

Аудиторский отчет

г. Астана

03.09.2018 года

1. Наименование объекта внутреннего государственного аудита:
Республиканское государственное предприятие на ПХВ «Национальный референтный центр по ветеринарии Комитета ветеринарного контроля и надзора Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан» (далее по тексту – РГП «на ПХВ «НРЦВ», Предприятие, РГП).

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 27 марта 2013, выданная управлением юстиции Сарыаркинского района Департамента юстиции города Астаны. БИН 010240001343, БИК KZKOKZKX, ИИК (банковские счета в АО «Казкоммерцбанк»):

KZ099261501105731000 (KZT) – бюджетный счет;

KZ959261501105731004 (KZT);

KZ529261501105731002 (RUB)

KZ259261501105731003 (RUB)

KZ689261501105731005 (GBP)

KZ799261501105731001 (USD)

2. Тип внутреннего государственного аудита: аудит соответствия.

3. Вид проверки: внутренний.

4. Поручение на проведение внутреннего государственного аудита:

Поручение на проведение аудиторского мероприятия Заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра сельского хозяйства Шукуеева У.Е. от 02 августа 2018 года № ВН-10-1-3/406.

5. Внутренний государственный аудит проведен:

Главным экспертом - государственным аудитором Департамента внутреннего аудита Министерства сельского хозяйства РК Конысбаевой Г.Ш.

6. Цель, предмет внутреннего государственного аудита:

Соблюдение норм законодательства Республики Казахстан.

7. Период, охваченный внутренним государственным аудитом:

с 1 января 2017 года по 31 июля 2018 года (при необходимости другие периоды).

8. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с 16 августа 2018 года по 3 сентября 2018 года.

9. Должностные лица объекта внутреннего государственного аудита: внутренний государственный аудит осуществлен с ведома и.о. Генерального директора Кызайбаева Т.С., в присутствии главного бухгалтера Биляловой А.К. За проверяемый период ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Товарищества являлись:

с правом первой подписи:

- Генерального директора Предприятия Тюлегенов С.Б. – с 07.11.2014 по 28.06.2018;

- и.о. Генерального директора Предприятия Кызайбаев Т.С. – с 28 июня 2018 года по настоящее время.

с правом второй подписи:

- главный бухгалтер Оразбеков К.Б. – с 29.07.2016 по 25.06.2018 годов;

- главный бухгалтер Билялова А.К. - с 25 июня 2018 года по настоящее время.

10. Сведения о результатах предыдущего внутреннего государственного аудита

Предыдущий государственный аудит проведен заведующим сектором Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета Куренбектегі Ш.Б., главным консультантом-главным государственным аудитором Альменбаевой Г.К. и главным экспертом - государственным аудитором Тапеевым Г.С. (аудиторский отчет от 22 июля 2016 года) по вопросу эффективности реализации Программы по развитию агропромышленного комплекса в Республике Казахстан "Агробизнес-2020" (1 этап) за период 01.07.2014 по 31.12.2015 годы (при необходимости другие периоды).

По результатам аудиторского мероприятия установлено:

- неэффективное использование бюджетных средств вследствие не обеспечения полноты эпизоотического мониторинга болезней диких животных в Республике Казахстан - 24 893,6 тыс.тенге и государственного мониторинга по обеспечению пищевой безопасности - 339 909,6 тыс.тенге;

- завышение себестоимости затрат на услуги за счет включения расходов, не относящихся непосредственно к производству и выработке услуг (представительские расходы, расходы на повышение квалификации работников) на сумму 6 298,1 тыс.тенге;

- не перечисление части чистого дохода, полученного по результатам финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2015 год в сумме 31 321,2 тыс.тенге, по причине излишнего перечисления в бюджет части чистого дохода по итогам деятельности за 2014 год;

- не принятия на баланс ограждения территории Предприятия, с контрольно-пропускным пунктом стоимостью 181 658,7 тыс.тенге, и не начисление амортизации на сумму 1 120,3 тыс.тенге;

- процедурные нарушения по несоблюдению требований законодательства о государственных закупках вследствие неправомерного отклонения конкурсной заявки потенциального поставщика ТОО "Атеко" по основаниям, не указанным в протоколе предварительного допуска, влияющих на итоги конкурса и не размещения протоколов об итогах государственных закупок способом из одного источника в интернет-ресурсе Предприятия.

В ходе аудита восстановлено по бухгалтерскому учету 186 524 тыс.тенге, суммы превышения стоимости услуг за 2014-2015 годы возмещены путем перечисления в доход бюджета платежным поручением № 791 от 04.08.2016 года в размере 6 298,1 тыс.тенге, в полном объеме .

В 2017 году сотрудниками Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан проведен аудит соответствия бюджетной заявки Комитета ветеринарного контроля и надзора МСХ РК по бюджетной программе 249 подпрограммам 102 и 103 Правилам составления и представления бюджетной заявки, по результатам которого установлено необоснованное превышение стоимости услуг лабораторных исследований при планировании расходов на 2016 год в сумме 81 388,0 тыс.тенге (249/102 - 57 087,2 тыс.тенге, 249/103 - 24 300,8 тыс.тенге). Необоснованная сумма заявки перечислена в доход бюджета платежным поручением № 798 от 27.06.2017 года на сумму 81 388,0 тыс.тенге, в полном объеме.

В 2017 году проведен аудит специального назначения субъектов квазигосударственного сектора (аудиторское заключение от 08.12.2017 года) за период 2016 года по вопросу использования бюджетных средств РГП , выделенных по программе 249 "Создание условий для развития животноводства и производства, переработки, реализации продукции животноводства" :

- подпрограмме 102 "Мониторинг, референция, лабораторная диагностика в ветеринарии" специфика 159 "Оплата прочих услуг и работ" - 535 293,95 тыс.тенге;

- подпрограмме 103 "Обеспечение пищевой безопасности", специфике 159 "Оплата прочих услуг и работ" - 273 108,52 тыс.тенге. Нарушений не выявлено.

При этом, несмотря на выявленные факты нарушений в деятельности Предприятия, виновные должностные лица к дисциплинарной и иной ответственности не привлечены.

11. Сведения о результатах проведенного внутреннего государственного аудита:

Предприятие создано в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 4 февраля 2013 года № 82 «Некоторые вопросы Комитета ветеринарного контроля и надзора Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан» путем преобразования Государственного учреждения «Национальный референтный центр по ветеринарии» Комитета ветеринарного контроля и надзора Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан в республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Национальный референтный центр по ветеринарии» Комитета ветеринарного контроля и надзора Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан и является правопреемником всех его прав и обязанностей.

Уполномоченным органом по руководству соответствующей отраслью (сферой) государственного управления в отношении Предприятия определен Комитет ветеринарного контроля и надзора Министерства сельского хозяйства Республики Казахстан (далее - Комитет).

Предприятие осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Председателя Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 15 марта 2013 года № 187 с изменениями и дополнениями.

Первоначально уставной капитал Предприятия сформирован собственником (учредителем) в размере 1 209 739,9 тыс. тенге, далее размер уставного капитала уменьшена на сумму накопленного износа на момент преобразования Предприятия в размере 470325,3 тыс. тенге и составляло 739 414,6 тыс.тенге (приказ КГИП МФ РК от 20.02.2015 № 213), на момент аудита составляет 993 642 тыс. тенге (приказ КГИМ МФ РК от 24.02.2017 № 201).

Согласно Уставу целью деятельности Предприятия является проведение диагностических исследований и методологических работ в области ветеринарии на территории Республики Казахстан.

Для реализации поставленной цели Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

1) проведение референтных исследований при осуществлении диагностики заболеваний животных и птиц;

2) проведение лабораторных исследований продукции и сырья животного происхождения, ветеринарных препаратов, кормов и кормовых добавок;

3) осуществление постоянного эпизоотического мониторинга болезней диких животных;

4) изъятие и уничтожение диких животных и птиц с целью эпизоотического мониторинга в рамках законодательства Республики Казахстан;

5) ведение Национальной коллекции депонированных штаммов микроорганизмов;

6) проведение регистрационных испытаний, апробации ветеринарных препаратов, кормов и кормовых добавок, контроль серий (партий) препаратов при их рекламации, а также мониторинг в целях определения его иммунобиологических свойств и эпизоотологической эффективности, отсутствия последствий их действия на организм животного, а также экологической безопасности для установления возможности использования его в ветеринарной практике;

7) оказание консультативной помощи по направлению или согласованию с уполномоченным органом, при организации и подготовке научно-технической документации, включая методы профилактики, диагностики и ликвидации инфекционных заболеваний животных, а также

заболеваний животных, вызванных отравлениями токсическими или радиоактивными веществами;

8) проведение экспертизы научно-технической документации на разработанные препараты ветеринарного назначения и методические пособия по проведению лабораторных исследований;

9) осуществление диагностики патологического материала, с целью определения или подтверждения причины заболевания, гибели животных при подозрении на инфекционную, инвазионную болезнь или на отравление, выдача акта экспертизы в рамках законодательства Республики Казахстан;

10) проведение и участие в республиканских и международных научно-исследовательских работах по вопросам, входящим в компетенцию Предприятия;

11) проведение и участие в семинарах, тренингах, научно-практических конференциях по вопросам, входящим в компетенцию Предприятия.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 30.07.2002 № 850 "О республиканской коллекции микроорганизмов" Предприятие осуществляет функцию республиканской коллекции микроорганизмов по возбудителям особо опасных инфекций и определен депозитарием возбудителей особо опасных инфекций".

На Предприятий внедрена и сертифицирована система менеджмента качества, разработанная в соответствии с требованиями СТ РК ИСО/МЭК 17025.

Для выполнения своих функций Предприятие имеет всего 6 лабораторий, в том числе в головном (центральном аппарате) 3 лаборатории: лаборатория диагностики инфекционных заболеваний, лаборатория анализа пищевой продукции, лаборатория регистрационных испытаний, апробации ветеринарных препаратов, в Алматыском филиале 3 лаборатории: лаборатория диагностики инфекционных заболеваний, лаборатория анализа пищевой продукции, лаборатория Национальной коллекции депонированных штаммов.

Данные лабораторий не аккредитованы. На момент аудита проводятся работы по подаче заявки на аккредитацию 6 лаборатории по системе ИСО 17025 (для испытательных лабораторий).

Правильность, своевременность формирования и исполнения Планов развития Предприятия.

2017 год

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 приказом И.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года № 249 первоначальный план развития Предприятия на

2017 год утвержден приказом Комитета ветеринарного контроля и надзора первоначально 23.12.2016 № 171 (версия1).

1) *всего доходы* – 918 329,3 тыс. тенге, в том числе:

- доходы от бюджетных программ: 782 999 тыс. тенге;
- доходы от реализации продукции: 135 330,3 тыс. тенге;

2) *всего расходы*: 1 010 545,8 тыс. тенге, в том числе:

- себестоимость реализованной продукции: 885 858,8 тыс. тенге
- административные расходы: 0124 686,9 тыс. тенге.

В 4-м квартале 2017 года приказом Комитета от 13.11.2017 № 175 утвержден скорректированный план развития Предприятия на 2017 год (3 версия).

Согласно утвержденному плану развития основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на 2017 год составили:

1) *всего доходы* – 974 930,4 тыс. тенге, в том числе:

- доходы от бюджетных программ: 710 724 тыс. тенге;
- доходы от реализации продукции (платные услуги): 258 125,2 тыс.

тенге;

- доходы в виде вознаграждений: 6 081,1 тыс. тенге;

2) *всего расходы* – 843 404,9 тыс. тенге, в том числе:

- себестоимость реализованной продукции: 680 700 тыс. тенге;
- административные расходы: 129 328,3 тыс. тенге;
- прочие расходы: 33 377,1 тыс. тенге.

За период 2017 года план развития Предприятия за 2017 года корректировался 2 раза (в полугодие и в конце года) на основании приказов Комитета в связи фактическими изменениями показателей.

Исполнение плана развития

В соответствии с Правилами разработки и представления отчетов по исполнению планов развития, контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, утвержденными приказом и.о. Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года № 248 отчет по исполнению плана развития утвержден приказом Комитета ветеринарного контроля и надзора МСХ РК от 16.04.2018 № 49 .

Согласно утвержденному отчету основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2017 год составили:

1) *всего доходы* – 1 077 621,5 тыс. тенге, в том числе:

- доходы от бюджетных программ: 710 724 тыс. тенге;
- доходы от реализации продукции и оказания услуг (платные услуги):

265 041,4 тыс. тенге;

- доходы от вознаграждений по текущим счетам банков: 6 413,5 тыс. тенге;

- прочие доходы (от курсовой разницы, от возврата неустойки, пени и госпошлин согласно Договорам о государственных закупках): 95 442,6 тыс. тенге.

Превышение доходов над плановым показателем составило 110,5% или на сумму 102 691,1 тыс. тенге, за счет платных услуг на сумму 6 916,2 тыс. тенге, вознаграждения на сумму 332,5 тыс. тенге в связи с новыми условиями ведения текущих счетов банков второго уровня и прочие доходы (от курсовой разницы, от возврата неустойки, пени и госпошлин согласно Договорам о государственных закупках) на общую сумму 95 442,6 тыс. тенге.

2) *всего расходы: 853 284,2 тыс. тенге, в том числе:*

- себестоимость реализованной продукции: 603 089,4 тыс. тенге;
- административные расходы: 138 428,9 тыс. тенге;
- прочие расходы: 111 765,9 тыс. тенге (в том числе 89 020,3 тыс. тенге - расходы по курсовым разницам, 18 245,3 тыс. тенге – расходы на КПН, 4 494,3 тыс. тенге – расходы по созданию резерва по отпускам).

Фактические расходы составили в общей сумме 853 284,2 тыс. тенге, согласно Приложению 7 «Расходы» к отчету об исполнении плана развития, план по расходам выполнен на 101,2 %, в том числе по статьям расходов:

- себестоимость реализованной продукции составила 603 089,4 тыс.тенге при плане 680 700 тыс.тенге, выполнен на 88,6%, что составляет 77 610,6 тыс. тенге, причиной не выполнения плановых показателей является экономия по проведенным государственным закупкам.

В структуру себестоимости реализованной продукции включены следующие затраты:

запасы (диагностикумы, химические реагенты для проведения исследования, расходные материалы, ГСМ, запасные части, канцелярские товары, хозяйственные товары, и инвентарь, специальная одежда, лабораторные животные для исследования, корм для лабораторных животных, питьевая вода бутилированная и др.) - 221 567,7 тыс. тенге;

оплата труда работников – 122 425,6 тыс.тенге;

амортизация ОС и НМА – 122 133,9 тыс.тенге;

обслуживание и ремонт ОС – 26 901,2 тыс.тенге;

электрическая и тепловая энергия – 8 669,5 тыс.тенге;

водоснабжение и канализация – 3 435,6 тыс.тенге;

транспортные услуги – 1 400,1 тыс.тенге;

услуги связи – 2 333,2 тыс.тенге;

командировочные расходы – 23 335,1 тыс.тенге;

операционная аренда (аренда животных) – 1 366,4 тыс.тенге;

пожарная безопасность и соблюдение специальных требований – 655,6 тыс.тенге;

налоги и социальные отчисления – 12 020,4 тыс.тенге;

прочие затраты (услуги по сличительным исследованиям, услуги по соисполнению, дезинфекция, аккредитация, медицинский осмотр) – 56 844,6 тыс.тенге;

- административные расходы составили 138 428,9 тыс.тенге при плановых показателях 129 328,3 тыс.тенге, или выполнен на 107%, сумма перевыполнения составляет 9 100,6 тыс. тенге, по причине увеличения

командировочных расходов на основании приказов Комитета для участия в семинарах и конференциях в рамках ЕАК;

- прочие расходы составили 111 765,9 тыс. тенге (в том числе 89 020,3 тыс. тенге - расходы по курсовым разницам, 18 245,3 тыс. тенге – расходы на КПН, 4 494,3 тыс. тенге – расходы по созданию резерва по отпускам) при плановых показателях 33 377,1 тыс.тенге, или выполнен на 334,9%, сумма перевыполнения плановых показателей составляет 78 388,8 тыс. тенге, по причине изменения курсовой разницы и создания резерва по отпускам на предстоящий год.

Согласно приложения 6 отчета по исполнению плана развития «Основные показатели ФХД» по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год Предприятием получена чистая прибыль в размере 224 337,3 тыс. тенге, при плановых показателях 131 525,5 тыс.тенге, или выполнен на 170,6% , сумма перевыполнения составила 92 811,8 тыс.тенге за счет увеличения оказания платных услуг по регистрационным испытаниям ветеринарных препаратов и кормовых добавок и поступления от начисленных неустоек по договорам государственных закупок.

Как указано выше по итогам проведенного анализа достижения показателей деятельности Предприятия, предусмотренных планами развития на 2017 год установлены факты превышение плановых назначений по ряду статьям доходов и расходов Предприятия.

Вышеуказанные факты отклонения фактических показателей исполнения планов развития Предприятия от утвержденных плановых назначений (с учетом корректировок), свидетельствует о некачественном составлении и исполнении планов развития на указанный период.

7 месяцев 2018 года

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 приказом и.о Министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года № 249 первоначальный план развития Предприятия на 2018 год утвержден приказом Комитета ветеринарного контроля и надзора МСХ РК от 19.10.2017 № 164.

Согласно утвержденному плану развития основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на 2018 год (1 версия) составили:

1) всего доходы – 1 010 086,2 тыс. тенге, в том числе:

- доходы от бюджетных программ: 751 961 тыс. тенге;

- доходы от реализации продукции (платные услуги): 258 125,2 тыс.

тенге;

2) всего расходы: 1 002 959,5 тыс. тенге, в том числе:

- себестоимость реализованной продукции: 847 875,5, тыс. тенге;

- административные расходы: 121 706,8 тыс. тенге;

- прочие расходы: 33 377,1 тыс. тенге.

Приказом Комитета от 12.06.2018 № 86 утвержден скорректированный план развития Предприятия на 2018 год (2 версия).

Согласно скорректированному плану развития основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на 2018 год составили:

1) *всего доходы – 1 048 928,7 тыс. тенге, в том числе:*

- доходы от бюджетных программ: 751 961 тыс. тенге;

- доходы от реализации продукции (платные услуги): 278 325,1 тыс. тенге;

- доходы в виде вознаграждения (проценты банка на текущие счета): 18 642,6 тыс.тенге.

2) *всего расходы: 1 175 497,4 тыс. тенге, в том числе:*

- себестоимость реализованной продукции: 1 030 148,5 тыс. тенге;

- административные расходы: 127 103,6 тыс. тенге;

- прочие расходы: 18 245,3 тыс. тенге.

Фактические доходы по данным оборотно-сальдовой ведомости по 01.08.2018 года составили всего 698 803,2 тыс. тенге, в том числе:

- доходы от бюджетных программ: 273 126,9 тыс. тенге;

- доходы от реализации продукции (платные услуги) 306 833,8 тыс.тенге;

- доходы в виде вознаграждения (проценты банка на текущие счета): 10528,4 тыс.тенге;

- прочие доходы: 464,2 тыс.тенге.

Фактические расходы по состоянию на 01.08.2018 года составили всего 383 052,2 тыс. тенге, в том числе:

- себестоимость реализованной продукции: 305 747,8 тыс. тенге;

- административные расходы: 77 137,9 тыс. тенге;

- прочие расходы: по выбытию активов – 166,5 тыс.тенге.

В соответствии с пунктом 14 Правил 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 корректировка плана развития допускается не более одного раза в полугодие.

Внесение изменений и дополнений в план развития допускается в случаях, связанных с:

1) посланием Президента Республики Казахстан народу Казахстана о положении в стране и основных направлениях внутренней и внешней политики, изменением, вносимым в документы системы государственного планирования, а также изменением внутренней и внешней среды, имеющих существенный эффект на деятельность организации;

2) изменением основных направлений деятельности организации;

3) внесением изменений и дополнений в стратегический план государственного органа (программу развития территории) или принятием указанных документов в новой редакции, в том числе связанных с финансированием из бюджета или бюджетным кредитованием контролируемых государством акционерных обществ.

Пункт 1. В нарушение пункта 14 вышеуказанных Правил Предприятием, корректировки утвержденных планов развития на 2017-2018 годы осуществлены без наличия соответствующих обоснований производимых корректировок, что предусмотрено данным пунктом Правил.

Корректировки утвержденных планов развития производились в 4-м квартале отчетного периода, согласно фактическим показателям исполнения планов развития на указанные периоды.

Эффективность управления активами Предприятия.

В качестве своей учетной политики Предприятием применяется модель учета основных средств по первоначальной стоимости, предусмотренная пунктом 30 МСФО 16, где после признания объекта основных средств в качестве актива, он учитывается по его себестоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

На 31.12.2017 года общая стоимость активов составила 1 786 277,5 тыс. тенге, в том числе текущие активы – 1 075 552,6 тыс. тенге (в том числе деньги и их эквиваленты – 914 519,4 тыс. тенге), долгосрочные активы – 710 724,9 тыс. тенге (в том числе основные средства – 706 541,9 тыс. тенге).

Счет 2411 «Здания» – 398 118,0 тыс. тенге;

Счет 2412 «Сооружения» – 45,0 тыс. тенге;

Счет 2413 «Машины и оборудование» - 67 022,0 тыс. тенге

счет 2415 «Инструменты» – 2 752,9 тыс. тенге;

Также на балансе числится земля площадью 1,8952 га, на праве постоянного землепользования без стоимости, госакт от 11.08.2011 года, кадастровый номер 21-319-123-787.

В 2017 году за счет собственных средств, приобретено основных средств на общую сумму 69 774,9 тыс. тенге (Шкаф ЛАБ-800ЩД – 5 единицы на сумму 550,0 тыс. тенге, Шкаф для хранения газовых баллонов (аргон, азот, углекислый газ) 10 единиц на сумму 1 477,8 тыс. тенге, стол лабораторный - 3 единиц на сумму 197,6 тыс. тенге, стол для весов АФ АПП – 2 единицы 145,5 тыс.тенге, термометр электронный для низких и плюсовых температур 68 единиц на сумму 5 712, 0 тыс. тенге, интроскоп-рентгенотелевизионная установка 1 единица на сумму 13 543,8 тыс. тенге. Принести материалы, автоподъемник-грузоподъемник 4000 кг - 1 единиц на сумму 453,3 тысяч тенге, ротационный вакуум-концентратор 1 единица на сумму 2 666,7 тыс.тенге, газовый хроматограф 1 единица на сумму 19 924,8 тыс. тенге, автоклав настольный 2 единицы на сумму 1 698,0 тыс. тенге, компьютер - 20 единиц на сумму 5 344, 7 тыс. тенге, автоклав

горизонтальный (ДИЗ)- 1 единица на сумму 1 920,0 тыс. тенге, система очистки воды 1 единица на сумму 840,0 тыс. тенге, стул лабораторный 8 единиц на сумму 280,0 тыс. тенге, биологический чистый бокс-комната 2 единицы на сумму 9 632,0 тыс. тенге, баня водяная 2 единицы на сумму 918,4 тыс. тенге, баня водяная малая 1 единица на сумму 414,4 тысяч тенге, автоклав для паровой стерилизации 1 единица на сумму 1 332,8 тыс. тенге.

За 7 месяцев 2018 года приобретено основных средств на общую сумму 12 737,2 тыс.тенге (настоольный автоклав 1 единица на сумму 1 793,1 тыс. тенге, автоклав для паровой стерилизации(Алматинский филиал, АПП) 1 единица на сумму 1 332,8 тыс. тенге, прибор для подсчета колоний (Алматинский филиал, АПП). – 2 единиц на сумму 1 221,9, тыс. тенге, гомогенизатор (комплект (ДИЗ) – 1 единица на сумму 4 018,0 тыс. тенге, стул лабораторный(АПП)- 4 единицы на сумму 201,6 тыс. тенге, кондиционеры для здания Биохранилища – 5 единиц на сумму 552,7 тыс.тенге, стеллаж металлический полочный 20 единиц на сумму 1 299,2 тыс. тенге.

На момент аудита установлено, что согласно приказа Предприятия от 25.06.2018 № 72 произведена передислокация коллекции штаммов микроорганизмов из РГП в здание Центральной референтной лаборатории, находящийся на территории РГКП на ПХВ «Казахский научно центр карантинных заболеваний и инфекции имени Айкимбаева» город Алматы, ул. Капальская 14. На основании передислокации коллекции штаммов микроорганизмов штат Лаборатории Национальной коллекции депонированных штаммов микроорганизмов состоящих из 10 единиц расформирован по другим лабораториям. Основные средства (лабораторные оборудования, инвентарь) в количестве 444 единиц на общую сумму 139 439,6 тыс.тенге, числящиеся за данной лабораторией актом приема-передачи от 24.07.2018 принятые в Лабораторию регистрации и апробации ветеринарных препаратов (штатная численность 23 единиц), в полном объеме не используются в производственной деятельности Предприятия, в том числе здание биохранилища. Кроме того, здание биохранилища построенная в 2012 году, находится в аварийном состоянии.

При этом необходимо отметить, что норматив материально-технического оснащения Предприятия отсутствует.

Инвентаризация основных средств Предприятием производится 1 раз в году, последняя инвентаризация проведена комиссионно от 31.12.2018 года на основании приказа о проведении инвентаризации от 11.12.2018 № 264.

За проверяемый период выбыло основных средств на сумму 63 319,8 тыс. тенге, согласование с Комитетом имеется (23.01.2018 № 15-6-60/159-И.

Реализовано через Комитет государственного имущества МФ РК через аукцион 3 автомобиля (грузовой газель ГАЗ-330202-14, УАЗ 3163-013 Classik – фил, Автомобиль Ssayong Rexton) по договорам купли продажи № 69 от 06.12.2017, №63 от 04.12.2017, № 49 от 27.12.2017г на общую стоимость 3 943,1 тыс. тенге.

По состоянию на 31.12.2017 года остаток по запасам составляет 129 759,8 тыс. тенге, в том числе по:

счету 1313 «Медикаменты и перевязочные средства» - 96 854,0 тыс.тенге;

счету 1311 «Материалы для учебных, научных и организационных целей» 6 025,5 тыс. тенге;

счету 1312 «Продукты питания» 1 140,6 тыс.тенге;

счету 1314 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности» 19 512,6 тыс.тенге;

счету 1315 «Топливо и ГСМ» 4 709,8 тыс.тенге;

счету 1316 «Запасные части» 1 461,7 тыс.тенге;

счету 1310 «Сырье и материалы» 55,6 тыс.тенге ;

По состоянию на 01.08.2018 года остаток по запасам составляет 211 719,8 тыс.тенге, в том числе по:

счету 1313 «Медикаменты и перевязочные средства» - 174 908,5 тыс.тенге;

счету 1311 «Материалы для учебных, научных и организационных целей» 4 083,0 тыс.тенге;

счету 1312 «Продукты питания» 1 097, 6 тыс.тенге;

счету 1314 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности» 22 521,1 тыс.тенге.

счету 1315 «Топливо и ГСМ» 7 392,0 тыс.тенге

счету 1316 «Запасные части» 7 392,0 тыс.тенге;

счету 1310 «Сырье и материалы» 55,6 тыс.тенге.

Всего за 2017 год списано запасов на общую сумму 227 534,1 тыс.тенге, в том числе по:

счету 1313 «Медикаменты и перевязочные средства» - 167 572,7 тыс.тенге;

счету 1312 «Продукты питания» - 5 275,5 тыс.тенге;

счету 1315 «Топливо и ГСМ» 23 693,7 тыс.тенге;

счету 1316 «Запасные части» 2 489,3 тыс.тенге;

счету 1312 «Продукты питания» 2 001,9 тыс.тенге.

За период с 01.01.2018 по 31.07.2018 списано запасов на общую сумму 121 706,8 тыс.тенге, в том числе по:

счету 1313 «Медикаменты и перевязочные средства Медикаменты» - 65 573,7 тыс.тенге.

счету 1315 «Топливо и ГСМ» 14 710,2 тыс.тенге;

счету 1316 «Запасные части» 2 351,2 тыс.тенге;

Счет 1311 «Материалы для учебных, научных и организационных целей» 28 623,5 тыс.тенге;

Счет 1312 «Продукты питания» 2 001,9 тыс.тенге.

Списание запасов по счету 1313 «медикаменты и перевязочные средства» списываются на расходы Предприятия в соответствии с нормами расходов материалов для ветеринарных лабораторий, утвержденных

приказом Министерства сельского хозяйства РК от 29.12.2015 № 16-04/1142. В Комитет направлено письмо от 03.05.2018 № 61-09/564 о пересмотре данных норм.

По счету 1315 «ГСМ» списываются в соответствии с нормами, утвержденными приказом Предприятия от 25.02.2015 № 88/1.

Списание по счету 1316 «Запасные части» списываются на основании актов установки, и актов списания, при этом дефектные акты, подтверждающие выход из строя запасных частей, отсутствует.

По счету 1312 «Продукты питания» списываются на основании нормы утвержденной приказом Министра здравоохранения «Рацион суточных кормовых норм для лабораторных животных» от 14.07.2014 г. и от 10.03.1966 № 163.

Соблюдение требований и норм размещения временно свободных денежных средств на депозитах банков второго уровня, при этом необходимо выяснить, сроки и условия размещения средств, предусмотренных договором

За аудируемый период временно свободные денежные средства на депозитных счетах в банках второго уровня не размещались.

Вопрос соблюдения требований и норм размещения временно свободных денежных средств на депозитах банков второго уровня, согласно постановлению Правительства РК от 14 сентября 2004 года № 960 "О некоторых вопросах приобретения гос. предприятиями на праве хоз. ведения и организациями, контрольный пакет акций (долей) которых принадлежит государству, финансовых услуг", сроков и условий размещения средств, предусмотренных соответствующими договорами проверен, нарушений не установлено.

При этом следует отметить, что на текущих банковских счетах Предприятия на конец отчетных периодов имеется свободный остаток денежных средств.

Согласно данным бухгалтерского учета в течение по состоянию на 21.12.2017 года на текущих банковских счетах Предприятия имеются денежные средства в сумме 913 690,6 тыс.тенге и по состоянию на 01.08.2018 года в сумме 959 455,5 тыс.тенге. Остаток свободных денежных средств на текущих банковских счетах Предприятия (валютных счетах) по состоянию на 31.07.2018 года составляет в сумме 352 356,8 тыс.тенге.

При этом, в соответствии с подпунктом 10 пункта 1 постановления Правительства РК от 14 сентября 2004 года № 960 «О некоторых вопросах приобретения государственными предприятиями на праве хоз. ведения и организациями, контрольный пакет акций (долей) которых принадлежит государству, финансовых услуг» в целях эффективного использования имеющихся в распоряжении временно свободных денежных средств организации, контрольный пакет акций (долей) которых принадлежит государству, в том числе ТОО, в установленном законодательством порядке

имеют право размещать временно свободные деньги на депозитах не менее чем в 3 (трех) банках второго уровня. При этом сумма депозита в каждом из них не должна превышать 30 (тридцати) процентов от размера временно свободных денег.

Правильность ведения бухгалтерского учета Предприятия

Бухгалтерский учет в Предприятии автоматизировано, ведется в программе «1 С Бухгалтерия» для государственных предприятий редакция 2,0, версия 8.3.

В соответствии с пунктом 2 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности от 28 февраля 2007 года N 234 Учетная политика представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению индивидуальным предпринимателем или организацией для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международными или национальными стандартами, международным стандартом для малого и среднего бизнеса и типовым планом счетов бухгалтерского учета, исходя из их потребностей и особенностей деятельности.

При этом, в утвержденной Учетной политике Предприятия (утверждена от 01.01.2014) отсутствуют конкретные принципы, основы, положения, правила и практика, принятые к применению Предприятием.

Пункт 2. В нарушение требованиям бухгалтерского учета Предприятием ведение бухгалтерского учета осуществляется в установленном программном обеспечении 1 С Бухгалтерия на 3 пользователя, при этом данный программный продукт отсутствует на балансе Предприятия, тогда как Предприятием ежегодно приобретаются услуги по сопровождению программного обеспечения 1С Бухгалтерия. За проверяемый период расходы по сопровождению составили 313,4 тыс.тенге (2017 год – 129,4 тыс.тенге ТОО «КБ Электронная коммерция» и 7 месяцев 2018 года – 184 тыс.тенге ТОО «Казахстанские интеллектуальные технологии»).

Выборочным аудитом полноты и правильности оформления первичных документов, соблюдения требований нормативно-правовых актов при составлении первичных документов и регистров бухгалтерского учета установлено следующее.

Пункт 3. В нарушение требования МСФО IAS 16 «Основные средства» и Учетной политики Предприятия затраты на разработку ПСД в сумме 3 248 тыс.тенге и вневедомственной экспертизы ПСД (госэкспертиза) на сумму 1 067,9 тыс.тенге по капитальному ремонту здания ветеринарной лаборатории и автономной котельной отнесены на себестоимость реализуемой продукции и оказанных услуг (то есть на расходы основного производства).

Тогда как в соответствии с МСФО IAS 16 «Основные средства» и Учетной политики Предприятия затраты могут капитализироваться тогда и только тогда, когда они либо увеличивают ценность/полезность актива, либо являются неизбежными для введения актива в эксплуатацию. В данном случае – непосредственно затраты связанные с ремонтом здания (проектно-сметная документация, вневедомственная проектная экспертиза, авторский и технический надзор) увеличивают ценность/полезность актива.

Полнота и своевременность поступления в бюджет части чистого дохода

По результатам финансово-хозяйственной деятельности 2017 года Предприятием получена чистая прибыль в сумме 224 337,3 тыс. тенге.

В соответствии с приказом МНЭ РК от 25 февраля 2015 года № 134 «Об утверждении норматива отчисления части чистого дохода республиканских государственных предприятий» размер отчислений части чистого дохода за 2017 год в республиканский бюджет составляет 31 000,6 тыс. тенге.

Отчисления части от чистого дохода в республиканский бюджет по итогам 2017 года Предприятием не произведено, по причине излишнего перечисления в бюджет части чистого дохода по итогам деятельности за 2014 год в 2015 году на основании письма КВКН МСХ РК в соответствии с письмом Комитета государственного имущества и приватизации МФ РК на общую сумму 116 457,73 тыс.тенге. Согласно представленной аудиту информации (расчету) по состоянию на 01.01.2018 года переплата составляет 88 175,9 тыс.тенге. *Расшифровка по переплате прилагается.*

В соответствии с пунктом 2 статьи 140 Закона о государственном имуществе норматив распределения оставшейся в распоряжении республиканских государственных предприятий части чистого дохода устанавливается уполномоченным органом соответствующей отрасли.

Пункт 4. В нарушение вышеуказанной нормы уполномоченным органом соответствующей отрасли (КВКН) норматив распределения оставшейся в распоряжении республиканских государственных предприятий части чистого дохода не установлен и не доведен. Предприятием чистая прибыль учитывается на счете 5510 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток». По состоянию на 21.12.2017 года на счете 5510 «Нераспределенная прибыль непокрытый убыток» числится сумма 627 259,6 тыс. тенге, в том числе 2017 год – 224 337,3 тыс.тенге.

Обоснованность выплат вознаграждений руководящим работникам, обоснованность определения размеров премий, наличие методик или рейтинговой системы, на основании которых проводится распределение премий между сотрудниками, а также обоснованность установления различных доплат и надбавок к должностным окладам работников

В соответствии со статьей 107 Трудового кодекса РК система оплаты труда определяется условиями трудового, коллективного договоров и (или) актами работодателя.

Коллективные договора, утверждены от 1 апреля 2013 года с дополнениями и на 2018-2020 годы от 06.03.2018 года.

В соответствии с пунктом 13.2 Коллективного договора порядок установления должностных окладов, дополнительной оплаты стимулирующего характера устанавливается в соответствии с внутренними нормативным актом Предприятия об оплате и стимулировании труда.

На основании вышеуказанной нормы приказами Предприятия от 04.01.2017 № 1 и от 03.01.2018 № 1 утверждены Положения «Об организации системы оплаты труда» сотрудников Предприятия за 2017 и 2018 годы (далее по тексту – Положение об оплате труда).

В соответствии с главой 6 Коллективного договора от 06.03.2018 года аттестации подлежат все работники Предприятия за исключением руководящего состава и главного бухгалтера, также не подлежат беременные женщины и работники технического персонала и работники, которым осталось менее двух лет до достижения пенсионного возраста. Проходят аттестацию по истечении каждых последующих 18 месяцев работы на Предприятии либо с момента прохождения прошлой аттестации (пункт 6.2 Коллективного договора).

В соответствии с пунктом 25 приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 2 февраля 2015 года № 70 «Об утверждении Правил назначения и проведения аттестации руководителя государственного предприятия, а также согласования его кандидатуры» руководитель предприятия проходит аттестацию по истечении каждых последующих трех лет пребывания на должности руководителя предприятия.

Пункт 5. В нарушение пункта 6.2 коллективного договора аттестация работников предприятия не проведена с 2014 года, последняя аттестация работников проведена в 2014 году.

Годовой фонд оплаты труда на 2017-2018 годы утвержден приказом КВКН МСХ РК в сумме 204 031 тыс.тенге (от 30.12.2016 № 176 и от 17.11.2017 № 181).

Штатное расписание на 2017-2018 годы утверждены приказом директора в количестве 134 единиц с годовым фондом заработной платы 204 031 тыс.тенге, в том числе должностной оклад 189 732 тыс.тенге, пособие на оздоровление к оплачиваемому трудовому отпуску в размере 1 должностного оклада 15 595 тыс.тенге.

Размер заработной платы руководителя в размере 400 тыс.тенге, и его заместителей в размере 300 тыс.тенге и главного бухгалтера в размере 250 тыс.тенге на 2017-2018 годы утверждены приказами КВКН МСХ РК (от 11.01.2017 № 28 и от 17.11.2017 № 180).

Фактически расход по оплате труда за 2017 год составил 204 062,5 тыс.тенге. Перерасхода фонда оплаты труда не установлено.

За проверяемый период на основании приказа Предприятия всего начислено и выплачено премии к праздничным датам на сумму 30 030,3 тыс.тенге (2017 год – 23 065,3 тыс.тенге, за 7 месяцев 2018 года – 6 965 тыс. тенге) в том числе руководящему составу в сумме 1 765 тыс.тенге (2017 год – 1645 тыс.тенге, 7 месяцев 2018 года – 120 тыс.тенге). Премирование руководящего состава произведено на основании разрешения уполномоченного органа (КВКН). *Копии писем прилагаются.*

Пункт 6. При этом Коллективным договором, Положением об оплате труда премирование к праздничным датам не предусмотрено, отсутствуют письменные предоставления руководителей структурных подразделений на премирование работников.

Пункт 7. Предприятием на основании приказа Предприятия производится ежеквартальная надбавка к должностному окладу в размере 10 тыс. тенге на материально-ответственное лицо, общая сумма начисленных и выплаченных надбавок составила 700,0 тыс. тенге (в том числе 2017 год – 400 тыс. тенге, 2018 год - 300 тыс. тенге). При этом, Положением, Коллективным договором, трудовым договором данная надбавка не предусмотрена.

Выплата заработной платы производится согласно расчетно-платежным ведомостям с последующим их перечислением на карт-счета сотрудников открытых в банках второго уровня с приложением списков сотрудников. При выборочном сличении удержанной заработной платы в платежных ведомостях с перечисленными на карт-счета списками по оплате труда расхождений не установлено.

Определение среднего заработка для расчета отпусков, листов временной нетрудоспособности производится в соответствии с Приказом Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 908 «Об утверждении Единых правил исчисления средней заработной платы». Больничные листы работников оплачиваются согласно приказа Министра здравоохранения и социального развития Республики Казахстан от 30 ноября 2015 года № 907 «Об утверждении Правил назначения и выплаты социального пособия, а также определения его размера», нарушений не установлено.

Соблюдение норматива положенности служебного автотранспорта, норм площадей для размещения административного аппарата.

Аудит проведен на соответствие нормам Постановления Правительства РК от 10 февраля 2003 года № 145 "Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых

позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации".

Согласно требованиям вышеуказанного постановления Правительства РК органам государственного управления (КВКН) при рассмотрении и утверждении планов развития государственных предприятий надлежит установить лимиты некоторых расходов в соответствии:

- с нормативами положенности служебных автомобилей акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью (государственных предприятий), аналогичными нормативу положенности служебных автомобилей для транспортного обслуживания государственных органов, определяемому уполномоченным органом по бюджетному планированию;

- с нормами площадей для размещения административных аппаратов акционерных обществ и товариществ с ограниченной ответственностью (государственных предприятий) в размерах, не превышающих нормы площадей для размещения аппарата государственных органов, определенные уполномоченным органом по бюджетному планированию;

Во исполнение вышеуказанного Постановления Правительства РК приказом Комитета ветеринарного контроля и надзора МСХ РК от 10 октября 2014 года утверждены следующие нормативы положенности автотранспорта:

для центрального аппарата автотранспорт:

- служебный в количестве 2 единицы;
- дежурная в количестве 1 единицы;
- 1 единица служебного для Алматинского филиала.

Фактически на балансе Предприятия числится 5 легковых автомобилей, согласно приказа Предприятия от 11.07.2018 № 147 2 единицы используются как дежурные, 2 единицы закреплены как специальные (за лабораториями) и 1 единица закреплена за Алматинским филиалом. *Копия приказа прилагается.*

Согласно натуральным нормам обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, утвержденным приказом Министра финансов РК от 17 марта 2015 № 179 при общем количестве работников от 100 до 200 человек положено 2 единицы дежурного автотранспорта. Штатная численность работников Предприятия составляет 134 единиц.

Пункт 8. В нарушение Постановления Правительства РК от 10 февраля 2003 года № 145 «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации»

норматив положенности служебных автомобилей Предприятия, утвержденный Комитетом ветеринарного контроля и надзора МСХ РК от 10 октября 2014 года не соответствует натуральным нормам обеспечения государственных органов служебными и дежурными автомобилями, утвержденным приказом Министра финансов РК от 17 марта 2015 № 179.

Кроме того, в нарушение вышеуказанных норм органом государственного управления (КВКН) не доведен норматив площадей для размещения административного аппарата Предприятия в размерах, не превышающих нормы площадей для размещения аппарата государственных органов, определенные уполномоченным органом по бюджетному планированию.

Фактически занимаемая площадь административного персонала Предприятия составляет 155,1 кв.м.

Выборочный аудит проведенных закупок товаров (работ, услуг), на соответствие законодательству о государственных закупках, осуществляемых Предприятием

Годовой план государственных закупок на 2017 год утвержден приказом от 09.01.2017 № 1, где предусмотрено 1131 пунктов государственных закупок на общую сумму 591 431,4 тыс. тенге (без НДС), в том числе:

- способом запроса ценовых предложений на общую сумму 295 940,6 тыс. тенге;
- способом открытого конкурса на общую сумму 235 351,1 тыс. тенге;
- способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках на общую сумму 60 139,7 тыс. тенге;

В течение года соответствующими приказами Предприятия внесены изменения и дополнения в план государственных закупок, в результате, общая сумма уточненного плана государственных закупок составила 744 127,1 тыс. тенге.

Фактически осуществлены государственные закупки на общую сумму 588 825,5 тыс. тенге и заключены 573 договоров о государственных закупках на общую сумму 392 238,4 тыс. тенге, том числе:

- способом открытого конкурса на общую сумму 138 497,1 тыс. тенге;
- способом запроса ценовых предложений на общую сумму 93 700 тыс. тенге;
- способом из одного источника по несостоявшимся государственным закупкам на общую сумму 125 418,7 тыс. тенге;
- способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках на общую сумму 34 622,3 тыс. тенге;

Экономия от проведенных государственных закупок составило на общую сумму 196 587,1 тыс. тенге.

Годовой план государственных закупок на 2018 год утвержден приказом Предприятия от 12.12.2017 № 265, при этом предварительный

годовой план государственных закупок утвержден от 02.11.2017 № 245, сроки утверждения планов государственных закупок соответствуют требованиям законодательства РК о государственных закупках.

Предусмотрено планом государственных закупок на 2018 год на общую сумму 512 101,1 тыс. тенге, в том числе:

- способом открытого конкурса на общую сумму 370 287,9 тыс. тенге;
- способом запроса ценовых предложений на общую сумму 121 405,7 тыс. тенге;

- способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках на общую сумму 20 407,3 тыс. тенге;

За 7 месяцев 2018 года (с учетом внесенных изменений) План государственных закупок составил на общую сумму 764 717 тыс. тенге.

Фактически осуществлены государственные закупки на общую сумму 633 595,3 тыс. тенге, заключено 316 договоров о государственных закупках на общую сумму 433 435,3 тыс. тенге, в том числе:

- способом открытого конкурса на общую сумму 153 152,4 тыс. тенге;
- способом запроса ценовых предложений на общую сумму 81 747,9 тыс. тенге;

- способом из одного источника путем прямого заключения договора на общую сумму 187 733,9 тыс. тенге;

- способом из одного источника по несостоявшимся государственным закупкам на общую сумму 10 800,9 тыс.тенге.

Экономия от проведенных закупок составило на общую сумму 200 160 тыс. тенге.

В ходе проведения выборочного аудита соответствия проведенных государственных закупок законодательству РК, установлено нарушения законодательства о государственных закупках, повлиявшие на итоги государственных закупок.

Планом государственных закупок на 2018 год (с изменениями и дополнениями) от 10.04.2018 № 76, предусмотрено приобретение работ по капитальному ремонту здания ветеринарной лаборатории и автономной котельной и КПП на сумму 183 580,4 тыс.тенге с НДС (163 911,1 тыс. тенге без НДС) *способом открытого конкурса*, планируемый срок объявления закупки апрель 2018 года, при этом объявления о проведении открытого конкурса в планируемый срок не было.

На основании служебной записки начальника хоз.отдела Оспанова Ж.Б. от 20.06.2018 года приказом Предприятия от 20.06.2018 № 127 внесено изменение в план государственных закупок в части осуществления государственных закупок по приобретению работ по капитальному ремонту здания ветеринарной лаборатории и автономной котельной и КПП на сумму 183 580,4 тыс.тенге с НДС (163 911,1 тыс. тенге без НДС) *способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках* на основании пп.29 п.3 статьи 39 Закона РК О государственных закупках.

Планируемый срок объявления закупки июнь 2018 года. *Пояснительная прилагается.*

В соответствии пп.29 п.3 ст.39 приобретение товаров, работ, услуг, производимых, выполняемых, оказываемых государственными предприятиями учреждений уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы осуществляется согласно Перечню объемов товаров, работ, услуг, а также перечню государственных предприятий учреждений уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы, у которых приобретаются такие товары, работы, услуги, утверждаемых Правительством Республики Казахстан.

Приобретение государственными предприятиями учреждений уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы сырья, материалов и комплектующих изделий для производства товаров, работ, услуг в целях трудоустройства осужденных на основании договоров, заключенных с юридическими лицами при условии, что приобретение указанным предприятием таких сырья, материалов, комплектующих изделий осуществляется за счет средств, предусмотренных этими договорами.

На основании вышеизложенных норм Предприятием определен поставщик в лице Филиал-110 РГП на ПХВ «Енбек-Оскемен» исправительных учреждений Комитета уголовно-исполнительной системы Министерства внутренних дел (Далее по тексту – Подрядчик, Филиал-110).

Аудиту представлено соглашение Подрядчика в виде Приглашения от 12.04.2018 № 30-37/110/350 на имя первого руководителя, где указывается что заказчик имеет право заключать с Филиал-110 Договора о государственных закупках без применения норм государственных закупок (способом из одного источника) на приобретения товаров, работ и услуг согласно утвержденного постановлением Правительства РК от 18.02.2016 № 79 перечня товаров, работ, услуг, приобретаемых у производящих, выполняющих, оказывающих Филиал-110 (далее – ППРК № 79).

В целях реализации указанной нормы Филиал -110 осуществляет выпуск и реализацию продукции (работ и услуг) производственно-технического назначения и товаров народного потребления, производство с/х продукции, ее переработка и реализация, строительно-монтажные работы.

Филиал-110 имеет государственную лицензию на следующие виды работ:

- проектная деятельность, технологическое проектирование объектов производственного назначения, мосты и мостовые переходы, автомобильные дороги, пути сообщения железнодорожного транспорта;

- строительно-монтажные работы, устройство инженерных сетей и систем, строительство автомобильных дорог, включающее капитальный ремонт и реконструкцию, специальные работы в грунтах, возведение несущих и ограждающих конструкции зданий и сооружений;

Филиал-110 оказывает следующие виды услуги, работ и поставку товаров:

-строительные, строительско-монтажные работы (строительство, ремонт и реконструкция объектов, инженерных сетей и коммуникации) и услуги по ремонту автотранспорта;

- обработка природного камня;

- производство промышленных материалов (изготовление материалов: шлакоблоков, пескоблоков, тротуарной плитки, изготовлению стеклопакетов и других материалов для промышленных нужд);

- изготовление пластиковых окон (услуги изготовления пластиковых окон для обеспечения строительства . Различные размеры и конфигурации);

- изготовление мебели на заказ (мебельный цех выполняет заказы на изготовление корпусной мебели для офиса и общественных учреждений: столы компьютерные, столы обеденные и ученические, шкафы, кровати для детских садов и другие виды изделий. Возможно заказов по эскизам заказчика);

- услуги деревообработки (услуги деревообработки на высококачественном оборудовании: распиловка, сборка срубов, оцилиндровка, изготовление калиброванного бревна. Действует угловая пилорама и линия по сборке срубов);

- услуги по металлообработке (изготовление металлических изделий на заказ: профили, замки навесные, урны, мусорные баки, кровати, сетка «Рабица» и многое другое. Уникальные кованые изделия по индивидуальным эскизам);

- услуги швейного производства (пошив форменного обмундирования, спецодежды, вещевого имущества и постельных принадлежностей для учреждений образования, и здравоохранения, производственных предприятий);

- продукты питания (крупы, макаронные изделия, хлеб, мука пшеничная и т.д.);

- производство товаров народного потребления (изготовление по образцу и по индивидуальным заказам: цветников и мангалов, наборов для бани, домбр и настольных игр (шахматы, нарды), качелей, установок для сушки белья и других изделий).

При этом в сводном сметном расчете и разделительной ведомости поставки к ПСД предусмотрено приобретение оборудования на общую сумму 3 795,3 тыс. тенге, что в свою очередь не предусмотрено утвержденным ППРК № 79 перечнем товаров, работ, услуг, приобретаемых у государственных предприятия учреждений уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы. Согласно проектно-сметной документации капитального ремонта здания ветеринарной лаборатории и автономной котельной предусмотрены оборудования: Кондиционеры 2 комплекта на сумму 1 915 тыс.тенге, насосы циркуляционные в количестве 7 штук на сумму 1541,6 тыс.тенге и теплосчетчик с ультразвуковым расходомером на сумму 338,7 тыс.тенге.

Пункт 9. Следовательно, в нарушение подпункта 29 пункта 3 статьи 39 Закона о государственных закупках Предприятием приобретение работ по капитальному ремонту здания ветеринарной лаборатории и автономной котельной на сумму 163 911,1 тыс. тенге (без НДС) произведено способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках.

Кроме того, Комитетом уголовно-исполнительной системы МВД РК представлено разъяснение, что предприятия КУИС в целях трудоустройства осужденных имеют право заключать договора на поставку *производимых ими товаров (работ, услуг)* из одного источника, путем прямого заключения договора о государственных закупках со сторонними организациями и по вопросу заключения договора с РГП на ПХВ «Енбек-Оскемен» - заказчик самостоятельно принимает решение приобретения товаров (работ, услуг) у РГП, либо иных поставщиков с учетом предложенной цены и качества (копия письма КУИС МВД РК прилагается).

При этом, РГП на ПХВ «Енбек-Оскемен» представлено только Приглашение где указаны перечень выполняемых ими работ, услуг

Предприятием способом из одного источника путем прямого заключения договора заключен договор с Филиал-110 РГП на ПХВ «Енбек-Оскемен» исправительных учреждений Комитета уголовно-исполнительной системы Министерства внутренних дел РК (далее – Подрядчик) от 25.06.2018 № 285 на проведение капитального ремонта здания ветеринарной лабораторий, автономной котельной и КПП (согласно технической спецификации) на сумму 183 580,5 тыс.тенге с учетом НДС.

В соответствии с технической спецификации (приложение №2 к Договору), являющийся неотъемлемой частью Договора (со сроком выполнения работ 4 месяца), с момента получения Подрядчиком от Заказчика уведомления (талона) о начале производства строительно-монтажных работ Потенциальный поставщик должен представить ведомость потребности материалов, в стоимостном выражении с обязательным указанием страны производителя, цены за единицу, общим количеством необходимых материалов, применяемых при проведении капитального ремонта объекта. В стоимость капитального ремонта входит стоимость выполнения всех видов работ, согласно локальной смете, включая приобретение материалов и оборудование, применяемое в ходе работы, заработной платы рабочим и т.д.

При этом, Потенциальным поставщиком (Филиал 110) ведомость потребности материалов, в стоимостном выражении с обязательным указанием страны производителя, ценой за единицу, общим количеством необходимых материалов, применяемых при проведении капитального ремонта объекта не представлена.

Пункт 10. В нарушение технической спецификации Подрядчиком (Филиал 110) не представлена ведомость потребности материалов, в стоимостном выражении с обязательным указанием страны производителя,

ценой за единицу, общим количеством необходимых материалов, применяемых при проведении капитального ремонта объекта.

Кроме того, Договор по капитальному ремонту здания ветеринарной лаборатории, автономной котельной и КПП заключен на общую сумму 183 580,4 тыс.тенге, предусмотренную в проектно-сметной документации, в эту сумму, в том числе включены затраты:

- проектные работы (2017 г) в сумме 7151,5 тыс.тенге (с НДС 8 009,7 тыс.тенге);
- по комплексной вневедомственной экспертизы проекта в сумме 953,5 тыс.тенге (с НДС 1067,9 тыс.тенге);
- на управление проектом и технический надзор в сумме 2 072,8 тыс.тенге (с НДС 2321,5 тыс.тенге);
- на осуществление авторского надзора в сумме 306,9 тыс. тенге (с НДС 343,7 тыс.тенге).

Тогда как приобретение вышеуказанных затрат планом государственных закупок (далее – План ГЗ) предусмотрено и приобретено по отдельности.

На момент аудита приобретены следующие услуги и работы по:

- разработке ПСД «Капитальный ремонт здания ветеринарной лаборатории и автономной котельной» на сумму 3 248,0 тыс.тенге (ТОО «Аква-Рем»).

По итогам государственных закупок (протокол итогов от 15.08.2017 года) Предприятием заключен договор от 22.08.2017 с ТОО «Аква-Рем» по разработке ПСД «Капитальный ремонт здания ветеринарной лаборатории и автономной котельной» на сумму 3 248,0 тыс. тенге (с НДС), акт выполненных работ от 15.12.2017 года, оплата произведена платежным поручением от 29.12.2017 № 1753 на сумму 3 248,0 тыс. тенге.

При этом, Планом ГЗ разработка ПСД предусмотрено без НДС в размере 3000 тыс.тенге (с НДС 3 360 тыс.тенге), тогда как согласно ПСД предусмотрено без НДС в размере 7151,5 тыс.тенге (с НДС 8 009,7 тыс.тенге), то есть разница между Планом ГЗ и ПСД составляет 4 649,7 тыс.тенге (8009,7 тыс.тенге – 3 360 тыс. тенге);

- способом из одного источника путем прямого заключения договора государственных закупок Предприятием заключен договор с РГП «Госэкспертиза» от 12.01.2018 года на проведение вневедомственной экспертизы ПСД «Капитальный ремонт здания ветеринарной лаборатории и автономной котельной» на сумму 1 067,9 тыс.тенге, акт выполненных работ от 27.03.2018 года, оплата произведена 16.01.2018 (платежное поручение № 51) на сумму 1 067,9 тыс. тенге.

Протоколом об итогах государственных закупок способом конкурса от 25.06.2018 № 2576553-2 победителем государственных закупок по техническому надзору признан ТОО «СК ПромТехСервис» (далее-Поставщик), с суммой 459,2 тыс.тенге. Договор составлен 09.07.2018 года,

Поставщиком Договор утвержден 10.07.2018. По состоянию на 28.08.2018 года Заказчиком Договор не утвержден. *Пояснительная прилагается.*

Тогда как в соответствии с пунктом 2 статьи 43 Закона о ГЗ Заказчик направляет победителю проект договора о государственных закупках, удостоверенный электронной цифровой подписью посредством веб-портала государственных закупок в течение пяти рабочих дней со дня истечения срока на обжалование протокола об итогах государственных закупок способом конкурса (аукциона). Оплата не произведена.

Способом из одного источника путем прямого заключения договора о государственных закупках Предприятием заключен Договор от 02.07.2018 № 283 с ТОО «Аква-Рем» по авторскому надзору на сумму 343,7 тыс. тенге с НДС. Оплата не произведена.

Пункт 11. Таким образом, сумма по Договору капитального ремонта здания ветеринарной лаборатории и автономной котельной и КПП заключенный с Филиалом -110 необоснованно завышена на общую сумму 11 736,1 тыс. тенге (без НДС 10 478,7 тыс.тенге).

На момент аудита работы по капитальному ремонту здания не начаты, по причине выявления значительных расхождений между рабочим проектом и сметной документацией, в связи с чем проводится работа по приведению проекта в соответствие (письмо от 27.07.2018). Предприятием оплата по Договору не производилась.

Пункт 12. Таким образом, Предприятием в нарушение статьи 4 Закона РК «О государственных закупках» от 4 декабря 2015 года № 434-V ЗРК нарушены принципы предоставления потенциальным поставщикам равных возможностей для участия в процедуре проведения государственных закупок.

По итогам государственных закупок способом открытого конкурса от 02.08.2017 № 1805765-ОК1 Предприятием заключен договор о государственных закупках работ с ТОО «Аква-Рем» от 21.08.2017 № 443 по разработке ПСД строительства вивария на сумму 15 680 тыс.тенге (с НДС). Со сроком выполнения работ в течение 120 календарных дней после подписания договора. В соответствии с пунктом 9.1 Договора Договор вступает в силу со дня подписания и действует по 30.06.2018 года.

На момент аудита Поставщиком ТОО «Аква-Рем» договорные обязательства в установленный срок не выполнены - ПСД не разработана. В свою очередь Предприятием подан иск от 15.01.2018 года в специализированный межрайонный экономический суд. г. Астаны о признании ТОО «Аква-Рем» недобросовестным участником государственных закупок. Решением специализированного межрайонного экономического суда. г. Астаны иск Предприятия о признании ТОО «Аква-Рем» недобросовестным участником государственных закупок отказано. Предприятием оплата за разработку ПСД не производилась.

12. Целевое и эффективное использование средств республиканского бюджета, выделенных в рамках бюджетных программ, в том числе аудит полноты исполнения принятых обязательств в рамках заключенных договоров с Комитетом ветеринарного контроля и надзора МСХ РК

В 2017 году в рамках государственного заказа по бюджетной программе 249 «Создание условий для развития животноводства и производства, переработки, реализации продукции животноводства» по подпрограммам 102 «Мониторинг, референция, лабораторная диагностика в ветеринарии» на основании договора заключенного между РГП «НРЦВ» и КВКН МСХ РК от 09.02.2017 № Д-2 на оказание услуг по мониторингу, референции, лабораторной диагностики в ветеринарии на общую сумму 503 669 тыс.тенге предусмотрено 107 554 исследований согласно календарному плану, в том числе исследований :

- серологические исследования – 101 417;
- бактериологические исследования – 453;
- молекулярно-генетические исследования - 3939;
- эпизоотический мониторинг дикой фауны – 1046;
- освежение штаммов (Лабораторией НКДШМ) – 689;
- контроль качества ветеринарных препаратов (Лабораторией РИАВП) –

10.

Дополнительным соглашением от 29.06.2017 № 2 к договору от 09.02.2017 № Д-2 сумма договора составила 451 125,9 тыс. тенге. По результатам проверки КВГА, выявлено завышение суммы затрат на 1-но исследование, в связи с чем произведено уменьшение суммы договора в размере 52 543,1 тыс.тенге.

Принятые обязательства в рамках данного договора Предприятием выполнены в полном объеме (100%), акты оказанных услуг и отчет об оказанных услугах имеются.

По подпрограмме 103 «Обеспечение пищевой безопасности» на основании договора заключенного между РГП «НРЦВ» и КВКН МСХ РК от 09.02.2017 № Д-3 на оказание услуг по обеспечению пищевой безопасности на общую сумму 279 329 тыс.тенге предусмотрено 21 332 исследований согласно календарному плану, в том числе исследований :

- микробиологические показатели – 3037;
- содержание солей тяжелых металлов – 800;
- остаточное содержание антибиотиков – 16 092;
- определение радионуклидов – 986;
- определение диоксида методом хромато-масс-спектрометрии- 259;
- паразитологические исследования -158.

Дополнительным соглашением от 29.06.2017 № 2 к договору от 09.02.2017 № Д-3 сумма договора составила 259 598,1 тыс. тенге. По результатам проверки КВГА, выявлено завышение суммы затрат на 1-но

исследование, в связи с чем произведено уменьшение суммы договора в размере 19 731,5 тыс.тенге.

Принятые обязательства в рамках данного договора Предприятием выполнены в полном объеме (100%), акты оказанных услуг и отчет об оказанных услугах имеются.

В 2018 году в рамках государственного заказа по бюджетной программе 249 «Создание условий для развития животноводства и производства, переработки, реализации продукции животноводства» по подпрограммам 102 «Мониторинг, референция, лабораторная диагностика в ветеринарии» на основании договора заключенного между РГП «НРЦВ» и КВКН МСХ РК от 09.02.2018 № Д-2 на оказание услуг по мониторингу, референции, лабораторной диагностики в ветеринарии на общую сумму 452 912,8 тыс.тенге предусмотрено 107 643 исследований согласно календарному плану, в том числе исследований :

- серологические исследования – 101 417;
- бактериологические исследования – 486;
- молекулярно-генетические исследования - 3972;
- эпизоотический мониторинг дикой фауны – 1046;
- освежение штаммов (Лабораторией НКДШМ) – 712;
- контроль качества ветеринарных препаратов (Лабораторией РИАВП) –

10.

Согласно актов выполненных работ исполнение государственного заказа за 7 месяцев 2018 года составило 36% или 39 153 исследований, оплата произведена в сумме 157 535,7 тыс.тенге.

По подпрограмме 103 «Обеспечение пищевой безопасности» на основании договора заключенного между РГП «НРЦВ» и КВКН МСХ РК от 09.02.2018 № Д-3 на оказание услуг по обеспечению пищевой безопасности на общую сумму 298 974,9 тыс.тенге предусмотрено 25 596 исследований согласно календарному плану, в том числе исследований :

- микробиологические показатели – 3578;
- содержание солей тяжелых металлов – 941;
- остаточное содержание антибиотиков – 19531;
- определение радионуклидов – 1118;
- определение диоксина методом хромато-масс-спектрометрии- 258;
- паразитологические исследования -170.

Согласно актов выполненных работ исполнение государственного заказа за 7 месяцев 2018 года составило 49% или 12 526 исследований, оплата произведена в сумме 115 591,2 тыс.тенге.

13. Достоверность образования дебиторской и кредиторской задолженностей и обоснованность их погашения. Меры, принятые для погашения кредиторской и взыскания дебиторской задолженностей.

По состоянию на 01.01.2018 года краткосрочная кредиторская задолженность составляет 2 395,50 тыс.тенге, в том числе краткосрочная

задолженность работникам 0,06 тыс.тенге, краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам 2 395,44 тыс. тенге, из них: ТОО «Алматинские тепловые сети» 174,80 тыс.тенге, ГКП «Астана су арнасы» 9,84 тыс.тенге, ТОО «Компания Эрго» 1 155,06 тыс. тенге, РДТ «Алматытелеком» 203,84 тыс. тенге, ГКП на ПХВ «Алматы су» 9,37 тыс. тенге, ИП «Тагаева» 75,65 тыс. тенге, ТОО «Самат контракт» 23,82 тыс. тенге, ТОО «Вет-қызмет» 500,48 тыс. тенге, ТОО «Добряна» 21,23 тыс. тенге, ТОО «Капиталнатурпродукт» 26,62 тыс.тг, ТОО «Испытательный центр Агростандарт» 169,99 тыс.тенге, Филиал РГП на ПХВ «Нац центр экспертизы» 24,72 тыс.тенге, являются текущими задолженностями, образовавшаяся по коммунальным услугам, которые оплачены в начале года.

По состоянию на 01.01.2018 года краткосрочная дебиторская задолженность составляет 1 093,80 тыс.тенге, из них краткосрочная кредиторская задолженность покупателей и заказчиков 93,75 тыс.тенге, (АО РЦПЖ «Асыл-гүлік»), краткосрочная дебиторская задолженность работников 1 000,05 тыс.тенге (подотчетная сумма Жаксылыкова Р.А.).

По состоянию на 31.07.2018 года краткосрочная кредиторская задолженность составляет 64 290,8 тыс.тенге, из них краткосрочная задолженность работникам 9 312,1 тыс.тенге (заработная плата работникам выплачена в августе месяце), краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам 51 659,6 тыс.тенге, из них: "ТОО "Astana-Clean" 54,5 тыс.тенге, ТОО "AG Medical Company" 56,0 тыс.тенге, ТОО "STOLAB" 5 362,60 тыс.тенге, ТОО "Invest-ZH" 1 390,03 тыс.тенге, ТОО "Zada Trade" 1 299,20 тыс.тенге, ТОО"Golden Water.KZ" 36,8 тыс.тенге, АО "Республиканская газета "Егемен Қазақстан" 238,5 тыс.тенге, ГКП на ПХВ "Бастау" УЭиКХ г.Алматы 10,1 тыс.тенге, ИП "GoodSnab" 40,5 тыс.тенге, ИП "Алма-Капитал" 2 500,0 тыс.тенге, ИП "Тренченко Ольга Анатольевна" 665,7 тыс.тенге, ИП «Uni-Trade» 10,7 тыс.тенге, ИП «Бейбарыс» 180,4 тыс.тг, ИП Жанна 36,0 тыс.тенге, ИП «САЛИЕВ АЛМАС ЗИЯГИДЕНОВИЧ» 758,0 тыс.тенге, ИП «Татаркин» 2 871,0 тыс.тенге, ИП «Тезекбаева Р.К.» - Тезекбаева Рабига Какимовна 38,0 тыс.тг, ИП «Чеканов Павел Баймуратович» 24,0 тыс.тг, Корпоративный фонд " ТӨЛЕБИ"общественного объединения "Казахское общество слепых" 158,4 тыс.тенге; Прочая краткосрочная кредиторская задолженность составляет 3 319,1 тыс.тенге (задолженность по исполнительным листам 21,0 тыс.тенге, перечислено в августе месяце, задолженность по налогам и другим выплатам в бюджет 3 298,1 тыс.тенге, перечислено в августе месяце).

По состоянию на 01.01.2018 года числится краткосрочная дебиторская задолженность на сумму 2 821,30 тыс.тенге, из них краткосрочная дебиторская задолженность работников 2 821,30 тыс.тенге (командировочные расходы Абеуов Х.Б., Аубакиров А.Ш., Жарова М.К., Карибаев Т.Б., Кызайбаев Т.С., Сапаргалиев С.К.).

14. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита: нет.

15. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита:

В ходе аудита согласно бухгалтерской справке от 03.09.2018 № 44 восстановлена необоснованно списанная на себестоимость основного производства затраты по разработке ПСД на сумму 3248 тыс.тенге и госэкспертизе ПСД на сумму 1 067,9 тыс.тенге. *Бухгалтерская справка прилагается.*

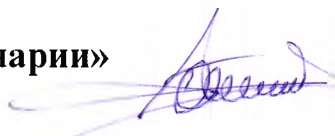
Приложения: на ___ листах:

- 1) требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов);
- 2) реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия;
- 3) копии документов, подтверждающих факты нарушений, таблицы, письменные объяснения ответственных должностных лиц объекта аудита.

**Главный эксперт - государственный аудитор
Департамента внутреннего аудита МСХ РК**  **Г. Конысбаева**

Ознакомлен:

**И.о. Генерального директора
РГП на ПХВ «Национальный
референтный центр по ветеринарии»
КВКН МСХ РК**

 **Т. Кызайбаев**

Аудиторский отчет составлен в 2 (двух) экземплярах.