

**Председателю Ревизионной
комиссии по Западно-
Казахстанской области
Кадырбекову А.Ч.**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит использования бюджетных средств и активов.

1.2. Цель государственного аудита: Государственный аудит деятельности объекта государственного аудита по использованию средств, выделенных на реализацию государственной политики в сфере ветеринарии.

1.3. Объекты государственного аудита: Государственное учреждение «Управление ветеринарии Западно-Казахстанской области» (далее – Управление ветеринарии);

- ГУ «Отдел ветеринарии Таскалинского района»;
- ГУ «Казталовский районный отдел ветеринарий»;
- ГУ «Отдел ветеринарии Каратобинского района»;
- ГУ «Жангалинский районный отдел ветеринарии»;
- ГУ «Отдел ветеринарии Теректинского района».

Объекты встречных проверок:

- Государственное коммунальное предприятие на праве хозяйственного ведения (далее - ГКП на ПХВ) «Таскалинская районная ветеринарная станция»;
- ГКП на ПХВ «Казталовская районная ветеринарная станция»;
- ГКП на ПХВ «Каратобинская районная ветеринарная станция»;
- ГКП на ПХВ «Жангалинская районная ветеринарная станция»;
- ГКП на ПХВ «Теректі мал жәрдемі» Теректинского района.

1.4. Состав группы государственного аудита (с указанием номеров сертификатов государственных аудиторов): главные инспекторы - государственные аудиторы Ревизионной комиссии по ЗКО: Амантаев Э.А. (руководитель группы аудита) - сертификат №0482 от 05.12.2016 г.; Саримова А.К. - сертификат №0480 от 05.12.2016 г.; Сапаргалиев Е.К. - сертификат №0486 от 05.12.2016 г.; Абдрашитов Д.Е. сертификат № 0484 от 05.12.2016 г.; Топчий А.М. сертификат №0490 от 05.12.2016г.

1.5. Период, охваченный государственным аудитом: с 01.01.2015 года по 31.12.2017 года, по бюджетным программам:

- 719 001 «Услуги по реализации государственной политики в сфере ветеринарии»;
- 719 003 «Капитальные расходы государственного органа»;

- 719 028 «Услуги по транспортировке ветеринарных препаратов до пункта временного хранения»;
- 719 052 «Целевые текущие трансферты бюджетам районов (городов областного значения) на содержание подразделений местных исполнительных органов агропромышленного комплекса»;
- 719 113 «Целевые текущие трансферты из местных бюджетов»;
- 719 115 «Выполнение обязательств МИО по решениям судов за счет средств резерва МИО»;
- 719 121 «Текущие трансферты в следствии ЧС»;
- 473 001 «Услуги по реализации государственной политики в сфере ветеринарии»;
- 473 006 «Организация санитарного убоя больных животных»;
- 473 007 «Организация отлова и уничтожения бродячих собак и кошек»;
- 473 008 «Возмещение владельцам стоимости обезвреженных (обеззараженных) и переработанных без изъятия животных, продукции и сырья животного происхождения, представляющих опасность для здоровья животного и человека»;
- 473 011 «Проведение противоэпизоотических мероприятий»;
- 473 005 «Обеспечение функционирования скотомогильников»;
- 473 106 «Проведение мероприятий за счет чрезвычайного резерва местного исполнительного органа для ликвидации чрезвычайных ситуаций социального, природного и техногенного характера»;
- 473 010 «Проведение мероприятий по идентификации сельскохозяйственных животных»;
- 473 047 «Возмещение владельцам стоимости обезвреженных животных»;
- 473 003 «Капитальные расходы государственного органа»;
- 473 009 «Проведение ветеринарных мероприятий по энзоотическим болезням животных».

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном разрезе.

В современных условиях развития животноводства, когда основное поголовье всех видов сельскохозяйственных животных сосредоточено в частных подворьях, мелкотоварных, фермерских и кооперативных хозяйствах, возрастает значение ветеринарной безопасности. Поэтому основными целями развития системы ветеринарной безопасности являются обеспечение стойкого ветеринарно-санитарного благополучия территории районов и городов, а также безопасность пищевой продукции для человека. При этом, стабильная ветеринарно-санитарная обстановка в регионах является основой развития сельскохозяйственного потенциала республики.

В Западно-Казахстанской области в настоящее время имеются 12 районных отделов ветеринарии и 1 городской отдел, 13 ветеринарных станций с 148 ветеринарными пунктами в сельских округах. В данных отделах и станциях работают 626 ветеринарных специалистов.

В ходе аудиторского мероприятия государственным аудитом и встречными проверками охвачены 11 объектов: Управление ветеринарии, отделы ветеринарии и ветеринарные станции Таскалинского, Теректинского, Казталовского, Каратобинского и Жангалинского районов. Проект аудиторского заключения составлен с учетом результатов контроля качества аудиторских отчетов, составленных в рамках данного аудиторского мероприятия.

Государственное учреждение «Управление ветеринарии Западно-Казахстанской области» и государственные учреждения - отделы ветеринарии районов (города) являются государственными органами Республики Казахстан осуществляющие руководство в области ветеринарии в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Миссией Управления ветеринарии является: содействие развитию и совершенствованию государственной политики в сфере ветеринарии.

Основными задачами Управления ветеринарии является:

- защита животных от болезней;
- охрана здоровья населения от болезней, общих для животных и человека;
- обеспечение ветеринарно-санитарной безопасности;
- охрана территории области от заноса и распространения заразных и экзотических болезней животных из других государств;
- контроль за безопасностью и качеством ветеринарных препаратов, кормов и кормовых добавок;
- разработка и использование средств и методов диагностики, борьбы с болезнями животных и обеспечения ветеринарно-санитарной безопасности;
- предупреждение и ликвидация загрязнения окружающей среды при осуществлении физическими и юридическими лицами деятельности в области ветеринарии.

Миссией отделов ветеринарии районов (города) является: реализация государственной политики в области ветеринарии, обеспечение охраны здоровья населения от болезней общих для человека и животных, обеспечение ветеринарно-санитарной безопасности.

Основными задачами отделов ветеринарии районов (города) являются:

- организация охраны здоровья населения от болезней, общих для человека и животных;
- организация проведения профилактических мероприятий по особо опасным болезням животных на территории района;
- организация ветеринарных мероприятий по обеспечению ветеринарно-санитарной безопасности;
- организация ветеринарных мероприятий по энзоотическим болезням животных;
- организация проведения просветительской работы среди населения по вопросам ветеринарии.

По статистическим данным в целом по области, поголовье крупного рогатого скота составило в 2015 году – 470,5 тыс.голов, в 2016 году – 499,7 тыс.голов, в 2017 году 542,5 тыс.голов; овец и коз в 2015 году – 1129,3 тыс.голов, в 2016 году – 1149,1 тыс.голов, в 2017 году 1155,6 тыс.голов; лошадей в 2015 году – 131,4 тыс.голов, в 2016 году – 146,6 тыс.голов, в 2017 году - 166,9 тыс.голов; птицы

всех видов в 2015 году – 845,4 тыс.голов, в 2016 году – 932,8 тыс.голов, в 2017 году - 1378,8 тыс.голов. За 2015-2017 годы по вышеуказанным видам сельскохозяйственных животных наблюдается рост их численности.

При этом за аналогичный период поголовье свиней и верблюдов незначительно уменьшилось, и составило в 2015 году – 25,8 тыс.голов, в 2016 году – 25,6 тыс.голов, в 2017 году 21,2 тыс.голов; верблюдов в 2015 году – 2,9 тыс.голов, в 2016 году – 2,7 тыс.голов, в 2017 году 2,5 тыс.голов.

Для обеспечения ветеринарно-санитарной безопасности на территории области учреждениями и организациями в сфере ветеринарии проводятся ветеринарно-санитарные профилактические, диагностические и ликвидационные мероприятия. Так, ежегодно проводится вакцинация животных против особо опасных и энзоотических болезней: бешенство, сибирская язва, пастереллез, эмфизематозный карбункул (эмкар), чума, туберкулез и другие.

За аудируемый период ветеринарными службами области проведены профилактическая вакцинация животных: за 2015 г. в количестве 4477.26 тыс. голов; 2016 г. - 4559.13 тыс. голов (по сравнению с 2015 годом - 101.8%); 2017 г. – 4295.9 (по сравнению с 2016 годом – 94,2 %) тыс. голов животных.

Таблица 1. Информация по зарегистрированным очагам острозаразных заболеваний за 2015-2017 г.г. по Западно-Казахстанской области.

2015 год						2016 год						2017 год				
Бешенство	Пастереллез	Эмкар	Оспа овец	Ящур КРС	Итого за 2015 г.	Бешенство	Эмкар	Пастереллез	Инф.ринотрахеит	Сибирская язва	Итого за 2016 г.	Бешенство	Эмкар	Пастереллез	Брадзот	Итого за 2017 г.
9	2	30	3	0	44	13	8	2	1	1	25	5	5	3	1	14

За аудируемый период, зарегистрировано эпизоотических очагов по области в 2015 г. - 44 случай, 2016 г.- 25 случаев (56,8%), 2017 г. - 14 случаев (56%). По проведенным мониторингам наблюдается ежегодное снижение зарегистрированных эпизоотических очагов.

Анализ показывает, что проведенные мероприятия позволили получить положительный результат в виде снижения заболеваемости животных, а именно: бешенство, сибирская язва, пастереллез, эмфизематозный карбункул (эмкар).

Это свидетельствует о продуктивности и эффективности деятельности ветеринарных служб по обеспечению эпизоотической безопасности регионов области.

Кроме того, за аудируемый период проведены диагностические исследования животных на бруцеллез, лейкоз и хламидиозный аборт, в результате которой

зафиксировано 147 случаев лейкоза КРС, 241 случаев хламидиозного аборта МРС, 37 758 случаев бруцеллеза КРС и МРС.

Таблица 2. О количестве поголовья животных с положительной реакцией на болезни.

№	Наименование	За 2015 год	За 2016 год	За 2017 год	Сравнение % 2017/2016
1	КРС, в том числе:				
	- бруцеллез	9686	7508	9025	120,2
	- лейкоз	61	10	76	760,0
	- туберкулез	0	0	0	0
	МРС, в том числе:				
	- бруцеллез	6052	3090	2397	77,6
	- хламидиозный аборт	38	131	72	55,0
	Итого:	15837	10739	11570	107,7

В 2016 г. положительный результат на бруцеллез, лейкоз, хламидиозный аборт показали 10 739 проб КРС и МРС, что указывает на снижение количества заболеваемости по сравнению с 2015 г. на 32.2% или на 5098 голов.

Однако, в 2017 г. пробы на положительный результат на бруцеллез, лейкоз увеличились по сравнению с 2016 г. на 107.7% или на 831 голов.

Анализ показывает, что наиболее распространенными заболеваниями являются бруцеллез крупного и мелкого рогатого скота. Особенно, бруцеллез КРС по сравнению с 2016 г., вырос в 2017 году на 120.2% или больше на 1517 голов.

Тем самым, риск возникновения и распространения бруцеллеза в области сохраняется.

По представленным данным Управления ветеринарии, численность людей заболевших бруцеллезом по сравнению с 2016 годом, выросла в 2017 году на 52 человека (77 человек) или в 3 раза, тогда как в 2016 году составила 25 человек.

Следует отметить, что за аудируемый период финансирование из местного бюджета предоставлялись только на мероприятия по диагностике бруцеллеза животных, тогда как на профилактику, т.е. вакцинацию сельскохозяйственных животных против бруцеллеза по области средства не выделялись.

Согласно Перечня особо опасных болезней животных, профилактика, диагностика и ликвидация которых осуществляется за счет бюджетных средств, утвержденных приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 30.10.2014 г. № 7-1/559 «Об утверждении нормативных правовых актов в области ветеринарии» (приложение 5), бруцеллез входит в данный перечень.

Однако, в соответствии с п.1105 Ветеринарных (ветеринарно-санитарных) правил, утвержденных приказом Министра сельского хозяйства РК от 29.06.2015г. № 7-1/587 - приобретение противобруцеллезных вакцин и применение, механическая очистка помещений, выгульных дворов при проведении профилактических мероприятий, а также профилактическая дезинфекция и дератизация осуществляются за счет владельцев животных.

Таблица 3. Соотношение поголовья животных, подверженных диагностическому исследованию на бруцеллез, к базе данных ИСЖ (КРС).

№	Город, район	2015 год	2016 год	2017 год
---	--------------	----------	----------	----------

		Кол-во животных, по данным ИСЖ на 01.01.2016 г.	Кол-во животных, подверженных исследованиям на бруцеллез в 2015 году	Кол-во животных, по данным ИСЖ на 01.01.2017 г.	Кол-во животных, подверженных исследованиям на бруцеллез в 2016 году	Кол-во животных, по данным ИСЖ на 01.01.2018г.	Кол-во животных, подверженных исследованиям на бруцеллез в 2017 году
1	Акжаикский	75143	125 083	72995	102 316	80338	97 196
2	Бокейордин.	57535	79 494	58998	73 053	69743	79 577
3	Бурлинский	17890	20 661	18639	25 425	19046	26 470
4	Жангалинский	51047	64 612	53416	71 164	58019	65 312
5	Жанибекский	30269	36 783	35116	44 048	42364	46 676
6	Зеленовский	40854	55 425	44375	56 750	45928	55 565
7	Казталовский	72775	81 407	76824	78 909	86898	96 853
8	Каратобинский	30184	38 840	31679	41 600	35077	34 786
9	Сырымский	38469	48 584	43077	56 648	47021	50 796
10	Таскалинский	23654	54 686	25447	34 353	29730	30 810
11	Теректинский	44508	65 024	43196	77 406	46077	66 081
12	Чингирлауский	26741	27 921	29889	35 181	29886	34 520
13	г.Уральск	4347	3 962	3784	5 035	3710	5 668
Всего		513416	702 482	537435	701 888	593837	690 310

Как мы видим, пробы биологических материалов для исследования на бруцеллез в 2016 году уменьшились на 594 пробы по сравнению с 2015 годом, в 2017 году по сравнению с прошлым годом уменьшились на 11 578 пробы.

Анализ показывает, что происходит ежегодный рост количества животных (КРС) по данным ИСЖ. Так, по состоянию на 01.01.2017 г. по сравнению на 01.01.2016 г. количество животных увеличилось на 24 019 голов или на 104.7%.; по состоянию на 01.01.2018 г. по сравнению с прошедшим годом увеличилось на 56402 голов или на 110.5%. Несмотря на ежегодный рост животных, количество животных подверженных исследованию на бруцеллез ежегодно уменьшается.

Основными причинами являются: не полный охват поголовья животных в области исследованием на бруцеллез; несоответствие поголовья животных базы данных ИСЖ к статистическим данным области.

Проведенный анализ показывает, что данные поголовья животных базы данных ИСЖ к статистическим данным имеют расхождения.

Таблица 4. Соотношение поголовья животных базы «Идентификация сельскохозяйственных животных» к статистическим данным (КРС).

№	Город, район	За 2015 год		За 2016 год		За 2017 год	
		Количество животных на 01.01.2016 г.		Количество животных на 01.01.2017 г.		Количество животных на 01.01.2018г.	
		Стат. данные	Данные ИСЖ	Стат. данные	Данные ИСЖ	Стат. данные	Данные ИСЖ
1	Акжаикский	68 856	75143	71 541	72995	79 396	80338
2	Бокейордин.	57 138	57535	58 692	58998	64 864	69743
3	Бурлинский	16 007	17890	16 624	18639	17 428	19046
4	Жангалинский	46 610	51047	48 600	53416	53 229	58019
5	Жанибекский	27 017	30269	33 728	35116	38 128	42364
6	Зеленовский	39 690	40854	38 757	44375	39 632	45928

7	Казталовский	62 518	72775	69 309	76824	75 940	86898
8	Каратобинский	27 895	30184	28 447	31679	29 161	35077
9	Сырымский	37 578	38469	41 052	43077	44 171	47021
10	Таскалинский	22 131	23654	26 175	25447	27 440	29730
11	Теректинский	38 398	44508	39 700	43196	42 353	46077
12	Чингирлауский	21 713	26741	23 331	29889	26 834	29886
13	г.Уральск	3 450	4347	3 798	3784	3 907	3710
Всего		469 001	513 416	499 754	537 435	542 483	593 837

Так, в конце 2015 года в общем итоге расхождение составило – 44 415 голов или 109,5 %, т.е. больше голов КРС в базе данных ИСЖ., в конце 2016 года на 37 681 головы или на 107,5%., в конце 2017 года на 51 354 голов или на 109,5%.

Аналогично, имеются расхождения и по МРС.

Таблица 5. Соотношение поголовья животных базы «Идентификация сельскохозяйственных животных» к статистическим данным (МРС).

№	Город, район	За 2015 год		За 2016 год		За 2017 год	
		Количество животных на 01.01.2016 г.		Количество животных на 01.01.2017 г.		Количество животных на 01.01.2018г.	
		Стат. данные	Данные ИСЖ	Стат. данные	Данные ИСЖ	Стат. данные	Данные ИСЖ
1	Акжаикский	208173	207328	211452	207145	218770	210831
2	Бокейордин.	106739	103798	105137	110823	92304	127178
3	Бурлинский	23381	27518	23576	28587	21032	24759
4	Жангалинский	169046	164433	166475	172493	168845	187520
5	Жанибекский	59582	52812	62075	56545	66758	65552
6	Зеленовский	53808	49383	54694	63406	54569	59900
7	Казталовский	211295	217061	219413	244401	227008	261762
8	Каратобинский	67306	67200	68865	86088	69488	84662
9	Сырымский	82383	88671	84348	95361	78438	89446
10	Таскалинский	50234	45622	57150	56434	59093	63254
11	Теректинский	60030	65188	61062	62338	61634	64572
12	Чингирлауский	30645	33837	30667	42532	33137	38495
13	г.Уральск	3617	5134	4205	4888	4970	4372
Итого:		1126239	1127985	1149119	1231041	1156046	1282303

Так, в конце 2015 г. в общем итоге расхождение составило – 1741 голов или 100.1%, т.е. больше голов МРС в базе данных ИСЖ.; в конце 2016 г. на 81922 головы или на 107.1%, т.е. больше голов МРС в базе данных ИСЖ; в конце 2017 года на 126257 голов или на 110.9%.

Таким образом, расхождение данных ИСЖ от статистических данных по регионам (области) имеет существенную разницу: на конец 2015 года КРС - 44415 голов, МРС – 1741 голов, на конец 2016 года КРС – 37 681 голов, МРС – 81922 голов, на конец 2017 года КРС -51354 голов, МРС - 126257 голов.

Данное расхождение, отрицательно влияет на планирование, выполнение и проведение противоэпизоотических мероприятий, тем самым данные ИСЖ о поголовье животных области остается не актуализированной, существует риск в обеспечении ветеринарно-санитарной безопасности региона.

По представленным данным Управления ветеринарии, по области имеются 258 скотомогильников (биотермических ям), из них соответствует требованиям ветеринарных правил 51 скотомогильников или 19,8 %, остальные 207

скотомогильников (80,2%) полностью не соответствуют установленным техническим требованиям (примитивный).

Таблица 6. Наличие скотомогильника (биотермической ямы), в том числе соответствующим установленным требованиям

№	Город, район	Общее кол-во скотомогильников (биотермической ямы)	Соответствующие установленным требованиям	Не соответствующие установленным требованиям (примитивный, отсутствует бетонированная ямы, траншейный метод захоронения)	% отношение
1	Акжайыкский	29	0	29	100
2	Бокейордин.	22	0	22	100
3	Бурлинский	22	14	8	36,4
4	Жангалинский	9	1	8	88,9
5	Жанибекский	9	0	9	100
6	Зеленовский	47	16	31	65,9
7	Казталовский	16	0	16	100
8	Каратобинский	21	15	6	28,6
9	Сырымский	36	1	35	97,2
10	Таскалинский	12	0	12	100
11	Теректинский	19	0	19	100
12	Чингирлауский	12	0	12	100
13	г.Уральск	4	4	0	0
Всего		258	51	207	80,2

Например, в Акжайыкском, Бокейординском, Жанибекском, Таскалинском, Теректинском, Чингирлауском районах скотомогильники полностью не соответствуют установленным техническим требованиям. Утилизация животных проводится в примитивных условиях в вышеуказанных скотомогильниках.

Тем самым на территорию скотомогильников открыт доступ людям и животным, что может вызывать распространение опасных заболеваний, и создает угрозу жизни и здоровью населения и существует риск в обеспечении ветеринарно-санитарной безопасности региона. Тогда как в соответствии с пунктом 3) статьи 3 Закона Республики Казахстан от 10.07.2002 г. №339 «О ветеринарии» - основными задачами области ветеринарии является обеспечение ветеринарно-санитарной безопасности.

2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном разрезе:

С целью анализа и оценки эффективности деятельности местных исполнительных органов и субъектов квазигосударственного сектора по реализации государственной политики в сфере ветеринарии государственным аудитом охвачены 2 786 012,0 тыс. тенге.

По результатам государственного аудита установлены нарушения бюджетного и иного законодательства Республики Казахстан на общую сумму 84 122,0 тыс. тенге, из них:

- финансовые нарушения – 72 341,2 тыс. тенге;
- неэффективное использование активов – 11 780,8 тыс. тенге;
- процедурные нарушения - 19 единиц.

В ходе государственного аудита восстановлено по учету 62 217,0 тыс. тенге и возмещено в бюджет 5 935,9 тыс. тенге.

2.2.1. За аудируемый период Управлению ветеринарии для реализации задач и функции выделены бюджетные средства по различным бюджетным программам в общей сумме 1 157 215,0 тыс.тенге.

По итогам 2015 года аудитом охвачены 4 бюджетных программ, по которым были выделены бюджетные средства на общую сумму 112 913,0 тыс. тенге, исполнение составило в сумме 110 607,9 тыс. тенге или 97,95%, остаток не освоенных бюджетных средств на конец отчетного года составил – 2 305,1 тыс. тенге (в связи с вакансией штатной единицы и неисполнением поставщиком принятых обязательств).

В 2015 году из 4 бюджетных программ, по 1 бюджетной программе запланированные мероприятия, а так же прямые и конечные результаты программы исполнены и достигнуты не в полном объеме:

719 003 000 «Капитальные расходы государственного органа».

Цель бюджетной программы: максимально эффективное выполнение возложенных задач.

Конечный результат: улучшение материально-технической базы управления; приобретение 2-х транспортных средств.

Показатели прямого результата: количество закупаемых автомашин при плане -2, факт -2. Показатель достигнут. Количество закупаемой компьютерной техники при плане -25, факт -10. Показатель не достигнут (неисполнение поставщиком принятых обязательств); Количество закупаемой организационной техники при плане -12, факт -9. Показатель не достигнут (за счет перераспределения средств); Количество закупаемых принтеров при плане -1, факт -1. Показатель достигнут. Количество закупаемой мебели при плане -97, факт -122. Показатель достигнут (за счет экономии бюджетных средств).

Выделено – 16 331.0 тыс.тенге, освоено 14 383.0 тыс.тенге, сумма не освоения составила – 1 948.0 тыс. тенге (88%).

По итогам 2016 года аудитом охвачены 5 бюджетных программ, по которым были выделены бюджетные средства на общую сумму 740 137,0 тыс. тенге, исполнение составило в сумме 737 971,7 тыс. тенге или 99,70%, остаток не освоенных бюджетных средств на конец отчетного года составил – 2 165,3 тыс. тенге (в связи с сокращением штатной единицы, отсутствием положительного заключения на ПСД, уменьшением объемов полученных препаратов).

В 2016 году из 5 бюджетных программ, по 2 бюджетным программам запланированные мероприятия, а так же прямые и конечные результаты программы исполнены и достигнуты не в полном объеме:

719 003 000 «Капитальные расходы государственного органа».

Цель бюджетной программы: максимально эффективное выполнение возложенных задач.

Конечный результат: улучшение материально-технической базы управления; изготовление проектно-сметной документации по капитальному ремонту административного здания.

Показатели прямого результата: изготовление проектно-сметной документации по капитальному ремонту административного здания при плане -1, факт - 0. Показатель не достигнут, в связи с несвоевременным получением положительного заключения по рабочему проекту «Разработка ПСД по капитальному ремонту административного здания учреждения» по причине отсутствия некоторых видов работ в проектно-сметной документации; Приобретение МФУ в количестве при плане -10 ед., факт – 10 ед. Показатель достигнут; Приобретение компьютеров в количестве при плане -12, факт - 12. Показатель достигнут.

Выделено – 4 693,0 тыс.тенге, освоено 2 893,5 тыс.тенге, сумма не освоения составила – 1 799,5 тыс. тенге (61,7%).

719 028 000 «Услуги по транспортировке ветеринарных препаратов до пункта временного хранения».

Цель бюджетной программы: своевременная и безопасная доставка ветеринарных препаратов до пункта назначения.

Конечный результат: передача местным исполнительным органам районов г.Уральска ветеринарных препаратов.

Показатели прямого результата: доставка ветеринарных препаратов до пункта временного хранения план - 4784.16 тыс.доз, факт - 4482.76 тыс.доз. Показатель не достигнут, в связи с внесением изменений в план противоэпизоотических мероприятий и уменьшением объемов полученных ветеринарных препаратов.

Выделено – 2 495.0 тыс.тенге, освоено 2337.3 тыс.тенге, сумма не освоения составила – 157,7 тыс. тенге (93,7%).

По итогам 2017 года аудитом охвачены 6 бюджетных программ, по которым были выделены бюджетные средства на общую сумму 304 165,0 тыс. тенге, исполнение составило в сумме 300 510,8 тыс. тенге или 98,79%, остаток не освоенных бюджетных средств на конец отчетного года составил – 3 654,2 тыс. тенге (в связи с экономией по спецификам и не выплатой полной суммы за капитальный ремонт здания).

В 2017 году по бюджетным программам цель бюджетных программ, в пределах выделенных средств достигнута, показатели прямых и конечных результатов выполнены.

В целом, по Управлению ветеринарии в 2015 году из охваченных аудитом 4 бюджетных программ, не достигнуты результаты по 1 бюджетной программе, в 2016 году из охваченных 5 бюджетных программ, не достигнуты результаты по 2 бюджетным программам, в 2017 году из 6 бюджетных программ, результаты достигнуты по всем программам.

Неисполнение показателей отдельных бюджетных программ за 2015-2016 г.г. повлияло на несвоевременное материально-техническое оснащение учреждения, увеличение сроков разработки ПСД по капитальному ремонту административного

здания, уменьшения объемов ветеринарных препаратов, что в свою очередь привело к судебным разбирательствам, к изменению плана противоэпизоотических мероприятий.

Показатель результативность - степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых (прямых, конечных) и фактических результатов соответствующей деятельности.

Таким образом, показатель результативности за 2015 год составил 75,0%, за 2016 год - 60,0%, за 2017 год - 100% (*показатель результативность = достигнутые конечные результаты*100%/всего конечных результатов*).

В целом, за аудируемый период для реализации задач и функции по различным бюджетным программам выделены бюджетные средства ГУ «Отдел ветеринарии Таскалинского района» в общей сумме 231 800,0 тыс.тенге, ГУ «Казталовский районный отдел ветеринарий» - 505 875,0 тыс.тенге, ГУ «Отдел ветеринарии Каратобинского района» - 201 058,0 тыс.тенге, ГУ «Жангалинский районный отдел ветеринарии» - 360 351,0 тыс.тенге, ГУ «Отдел ветеринарии Теректинского района» - 329 713,0 тыс.тенге.

В ГУ «Отдел ветеринарии Теректинского района» в бюджетной программе 473 003 «Капитальные расходы государственного органа» за 2015, 2016 годы не отражены показатели прямого результата. В ГУ «Отдел ветеринарии Каратобинского района» бюджетные программы за 2015, 2016, 2017 годы: 473006 «Организация санитарного убоя больных животных», 473007 «Организация отлова и уничтожения бродячих собак и кошек», 473011 «Проведение противоэпизоотических мероприятий», 473 008 «Возмещение владельцам стоимости обезвреженных (обеззараженных) и переработанных без изъятия животных, продукции и сырья животного происхождения, представляющих опасность для здоровья животного и человека» не содержат показателей конечного результата. В связи с чем, степень достижения конечного результата по указанным бюджетным программам не оценивался.

По остальным бюджетным программам цели бюджетных программ, в пределах выделенных средств достигнуты, показатели прямых и конечных результатов выполнены.

Показатель эффективность - соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов.

В целом, Управлением ветеринарии и отделами ветеринарии районов задачи и функций, установленные в положениях исполняются.

В пределах выделенных средств осуществляется реализация государственной политики в области ветеринарии, обеспечение охраны здоровья населения от болезней общих для человека и животных, обеспечение ветеринарно-санитарной безопасности.

ГУ «Управление ветеринарии Западно-Казахстанской области»

По результатам государственного аудита установлены нарушения на общую сумму 67 637,6 тыс. тенге, из них: финансовые нарушения - 67 637,6 тыс. тенге, в том числе: подлежащие восстановлению – 59 409,7 тыс. тенге, возмещению - 8 227,9 тыс. тенге. В ходе государственного аудита восстановлено 59 409,7 тыс.

тенге, возмещено 4 953,6 тыс. тенге. Также установлены 4 процедурных нарушения.

В 2016 году по бюджетной программе 003 000 «Капитальные расходы государственного органа» показатели достигнуты в не полном объеме, в части изготовления проектно-сметной документации по капитальному ремонту административного здания. Работы по изготовлению ПСД по капитальному ремонту административного здания подрядчиком были выполнены, но оплата подрядчику за ПСД учреждением не производилась, т.к. не имелось положительного заключения экспертизы на данный проект, осуществляемая физическими и (или) юридическими лицами, имеющими соответствующую лицензию. Положительное заключение экспертизы на данный проект получено после окончания финансового года, т.к. учреждением изначально в дефектный акт по капитальному ремонту административного здания не были включены некоторые необходимые виды работ (перенос воздушной тепловой сети), в связи с чем возникла необходимость по включению этих работ в проектно-сметную документацию, и соответственно затянулись сроки получения экспертизы. В результате, выделенные средства освоены в неполном объеме.

Пункт 1. В нарушение п.9) ст.4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4.12.2008 года №95-IV, объектом аудита в 2016 году не соблюден принцип обоснованности при определении объемов бюджетных средств по программе 003 000 «Капитальные расходы государственного органа».

В 2016 году по бюджетной программе 028 000 «Услуги по транспортировке ветеринарных препаратов до пункта временного хранения» запланированные мероприятия, а так же прямые и конечные результаты программы по передаче местным исполнительным органам районов и г. Уральска ветеринарных препаратов, исполнены и достигнуты не в полном объеме. Так планом предусмотрено доставка 4 784.16 тыс.доз ветеринарных препаратов, фактически доставлено 4 482.76 тыс.доз. Выделено – 2 495.0 тыс.тенге, освоено 2337.3 тыс.тенге, сумма не освоения составила – 157,7 тыс. тенге (93,7%). Причиной, обуславливающее не достижение результатов, явилось не надлежащее исполнение принятых обязательств поставщиками, и свою очередь не внесение учреждением изменения в показатели бюджетных программ при уменьшении количества и суммы заключенных договоров покупаемым вакцинам.

Пункт 2. В нарушение п.6) ст.4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4.12.2008 года №95-IV, объектом аудита в 2016 году не соблюден принцип результативности при использовании бюджетных средств по программе 028 000 «Услуги по транспортировке ветеринарных препаратов до пункта временного хранения».

За 2017 год учреждением представлены бюджетные заявки на период 2018-2020 г.г. по бюджетной программе 113 000 «Целевые текущие трансферты из местных бюджетов» - проведение противоэпизоотических мероприятий, согласно приложению 52, 53 к Правилам составления и представления бюджетной заявки, из них запланировано на 2018 год – 281 932.0 тыс.тенге. Общая потребность бюджетных средств на проведения противоэпизоотических мероприятий по области на 2018 год составило - 1 010 877.0 тыс. тенге, в т.ч. финансирование из районного бюджета - 738 786.0 тыс.тенге. В приложении 62 - Распределение

целевых текущих трансфертов в разрезе районов в общей сумме 281 932.0 тыс.тенге, запланированная сумма по Жангалинскому району составила 46 067.0 тыс.тенге. Согласно прейскуранта цен по выполнению государственного заказа на 2018 год, утвержденного заместителем акима Жангалинского района, цены остались на уровне 2016-2017г.г., тогда как запланированная сумма на 2018 год исчислена из расчета новых не утвержденных цен. Исходя из изложенного, для проведения противоэпизоотических мероприятий по Жангалинскому району, общая сумма потребности составила - 108 029.7 тыс.тенге, в т.ч. из районного бюджета - 69 464.0 тыс.тенге, из областного бюджета - 38 565.7 тыс.тенге. Фактически выделенные средства по Жангалинскому району составили - 112 969.0 тыс.тенге, в т.ч. с районного бюджета 70 000.0 тыс.тенге, с областного бюджета – 42 969.0 тыс.тенге.

В результате, из-за неверного расчета запланированной суммы по бюджетной программе 113 000 «Целевые текущие трансферты из местных бюджетов» - проведение противоэпизоотических мероприятий, завышена сумма выделенных средств по Жангалинскому району в сумме 4 939.3 тыс.тенге, которая подлежит возврату в местный бюджет.

Пункт 3. В нарушение п.12 ст.67 Бюджетного кодекса РК от 4.12.2008 года №95-IV и п.45, 46, 52, 54 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24.11.2014г. №511, учреждением не обеспечена полнота и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетных заявках на общую сумму **4 939,3 тыс.тенге**, в результате завышена сумма выделенных средств из бюджета.

Аудитом правильности ведения учета по основным средствам установлено, что начисление амортизации за период 2015-2017г.г. на административное здание начислялась в размере 2 %, тогда как, согласно установленным нормам годовая норма износа на нежилые здания составляет 7 %. Исходя из изложенного, сумма амортизации учреждением отражены неверно, в связи с чем разница не начисленной суммы составила 6 127,8 тыс.тенге, в т.ч. за 2015 год – 1 282.4 тыс.тенге, за 2016 год - 2 422.7 тыс.тенге, 2017 год - 2 422.7 тыс.тенге. Причиной, обуславливающее данное нарушение явилось неправильное применение ответственным лицом отдела финансирования нормы амортизации.

Пункт 4. В нарушение приложения 122 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 24.02.2011г. №95 «О некоторых вопросах государственного регулирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственных учреждениях» и приложения 1 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 3.08.2010г. №393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, в связи с не правильным применением нормы амортизации административного здания, неверно начислена амортизация за период 2015-2017 г.г. на общую сумму **6 127,8 тыс.тенге**.

Согласно договора о государственных закупках №61 от 5.11.2015г. между ГУ «Управление ветеринарии Западно-Казахстанской области» в лице руководителя Ташимова К.К. и ИП «Броня» (Исполнитель), исполнитель принимает на себя обязательство своевременно и качественно оказать услуги по изготовлению и установке металлической железной двери на сумму 115.0

тыс.тенге. Работы выполнены в установленные договором сроки, подписан акт выполненных работ (оказанных услуг) №310 от 16.11.2015г. на сумму 115.0 тыс.тенге. Согласно мемориального ордера №6 за ноябрь 2015г. – данная сумма отнесена на счет 7090 «Расходы на текущий ремонт», который предназначен для учета расходов на текущий ремонт долгосрочных активов. В ходе аудита, проведен контрольный осмотр на наличие выполненных работ (оказанных услуг), где установлено, что данная железная дверь стоимостью 115.0 тыс.тенге находится на складе учреждения после проведенного капитального ремонта здания, т.е. не был оприходован после демонтажа.

В соответствии с п.36 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов РК от 3.08.2010г. №393 - актив классифицируется как оборотный (краткосрочный), в случае если он предназначен для потребления в ходе нормального операционного цикла. Соответственно согласно п.10 раздела 4 Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденного приказом Министра финансов РК от 15.06.2010 г. № 281, данный актив должен был быть оприходован на счетах «Краткосрочные активы».

Пункт 5. В нарушение п.36 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденного приказом Министра финансов РК от 3.08.2010г. №393 и п.10 раздела 4 Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденного приказом Министра финансов РК от 15.06.2010 г. № 281 не оприходована на баланс учреждения железная дверь на сумму **115,0 тыс. тенге.**

Кроме того, проведенным аудитом, установлены факты необоснованных списаний горюче-смазочных материалов (ГСМ) на автомашины: 1) за период с 09.06.2016г. по 14.06.2016г. на автомашину Chevrolet Captiva, закрепленный за водителем Тулегалиевым А., списаны ГСМ в количестве 53 литров на общую сумму 6,9 тыс. тенге, тогда как Тулегалиев А. находился на больничном по нетрудоспособности (лист о временной нетрудоспособности №0709664 с 09.06.2016г. по 14.06.2016г.); 2) списаны ГСМ на автомашины в не рабочее время по путевым листам: водителю Турниязову М.С. в количестве 33 литра на сумму 4,4 тыс. тенге, Табенову А.М. в количестве 23 литра на сумму 3,0 тыс. тенге, тогда как, согласно табеля учета рабочего времени в 2017 году 20 марта является выходным днем.

Пункт 6. В нарушение п.9) ст.4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4.12.2008 года №95-IV при использовании бюджетных средств не соблюден принцип обоснованности, что привело к необоснованному списанию горюче-смазочных материалов на общую сумму 14,3 тыс. тенге.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому объекту (предмету), кроме библиотечных фондов, присваивается инвентарный номер. Аналитический учет ведется в инвентарной карточке, которая заполняется на основании документов на зачисление объекта основных средств, его перемещение, дооборудования, реконструкции, модернизации, по капитальному ремонту и списанию. Инвентарные номера присваиваются объектам основных средств по мере их поступления по порядково-серийной системе,

Однако, в учреждении на момент проведения аудита, отсутствуют карточки учета (инвентарные карточки) активов.

Пункт 7. В нарушение п. 280 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденного приказом Министра финансов РК от 3.08.2010 г. №393 не ведется аналитический учет активов в инвентарной карточке.

Пункт 8. В нарушение п.3, пп. 3) п.4 ст.5 Закона Республики Казахстан от 4.12.2015 г. «О государственных закупках» в 2016 - 2017 г.г. учреждением не соблюдены сроки размещения годового плана государственных закупок на веб-портале государственных закупок после утверждения годового плана государственных закупок и принятия решения о внесении изменений и (или) дополнений в годовой план государственных закупок.

В административном здании, находящейся на балансе учреждения, проведены капитальные затраты по ремонту административного здания по бюджетной программе 003 00 «Капитальные расходы государственного органа» на общую сумму 56 441,2 тыс.тенге.

Заключены следующие договора о государственных закупках:

1) договор №43 от 15.07.2016г. (с учетом дополнительного соглашения) с ТОО «Торговый дом «Безопасность+» - разработка проектно-сметной документации капитального ремонта административного здания на сумму 1 671,0 тыс. тенге;

2) договор №60 от 16.11.2016г. с ТОО «СтройПродуктив» - комплексная вневедомственная экспертиза по рабочему проекту «Капитальный ремонт административного здания» на сумму 168,0 тыс. тенге;

3) договор №21 от 23.06.2017г. (с учетом дополнительного соглашения) с ТОО «Алатау-Альдан-Агро» - капитальный ремонт административного здания на сумму 54 065,9 тыс.тенге;

4) договор №28 от 04.07.2017г. с ТОО «Торговый дом «Безопасность+» - авторский надзор капитального ремонта административного здания на сумму 211,3 тыс.тенге;

5) договор №29 от 13.07.2017г. с ТОО «УралСтройГрад» - технический надзор капитального ремонта административного здания на сумму 325,0 тыс. тенге.

Аудитом установлено, что по данным бухгалтерского учета и отчетности, по состоянию на 01.01.2018г. стоимость административного здания не была увеличена на общую сумму затрат по капитальному ремонту. Тогда как согласно актов, выполненных работ по капитальному ремонту административного здания, общая сумма затрат составила 53 166.9 тыс.тенге (без учета стоимости ремонта части здания принадлежащего второму владельцу - 3 274,3 тыс.тенге).

Согласно п.31 ст.1 Закона Республики Казахстан от 16.07.2001 г. №242 «Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Казахстан» - строительная деятельность: деятельность по созданию основных фондов производственного и непроизводственного назначения путем возведения новых и (или) изменения (расширения, модернизации, технического перевооружения, реконструкции, реставрации, капитального ремонта) существующих объектов (зданий, сооружений и их комплексов, коммуникаций),

монтажа (демонтажа), связанного с ними технологического и инженерного оборудования, изготовления (производства) строительных материалов, изделий и конструкций, а также осуществления работ по консервации строительства незавершенных объектов и по утилизации объектов, выработавших свой ресурс.

В соответствии с п.272 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденного приказом Министра финансов РК от 3.08.2010г. №393 и п.38 приказа Министра финансов РК от 7.09.2010 г. № 444 «Об утверждении учетной политики» - законченные и сданные в эксплуатацию объекты строительства на основании актов приемки относятся на счета учета долгосрочных активов в полной сумме произведенных на них затрат, при этом отражается запись: дебет соответствующего субсчета счета "Основные средства" подраздела Плана счетов и кредиту субсчета 2411 "Незавершенное строительство".

Пункт 9. В нарушение п.272 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденного приказом Министра финансов РК от 3.08.2010г. №393 и п.38 приказа Министра финансов РК от 7.09.2010 г. № 444 «Об утверждении учетной политики» не увеличена стоимость административного здания на общую сумму **53 166,9 тыс.тенге.**

ТОО «Алатау-Альдан-Агро» согласно договора о государственных закупках №21 от 23.06.2017г. проведен капитальный ремонт административного здания на общую сумму 54 065,9 тыс.тенге, из них оплачено учреждением – 50 791,6 тыс.тенге, не оплачено - 3 274,3 тыс.тенге.

ТОО «Алатау-Альдан-Агро» в рамках капитального ремонта согласно заключенного договора и ПСД выполнены работы по капитальному ремонту административного здания (наружные отделочные работы и ремонт системы отопления) в помещений, принадлежащему РГУ «Республиканский противоэпизоотический отряд по ЗКО» Комитета ветеринарного контроля и надзора Министерства сельского хозяйства РК на сумму 3 274,3 тыс.тенге.

Учреждением было направлено письмо исх.5-23/737 от 01.06.2017г. в РГУ «Республиканский противоэпизоотический отряд по ЗКО» Комитета ветеринарного контроля и надзора МСХ РК о проведении капитального ремонта административного здания и оплате стоимости работ по ремонту части здания, принадлежащего отряду. Согласно ответа РГУ «Республиканский противоэпизоотический отряд по ЗКО» исх.06-1134 от 18.09.2017г.: вопрос оплаты стоимости работ по ремонту части здания будет решаться после завершения капитального ремонта и предоставления подтверждающих документов (акта выполненных работ с указанием стоимости затрат занимаемой площади).

Однако, после завершения всех видов работ по капитальному ремонту административного здания, учреждением не были проведены мероприятия по возмещению данной суммы в местный бюджет, не были направлены подтверждающие документы в РГУ «Республиканский противоэпизоотический отряд по ЗКО».

Кредиторская задолженность учреждения перед ТОО «Алатау-Альдан-Агро» составила - 3 274,3 тыс.тенге. Данная задолженность взыскана с учреждения в

пользу ТОО «Алатау-Альдан-Агро» решением Специализированного межрайонного экономического суда ЗКО от 19.02.2018 года.

В соответствии с п.3 ст.53 и п.3 ст.54 главы 9 Бюджетного кодекса РК от 4.12.2008 года №95-IV: не допускается финансирование расходов по направлениям, указанным в настоящей статье, из других уровней бюджетов. Согласно пояснения объекта аудита причинами, обуславливающее данное нарушение явилось то, что архитектурный внешний облик здания (фасадная часть здания), а также система отопления внутри здания согласно законодательства об архитектурной и градостроительной деятельности, считается целостным (неделимым).

В соответствии с п.12 ст.67 Бюджетного кодекса РК, администратор бюджетных программ обеспечивает полноту и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетной заявке. Также в соответствии с п.1 ст. 96 Бюджетного кодекса РК, государственное учреждение обеспечивает правомерность принятия обязательств, достоверность информации и реквизитов, указанных в гражданско-правовых сделках.

Однако, учреждением при планировании капитального ремонта административного здания (разработка и изготовление ПСД), не были предусмотрены между собственниками данного здания обязательства по оплате расходов и соответствующие взаимоотношения между уровнями бюджетов.

Пункт 10. В результате в нарушение п.3 ст.53 и п.3 ст.54 главы 9 Бюджетного кодекса РК от 4.12.2008 года №95-IV, учреждением за счет средств местного бюджета допущены расходы, финансируемые из республиканского бюджета в сумме **3 274,3 тыс.тенге.**

Показатель существенность - отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан.

ГУ «Управление ветеринарии ЗКО» в ходе государственного аудита из общей суммы охваченных средств (1 157 215,0 тыс. тенге), установлено финансовых нарушений бюджетного и иного законодательства РК на общую сумму 67 637,6 тыс. тенге или 5,84%, что выше 5%, и является существенным. Основные нарушения допущены при ведении бухгалтерского учета, т.е. не увеличена стоимость административного здания на общую сумму 53 166,9 тыс.тенге.

ГУ «Отдел ветеринарии Теректинского района»

По результатам государственного аудита установлены нарушения на общую сумму 4 459,0 тыс. тенге, из них: финансовые нарушения – 103,0 тыс. тенге, в том числе: возмещению - 103,0 тыс. тенге; неэффективное использование активов государства - 4 356,0 тыс. тенге; 4 процедурных нарушения.

Пункт 11. В нарушение пп.11) п.9 и пп.14) п.15 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30.12. 2014 г. № 195 в утвержденной бюджетной программе на 2015-2016 г.г. 003«Капитальные расходы государственного органа» отсутствуют показатели прямого результата.

Пункт 12. В нарушение п.39 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов РК №511 от 24.11.2014 года, для обоснования планируемых расходов на служебные командировки внутри страны администраторам бюджетных программ не представлены утвержденные планы командировок на 2016, 2017 годы и проекты планов командировок на плановый период.

В соответствии с пунктом 3) статьи 3 Закона Республики Казахстан «О ветеринарии» от 10 июля 2002 года №339, основными задачами области ветеринарии является обеспечение ветеринарно-санитарной безопасности.

Согласно отчетных данных предприятия в районе всего имеются 19 скотомогильников (примитивные ямы), которые не соответствуют установленным требованиям.

Пункт 13. Проведенной проверкой в ГКП «Теректі мал жәрдемі» акимата Теректинского района установлено, что в нарушение п.3 ст.3 Закона РК «О ветеринарии» от 10 июля 2002 года №339, предприятием не обеспечивается ветеринарно-санитарная безопасность, так как не осуществляется надлежащим образом утилизация трупов животных из-за отсутствия скотомогильников, соответствующие установленным требованиям.

Пункт 14. В нарушение п.12) приложения к Единым правилам исчисления средней заработной платы, утвержденных приказом Министра здравоохранения и социального развития РК от 30.11.2015 года № 908, в 2017 году при исчислении средней заработной платы учтены единовременные поощрительные выплаты, не носящие постоянный характер (выплаты, в связи с праздничными датами), в результате предприятием допущена переплата отпускных на общую сумму **103,0 тыс. тенге.**

Проведенной инвентаризацией установлено, что на балансе предприятия с 2015 года числится инсинератор (передвижной) для сжигания трупов с первоначальной стоимостью 4 356,0 тыс. тенге. Согласно пояснений объекта аудита данная установка после поставки использовалась только один раз в 2015 году для показательного процесса, после этого в связи большой себестоимости производственного цикла и не практичности в эксплуатации не эксплуатировалась. При этом на данное оборудование ежегодно начисляется амортизация, которая влияет на финансовый результат предприятия.

Пункт 15. Тем самым не соблюден принцип эффективности, установленный п.12) ст.4 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV и пунктом 4 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 01.03.2011г. №413-IV «О государственном имуществе» на сумму **4 356,0 тыс. тенге.**

Пункт 16. В нарушение пп.3 п.1 постановления Правительства РК от 10.02.2003 года № 145 «Об определении механизма проведения мониторинга административных расходов государственных предприятий, акционерных обществ, контрольные пакеты акций которых принадлежат государству, и товариществ с ограниченной ответственностью, размеры государственных долей участия в которых позволяют государству определять решения общего собрания участников, с целью их оптимизации" уполномоченным органом не установлены нормативы площадей для размещения административных аппаратов и положенности служебных автомобилей для ГКП «Теректі мал жәрдемі».

ГУ «Отдел ветеринарии Теректинского района»: в ходе государственного аудита из общей суммы, охваченных средств (329 713,0 тыс. тенге), установлено финансовых нарушений бюджетного и иного законодательства РК на общую сумму 4459,0 тыс. тенге или 1,35 %, что менее 5% является не существенным.

ГУ «Отдел ветеринарии Каратобинского района»

По результатам государственного аудита установлены нарушения на общую сумму 1 630,3 тыс. тенге, из них: финансовые нарушения – 599,9 тыс. тенге, в том числе: подлежащие возмещению - 599,9 тыс. тенге; неэффективное использование активов государства – 1 030,4 тыс. тенге; 3 процедурных нарушения.

Аудитом полноты и достоверности информации и расчетов, содержащихся в бюджетной заявке по специфике 161 на служебные командировки внутри страны работников отдела для обоснования планируемых расходов не представлены утвержденные планы командировок на текущий год и проекты планов на планируемый год; по специфике 149 отсутствуют обосновывающие документы за единицу стоимости товаров.

Пункт 17. В нарушение п.12 ст.67 Бюджетного кодекса РК от 04.12.2008 г. №95-IV администратором бюджетных программ за 2015-2017 годы не обеспечена полнота и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетной заявке.

Пункт 18. В нарушение пп. 8) п. 15 Правил разработки и утверждения (переутверждения) бюджетных программ (подпрограмм) и требований к их содержанию, утвержденных приказом Министра национальной экономики Республики Казахстан от 30 декабря 2014 года №195, бюджетные программы за 2015-2017 годы: 473006 «Организация санитарного убоя больных животных», 473007 «Организация отлова и уничтожения бродячих собак и кошек», 473011 «Проведение противозпизоотических мероприятий», 473 008 «Возмещение владельцам стоимости обезвреженных (обеззараженных) и переработанных без изъятия животных, продукции и сырья животного происхождения, представляющих опасность для здоровья животного и человека» не содержат показателей конечного результата.

Проверкой в ГКП «Каратобинская районная ветеринарная станция» акимата Каратобинского района установлено, что работники не обеспечены удостоверениями, подтверждающими право отлова бродячих собак и кошек, которые предъявляются по требованию граждан; отсутствует информация о прохождении допущенными работниками медицинского обследования, получении профилактических прививок против бешенства, о состоянии отсутствии на учете психоневрологическом и наркологическом диспансерах; отсутствует специализированное учреждение для временного содержания бродячих собак и кошек до выяснения их принадлежности; транспортное средство, предназначенное для перевозки бродячих собак и кошек не оснащено специальным оборудованием, отсутствуют устройства, исключающие травмы и (или) гибель животных; автомобиль для транспортировки отловленных бродячих собак и кошек не оснащен надписью с ясно читаемым названием и телефонным номером организации, осуществляющей отлов бродячих собак и кошек. В связи с тем, что отсутствует

специализированное учреждение для временного содержания бродячих собак и кошек до выяснения их принадлежности соответственно отсутствует процесс регистрации (специальные журналы) и размещения информации на интернет - ресурсе организации в день регистрации животных.

Пункт 19. В связи с чем, деятельность ГКП «Каратобинская районная ветеринарная станция» по отлову и уничтожению собак и кошек не соответствует п.6,9,11,17,19, разделу 4 Правил отлова и уничтожения бродячих собак и кошек на территории населенных пунктов ЗКО, утвержденных решением Западно-Казахстанского областного маслихата от 22 июля 2016 года №5-3.

Аудитом достоверность обязательных отчислений в бюджет и ЕНПФ установлено, что при выплате премий не были удержаны и перечислены обязательные отчисления в бюджет и ЕНПФ в общей сумме 599,9 тыс. тенге, в том числе отчисления в бюджет (подходный налог) - 212,5 тыс. тенге и ЕНПФ - 387,4 тыс. тенге.

Пункт 20. В нарушение п.1 ст.25 Закона Республики Казахстан от 21 июня 2013 года № 105-V «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» и раздела 6, главы 18 статьи 153 п.1 Налогового Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года №99 –IV, ГКП «Каратобинская районная ветеринарная станция» в 2015-2017г.г. не были удержаны обязательные отчисления в бюджет и ЕНПФ в общей сумме **599,9 тыс. тенге.**

В ходе проверки установлено, что на балансе предприятия числится инсинератор для сжигания трупов с первоначальной стоимостью 1 030,4 тыс. тенге. Согласно пояснений объекта аудита установка не эксплуатировалась, с момента приобретения, по причине большой себестоимости производственного цикла и не практичности в эксплуатации, а также отсутствием средств. Кроме того, при эксплуатации часто имеет место возникновение неисправностей и поломок (засорение форсунок в связи с низким качеством дизтоплива, разрушение внутренней стенки камеры сжигания (выпадение кирпича), выхода из строя манипуляторов и т.д.

Пункт 21. ГКП «Каратобинская районная ветеринарная станция» не соблюден принцип эффективности, установленный п.12) ст.4 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV и пунктом 4 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 01.03.2011г. №413-IV «О государственном имуществе» на сумму **1 030,4 тыс. тенге.**

ГУ «Отдел ветеринарии Каратобинского района»: в ходе государственного аудита из общей суммы, охваченных средств (201 058,0 тыс. тенге), установлено финансовых нарушений бюджетного и иного законодательства РК на общую сумму 1630,3 тыс. тенге или 0,8%, что менее 5% является не существенным.

ГУ «Отдел ветеринарии Таскалинского района»

По результатам государственного аудита установлены нарушения на общую сумму 3 855,0 тыс. тенге, из них: финансовые нарушения – 2 847,0 тыс. тенге, в том числе: подлежащие восстановлению - 2 807,3 тыс.тенге, возмещению - 39,7 тыс. тенге; неэффективное использование активов государства – 1 008,0 тыс. тенге; 4

процедурных нарушения. В ходе государственного аудита восстановлено - 2 807,3 тыс. тенге.

Пункт 22. В нарушение п.12, 12-1 ст.67 Бюджетного кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV и п.34,36,39,49,54 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра финансов РК от 24.11.2014г. №511 не обеспечена полнота и достоверность информации и расчетов, содержащихся в бюджетных заявках.

Пункт 23. В нарушение п.34, 259, 260 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов РК от 3.08.2010г. №393 в связи с несвоевременным начислением амортизации переданных активов неверно начислена амортизация за 2015 год на сумму **318,5 тыс.тенге.**

Пункт 24. В нарушение раздела 2 «Долгосрочные активы» Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденного приказом Министра финансов РК от 15.06.2010 г. № 281 документация по выполнению «топографо-геодезических работ, координированию границ 12 (двенадцати) сибиреязвенных захоронений» в сумме **2 488,8 тыс.тенге** не были учтены по бухгалтерскому учету как «Прочие основные средства».

Проверкой в ГКП «Таскалинская районная ветеринарная станция» установлено, что согласно Устава предприятия, утвержденного постановлением акимата Таскалинского района от 29.02.2012г. №36, уставной капитал составляет 16 180,0 тыс.тенге, который сформировался по состоянию на 19 марта 2012 года. Впоследствии на основании приказов отдела экономики и финансов Таскалинского района и постановлений акимата Таскалинского района переданы активы на увеличение уставного капитала предприятия (за аудируемый период), согласно финансовой отчетности общая сумма активов по состоянию на 01.01.2018 года составила 57 342,0 тыс.тенге.

Пункт 25. В нарушение п.1 ст.143 Закона Республики Казахстан от 01.03.2011г. № 413-IV «О государственном имуществе» размер Уставного капитала, определенный постановлениями акимата Таскалинского района №361 от 3.12.2013г., №213 от 1.05.2013г., №4 от 20.01.2015г., №145 от 7.06.2016г. и приказами отдела экономики и финансов района в части увеличения уставного капитала в размере 41 162,0 тыс.тенге не внесены (т.е. не зарегистрированы в органах юстиции) в утвержденный Устав ГКП «Таскалинская районная ветеринарная станция».

На балансе предприятия числится стационарный инсинератор, предназначенный для утилизации медицинских, биологических и других видов отходов методом высокотемпературного сжигания стоимостью 1008.0 тыс.тенге. Данный стационарный инсинератор, с момента передачи на баланс предприятия не использовался, в связи с тем что для использования требуется 250 л. дизельного топлива расход на 1 (одну) голову животного, и предприятие не имеет средств для использования данного актива.

Пункт 26. Тем самым не соблюден принцип эффективности, установленный п.12) ст.4 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV и пунктом 4 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 01.03.2011г. №413-IV «О государственном имуществе» на сумму **1008,0 тыс.тенге.**

ГУ «Отдел ветеринарии Таскалинского района» заключены договора с предприятием по проведению противоэпизоотических мероприятий. Оплата производилась согласно актов выполненных работ, представленных предприятием и плана ветеринарных мероприятий по профилактике особо опасных животных, утвержденных руководителем отдела ветеринарии и согласованным главным государственным ветеринарно-санитарным инспектором Таскалинского района. Согласно п.3.1 пп.1) договора №4 от 8.02.2016 г. на сумму 36 381,0 тыс.тенге и договора №7 от 7.02.2017г. на сумму 43 948,0 тыс.тенге: поставщик в лице предприятия обязуется обеспечить полное и надлежащее исполнение взятых на себя обязательств по договору.

Пункт 27. В нарушение ст.272 Гражданского кодекса РК от 27.12.1994 г. № 268-ХІІІ ГКП «Таскалинская районная ветеринарная станция» не обеспечена достоверность совершенных операций (оказанных услуг) в соответствии с заключенными гражданско-правовыми сделками на общую сумму **39,7 тыс.тенге**, в т.ч. за 2016г.- 24,5 тыс.тенге, за 2017г.- 15,2 тыс.тенге.

Проверкой установлено, что ветеринарными специалистами не на должном уровне ведутся Журналы для регистрации заболеваний животных, форма №2-вет и Журналы для записи ветеринарно-профилактических мероприятий, форма №1-вет, утвержденные приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 25 февраля 2014 года № 16-07/114 « Об утверждении форм ветеринарного учета и отчетности», в соответствии с п.10,13 Правил формирования и ведения базы данных по идентификации сельскохозяйственных животных и выдачи выписки из нее, утвержденных приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 2.06.2010 г. № 367, что привело к искажению данных о фактическом поголовье и движении сельскохозяйственных животных на территории Таскалинского района.

Пункт 28. В нарушение п.10,13 Правил формирования и ведения базы данных по идентификации сельскохозяйственных животных и выдачи выписки из нее, утвержденных приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 2.06.2010 г. № 367, предприятием не надлежащим образом исполняются функции по ведению базы данных ИСЖ, что привело к искажению данных о фактическом поголовье и движении сельскохозяйственных животных на территории района.

ГУ «Отдел ветеринарии Таскалинского района»: в ходе государственного аудита из общей суммы, охваченных средств (231 800,0 тыс. тенге), установлено финансовых нарушений бюджетного и иного законодательства РК на общую сумму 3855,0 тыс. тенге или 1,66%, что менее 5% является не существенным.

ГУ «Казталовский районный отдел ветеринарий»

По результатам государственного аудита установлены нарушения на общую сумму 5 383,3 тыс. тенге, из них: финансовые нарушения - 1 027,3 тыс. тенге, в том числе: подлежащие возмещению - 1027,3 тыс. тенге; неэффективное использование активов государства - 4356,0 тыс. тенге; 1 процедурное нарушение. В ходе государственного аудита возмещено 982,3 тыс. тенге.

Пункт 29. В нарушение пункта 12 статьи 67 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV, в бюджетных заявках на

2015 год администратор бюджетных программ представил расчеты без соответствующих обоснований, в том числе: по бюджетным программам 001000 «Услуги по реализации государственной политики», 007000 «Организация отлова и уничтожения бродячих собак и кошек », 008000 «Возмещение владельцам стоимости изымаемых и уничтожаемых больных животных, продуктов сырья животного происхождения», 011000 «Проведение противозооотических мероприятий».

Пункт 30. В нарушение п.12 Правил о служебных командировках в пределах РК работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента РК, утвержденных постановлением Правительства РК от 22.09.2000г. №1428 допущена необоснованная выплата (без наличия подтверждающих документов по проезду) командировочных расходов на сумму **45,0 тыс.тенге.**

В ходе проверки в ГКП «Казталовская ветеринарная станция» акимата Казталовского района установлено, что на балансе предприятия с 2015 года числится инсинератор (передвижной) для сжигания трупов с первоначальной стоимостью 4 356,0 тыс. тенге. Согласно пояснений объекта аудита данная установка после поставки использовалась в 2015 году только один раз. После этого инсинератор не эксплуатировался, в связи с большой себестоимости производственного цикла и не практичности в эксплуатации.

Пункт 31. Тем самым не соблюден принцип эффективности, установленный п.12) ст.4 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV и пунктом 4 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 01.03.2011г. №413-IV «О государственном имуществе» на сумму **4 356,0 тыс. тенге.**

В ходе проверки в ГКП «Казталовская ветеринарная станция» акимата Казталовского района установлено, что прибыль по итогам 2015 года составила 11323,0 тыс. тенге. Согласно утверждённому норматива, отчисление части чистого дохода в бюджет составляет - 982,3 тыс. тенге. Однако, ГКП «Казталовская ветеринарная станция» по итогам 2015 года не была зачислена в бюджет часть чистого дохода.

Пункт 32. В нарушение п.3 ст.140 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года № 413-IV предприятием по итогам 2015 года не зачислена в бюджет часть чистого дохода в сумме **982,3 тыс. тенге.**

ГУ «Казталовский районный отдел ветеринарий»: в ходе государственного аудита из общей суммы, охваченных средств (505 875,0 тыс. тенге), установлено финансовых нарушений бюджетного и иного законодательства РК на общую сумму 5383,3 тыс. тенге или 1,06%, что менее 5%, является не существенным.

ГУ «Жангалинский районный отдел ветеринарии»

По результатам государственного аудита установлены нарушения на общую сумму 1 156,8 тыс. тенге, из них: финансовые нарушения – 126,4 тыс. тенге, в том числе: подлежащие возмещению - 126,4 тыс. тенге; неэффективное использование активов государства – 1 030,4 тыс. тенге; 3 процедурных нарушения.

Пункт 33. В нарушение п.9 ст.67 Бюджетного кодекса РК от 4.12.2008 года №95-IV пояснительная записка к бюджетной заявке за 2016 год учреждением

составлена не в полном объеме: отсутствует краткое описание достигнутых показателей результатов за отчетный финансовый год, описания текущей ситуации, имеющихся проблем и т.д.

Пункт 34. В нарушение пункта 39 Правил составления и представления бюджетной заявки, утвержденных приказом Министра экономики и бюджетного планирования РК от 24.11.2014 года №511, при расчете определения расходов на служебные командировки внутри страны для обоснования планируемых расходов за 2016 годы учреждением не представлены утвержденные планы командировок и проекты планов на планируемый год.

Пункт 35. В нарушение пп. 2) п.9, п.12 Правил о служебных командировках в пределах РК работников гос. учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента РК, утвержденных постановлением Правительства РК от 22.09.2000 года №1428, учреждением допущена необоснованная выплата командировочных расходов в сумме **28,0 тыс.тенге.**

Проверкой в ГКП «Жангаалинская районная ветеринарная станция» установлено, что работники не обеспечены удостоверениями, подтверждающими право отлова бродячих собак и кошек, которые предъявляются по требованию граждан; отсутствует информация о прохождении допущенными работниками медицинского обследования, получении профилактических прививок против бешенства, о состоянии отсутствия на учете психоневрологическом и наркологическом диспансерах; отсутствует специализированное учреждение для временного содержания бродячих собак и кошек до выяснения их принадлежности; транспортное средство, предназначенное для перевозки бродячих собак и кошек не оснащено специальным оборудованием, отсутствуют устройства, исключающие травмы и (или) гибель животных; автомобиль для транспортировки отловленных бродячих собак и кошек не оснащен надписью с ясно читаемым названием и телефонным номером организации, осуществляющей отлов бродячих собак и кошек. В связи с тем, что отсутствует специализированное учреждение для временного содержания бродячих собак и кошек до выяснения их принадлежности соответственно отсутствует процесс регистрации (специальные журналы) и размещения информации на интернет - ресурсе организации в день регистрации животных.

Пункт 36. В связи с чем, деятельность ГКП «Жангаалинская районная ветеринарная станция» по отлову и уничтожению собак и кошек не соответствует п.6,9,11,17,19, разделу 4 Правил отлова и уничтожения бродячих собак и кошек на территории населенных пунктов ЗКО, утвержденных решением Западно-Казахстанского областного маслихата от 22 июля 2016 года №5-3.

Пункт 37. В нарушение п.1 ст.103 Трудового Кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК и п.187 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3.08.2010 г. №393, в предприятии в 2017 году допущена необоснованная выплата заработной платы за фактически неотработанные дни на общую сумму **98,4 тыс. тенге.**

В ходе проверки установлено, что находящийся на балансе предприятия стационарный инсинератор для сжигания трупов с мощностью 500 кг загрузки и балансовой стоимостью 1 030,4 тыс. тенге не используется.

Пункт 38. Тем самым не соблюден принцип эффективности, установленный п.12) ст.4 Бюджетного Кодекса РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV и пунктом 4 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 01.03.2011г. №413-IV «О государственном имуществе» на сумму **1 030,4 тыс. тенге.**

ГУ «Отдел ветеринарии Жангалинского района»: в ходе государственного аудита из общей суммы, охваченных средств (360 351,0 тыс. тенге), установлено финансовых нарушений бюджетного и иного законодательства РК на общую сумму 1156,8 тыс. тенге или 0,3%, что менее 5% является не существенным.

2.2.2. Сводный анализ полноты и качества оказания государственных услуг.

Управлением ветеринарии за аудируемый период оказаны следующие государственные услуги:

1) выдача лицензии на занятие деятельностью по проведению ветеринарно-санитарной экспертизы продукции и сырья животного происхождения.

В 2015 г. выдано 1 лицензия ТОО «ПСП Серик» №15015779 от 27.08.2015г.; в 2016 г. выдано 2 лицензии: КХ «Щапова» №16007756 от 12.05.2016г.; ТОО «Кублей» №16009338 от 9.06.2016г., в 2017 г. лицензии не выдавались.

2) присвоение учетных номеров объектам производства, осуществляющим выращивание животных, заготовку (убой), хранение, переработку и реализацию животных, продукции и сырья животного происхождения, а также организациям по производству, хранению и реализации ветеринарных препаратов, кормов и кормовых добавок:

В 2015 году присвоено 144 учетных номера с выдачей подтверждения (из них: К-70 (объекты производства, осуществляющие выращивание и реализацию животных и птицы), U1 -1 (мясоперерабатывающие предприятия), U2-3 (убойные пункты), U3-40 (убойные площадки), G1-1 (мясо), G2-4 (рыбы и рыбных продуктов), G3-1 (меда и продуктов пчеловодства), G4-1 (сырья животного происхождения), G5-2 (молоко и молочной продукции), W-21 (объекты, осуществляющие хранение и реализацию продукции и сырья животного происхождения); в 2016 году - 166 учетных номеров, (из них: К – 70, U1 -1, U2-6, U3-48, G1-2, G2-3, G3-1, G4-1, G5-3, W-29, О – 2 (объекты, осуществляющие производство, хранение и реализацию кормов и кормовых добавок); в 2017 году – 94 учетных номера (из них: К – 22, U1 -1, U2-3, U3-33, U4 -1, G2-1, G3-2, G5-5, W-20, О – 3, Y -3 (объекты, осуществляющие производство и реализацию ветеринарных препаратов).

Проведенный анализ показал, что в 2016 году объектам производства присвоено 166 учетных номеров, что по сравнению с 2015 годом больше на 22 учетных номеров или выполнение составило 115.3%. В 2017 году по сравнению с 2016 годом присвоено учетных номеров меньше на 72 учетных номеров или 56.6%.

ГУ «Отдел ветеринарии Таскалинского района», ГУ «Казталовский районный отдел ветеринарий», ГУ «Отдел ветеринарии Каратобинского района, ГУ «Жангалинский районный отдел ветеринарии», ГУ «Отдел ветеринарии Теректинского района» за аудируемый период оказывались следующие государственные услуги: «Выдача ветеринарно-санитарного заключения на

объекты государственного ветеринарно-санитарного контроля и надзора». Кроме того ветеринарными станциями оказывались государственные услуги: «Выдача ветеринарной справки», «Проведение идентификации сельскохозяйственных животных, с выдачей ветеринарного паспорта».

Управлением ветеринарии, отделами ветеринарии районов и ветеринарными станциями государственные услуги оказаны в соответствии с Реестром государственных услуг, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 18 сентября 2013 года № 983 и приказом Министра сельского хозяйства Республики Казахстан от 6 мая 2015 года № 7-1/418 «Об утверждении стандартов государственных услуг в сфере ветеринарии». В целом, государственные услуги оказываются в необходимом объеме по мере обращения получателей услуг в соответствии с регламентом и стандартами государственных услуг в сфере ветеринарии.

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

В процессе осуществления государственного аудита восстановлено по учету 62 217,0 тыс. тенге и возмещено в бюджет 5 935,9 тыс. тенге.

На 2 объекта аудита (юридические лица) уполномоченными органами наложены 6 административных штрафов на общую сумму 402,7 тыс.тенге.

В ходе государственного аудита ГУ «Управление ветеринарии ЗКО» восстановлено - 59 409,7 тыс. тенге, возмещено - 4 953,6 тыс. тенге; ГУ «Отдел ветеринарии Таскалинского района» восстановлено - 2 807,3 тыс. тенге; ГКП «Казталовская районная ветеринарная станция» возмещено - 982,3 тыс.тенге.

После окончания государственного аудита возмещено - 853,9 тыс. тенге, в том числе: ГУ «Отдел ветеринарии Жангалинского района» - 28,0 тыс.тенге (исх. №1-40/279 от 8.10.2018г.); ГУ «Казталовский районный отдел ветеринарий» - 45,0 тыс.тенге (исх. №238 от 16.10.2018г.); ГКП «Таскалинская районная ветеринарная станция» - 39,7 тыс.тенге (исх. №107 от 6.11.2018г.); ГКП «Теректі мал жәрдемі» - 103,0 тыс.тенге (исх. №522 от 6.11.2018г.); ГКП «Каратобинская районная ветеринарная станция» - 539,8 тыс.тенге (исх. №64 от 6.11.2018г.); ГКП «Жангалинская районная ветеринарная станция» - 98,4 тыс.тенге (исх. №316 от 12.11.2018г.).

По итогам государственного аудита материалы по ГКП «Каратобинская районная ветеринарная станция» по факту не удержания и не перечисления подоходного налога и обязательных пенсионных взносов переданы в РГУ «Управление государственных доходов по Каратобинскому району ДГД по ЗКО» (исх. № 08-11/976 от 26.09.2018г.). Уполномоченным органом (исх. №МКБ-9-3/1239 от 17.10.2018г.) по результатам рассмотрения материалов: на ГКП «Каратобинская районная ветеринарная станция» наложены 4 административных штрафов на общую сумму 65,5 тыс.тенге по статье 91 «Нарушение законодательства Республики Казахстан о пенсионном обеспечении, а также неисполнение обязанностей по выплате государственных пособий» Кодекса Республики Казахстан от 5 июля 2014 года №235-V ЗРК «Об административных правонарушениях» (далее - КРКоАП). Кроме того наложен 1 административный

штраф на сумму 42,5 тыс.тенге по ч.1 ст.279 «Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов» КРКоАП.

Материалы аудита по ГКП «Казталовская районная ветеринарная станция» по факту не зачисления предприятием в бюджет части чистого дохода переданы в РГУ «Управление государственных доходов по Казталовскому району ДГД по ЗКО» (исх. № 08-11/994 от 02.10.2018г.). Уполномоченным органом (исх. № 1122 от 30.10.2018г.) по результатам рассмотрения материалов: на ГКП «Казталовская районная ветеринарная станция» наложен 1 административный штраф на сумму 294,7 тыс.тенге по статье 205 «Неполная и (или) несвоевременная уплата неналоговых платежей и поступлений от продажи основного капитала в бюджет, за исключением поступлений средств связанных грантов» КРКоАП.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

Учитывая результаты показателей проведенного государственного аудита, деятельность Управления ветеринарии и охваченных государственным аудитом отделов ветеринарии районов, в рамках вопросов утвержденных программой аудита, и в части ветеринарных мероприятий оценивается как эффективная.

Вместе с тем, Управлением ветеринарии допущены существенные нарушения при ведении бухгалтерского учета, в связи с чем деятельность учреждения в данной сфере оценивается недостаточно эффективной.

За аудируемый период, проводились ветеринарные мероприятия против особо опасных и энзоотических болезней животных. Также проводятся аллергические исследования на туберкулез, сап и дегельминтизация собак против эхинококкоза. По области ежегодно проводится вакцинация по следующим заболеваниям: бешенство, сибирская язва, пастереллез, эмфизематозный карбункул (эмкар), чума, туберкулинизация, которые относятся к особо опасным болезням животных. Проведенные мероприятия позволили получить положительный результат в виде снижения заболеваемости животных, а именно: бешенство, сибирская язва, пастереллез, эмфизематозный карбункул (эмкар), чума, туберкулинизация, что свою очередь свидетельствует о продуктивности и эффективности деятельности объектов аудита по обеспечению эпизоотической безопасности регионов области.

Однако, за аудируемый период по области зафиксировано случаи лейкоза КРС, случаев хламидиозного аборта МРС и бруцеллеза КРС и МРС. Наиболее распространенными заболеваниями являются бруцеллез крупного и мелкого рогатого скота, особенно бруцеллез КРС. Тем самым, сохраняется риск возникновения и распространения бруцеллеза в области. Вместе с тем, по данным ИСЖ идет ежегодный рост количества животных (КРС), однако количество животных подверженных исследованию на бруцеллез ежегодно уменьшаются. Основными причинами являются: не полный охват исследованием на бруцеллез поголовья животных области; несоответствие поголовья животных базы данных ИСЖ к статистическим данным области.

При этом несоответствие поголовья животных базы данных ИСЖ к статистическим данным отрицательно влияет на планирование, выполнение и проведение противоэпизоотических мероприятий, тем самым данные ИСЖ о поголовья животных области остается не актуализированной, существует риск в обеспечении ветеринарно-санитарной безопасности региона. Несоответствие поголовья животных базы данных ИСЖ к статистическим данным вызваны

несвоевременным обновлением данных о приплоде, уничтожении и убойе скота сельскими ветеринарными службами.

За аудируемый период, финансирования из местного бюджета, предоставлялись только на мероприятия по диагностике бруцеллеза животных, тогда как на профилактику, т.е. вакцинацию сельскохозяйственных животных против бруцеллеза по области средства не выделялись.

Также следует отметить, что в связи с большой себестоимости производственного цикла и не практичности использования, имеющиеся инсинераторы для сжигания трупов в ветеринарных станциях Казталовского, Теректинского, Таскалинского, Каратобинского, Жангалинского районов не используются, что не обеспечивает ветеринарно-санитарную безопасность.

Итоги настоящего аудиторского мероприятия показали значительные недостатки и нарушение процедур, предусмотренных бюджетным законодательством, законодательством в сфере ветеринарии, бухгалтерского учета и финансовой отчетности и других нормативных правовых актов.

Основными причинами установленных нарушений и недостатков считаем: ненадлежащее выполнение должностными лицами объектов аудита своих функциональных обязанностей, недостаточное изучение требований и положений нормативных правовых актов Республики Казахстан, регламентирующих их деятельность, неполный охват сельскохозяйственных животных ветеринарно-профилактическими мероприятиями, отсутствие подчиненности при осуществлении функций в сфере ветеринарии между местным исполнительным органом области и местным исполнительным органом города областного значения и районов.

Указанные нарушения свидетельствуют о недостаточном уровне профессиональной подготовке работников, отвечающих за свои участки работы, отсутствии должного контроля со стороны руководства учреждений и организаций, что привело к несоблюдению требований норм законодательства Республики Казахстан и принципов бюджетной системы.

3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита:

1. Результаты государственного аудита в ГУ «Управление ветеринарии Западно-Казахстанской области», ГУ «Отдел ветеринарии Таскалинского района», ГУ «Казталовский районный отдел ветеринарий», ГУ «Отдел ветеринарии Каратобинского района», ГУ «Жангалинский районный отдел ветеринарии», ГУ «Отдел ветеринарии Теректинского района» предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

2. Принять к сведению действия объектов аудита по возмещению после аудита - 853,9 тыс. тенге, в том числе: ГУ «Отдел ветеринарии Жангалинского района» переплата командировочных расходов - 28,0 тыс.тенге; ГУ «Казталовский районный отдел ветеринарий» переплата командировочных расходов - 45,0 тыс.тенге; ГКП «Таскалинская районная ветеринарная станция» необоснованно списание услуг - 39,7 тыс.тенге; ГКП «Теректі мал жәрдемі» переплата заработной платы - 103,0 тыс.тенге, ГКП «Каратобинская районная ветеринарная станция» не удержанный и не перечисленный подоходный налог и обязательные пенсионные взносы - 539,8 тыс.тенге, ГКП «Жангалинская районная ветеринарная станция» переплат заработной платы - 98,4 тыс.тенге.

3. По результатам аудиторского мероприятия направить в соответствующий центральный государственный орган (разработчик) рекомендацию по исключению коллизий в отдельных приказах Министерства сельского хозяйства РК.

3.4. Приложение: сводный реестр выявленных нарушений и недостатков; информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам (работам, товарам, услугам).

Член Ревизионной комиссии

Алпысбаев К.С.