

Акт встречной проверки

город Нур-Султан

от ____ февраля 2021 года

1. Наименование объекта государственного аудита (встречной проверки): Республиканское государственное учреждение «Комитет ветеринарного контроля и надзора» (далее – *Комитет или КВКН МСХ РК*).

Справка о государственной перерегистрации юридического лица выдана Департаментом юстиции города Нур-Султан от 12 октября 2015 года (дата первичной регистрации 27 октября 2011 года).

Бизнес идентификационный номер (БИН): 111040018852

Комитет имеет счет:

- в РГУ "Комитет Казначейства Министерства финансов РК", БИК ККМФКЗ2А, ИИК: KZ330705012120340001, KZ92070101KSN00000000.

Юридический адрес: Республика Казахстан, 010000, г.Нур-Султан, район «Сарыарка», ул. Кенесары, д. 36 тел. 8 (7172) 55-58-15.

2. Поручение на проведение государственного аудита (встречной проверки): от 06 января 2021 года №8-Т, подписано Председателем Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан Нажмиденовым Б.Т. (зарегистрировано в органах правовой статистике и специальным учетом Генеральной прокуратуры РК №2110000001705012100009 от 08.01.2021г).

3. Встречная проверка проведена: главными экспертами-государственными аудиторами Управления аудита финансовой отчетности Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан (далее - *УАФО КВГА МФ РК*) Абишевым Н.С. и Есркегеновой В.Ж.

4. Предмет/вопрос встречной проверки: достоверность государственных активов, обеспечение их сохранности и управления.

5. Период, охваченный встречной проверкой: с 1 января по 31 декабря 2020 года (при необходимости другие периоды).

6. Сроки проведения встречной проверки: с 06 января по 02 февраля 2021 года.

7. Должностные лица объекта государственного аудита (встречной проверки): проверка осуществлена с ведома Исполняющего обязанности председателя Комитета Нуртазиной Гулжан Сабыровны (приказ от 05 ноября 2020 года №267), в присутствии исполняющего обязанности главного бухгалтера Садгужиновой Сауле Кайраткызы.

Должностные лица Комитета, имевшие и имеющие право подписи:

с правом первой подписи:

- Утегулов А.К. – Председатель комитета – с 04 апреля 2018 года по (приказ Заместителя Премьер-Министра РК – министра Министерства сельского хозяйства РК от 04 апреля 2018 года №12-1-5/208);

- Нуртазина Г.С. – и.о. председателя Комитета - с 05 ноября 2020 года по настоящее время (*приказ Ответственного секретаря Министерства сельского хозяйства РК от 05 ноября 2020 года №12-1-5/586*);

с правом второй подписи:

- Молдыбаева Г.А. – главный бухгалтер с 15 декабря 2016 года по настоящее время (*приказ от 05 ноября 2020 года №267*);

- Садгужинова С.К. – и.о. главного бухгалтера с 08 января 2021 года по настоящее время (*приказ от 08 января 2021 года №10*);

8. Сведения о результатах проведенной встречной проверки:

Комитет является юридическим лицом, подведомственным Министерству сельского хозяйства Республики Казахстан, в организационно-правовой форме государственного учреждения, имеет печати и штампы со своим наименованием на государственном языке, бланки установленного образца, в соответствии с законодательством Республики Казахстан счета в органах казначейства. Положение о Комитете ветеринарного контроля и надзора Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан утверждено Приказом и.о. Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 31 июля 2015 года № 16-05/715.

Основными задачами Комитета являются:

- 1) защита животных от болезней и их лечение;
- 2) охрана здоровья населения от болезней, общих для животных и человека;
- 3) обеспечение ветеринарно-санитарной безопасности;
- 4) охрана территории Республики Казахстан от заноса и распространения заразных и экзотических болезней животных из других государств;
- 5) контроль за безопасностью и качеством ветеринарных препаратов, кормов и кормовых добавок;
- 6) разработка и использование средств и методов диагностики, борьбы с болезнями животных и обеспечения ветеринарно-санитарной безопасности;
- 7) предупреждение и ликвидация загрязнения окружающей среды при осуществлении физическими и юридическими лицами деятельности в области ветеринарии;
- 8) развитие ветеринарной науки, подготовка и повышение квалификации специалистов в области ветеринарии, физических и юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность в области ветеринарии.

В ведении Комитета находятся 218 территориальных подразделений.

Подведомственные организации Комитета:

1. Республиканское государственное учреждение "Республиканский противозoonотический отряд" Комитета ветеринарного контроля и надзора Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан;

2. Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Республиканская ветеринарная лаборатория" Комитета ветеринарного контроля и надзора Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан;

3. Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения "Национальный референтный центр по ветеринарии" Комитета ветеринарного контроля и надзора Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан.

Краткая расшифровка элементов консолидированной финансовой отчетности Комитета за 2020 год.

Актив

Краткосрочные активы:

По строке 010 баланса отражен остаток денежных средств и их эквивалентов на сумму **75,1 тыс.тенге.**

По строке 019 баланса отражена прочая краткосрочная дебиторская задолженность – **272,0 тыс.тенге.**

По строке 020 баланса отражены остатки запасов **2 578 477,7 тыс. тенге,** числящихся на балансе на конец отчетного периода.

Итого краткосрочных активов (строка 100): **2 578 824,8 тыс.тенге.**

Долгосрочные активы:

Долгосрочные финансовые инвестиции (строка 110) – **13 692 501,0 тыс.тенге.**

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность (строка 113) – **78 837,6 тыс.тенге.**

Незавершенное строительство и капитальные вложения (строка 115) на конец отчетного периода составляют – **1 344 032,2 тыс.тенге.**

Итого долгосрочных активов (строка 200): **15 115 370,8 тыс.тенге.**

Баланс – **17 694 195,6 тыс.тенге.**

Обязательства, чистые активы/капитал

Краткосрочные обязательства:

По строке 215 отражена кредиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам на сумму **418,2 тыс.тенге.**

По строке 218 отражена кредиторская задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами – **3 444,9 тыс. тенге.**

По строке 219 отражена краткосрочные вознаграждения к выплате – **272,0 тыс.тенге;**

По строке 221 отражена прочая кредиторская задолженность на сумму **75,1 тыс.тенге.**

Итого краткосрочных обязательств (строка 300): **4 210,2 тыс.тенге.**

Долгосрочные обязательства:

Долгосрочные обязательства: **отсутствуют.**

Чистые активы/капитал:

Накопленный финансовый результат (строка 412) составляет – **17 689 985,4 тыс.тенге.**

Итого чистые активы/капитал (строка 500) составляют - **17 689 985,4 тыс.тенге.**

Баланс – 17 694 195,6 тыс.тенге.

В Комитете операции с ценными бумагами отсутствуют.

Забалансовые счета

На забалансовых счетах на начало и конец отчетного периода остатков не имеется.

Аудит денежных средств и их эквивалентов

На начало года остатки денежных средств и их эквивалентов составляли 119 302,0 тыс. тенге, это остаток на КСН временного размещения денег физических и юридических лиц.

Финансирование Комитета осуществлялось исключительно из средств бюджета: по плану финансирования – 20 067 837,6 тыс.тенге, оплаченные обязательства – 20 067 835,8 тыс.тенге. Остаток средств от плана по обязательствам 1,8 тыс.тенге, неосвоенная сумма по платежам составил 1,8 тыс.тенге (100 %). Исходящий остаток в финансовой отчетности подтверждены путем использования информации внешнего источника на основе представленной формы №5-20 «Выписка с контрольного счета наличности» по Комитету.

На конец отчетного периода в финансовой отчетности Комитета отражено исходящее сальдо по счету 1043 «КСН временного размещения» на общую сумму 75,1 тыс.тенге, которая на данный момент с 2012 года числится на КСН временного размещения денег физических и юридических лиц Комитета (согласно оборотно-сальдовой ведомости сумма числится с 2012 года). Согласно статьи 43 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года №434-V ЗРК «О государственных закупках» вышеуказанные гарантийные взносы должны быть возвращены поставщику в течение пяти рабочих дней со дня полного и надлежащего исполнения поставщиком своих обязательств по договору о государственных закупках. Кроме того, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств поставщиком или потенциальным поставщиком, в соответствии с пунктом 12 настоящей статьи зачисляются в соответствующий бюджет.

Пункт 1: Таким образом, в нарушение статьи 43 Закона Республики Казахстан от 4 декабря 2015 года №434-V ЗРК «О государственных закупках» и пункта 20 Правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468 Комитетом по истечению сроков не приняты меры по возврату либо зачислению в бюджет, по погашению, списанию кредиторской задолженности по гарантийным взносам на сумму **75,1 тыс.тенге** (копия оборотно-сальдовой ведомости прилагается). В ходе

аудита данная сумма перечислена в республиканский бюджет по счету к оплате от 02.02.2021 года №2120340/21-30.

Аудит запасов.

Аудит проведен на основе анализа данных по учету объекта аудита. Согласно предоставленной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 1 января 2021 года по учету запасов следующие показатели.

По центральному аппарату КВКН МСХ РК по строке 020 «Запасы» стоимость запасов на начало отчетного периода составляла 2 949 601,3 тыс. тенге, в отчетном периоде поступило запасов на сумму 7 126 717,5 тыс. тенге, выбыло запасов на сумму 7 497 841,1 тыс. тенге.

Остаток запасов на конец отчетного периода составляет 2 578 477,7 тыс. тенге, из них:

Поступление по стоимости приобретения 7 126 717,5 тыс. тенге, в т. ч.

- 7 126 466,3 тыс. тенге - за счет финансирования по бюджету;

- 40,6 тыс. тенге – оприходованы излишки, выявленные в результате инвентаризации;

- 210,6 тыс. тенге – восстановлена сумма запасов ранее отнесенная на расходы.

Выбытие по стоимости приобретения 7 497 841,1 тыс. тенге, в т. ч.

- 48 161,2 тыс. тенге израсходовано на нужды государственного учреждения;

- 7 446 988,5 тыс. тенге передано безвозмездно другим государственным органам;

- 2 448,3 тыс. тенге – передано безвозмездно ГУ своей системы.

- 243,1 тыс. тенге – с целью согласования содержания сертификатов согласно ст. 11 Протокола между Министерством сельского хозяйства РК и Главным таможенным управлением Китайской Народной Республики (далее - ГТУ КНР) переданы образцы бланков ветеринарных сертификатов. Протокол подписан в городе Пекин 11 сентября 2019 года.

Аудитом охвачен учет центрального аппарата, где запасы при первоначальном признании отражаются по их фактической себестоимости, которая включает все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты. Запасы, полученные от другого государственного учреждения, признаются по балансовой стоимости запасов передающего государственного учреждения. Себестоимость запасов, полученных государственным учреждением от третьих сторон на безвозмездной основе, признается справедливой стоимостью запасов на дату их получения. Списание запасов с баланса производится с использованием метода специфической идентификации.

Аудитом охвачен учет центрального аппарата, где в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года №423 «Об утверждении Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях» проведена инвентаризация к годовому

отчету по приказу и.о. Председателя Комитета Нуртазиной Г.С. от 4 декабря 2020 года № 303. Инвентаризационные описи от 20.12.2020 года, 23.12.2020 года и 29.12.2020 года, протокола заседаний комиссий от 20.12.2020 года, 23.12.2020 года и 29.12.2020 года, договор с материально-ответственным лицом от 05.11.2018 года имеются. Инвентаризация проведена в установленном порядке.

Реестры выборочного аудита по запасам (по приходу запасов, по списанию и перемещению запасов) прилагаются с копиями документов. Приложение № ____.

Данные о выборке для аудита запасов Комитета, приведены в Приложении 8 к аудиторскому отчету по финансовой отчетности.

Визуальным осмотром запасов, попавших в выборку и находящихся на складе по адресу: г.Нур-Султан, ул.Дулатова, 187 нарушений и недостатков не установлено (*акт визуального осмотра от 01.02.2021 года прилагается*).

Аудит долгосрочных финансовых инвестиций.

В ведомстве Комитета ветеринарного контроля и надзора МСХ РК имеются 2 (два) республиканских государственных предприятия на праве хозяйственного ведения, в том числе РГП на ПХВ «Республиканская ветеринарная лаборатория» КВКН МСХ РК и РГП на ПХВ «Национальный референтный центр по ветеринарии» КВКН МСХ РК.

РГП на ПХВ «Республиканская ветеринарная лаборатория» КВКН МСХ РК (далее - РГП на ПХВ «РВЛ») был образован как казенное предприятие (РГКП) 28 января 2003 года, далее на основании постановления Правительства Республики Казахстан №1908 от 21 ноября 2009 года была изменена форма собственности на РГП на ПХВ. Уставной капитал по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет **17 880 262,3 тыс. тенге**.

РГП на ПХВ «Национальный референтный центр по ветеринарии» КВКН МСХ РК был создан в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 04 февраля 2013 года №82 путем преобразования с ГУ в РГП. Уставной капитал по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 993 641,9 тыс. тенге.

По строке **110** «Долгосрочные финансовые инвестиции» формы 1 Бухгалтерского баланса КВКН МСХ РК на начало отчетного периода значится сумма 13 692 501,0 тыс. тенге и на конец отчетного периода также значится сумма 13 692 501,0 тыс. тенге оцениваемые по себестоимости (*финансовые инвестиции*) в том числе: **12 698 859,0 тыс. тенге** балансовая стоимость переданных на пополнение уставного капитала РГП на ПХВ «РВЛ» лабораторного оборудования и зданий ветеринарных лабораторий; на пополнение уставного капитала РГП на ПХВ «Национальный референтный центр по ветеринарии» (далее – НРЦВ) передано долгосрочных активов на сумму 254 227,4 тыс. тенге, 739 414,6 тыс. тенге – сумма долгосрочных

активов переданная на пополнение уставного капитала НРЦВ с баланса НРЦВ в связи с реорганизацией и изменения правовой формы с ГУ на РГП.

Пункт 2: При этом, часть уставного капитала РГП на ПХВ «РВЛ» в сумме **5 181 403,3 тыс.тенге** числится по балансу ГУ «Комитет государственной инспекции в агропромышленном комплексе МСХ РК» (далее – КГИ МСХ РК). Тогда как, в Положении КВКН МСХ РК, утвержденном приказом и.о. Министра МСХ РК от 31.07.2015 года №16-05/715 «Об утверждении положения Комитета ветеринарного контроля и надзора МСХ РК» в перечне (*Приложение 2*) подведомственных организаций значится РГП на ПХВ «РВЛ», а в Положении КГИ МСХ РК, утвержденном приказом Заместителя Премьер-Министра РК – Министра МСХ РК от 01.06.2017 года №221 «Об утверждении положения Комитета государственной инспекции в агропромышленном комплексе МСХ РК» в перечне (*Приложение 2*) РГП на ПХВ «РВЛ» не значится. Более того, в Постановлении Правительства Республики Казахстан от 02.03.2007 года №164 «Некоторые вопросы Комитета государственной инспекции в агропромышленном комплексе МСХ РК» в подпункте 3) пункта 4 «Перечень организаций, находящихся в ведении КГИ МСХ РК» РГП на ПХВ «РВЛ» не значится. Следовательно, долгосрочные финансовые инвестиций в сумме **5 181 403,3 тыс.тенге** числятся по балансу КГИ МСХ РК не правомерно.

В соответствии с финансовой отчетностью на 31.12.2020 года по строке 219 «Краткосрочные вознаграждения к выплате» имеется вознаграждения к выплате от доли чистого дохода по 2 (двум) РГП в сумме 272,0 тыс.тенге, которые образовались в связи с переплатой (авансовая оплата) доли чистого дохода в 2015 году в размере 80% от чистого дохода (в общей сумме 480 758,9 тыс.тенге по двум РГП) на основании письма КГИП МФ РК от 12 августа 2015 года №КГИП-5/13516-И (*копия письма прилагается*).

Аудит незавершенного строительства и капитальных вложений.

По состоянию на 1 января 2021 года по строке 115 «Незавершенное строительство и капитальные вложения» согласно данным учета имели следующие показатели: входящий остаток составил 1 344 032,2 тыс.тенге (сч.2411). Согласно ФО за 2020 по счету 2411 «Незавершенное строительство» операции не было. Исходящий остаток на 01 января 2021 года составил также 1 344 032,2 тыс.тенге. Из них 826 674,1 тыс.тенге перечислена на строительно-монтажные работы и на услуги авторского и технического надзора по 12 незавершенным объектам однотипно - модульного районного ветеринарного лаборатория (далее - ОМРВЛ), в том числе в Восточно-Казахстанской области – 10 и Карагандинской области – 2:

- 1) ОМРВЛ в селе Улытау, Улытауского района – 90 284 тыс.тенге;
- 2) ОМРВЛ по ул.Балочная г.Жезказган – 92 056,6 тыс.тенге;
- 3) ОМРВЛ в селе Георгиевка Жарминского района – 68 134 ,0 тыс.тенге;

- 4) ОМРВЛ в селе Кайнар Абралинского района – 47 016,03 тыс.тенге;
- 5) ОМРВЛ в селе Акжар Тарбагатайского района – 68 769,8 тыс.тенге;
- 6) ОМРВЛ в селе Курчум Курчумского района – 69 120,5 тыс.тенге;
- 7) ОМРВЛ в селе Теректы Курчумского района – 53 397,4 тыс.тенге;
- 8) ОМРВЛ в селе Большенарымское Катон-Карагайского района (с виварием) – 57 133,9 тыс.тенге;
- 9) ОМРВЛ в городе Зыряновск Зыряновского района – 50 893,5 тыс.тенге;
- 10) ОМРВЛ в селе Катон-Карагай Катон-Карагайского района – 103 584,0 тыс.тенге;
- 11) ОМРВЛ в селе Маканчи Урджарского района – 58 279,3 тыс.тенге;
- 12) ОМРВЛ в селе Самарское Кокпектинского района – 68 003,9 тыс.тенге.

Следует отметить 1 344 032,2 тыс.тенге числятся на балансе Комитета по счету 2411 «Незавершенное строительство» с 2012 года *(объяснительная и.о. Председателя КВКН прилагается)*.

По итогам проверки по незавершенным 12 объектам установлено следующее:

Числящаяся на балансе Комитета (счет 2411) 1 344 032,2 тыс.тенге, принята на баланс по следующим критериям:

- 826 674,1 тыс.тенге, СМР, авторского и технического надзора по 12-ти недостроенным объектам *(копия оборотно-сальдовой ведомости прилагается)*;

Которые распределены по суммам: СМР (819 976,2 тыс.тенге), авторского надзора (1 077,3 тыс.тенге), технический надзор (5 620,6 тыс.тенге) *(расшифровка и копия оборотно-сальдовой ведомости прилагаются)*.

- 498 073,6 тыс.тенге, нераспределенная суммы ПСД, авторского надзора и незавершенного строительства;

Которые были распределены в ходе настоящего аудита по суммам: ПСД (486 709,3 тыс.тенге), авторского надзора (9 055,7 тыс.тенге) и незавершенного строительства (2 308,7 тыс.тенге) *(копия оборотно-сальдовой ведомости прилагается)*.

- 19 284,5 тыс.тенге суммы авторского и технического надзора по завершенным объектам и переданным в счет пополнения уставного капитала РГП на ПХВ «РВЛ» до 2012 года

Которые были распределены в ходе настоящего аудита по местонахождению по 20 объектам и их суммам *(копия оборотно-сальдовой ведомости прилагается)*.

Перечисленная за оказанные услуги по ПСД, авторского надзора незавершенного строительства 1 344 032,2 тыс.тенге числятся на балансе по

счета 2411 «Незавершенное строительство», тогда как должны были приняты на баланс на счет учета долгосрочных активов.

Пункт 3: В нарушение п. 5, 38, 39 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 7 сентября 2010 года №444, отсутствуют основания для отражения записей в регистрах бухгалтерского учета, так как отсутствуют первичные документы на сумму **383 092,8 тыс.тенге**, в том числе: ПСД (371 728,5 тыс.тенге), авторского надзора (9 055,7 тыс.тенге) и незавершенного строительства (2 308,7 тыс.тенге) (*копия оборотно-сальдовой ведомости прилагается*), которые отражаются по балансу Комитета на основании разделительного баланса между КВКН МСХ РК и КГИ МСХ РК.

Пункт 4: Кроме того, сумма **134 265,3 тыс.тенге**, числящаяся на счете 2411 «Незавершенное строительство и капитальные вложения» должна быть передана в пополнение уставного капитала в РГП на ПХВ «РВЛ». В результате, в нарушение п.87 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, размер финансовых инвестиций в уставный капитал субъектов квазигосударственного сектора занижен на сумму **134 265,3 тыс.тенге** (*копия оборотно-сальдовой ведомости прилагается*). В ходе аудита, Комитетом инициировано передача данной суммы в пополнение уставного капитала РГП на ПХВ «РВЛ».

Пункт 5: При этом, подведомственная Комитету РГП на ПХВ «РВЛ» при 100% долей участия в уставном капитале государства, за счет средств предприятия для охраны незавершенных объектов, не являющегося собственностью РГП на ПХВ «РВЛ» за период с 2014 по 2019 годы необоснованно потратил **110 640,0 тыс.тенге** (*копия письма РГП на ПХВ «РВЛ» от 20.02.2020 года №08-2/213 прилагается*), т.е. занизил свою прибыль на данную сумму и тем самым уменьшил сумму отчислений государству от доли чистого дохода предприятия.

Комитетом в ходе настоящего аудита (встречной проверки) восстановлены документы (ПСД) по 126 объектам на сумму **486 709,3 тыс.тенге**, указанные в информации Канцелярии Премьер-Министра от 14.12.2020 года №001-КВ/7559-И.

9. Воспрепятствования в проведении встречной проверки: Нет.

10. Меры, принятые в ходе встречной проверки: Не принимались.

Акт встречной проверки составлен в двух (трех) экземплярах.

Приложения на _____ листах:

1.Поручение на проведение аудиторского мероприятия (встречная проверка) на 1-м листе;

2.Требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов) на 1-м листе;

3. Акт визуального осмотра на ____ листах;

4. Пояснения и другие документы на ____ листах.

Группа государственного аудита:

***РГУ «Комитет внутреннего государственного аудита
Министерства финансов Республики Казахстан»***

Главный эксперт Управления аудита
финансовой отчетности КВГА МФ РК



Н. Абишев

Главный эксперт Управления аудита
финансовой отчетности КВГА МФ РК



В.Есркегенова

Руководитель объекта государственного аудита (встречной проверки):

РГУ «Комитет ветеринарного контроля и надзора МСХ РК»

Ознакомлен

И.о. Председателя:

Нуртазина Г.С.

по Вашему указ. пункт 1. Прислано 02/02/21. (дата, подпись)
Дудук датта в кассе ААА.