная техника для оказания соответствующих услуг.

За период аудита Обществом заключено 78 договоров с аппаратами акимов районов на общую сумму 18 587 006,6 тыс.тенге, из них в 2016 году – 34 договора на общую сумму 6 129 775,9 тыс.тенге, в 2017 году – 23 договора на общую сумму 7 898 288,8 тыс.тенге и на 2018 год – 21 договор на общую сумму 4 558 941,9 тыс.тенге.

В период с 2014 года с Управлением природных ресурсов и регулирования природопользования заключены 2 договора на общую сумму 1 638 724,6 тыс.тенге и Управлением коммунального хозяйства 3 договора на общую сумму 875 238,4 тыс.тенге.

Штатное расписание

Штатное расписание Общества ежегодно утверждается приказами председателя Правления, включающий в себя административный персонал (далее - АУП), основной производственный персонал (далее - ОПП) и вспомогательный персонал (далее - ВП).

Информация о фактическом количестве работников Общества

№	Наименование	АУП	ИТР-себестоимость	ИТР-вспомогательный	Рабочие	Итого
1	Начало 2016 года	44	79	53	1371	1547
	Конец 2016 года	48	79	56	1513	1696
2	Начало 2017 года	48	79	56	1513	1696
	Конец 2017 года	50	81	59	1425	1615
3	За 1- кв. 2018 года	50	81	59	1425	1615

Проведенным аудитом штатного расписания и деятельности Общества в части взаимоотношений с трудовым коллективом установлены следующие нарушения действующего законодательства:

Пункт 1. В нарушение пункта 1 приказа председателя Правления от 20 ноября 2015 года №189-2-Ө «Отнесения расходов по структурам и объемам выполненных работ и услуг Общества» в штатное расписание Общества включен персонал рабочего состава.

Пункт 2. В нарушение Приказа министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 8 декабря 2015 года №943 Приложение №7 к коллективному договору «Нормы выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работников» не соответствуют требованиям, установленным законодательством.

Пункт 3. В нарушение требований пункта 3.1 должностной инструкции инженера по информационным технологиям Общества, на момент аудита у занимаемого должность инженера по информационным технологиям Аштаева А.Р. отсутствует высшее техническое образование.

Разработка и реализация Плана развития

Планы развития Общества разрабатываются ежегодно в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

Основной их целью являются новое строительство и текущее содержание зеленого фонда города Астаны с конечным результатом в виде проведения работ по озеленению, благоустройству, уборке улиц.

Структура доходов и расходов Общества (с учетом корректировок)

тыс.тенге

показатели	2016 год			2017 год			план развития за 2018 год	отчет за 1 квартал 2018 года
	план развития	отчет	%	план развития	Опер. данные	%		
Доходы, всего	11 740 029	10 725 109	91,4	15 318 694	12 811 197	83,6	7 454 461	893 055
Доходы от основной деятельности	11 516 094	10 429 897	90,6	15 213 897	12 517 512	82,3	6 599 894	821 334
Прочие доходы	223 935	295 212	131,8	104 797	293 685	280,2	854 567	71 721
Расходы, всего	11 611 661	10 639 260	91,6	15 293 223	14 135 140	92,4	6 530 275	801 878
<i>Админ-тивные расходы</i>	<i>433 958</i>	<i>355 000</i>	<i>81,8</i>	<i>526 326</i>	<i>413 466</i>	<i>78,6</i>	<i>457 259</i>	<i>71 323</i>
Оплата труда	121 832	115 505	94,8	123 323	124 799	101,2	125 892	22 479
Вознаграждение членам СД	2 495	2 495	100	3 120	-	-	3 120	780
Соцотчисления	24 366	11 982	49,2	14 080	14 081	100	14 751	882
Материалы	8 716	12 466	143,0	57 441	20 330	35,4	61 462	2 474
Страхование	19 945	18 965	95,1	29 473	35 528	120,5	25 221	6 292
Топливо	5 476	4 299	78,5	5 476	4 960	90,6	5 476	1 143
Электрэнергия	6 191	5 824	94,1	5 825	5 515	94,7	5 825	1 928
Обслуживание и ремонт ОС и НМА	20 084	14 949	74,4	16 142	19 908	123,3	5 650	0

Услуги связи	4 696	2 620	55,8	4 696	2 186	46,6	2 802	114
Командировочные расходы	2 500	2 998	120	2 500	2 489	99,6	4 154	85
Оплата банковских услуг	59 687	67 513	113,1	45 687	62 137	136	67 513	14 935
Прочие расходы (коммунальные услуги, прочие услуги).	157 970	95 384	60,4	218 563	121 533	55,6	135 393	20 211
Производственные расходы	11 005 818	10 175 177	92,5	14 690 453	13 284 101	90,4	6 003 639	722 759
Оплата труда	2 352 388	2 358 740	100,3	2 778 738	2 656 431	95,5	2 428 146	284 883
Соц.отчисления	470 478	271 869	57,8	321 103	272 983	85,0	345 200	13 429
Материалы	1 886 869	1 694 582	89,8	2 639 575	2 640 926	100	1 049 115	108 243
Топливо	270 624	220 516	81,5	305 578	392 679	128,5	258 716	70 469
Электрэнергия	109 280	92 975	85,1	57 448	98 157	170,9	61 469	26 922
Амортизация	62 279	157 922	253,6	166 936	186 391	111,7	178 621	42 995
Прочие расходы (субподряд, ремонт и т.д.)	5 853 900	5 378 573	91,9	8 421 075	7 036 534	83,6	1 682 372	175 818
Прочие расходы	171 885	109 083	63,5	76 444	437 573	572,4	69 377	7 796
Доход (+), убыток (-)	X	+85 849	X	X	-1 323 943	X	-	X

Как видно из таблицы, по итогам 2016 года Обществом получена прибыль в размере 85 849,0 тыс.тенге, в связи с чем, решением единственного акционера от 5 июля 2017 года №3 принято решение о выплате дивидендов в размере 50% от чистого дохода в сумме 42 924,5 тыс.тенге, перечисленные в доход местного бюджета 20 июля 2017 года.

При анализе показателей финансово-хозяйственной деятельности Общества согласно оперативным данным за 2017 год установлено, что по сравнению с 2016 годом в административных расходах произошло увеличение по следующим статьям (*основным*):

- «Оплата труда» на 8% с 115 505,0 тыс.тенге до 124 799,0 тыс.тенге за счет увеличения заработной платы сотрудникам АУП;
- «Материалы» на 63,1% с 12 466,0 тыс.тенге до 20 330,0 тыс.тенге за счет приобретения материалов для обслуживания основных средств;
- «Страхование» на 87,3% с 18 965 тыс.тенге до 35 528,0 тыс.тенге за счет увеличения штатной численности сотрудников Общества и т.д.

По итогам 2017 года Обществом получен убыток в сумме 1 323 943,0 тыс.тенге, который, по сведениям Общества, объясняется в основном выполнением работ сверх договорных объемов и обязательств на общую сумму 793 364,0 тыс.тенге в рамках заключенных договоров с акиматом района Есиль и созданием резервов по списанию сырья и материалов в сумме 297 400,0 тыс.тенге (*посадочные материалы*).

Информация по доходам Общества

тыс.тенге

№ п/п	Предмет договора	Сумма бюджетных средств, освоенных из бюджета города Астаны	Общая сумма
-------	------------------	---	-------------

		2016 год	2017 год	1 квартал 2018 года	
ГУ «Аппарат акима района Алматы города Астаны»					
	Ручная уборка улиц	171 600,0	166 496,0	52 800,0	390 896,0
	Механизированная уборка улиц	240 240,0	193 034,2	52 234,2	485 508,4
	Текущее озеленение	1 968 986,7	1 511 474,4		3 480 461,1
	Уборка парков и скверов	125 628,3	109 870,6	17 600,0	253 098,9
	Содержание фонтанов	166 832,0	170 720,0	11 440,0	348 992,0
	Текущий ремонт элементов благоустройства	47 520,0			47 520,0
	Обустройство ледовых катков и снежных городков	44 000,0	47 080,0		91 080,0
	Установка сцен, трибун, юрт	38 395,0	68 640,0		107 035,0
	итого	2 803 202,0	2 267 315,2	134 074,2	5 204 591,4
ГУ «Аппарат акима района Есиль города Астаны»					
	Ручная уборка улиц	109 508,1	117 920,0	28 300,8	255 728,9
	Текущее озеленение	2 007 371,0	2 639 694,2		4 647 065,2
	Уборка парков и скверов	145 966,9	174 240,0	51 269,1	371 476,0
	Содержание фонтанов	225 142,7	253 894,1	17 339,4	496 376,2
	итого	2 487 988,7	3 185 748,3	96 909,3	5 770 646,3
ГУ «Аппарат акима района Сарыарка города Астаны»					
	Текущее озеленение	407 062,4	721 692,4		1 128 754,8
	Уборка парков и скверов	36 147,7	39 634,1	21 219,5	97 001,3
	Содержание фонтанов	65 569,0	90 640,0	13 695,9	169 904,9
	итого	508 779,1	851 966,5	34 915,4	1 395 661,0
	ВСЕГО по Акиматам	5 799 969,8	6 305 030,0	265 898,9	12 370 898,7
ГУ «Управлению природных ресурсов и регулирования природопользования города Астаны»					
	от 11.11.2014 №96	304 581,6	57 622,3	-	362 203,9
	от 17.11.2014 №98	1 137 760,0	-	-	1 137 760,0
	итого	1 442 341,6	57 622,3	-	1 499 963,9
ГУ «Управление коммунального хозяйства города Астаны»					
		58 821,2	-	-	58 821,2
		283 568,9	-	-	283 568,9
	итого	342 390,1	-	-	342 390,1
	Итого по бюджетным средствам	7 584 701,5	6 362 652,3	265 898,9	14 213 252,7
Корпоративный фонд «Нурлы Астана»					
	от 05.05.16г. №25 «Строительство Ботанического сада»	2 846 228,6	5 152 374,1	555 434,9	8 554 037,6
	итого	2 846 228,6	5 152 374,1	555 434,9	8 554 037,6
	Прочие доходы	294 178,9	1 296 170,6	71 721,2	1 662 070,7
	Общие доходы	10 725 109,0	12 811 197,0	893 055,0	24 429 361,0

Как видно из таблицы, доходы Общества за 2017 год выросли на 2 086 088,0 тыс.тенге (19,5%) по сравнению с 2016 годом и составили 12 811 197,0 тыс.тенге.

Отмечаем снижение доходов за счет бюджетных средств на 1 222 049,2 тыс.тенге (16,1%), при этом наблюдается рост доходов от посторонних организаций на 3 149 116,0 тыс.тенге или в 2 раза, связанный в основном со строительством Ботанического сада в городе Астане (в 2016 году освоено средств в сумме 2 846 228,6 тыс.тенге (26,5% от общего дохода), в 2017 году – 5 152 374,1 тыс.тенге (40,2% от общего дохода), за 1 квартал 2018 года – 555 434,9 тыс.тенге (62,2% от общего дохода за 1 квартал 2018 года).

Проведенным аудитом разработки и реализации Плана развития установлены следующие нарушения действующего законодательства:

Пункт 4. В нарушение пункта 6 Правил от 27 марта 2015 года №248, Обществом Отчет по исполнению Плана развития за 2016 год сдан до утверждения аудированной финансовой отчетности за 2016 год.

Пункт 5. В нарушение приложений №12 раздела «Показатели планируемого года», главы «Персонал» Правил от 27 марта 2015 года №248, 249 Обществом в Плана развития (версия 2) за 2016 год и в Отчете по исполнению Плана развития за 2016 год суммы оплаты труда занижены на **31,9 тыс.тенге**, в Плана развития (версия 2) за 2017 год суммы оплаты труда завышены на **4 467,8 тыс.тенге**.

Пункт 6. В нарушение приложения №29 Правил от 27 марта 2015 года №248 Обществом допущено расхождение данных оборотного баланса Отчета по исполнению Плана развития за 2016 год с финансовой отчетностью (бухгалтерский баланс) по состоянию на 1 января 2016 года в общей сумме **1 439 528,0 тыс.тенге**.

Материально-техническая оснащенность объекта аудита.

По состоянию на 31 марта 2018 года на балансе Общества числится следующее недвижимое имущество:

1) главный административно-бытовой корпус общей площадью 1 226,5 кв.м (*трех этажное здание для администрации, одноэтажный бокс для ремонта машин и техническое помещение*) с балансовой стоимостью – 60 965,8 тыс.тенге;

2) гараж стоянка площадью 1 949,1 кв.м (*одноэтажное здание*) балансовой стоимостью 120 170,3 тыс.тенге;

3) теплица площадью 4 034,7 кв.м (*одноэтажное здание для выращивания рассады*) балансовой стоимостью 130 178,9 тыс.тенге;

4) вспомогательные контейнеры в количестве 6 единиц балансовой стоимостью 628,8 тыс.тенге.

5) питомник общей стоимостью 2 391,3 тыс.тенге по адресу: город Астана, район «Алматы», в границах Акмолинского лесохозяйственного предприятия, со следующими прилегающими строениями:

- жилой дом (литер Ж) площадью 146 кв.м. – 492,8 тыс.тенге;

- жилой дом (литер Е, Е1, Е2) площадью 113,6 кв.м. - 492,8 тыс.тенге.

В целом, согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 2400 «Основные средства» (*далее – ОСВ*) по состоянию на 1 января 2018 года стоимость основных средств составляет 1 450 583,0 тыс.тенге, в том числе:

- здания и сооружения в количестве 105 единиц (*вспомогательные контейнеры, главный административно-бытовой корпус, питомник 1*) общей стоимостью 459 099,1 тыс.тенге;

- транспортные средства 220 единиц (*легковые автомобили, автобусы, самосвалы, трактора, поливомоечная машина*) общей стоимостью 763 627,4 тыс.тенге;

- оборудование в количестве 1 772 единиц (*легковые автомобили, автобусы,*

самосвалы, трактора, поливочная машина) – 210 596,3 тыс.тенге;

- прочие основные средства 1 359 единиц (*емкости, мебель, компьютеры и т.д.*) общей стоимостью 17 260,2 тыс.тенге.

В течение 1-го квартала 2018 года поступили основные средства в количестве 44 единиц на общую сумму 866,6 тыс.тенге, списание основных средств не производилось.

Согласно данным ОСВ по состоянию на 31 марта 2018 года на балансе Общества числятся основные средства в количестве 3 500 единиц общей стоимостью 1 401 535,4 тыс.тенге.

Также, на балансе Общества числятся транспортные средства в количестве 82 единиц (*37% от общего количества*) с нулевой балансовой стоимостью, из которых 78 функционируют и задействованы в производственной деятельности.

Проведенным аудитом деятельности объекта аудита в части основных средств установлены следующие нарушения действующего законодательства:

Пункт 7. В нарушение пунктов 16, 17, 18, 19 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом министра Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241 (*далее - Правила ведения бухгалтерского учета №241*) и пункта 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года №234 (*далее – Закон о бухучете*), Обществом не обеспечено своевременное отражение в системе бухгалтерского учета операций и событий по списанию «Наливной станции в поселке им.Тельмана» в сумме **2 814,8 тыс.тенге.**

Пункт 8. В свою очередь, в нарушение пункта 2.1 «Учет основных средств» Учетной политики, Обществом начислена амортизация на вышеуказанное основное средство, подлежащие списанию в соответствии с Протоколом еженедельного оперативного совещания от 4 ноября 2013 года №9-2/24 и Решения заочного голосования совета директоров Общества от 22 ноября 2013 года за период с 1 января по 14 сентября 2016 года на общую сумму **389,7 тыс.тенге.**

Пункт 9. В результате, в нарушение статьи 4, пункта 1 статьи 14 Закона о бухучете и подпункта 1) пункта 3 Правил ведения бухгалтерского учета №241, не своевременное списание основных средств привело к искажению финансовой отчетности Общества за 2016 год (*баланса и пояснительной записки*), а именно завышению стоимости основных средств на начало 2016 года в сумме **2 814,8 тыс.тенге.**

Пункт 10. В нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, подпункта 4) статьи 6 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» Обществом не используются специализированные транспортные средства в количестве 9 единиц на общую сумму **26 092,8 тыс.тенге.**

Ведение бухгалтерского учета

Учетная политика утверждена приказом совета директоров Общества от

10 июля 2007 года (далее - Учетная политика), изменения в учетную политику Обществом не вносились, что свидетельствует о её несвоевременной актуализации.

Бухгалтерский учёт автоматизирован, ведется в программе 1-С Бухгалтерия, версия 8.2.

По состоянию на 31 марта 2018 года кредиторская задолженность составила в сумме 1 185 586,1 тыс.тенге (наиболее крупные: Корпоративный фонд «Нурлы Астана» - 1 183 027,2 тыс.тенге, ТОО СП «КазГерСтрой» - 762,1 тыс.тенге и ТОО «КазЭдемСтрой» - 975,6 тыс.тенге), дебиторская задолженность - 163 121,3 тыс.тенге.

В целом, проведенным аудитом ведения объектом аудита бухгалтерского учета установлены следующие нарушения действующего законодательства:

Пункт 11. В нарушение пунктов 1 и 2 статьи 6 Закона о бухучете и раздела 2.19 Учетной политики Общества по причине несвоевременного внесения изменений и дополнений, учетная политика Общества не соответствует действующему законодательству Республики Казахстан.

Пункт 12. В нарушение статьи 4 и пункта 1 статьи 6 Закона о бухучете и 15, 19 Правил ведения бухгалтерского учета №241, Обществом допущено расхождение данных оборотно-сальдовых ведомостей с финансовыми отчетностями (балансы) в общей сумме **529 411,0 тыс.тенге**, из них за 2016 год – 753,0 тыс.тенге и за 2017 год – 528 658,0 тыс.тенге.

Пункт 13. В нарушение пункта 2.1, 2.2 и 2.3 Учетной политики Обществом на забалансовых счетах учитываются отдельные виды счетов с дебитовым сальдо в общей сумме **25 835 021,4 тыс.тенге**, на 1 января 2016 года – 8 614 226,0 тыс.тенге, по состоянию на 1 января 2017 года – 8 610 397,7 тыс.тенге и на 1 января 2018 года – 8 610 397,7 тыс.тенге.

Пункт 14. В нарушение пункта 1 Порядка выплаты заработной платы, стипендии, пенсий, пособий и других денежных выплат за счет бюджетных средств, а также порядка выплаты заработной платы и других денежных выплат государственным предприятиям и акционерным обществам, контрольный пакет акций которых принадлежит государству, утвержденного постановлением правительства Республики Казахстан от 28 сентября 1999 года № 1464, выплата заработной платы Обществом частично осуществлялась в наличной форме через кассу в общей сумме **51 148,0 тыс.тенге**.

Пункт 15. В нарушение пункта 12 Правил о служебных командировках №1428 по возвращении из командировки работники Общества не представили документы о фактических расходах денежных средств, а именно командировочные удостоверения и подтверждающие документы о затратах на общую сумму **128,6 тыс.тенге** (Бектемисова Б.М. – 14,3 тыс.тенге, Шаймуханбетова Б.Т. – 16,0 тыс.тенге, Сыздыкова Г.Н. - 16,0 тыс.тенге, Байрамова И.П. - 16,0 тыс.тенге, Еспаев Ш.С. – 7,1 тыс.тенге, Елемесова С.Г. – 59,2 тыс.тенге).

Пункт 16. В нарушение пп.2) п.2 Постановления о служебных заграничных командировках №108, Обществом возмещены расходы в общей

сумме **176,8 тыс.тенге** по заграничным командировкам без подтверждения документов по найму жилья (*Кебекбаеву А.Е. на сумму 88,4 тыс.тенге и Зеленой Г.И. - 88,4 тыс.тенге*).

Пункт 17. В нарушение статьи 4 и пункта 1 статьи 6 Закона о бухучете и пунктов 15, 19 Правил ведения бухгалтерского учета №241, Обществом не отражены обороты по дебиту счета 1210 в общей сумме **302 157,8 тыс.тенге**, по кредиту счета 1210 в общей сумме **254 762,0 тыс.тенге**.

Пункт 18. В нарушение статьи 4 и пункта 1 статьи 6 Закона о бухучете, пунктов 15, 16, 18, 19 Правил ведения бухгалтерского учета №241, Обществом при определении сумм дебиторской задолженности в бухгалтерском учете за 2017 год не принято к сведению Решение СМЭС города Астаны от 20 февраля 2017 года №7119-17-00-2/256 о взыскании с ТОО «АИС-Спецстрой» задолженности в сумме 9 864,6 тыс.тенге, в итоге сумма дебиторской задолженности завышена на **425,9 тыс.тенге**.

Пункт 19. В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса Республики Казахстан (*далее – Гражданский кодекс*) и пункта 6.1. Договора Обществом не приняты меры по взысканию с АО «АИФ Недвижимости «Alfa Properties» суммы неустойки за просрочку в оплате оказанных услуг (*товаров, работ*) в предполагаемом размере 3 710,9 тыс.тенге ($4\ 241,0 * 0,1\% * 875$ кл. дней).

Пункт 20. В нарушение статьи 4 и пункта 1 статьи 6 Закона о бухучете, пунктов 15, 16, 18, 19 Правил ведения бухгалтерского учета №241, Обществом по состоянию на 31 декабря 2016 года необоснованно завышен размер дебиторской задолженности в сумме **71,6 тыс.тенге**.

Пункт 21. В свою очередь, в нарушение статьи 4, пункта 3 статьи 6, пункта 1 статьи 14 Закона бухучете Обществом в финансовой отчетности за 2016 год (пояснительная записка) искажен размер дебиторской задолженности в сумме **71,6 тыс.тенге**.

Исполнение договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг в рамках заключенных договоров по государственным закупкам

За период аудита Обществом заключено 2 245 договоров на приобретение товаров, работ и услуг на общую сумму 19 000 529,3 тыс.тенге, в том числе в 2016 году - 871 договор на общую сумму 12 331 243,8 тыс.тенге, в 2017 году - 1 057 договоров на общую сумму 5 198 071,9 тыс.тенге и за 1 квартал 2018 года - 317 договоров на общую сумму 1 471 213,6 тыс.тенге.

Выборочным аудитом проверено исполнение 21 договора государственных закупок (*2016 год – 13 договоров, 2017 - 8*), из которых по 12 договорам нарушений не установлено (*2016 год – 6 договоров, 2017 - 6*), по 9 договорам (*2016 год – 7 договоров, 2017 - 2*) установлены нарушения в части непринятия мер при несвоевременном исполнении поставщиками договорных обязательств.

Пункт 22. Таким образом, Обществом не приняты меры, предусмотренные подпунктом 3) пункта 4 статьи 12 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года №434 (*далее – Закон о госзакупках*) о признании 8-ми хозяйствующих субъектов

недобросовестными участниками государственных закупок (ИП «КАРТБАЕВА Л.С.», ТОО «Алви Авто», ИП «КОРАБАЕВА А.М.», ИП «АЙСАМИНА», ИП «Астана-М», ТОО «Компания РОМ-2», ИП «СПК», ТОО «ИМПЭК-ДЕТАЛЬ А»).

Пункт 23. Кроме того, в нарушение статьи 298 Гражданского кодекса, пункта 24 статьи 43 Закона о госзакупках и пункта 7.3. договоров о государственных закупках Обществом не приняты меры по взысканию с вышеуказанных субъектов суммы неустойки за просрочку сроков поставки товаров (*работ, услуг*) в предполагаемом размере 1 702.5 тыс.тенге.

Пункт 24. В нарушение пункта 22 статьи 43 Закона о госзакупках Обществом в 341 договорах государственных закупок установлены сроки поставки менее 15 календарных дней.

Вместе с тем, при неисполнении или ненадлежащем исполнении поставщиками договорных обязательств Обществом проводится претензионно-исковая работа.

Так, за проверяемый период подано 218 исковых заявлений, из них: в 2016 году – 57, в 2017 году - 110 и в 2018 году 51.

При этом аудитом отмечается, что в 2016 и 2018 годах Обществом не велся учет принятых решений суда по исковым заявлениям, а из поданных в 2017 году 110 исковых заявлений 101 удовлетворено.

Товарищество с ограниченной ответственностью «Астана орманы»

По состоянию на 31 марта 2018 года уставный капитал Товарищества составляет 744 444,5 тыс.тенге.

Основными видами деятельности Товарищества являются создание и содержание объектов зеленого пояса (зеленой зоны) города Астаны, создание, содержание и развитие дорожно-тропиночной сети (велодорожка).

Дорожно-тропиночная сеть (велодорожка) на балансе Товарищества не числится, в связи с чем, в рамках договоров, заключаемых с Управлением, осуществляется только текущее ее содержание.

Вместе с тем, аудитом установлено, что Товариществом, на основании приказов Управления от 16 марта 2017 года №24/02-06 и 25/03-06, заключены 2 договора на изготовление проектно-сметной документации на электромонтажные работы по дорожно-тропиночной сети и израсходовано средств в общей сумме 3 195,1 тыс.тенге.

Указанные затраты на проектирование отнесены к прочим расходам (*оплачены как услуги*), в связи с чем проектно-сметная документация не оприходована и Управлению не передана.

Пункт 25. В результате в нарушение статьи 4, пунктов 1 и 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» Товариществом не произведен учет проектно-сметной документации на электромонтажные работы по дорожно-тропиночной сети в 2017 году на общую сумму **3 195,1 тыс.тенге.**

Основная деятельность Товарищества осуществляется в рамках заключаемых договоров с Управлением по бюджетной программе 016

«Создание – зеленого пояса».

За период аудита между Управлением и Товариществом в рамках указанной бюджетной программы заключено 9 договоров на общую сумму 5 491 538,7 тыс.тенге.

Следует отметить, что в рамках договоров с Управлением услуги по разведению птиц не предусмотрены, однако Товариществом осуществляются расходы на содержание фазанов (за первый квартал 2018 года - израсходовано 2 283,5 тыс.тенге, в 2016 году - 11 171,6 тыс.тенге, в 2017 году - 17 122,6 тыс.тенге), что в итоге влияет на результат финансово-хозяйственной деятельности и соответственно размер отчислений в бюджет.

Штатное расписание

Штатное расписание Общества ежегодно утверждается приказами директора Товарищества, включающий в себя административно-управленческий персонал (далее - АУП), инженерно-технический персонал службы содержания и развития зеленого пояса, инженерно-технический персонал главного инженера, инженерно-технический персонал службы перспективного развития, рабочий персонал службы содержания и развития зеленого пояса, рабочий персонал службы главного инженера, рабочий персонал службы перспективного развития.

Информация о фактическом количестве работников Товарищества

№	Наименование	АУП	ИТР-	Рабочие	Итого
1	На начало 2016 года	19	58	1 074	1 151
	На конец 2016 года	21	59	1 021	1 101
2	На начало 2017 года	21	58	823	902
	На конец 2017 года	21	58	874	953
3	За 1 квартал 2018 года	22	60	819	901

Формы оплаты труда, штатное расписание, размеры должностных окладов, система премирования и иные вознаграждения Товариществом определяется самостоятельно в пределах установленного фонда оплаты труда.

Проведенным аудитом штатного расписания и деятельности Товарищества в части взаимоотношений с трудовым коллективом установлены следующие нарушения действующего законодательства:

Пункт 26. В нарушение пункта 203 Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного Приказом министра труда и социальной защиты населения Республики Казахстан от 25 июня 2012 года №201 Ө-м (далее – *Квалификационный справочник*), должностная инструкция юриста и заведующего хозяйством Товарищества не предусматривает требований к наличию стажа.

Пункт 27. Также, в нарушение пункта 52 Квалификационного справочника должностная инструкция начальника автотранспортной колонны Товарищества предусматривает требования по наличию высшего или среднего специального образования и стажа работы на автомобильном транспорте не менее 2 лет, тогда как согласно указанной норме законодательства необходимо наличие высшего образования по соответствующей специальности и стажа работы на автомобильном транспорте не менее 3 лет или среднего технического и профессионального образования по соответствующей специальности и стажа работы на автомобильном транспорте не менее 5 лет.

Пункт 28. В нарушение пункта 1.3 Должностной инструкции начальника диспетчерской службы от 5 декабря 2015 года и в нарушение пункта 1.2 Должностной инструкции начальника административного отдела от 15 сентября 2016 года, утвержденных директором Товарищества, начальники диспетчерской службы Галимова Г.Т. и административного отдела Байгундина Б.К. не соответствуют занимаемым должностям на момент назначений.

Разработка и реализация Плана развития

Планы развития Товарищества разрабатываются ежегодно в соответствии с действующим законодательством Республики Казахстан.

Основной их целью является создание благоприятных условий и зон отдыха для населения города Астаны с конечным результатом в виде уплотнения лесных насаждений на территории 291,10 га.

Основные показатели Отчета по исполнению Плана развития за 2016-2017 годы

(тыс.тенге)

Показатели	2016 год			2017 год			Прирост, %	
	план развития	отчет	%	план развития	отчет	%	план	отчет
Доходы, всего	2 116 056,1	2 056 235,0	97%	2 188 061,44	2 163 428,1	98,9%	103%	105,2%
Расходы, всего	2 097 046,5	2 034 417,2	97%	2 165 104,8	2 116 428,5	97,8%	103%	104,0%
<i>Затраты основного производства:</i>	<i>1 745 400,0</i>	<i>1 699 214,4</i>	<i>97%</i>	<i>1 714 434,1</i>	<i>1 646 150,4</i>	<i>96,0%</i>	<i>98%</i>	<i>96,9%</i>
Запасы	346 300,0	324 805,8	94%	377 410,9	332 408,4	88,1%	109%	102,3%
Оплата труда работников	594 000,0	588 776,7	99%	592 775,4	587 415,5	99,1%	100%	99,8%
Работы (услуги), полученные от подрядчиков	454 100,0	454 060,2	100%	442 000,4	442 000,3	100,0%	97%	97,3%
Отчисления от оплаты труда	66 000,0	57 162,8	87%	66 739,9	57 449,2	86,1%	101%	100,5%
Износ основных средств	79 700,0	70 974,6	89%	67 939,1	66 944,1	98,5%	85%	94,3%
Транспортные услуги	195 000,0	191 328,8	98%	155 538,3	151 547,4	97,4%	80%	79,2%
прочие услуги	10 300,0	12 105,2	118%	12 030,3	8 385,5	69,7%	117%	69,3%
<i>Административные расходы</i>	<i>351 436,5</i>	<i>335 152,2</i>	<i>95%</i>	<i>442 535,1</i>	<i>455 455,2</i>	<i>102,9%</i>	<i>126%</i>	<i>135,9%</i>
Запасы	14 000,0	11 887,8	85%	14 971,3	19 061,4	127,3%	107%	160,3%
Оплата труда работников	196 000,0	192 597,7	98%	267 644,7	272 115,0	101,7%	137%	141,3%

Износ основных средств	7 110,0	7 018,9	99%	7 931,2	7 837,0	98,8%	112%	111,7%
Обслуживание и ремонт основных средств и нематериальных активов (2016г.текущий ремонт админ. корпуса базы МТМ)	24 280,0	23 056,5	95%	13 186,9	12 554,8	95,2%	54%	54,5%
Страхование	18 500,0	16 726,2	90%	14 470,8	13 622,0	94,1%	78%	81,4%
Транспортные услуги	11 000,0	10 040,6	91%	11 870,8	11 167,5	94,1%	108%	111,2%
Услуги связи	2 410,0	1 843,5	76%	1 816,9	1 627,9	89,6%	75%	88,3%
Повышение квалификации работников	1 358,0	1 342,5	99%	1 980,7	1 652,2	83,4%	146%	123,1%
Консультационные услуги	210,0	210,0	100%				0%	0,0%
Информационные услуги	200,0	185,8	93%	705,1	701,1	99,4%	353%	377,2%
Командировочные расходы	300,0	217,6	73%	1 014,2	1 014,2	100,0%	338%	466,0%
Коммунальные услуги (энергия)	7 000,0	6 624,7	95%	8 500,0	7 624,7	89,7%	121%	115,1%
Банковские услуги	17 500,0	17 074,2	98%	14 895,5	14 624,5	98,2%	85%	85,7%
Охрана труда и техника безопасности	300,0	270,9	90%	219,0	219,0	100,0%	73%	80,8%
Пожарная безопасность и соблюдение специальных требований	900,0	775,5	86%	982,7	661,2	67,3%	109%	85,3%
Налоги и социальные отчисления	28 310,5	25 698,0	91%	34 765,9	33 846,5	97,4%	123%	131,7%
Другие обязательные платежи в бюджет	2 216,0	1 488,6	67%	1 929,5	2 104,1	109,1%	87%	141,3%
Прочие расходы	19 842,0	18 092,8	91%	45 649,8	55 022,2	120,5%	230%	304,1%
Прочие расходы	210,0	50,6	24%	8 135,6	14 822,9	182,2%	3874%	29294,3%
по сомнительным требованиям к покупателям					6 687,3			
Налоги и социальные отчисления				8 066,1	8 066,10	100,0%		
прочие	210,0	50,64	24%	69,5	69,50	100,0%	33%	137,2%
Прибыль (убыток)	19 009,6	21 817,8	114,8%	22 956,6	46 999,6	204,7%	121%	215,4%
<i>ФНО ф.100.00 НОД</i>	<i>X</i>	<i>41 255,3</i>	<i>X</i>	<i>X</i>	<i>127 421,2</i>	<i>X</i>	<i>X</i>	<i>308,9%</i>
<i>КПН</i>	<i>X</i>	<i>8 251,1</i>	<i>X</i>	<i>X</i>	<i>25 484,1</i>	<i>X</i>	<i>X</i>	<i>308,9%</i>
Чистый доход	13 306,7	13 566,7	102%	13 774,0	21 515,4	156,2%	103,5%	158,6%
Отчисления от чистого дохода (норматив 50%)	6 653,3	6 783,4	102%	6 887,0	10 757,7	156,2%	103,5%	158,6%
Рентабельность деятельности(чистая прибыль/общие расходы),%	0,63%	0,66%	104,8%	0,63%	1,0%	160%	100%	153,0%

В структуре доходов Товарищества большую часть занимают поступления от реализации услуг Управлению, которые в 2016 году составили

1 972 263,6 тыс. тенге или 95,9% (другие доходы (от сдачи в аренду транспорта) – 84 167,3 тыс. тенге или 4%, прочие доходы – 683,2 тыс.тенге), в 2017 году – 2 005 063,5 тыс. тенге или 92,7% (другие доходы – 156 203,5 тыс. тенге или 7,3%, прочие доходы – 2 161,0 тыс.тенге).

В 2016 году Товариществом заключено 4 договора с Управлением по созданию и содержанию зеленого пояса города Астаны на общую сумму 2 208 935,3 тыс.тенге, в 2017 году - 3 договора на общую сумму 2 245 671,1 тыс.тенге, в первом квартале 2018 года - 2 договора на общую сумму 1 036 932,3 тыс.тенге.

При анализе показателей финансово-хозяйственной деятельности Товарищества согласно Отчету по исполнению Плана развития за 2017 год установлено, что по сравнению с прошлым периодом доходы увеличились на 5,2% за счет увеличения доходов от реализации услуг, себестоимость увеличилась на 4%, прибыль до налогообложения увеличилась на 115,4%, отчисления от чистой прибыли на 58,6%.

Также, в 2017 году административные расходы составили 455 455,2 тыс.тенге или увеличились в сравнении с прошлым периодом на 120 303,0 тыс.тенге (35,9%) за счет увеличения затрат по оплате труда работников, информационным и прочим услугам.

Отчисления от чистого дохода (норматив в размере 50%) за 2017 год – составили 10 757,68 тыс.тенге, рост по сравнению с прошлым периодом составил 58,6% (за 2016 год – 6 783,36 тыс.тенге).

Всего за аудлируемый период Товариществом перечислены в бюджет отчисления от чистого дохода в общей сумме 22 862,5 тыс.тенге, в том числе по итогам деятельности за 2015 год – 5 321,4тыс.тенге, за 2016 год – 6 783,4 тыс.тенге, за 2017 год – 10 757,7 тыс.тенге.

Проведенным аудитом разработки и реализации Планов развития установлено следующее нарушение действующего законодательства:

Пункт 29. В нарушение норм и положений Правил №248 от 27 марта 2015 года Товариществом в Отчете по исполнению Плана развития ф.248 за 2016 год (в приложениях: №6, 24, 29 глав «Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности, доходы» разделов «Агрегированные показатели - отчетного периода, доходы счет 6000») доходы занижены на **878,9 тыс.тенге.**

Материально-техническая оснащенность объекта аудита

По состоянию на 1 января 2018 года на балансе Товарищества числятся основные средства в количестве 767 единиц с первоначальной стоимостью 919 706,3 тыс тенге, в том числе:

- здания и сооружения - 9 единиц на общую сумму 259 080,6 тыс.тенге;
- транспортные средства - 102 единицы на общую сумму 451 601,4 тыс.тенге;
- легковые автомобили, используемые для административных целей, в количестве 8 единиц общей стоимостью 27 995,0 тыс.тенге, в том числе;
- оборудование - 261 единица на общую сумму 148 175,0 тыс.тенге.

- компьютеры и канцелярские машины 112 единиц на общую сумму 8 022,5 тыс.тенге;

- прочие - 72 единицы на общую сумму 20 325,1 тыс.тенге;

- мебель - 203 единицы на общую сумму 4 506,7 тыс.тенге;

В течение 1 квартала 2018 года выбыли основные средства в количестве 23 единиц (*мебель*) общей стоимостью 274,4 тыс.тенге, поступили основные средства в количестве 24 единиц общей стоимостью 576,5 тыс.тенге.

По состоянию на 31 марта 2018 года на балансе Товарищества числятся основные средства в количестве 768 единиц общей стоимостью 925 197,4 тыс.тенге.

Учет основных средств ведется в количественном и суммовом выражении в разрезе объектов по местам хранения и материально-ответственным лицам, с которыми заключены договора о полной материальной ответственности.

Пункт 30. В ходе контрольного осмотра основных средств Товарищества установлено, что в нарушение подпункта 12) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, подпункта 4) статьи 6 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» 6 тракторов МТЗ-82 первоначальной стоимостью **10 141,6 тыс.тенге** не используются с 2017 года в связи с неисправностью, а также на территории Товарищества имеются 5 теплиц общей площадью 1 700 кв.м., которые также не используются с 2017 года.

Вместе с тем, на балансе Товарищества числятся основные средства в количестве 154 единицы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе 53 транспортных средств или 48% от общего количества транспорта (*1 легковой автомобиль, 52 специализированных транспортных средств*), которые функционируют и задействованы в производственной деятельности.

Ведение бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета регламентируется в соответствии с Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года №234 (*далее – Закон бухгалтерском учете*) и Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными приказом Министра финансов РК от 31 марта 2015 года №241 (*далее - Правила ведения бухучета*).

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом на базе программного информационного обеспечения «1С Бухгалтерия 8.3».

Классификация активов

тыс.тенге

Наименование	на 31.12.2016	на 31.12.2017 (по оперативным данным)	на 31.03.2018 (по оперативным данным)
Долгосрочные активы			
- дебиторская задолженность	0	5 885	5 885
- отложенные налоговые активы	9 892	9 892	9 892
- основные средства, в том числе:	385 821	334 523	322 590
Здания, сооружения	188 923	179 051	174 649
Транспортные средства	131 842	99 353	84 103
Механизмы и оборудование	62 657	52 152	48 015
Компьютеры и канц.машины	1 317	2 337	14 316

Прочие ОС (мебель....)	1 082	1 630	1 507
- нематериальные активы	69	223	214
- биологические активы	1 821	1 821	1 821
Итого	397 603	352 344	334 637
Краткосрочные активы			
- денежные средства	331 381	532 212	345 683
- дебиторская задолженность	77 913	112 796	110 297
- запасы	96 768	106 287	89 751
- прочие	10 388	20 063	28 634
Итого	523 828	771 358	574 365
ВСЕГО	921 431	1 123 702	909 002

По состоянию на 31 декабря 2017 года в сравнении с прошлым периодом сумма краткосрочной дебиторской задолженности увеличилась на 34 883 тыс.тенге или на 44,8%, основной причиной которой является наличие текущей задолженности заказчиков за аренду техники (ТОО «Астана СпецТех НС КЗ», ТОО «Астана Тазалык», ТОО «Астана Пласт 2020»).

Информация об активах и обязательствах

тыс.тенге

№ п/п	Показатели	На конец отчетного периода (31 декабря)			
		2014 года	2015 года	2016 года	2017 года
	<i>Справочно:</i>				
	Сальдо накопленной амортизации на конец отчетного периода	385 520,0	453 423,0	530 900,0	585 184,0
	<i>Амортизация ОС за отчетный период</i>	<i>76 570,0</i>	<i>70 266,0</i>	<i>77 984,0</i>	<i>74 750,0</i>
	<i>Амортизация по выбывшим (по ДТ сч.2420) за отчетный год</i>	<i>12 212,6</i>	<i>2 362,0</i>	<i>508,0</i>	<i>20 466,0</i>
	Активы				
1	Денежные средства и их эквиваленты, в том числе:	84 520,0	306 350,0	331 381,0	532 212,0
	- на расчетном счете	84 430,0	244 669,0	317 900,0	501 915,0
	- наличность в кассе	90,0	1 681,0	13 481,0	30 297,0
2	Дебиторская задолженность (покупателей и заказчиков)	48 201,0	62 578,0	112 796,0	110 297,0
3	Запасы	73 953,0	67 904,0	96 768,0	106 287,0
4	Прочие краткосрочные активы	239 452,0	29 642,0	17 941,0	20 063,0
	Итого Активы	446 126,0	466 474,0	558 886,0	768 859,0
	Обязательства				
1	Кредиторская задолженность (поставщикам, по зарплате, по налогам и налоговым обязательствам)	121 659,0	92 152,0	102 585,0	294 556,0
	Отклонение (достаток+, - недостаток) между Активами и краткосрочными обязательствами	+324 467,0	+374 332,0	+456 301,0	+474 303,0

По состоянию на 1 января 2018 года кредиторская задолженность составила в сумме 294 556,0 тыс.тенге, по сравнению с прошлым периодом рост составил на 191 514,0 тыс.тенге или 186%.

Увеличение кредиторской задолженности связано с текущей задолженностью, в том числе поставщикам и подрядчикам – 54 266,0 тыс.тенге, по оплате труда – 114 023,0 тыс.тенге и по налоговым обязательствам – 126 267,0 тыс.тенге.

За аудируемый период Товариществом на развитие производства произведены капитальные вложения (*приобретены основные средства*) за счет собственных средств в общей сумме 61 347,6 тыс.тенге, из них в 2016 году - 38 667,9 тыс.тенге, в 2017 году - 22 679,7 тыс.тенге.

Для участия в конкурсах в целях обеспечения исполнения своих обязательств под банковскую гарантию на основании договоров о залоге от 20 февраля 2015 года №120/0014-15 в АО «Цеснабанк» оформлен залог и имеется ограничение в распоряжение имущества (*обременение*) на следующие активы:

- здание и сооружение – 131 996,5 тыс.тенге (*14,34% от балансовой стоимости*), ипотечный договор от 20 февраля 2015 года №120/0014-15;

- машины и оборудование – 231 111,7 тыс.тенге (*25,1% от балансовой стоимости*), договор о залоге транспортного средства №120/0014-15/2 20 февраля 2015 года;

- сельскохозяйственная техника – 113 659,2 тыс.тенге (*12,35% от балансовой стоимости*), договор о залоге сельскохозяйственной техники №120/0014-15/1 20 февраля 2015 года.

В целом, проведенным аудитом ведения объектом аудита бухгалтерского учета установлены следующие нарушения действующего законодательства:

Пункт 31. В нарушение пункта 4 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете, пункта 1 МСФО 16 «Основные средства» Товариществом необоснованно оприходованы основные средства (*12 наименований в количестве 25 единиц*) на счете 1310 «Сырье и материалы» по состоянию на 31 марта 2017 года с балансовой стоимостью **5 765,4 тыс.тенге.**

Пункт 32. Выборочным методом произведен аудит по вопросу правильности начисления и перечисления вознаграждений, по результатам которого установлено, что в нарушение статьи 4, пунктов 3, 4 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете Товариществом 13 работникам излишне перечислены денежные средства в общей сумме **308,5 тыс.тенге.**

Пункт 33. В нарушение пункта 1 постановления Правительства Республики Казахстан от 28 сентября 1999 года №1464 Товариществом выплата заработной платы частично осуществлялась в наличной форме через кассу на общую сумму – **52 626,0 тыс.тенге.**

Исполнение договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг в рамках заключенных договоров по государственным закупкам

За 2016 год Товариществом заключено 549 договоров с поставщиками товаров, услуг, работ на общую сумму 905 517,2 тыс.тенге, за 2017 год 679 договоров на сумму 1 100 526,2 тыс.тенге, за 1 квартал 2018 года 206 договоров на сумму 238 904,2 тыс.тенге.

В ходе аудита проверено исполнение 19 договоров государственных закупок, заключенных Товариществом с поставщиками.

Аудитом установлено, что по итогам государственных закупок открытым конкурсом Товариществом заключен договор с ТОО «Монлайн» от 26 сентября 2016 года №513 на работы по облицовке фасада здания МТМ, на общую сумму 8 000,0 тыс.тенге.

При этом, согласно Акту выполненных работ от 17 октября 2016 года №19 работы указаны как услуга одной строкой.

Аналогичные факты установлены по договорам от 22 июня 2016 года №436 с ИП «Сэтті» на работы по изготовлению сборке и монтажу пластиковых конструкций со стеклами на сумму 999,0 тыс.тенге, от 6 декабря 2016 года №548 с ИП «ЦентрСтрой» на текущий ремонт административного корпуса базы МТМ на сумму 1 323,0 тыс.тенге, от 13 сентября 2017 года №595 с ТОО «BERKEN GROUP» работы по текущему ремонту административного корпуса базы МТМ на сумму 6 306,4 тыс.тенге.

Пункт 34. Таким образом, в нарушение пункта 2 приказа Председателя Агентства Республики Казахстан по делам строительства и жилищно-коммунального хозяйства от 2 мая 2012 года № 170 по 4-м договорам на общую сумму **16 628,4 тыс.тенге** (в 2016 году - 10322,0 тыс.тенге, в 2017 году - 6 306,4 тыс.тенге) акты выполненных работ не соответствуют установленной форме, а именно работы указаны как услуга одной строкой.

Принятые меры:

1. Акционерным обществом «Астана-Зеленстрой»:

- возмещены в кассу Общества затраты по командировочным расходам на общую сумму 305,4 тыс.тенге);

- в бухгалтерском учете восстановлены суммы по дебиту счета 1210 в общей сумме 302 157,8 тыс.тенге и по кредиту счета 1210 в общей сумме 254 762,0 тыс.тенге;

- в бухгалтерском учете восстановлены суммы дебиторской задолженности в размере 497,5 тыс.тенге, из них ТОО «АИС-Спецстрой» - 425,9 тыс.тенге и Абуталипов Е.М. – 71,6 тыс.тенге;

- по бухгалтерскому учету Обществом списаны отдельные виды счетов, учитываемых на забалансовых счетах с дебитовым сальдо в общей сумме 25 835 021,4 тыс.тенге;

- по бухгалтерскому учету Обществом восстановлены расхождения данных оборотно-сальдовых ведомостей с данными финансовых отчетностей в общей сумме 529 411,0 тыс.тенге, из них за 2016 год – 753,0 тыс.тенге и за 2017 год – 528 658,0 тыс.тенге;

- по бухгалтерскому учету Обществом на 1 января 2016 года по объекту «Наливная станция в поселке им.Тельмана» списана остаточная сумма в размере 2 814,8 тыс.тенге и начисленная сумма амортизации за 2016 год в размере 389,7 тыс.тенге.

2. Товариществом с ограниченной ответственностью Астана-Орманы:

- возмещены в кассу Товарищества средства в сумме 308,5 тыс.тенге;

- по бухгалтерскому учету Товарищества восстановлены средства на общую сумму 5 765,4 тыс.тенге путем перевода основных средств со счета 1310 «Сырье и материалы» на счет 2410 «Основные средства»;

- восстановлены средства на общую сумму **878,9 тыс.тенге** путем

предоставления «Отчета по исполнению Плана развития» ф.248 за 2016 год с внесенными изменениями;

- в штатное расписание АУП, ИТР на 2018 год 21 мая 2018 года внесены соответствующие изменения;

- 21 мая 2018 года утверждены должностные инструкции заместителя директора по общим вопросам, помощника юриста, начальника автотранспортной колонны №1, №2, начальника диспетчерской службы, заведующего отделом хозяйственной деятельности, начальника административного отдела.

3. По материалам Ревизионной комиссии Департаментом внутреннего государственного аудита по городу Астане привлечены к административной ответственности:

- руководитель АО «Астана-Зеленстрой» по установленным нарушениям норм законодательства в сфере государственных закупок по статье 207 КоАП согласно протоколов от 21 июня 2018 года № 263 и № 264 на общую сумму 72,2 тыс.тенге;

- главный бухгалтер АО «Астана-Зеленстрой» по установленным нарушениям норм законодательства в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности по статье 238 КоАП согласно протокола от 21 июня 2018 года № 265 на 60,2 тыс.тенге.

Выводы по итогам государственного аудита

1. Итоги аудиторского мероприятия «Аудит использования активов государства и квазигосударственного сектора в АО «Астана-Зеленстрой» и ТОО «Астана Орманы» показали, что в целом, несмотря на установленные аудитом недостатки (*изложены в аналитической части Заключения*), деятельность объектов аудита ведется в рамках действующего законодательства Республики Казахстан.

2. В ходе аудиторского мероприятия установлено нарушений бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан на общую сумму **26 971 741,9 тыс.тенге**, в том числе финансовых нарушений в размере **26 935 507,5 тыс.тенге**, из которых подлежат восстановлению **26 934 893,6 тыс.тенге** (*восстановлено в ходе аудита 26 931 698,5 тыс.тенге*), возмещению **613,9 тыс. тенге** (*возмещено в ходе аудита 613,9 тыс.тенге*) и 2 случая неэффективного использования средств местного бюджета в сумме **36 234,4 тыс.тенге**, а также 393 процедурных нарушений и недостатков на сумму **1 572 729,9 тыс.тенге**.

3. В основном, нарушения выявлены в части правильности оформления соответствующих документов по различным подразделениям объектов аудита, ведения бухгалтерского учета, а также соблюдения порядка и сроков сдачи соответствующих отчетов, установленных действующим законодательством.

4. Также, многочисленные факты нарушений установлены в части своевременности исполнения договорных обязательств поставщиками товаров, работ и услуг в рамках заключенных договоров по государственным закупкам.

Рекомендации по итогам государственного аудита

1. Рассмотреть итоги аудиторского мероприятия «Аудит использования активов государства и квазигосударственного сектора в АО «Астана-Зеленстрой» и ТОО «Астана Орманы» на заседании Ревизионной комиссии по городу Астане.

2. Информировать Акима города Астаны и Маслихат об итогах проведенного аудиторского мероприятия.

3. Управлению охраны окружающей среды и природопользования

1) в срок до **10 августа 2018 года** рассмотреть ответственность руководителей Акционерного Общества «Астана-Зеленстрой» и Товарищества с ограниченной ответственностью «Астана Орманы», допустивших нарушения требований действующего законодательства Республики Казахстан;

2) учесть нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, установленные в подведомственных организациях, принять меры по недопущению их впредь.

4. Акционерному Обществу «Астана-Зеленстрой»:

1) в срок до **10 августа 2018 года** рассмотреть ответственность должностных лиц Общества, допустивших нарушения требований действующего законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до **10 августа 2018 года** штатное расписание и Учетную политику Общества привести в соответствие с действующими нормативно-правовыми актами, с учетом выявленных нарушений;

3) учесть нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, установленные настоящим аудиторским мероприятием, принять меры по недопущению их впредь.

5. Товариществу с ограниченной ответственностью «Астана Орманы»

1) в срок до **10 августа 2018 года** рассмотреть ответственность должностных лиц Товарищества, допустивших нарушения требований действующего законодательства Республики Казахстан;

2) в срок до **10 августа 2018 года** восстановить по бухгалтерскому учету средства в сумме **3 195,1 тыс.тенге**, затраченные на изготовление проектно-сметной документации на электромонтажные работы по дорожно-тропиночной сети;

3) учесть нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан, установленные настоящим аудиторским мероприятием, принять меры по недопущению их впредь.

Приложения: (на 10 листах)

1. Проекты предписаний на 6 листах;
2. Сводный реестр нарушений на 3 листах;
3. Информация по возмещенным и восстановленным объектами государственного аудита средствам на 1 листе.

