

**Аудиторский отчет  
по аудиту консолидированной финансовой отчетности**

г. Нур-Султан

13 марта 2020 года

Мы, главные эксперты – государственные аудиторы Управления аудита финансовой отчетности Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан Сейдалиева Р.М., Жарылгасов С.С. на основании поручения Заместителя председателя Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан Нажмиденова Б.Т. от 19 июля 2019 года № 45-Т, от 30 января 2020 года 45-Т/1 (зарегистрировано в органах правовой статистики и специальным учетом Генеральной прокуратуры РК от 22.07.2019 года №1910000001705012/00338), провели аудит годовой консолидированной финансовой отчетности государственного учреждения «Министерство национальной экономики Республики Казахстан» за 2019 год, которое включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию 1 января 2020 года, отчет о результатах финансовой деятельности, отчет о движении денег на счетах государственного учреждения по источникам финансирования за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, отчет об изменениях в чистых активах/капитала и пояснительную записку к финансовой отчетности.

**Сведения об объекте аудита**

Государственное учреждение «Министерство национальной экономики Республики Казахстан» (далее-Министерство), зарегистрировано в качестве юридического лица в Департаменте юстиции города Астаны от 06 октября 2014 года, БИН 141 040 004 944.

Местонахождение объекта аудита: Республика Казахстан, 010000, город Астана, район Есиль, пр. Мәңгілік ел, дом 8, подъезд 7.

Финансирование Министерства осуществляется через Департамент казначейства по городу Астана Министерства финансов Республики Казахстан, БИК ККМФКЗ2А, ИИК KZ92070101KSN0000000.

Положение о Министерстве утверждено постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 сентября 2014 года № 1011.

Министерство национальной экономики Республики Казахстан (далее - Министерство) – является государственным исполнительным органом Республики Казахстан, осуществляющим формирование целостной и эффективной национальной экономики Республики Казахстана.

Учредителем и органом осуществляющим управление Министерством является Правительство Республики Казахстан.

Имущество, закрепленное за Министерством, относится к республиканской собственности. На основании Указа Президента Республики



Казахстан от 17 июня 2019 года № 17 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы государственного управления Республики Казахстан» с передачей функции в области формирования и реализации внутренней и внешней торговой политики, международной экономической интеграции, защиты прав потребителей передано в Министерство торговли и интеграции Республики Казахстана, а также согласно Постановления Правительства Республики Казахстан от 10 июля 2019 года № 497 «О мерах по реализации Указов Президента Республики Казахстан от 17 июля 2019 года № 17 и от 1 июля 2019 года № 46 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы государственного управления Республики Казахстан» в перечне государственных учреждений находящихся в ведении Министерства торговли и интеграции - Государственное учреждение "Торговое представительство Республики Казахстан в Российской Федерации" Министерства торговли и интеграции Республики Казахстан.

Согласно Указа Президента Республики Казахстан от 17 июня 2019 года № 24 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы государственного управления Республики Казахстан» переданы функций и полномочий Министерства цифрового развития, оборонной и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан в сфере мобилизационной подготовки и мобилизации, формирования и развития государственного материального резерва, а также Постановления Правительства Республики Казахстан от 12 июля 2019 года № 501 «О мерах по реализации Указа Президента Республики Казахстан от 17 июня 2019 года № 24 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы государственного управления Республики Казахстан» переименовать республиканское государственное учреждение "Комитет по государственным материальным резервам Министерства цифрового развития, оборонной и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан" в республиканское государственное учреждение "Комитет по государственным материальным резервам Министерства национальной экономики Республики Казахстан" и республиканское государственное учреждение "Научно-исследовательский институт микрографии" Министерства цифрового развития, оборонной и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан в республиканское государственное учреждение "Научно-исследовательский институт микрографии" Министерства национальной экономики Республики Казахстан.

Также согласно Постановления Правительства Республики Казахстан от 10 июля 2019 года № 497 «О мерах по реализации Указов Президента Республики Казахстан от 17 июля 2019 года № 17 и от 1 июля 2019 года № 46 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы государственного управления Республики Казахстан» реорганизовать республиканское государственное учреждение "Комитет по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства национальной экономики Республики Казахстан" путем его разделения на республиканское государственное учреждение "Комитет по



защите и развитию конкуренции Министерства национальной экономики Республики Казахстан", республиканское государственное учреждение "Комитет по регулированию естественных монополий Министерства национальной экономики Республики Казахстан" и республиканское государственное учреждение "Комитет по защите прав потребителей Министерства торговли и интеграции Республики Казахстан".

*Цель, предмет внутреннего государственного аудита:* обоснованного подтверждения достоверности финансовой отчетности.

*Период, охваченный внутренним государственным аудитом:*

с 01 января по 31 декабря 2019 года.

*Сроки проведения аудиторского мероприятия:* с 22 июля 2019 года по 13 марта 2020 года (затрачено 91 рабочих дней).

Аудит проведен с ведома ответственного секретаря Министерства Джумабекова А.Д., в присутствии директора Департамента экономики и финансов Министерства Керимрай Д.А., заместителя директора Департамента экономики и финансов Министерства Ерекешева А.Е. и руководителя Управления бухгалтерского учета и отчетности Департамента экономики и финансов Министерства - главного бухгалтера Сыздыковой А.Н..

*Должностные лица объекта внутреннего государственного аудита:*

За проверяемый период правом подписи на финансовых документах наделены:

С правом первой подписи:

- ответственный секретарь Министерства Джумабеков А.Д. - с 25 января 2019 года по настоящее время;

- директор Департамента экономики и финансов Министерства Керимрай Д. А. - с 25 января 2019 года по настоящее время;

- заместитель директора Департамента экономики и финансов Министерства Карсамова М.Ш. с 2 мая 2019 года по настоящее время

С правом второй подписи:

- Заместитель директора Департамента экономики и финансов Министерства Ерекешева А.Е. - с 6 октября 2014 года по настоящее время.

- руководитель Управления бухгалтерского учета и сводной отчетности Департамента экономики и финансов Министерства – главный бухгалтер Сыздыкова А.Н. - с 02 мая 2019 года по настоящее время.

Преыдуший аудит финансовой отчетности (консолидированной) не проводился.

### **Ответственность руководства государственного органа (учреждения) за финансовую отчетность.**

Руководство государственного учреждения несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами в области ведения



бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в государственной учреждении, а также за обеспечение системы внутреннего контроля, которую руководство учреждения считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

### **Ответственность аудитора.**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Аудит финансовой отчетности Министерства проведен в соответствии с Общими стандартами государственного аудита и финансового контроля, утвержденными Указом Президента Республики Казахстан от 11 января 2016 года №167, Законом Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года, Правилами проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля, утвержденными постановлением Правительства Республики Казахстан от 18 февраля 2016 года № 76 и приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19.03.2018 года №392.

Аудит финансовой отчетности включает выполнение процедур для получения аудиторских доказательств по суммам и раскрытиям информации к финансовой отчетности.

Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенных искажений в финансовой отчетности, вызванных мошенничеством или ошибкой. При оценке таких рисков, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля государственного органа, аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с подготовкой учреждением своей финансовой отчетности.

Считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения аудиторского мнения о финансовой отчетности.

### **Основания для выражения мнения**

При ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности Министерство руководствуется Учетной политикой, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 7 сентября 2010 года №444, Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 (далее -Правила 393), приказом Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности» от 1 августа 2017 года № 468, а также Правилами составления консолидированной финансовой отчетности, утвержденными органами по исполнению бюджета, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 6 декабря 2016 года № 640.



Бухгалтерский учет и отчетность компьютеризирована и ведется по программе «1С - Бухгалтерия» версия 8.3.

В ходе проведения аудита финансовой отчетности выполнены следующие процедуры аудита:

- выборочное тестирование данных, подтверждающих суммы и иную информацию, содержащуюся в финансовой отчетности;
- произведена оценка применяемых принципов бухгалтерского учета;
- произведена оценка форм представления финансовой отчетности;
- проведена проверка правильности заполнения данных бухгалтерского учета;
- проведена проверка отражения данных бухгалтерского учета в бухгалтерских регистрах и финансовой отчетности.

Для аудита предоставлены следующие документы:

- учредительные документы;
- учетные регистры;
- оборотно- сальдовые ведомости;
- расчетные документы;
- договора, акты выполненных работ, услуг;
- Журнал-Главная книга;
- финансовая отчетность за 2019 года и другие документы, относящиеся к предмету проведенного аудита.

В соответствии с п.38 Процедурного стандарта «Аудит финансовой отчетности», для определения количественного значения уровня существенности применены следующие подходы:

- установлен единый уровень существенности для всех показателей финансовой отчетности в размере 2 процента;
- рассчитано среднеарифметическое значение установленных процентных долей от выбранных для определения уровня существенности базовых показателей.

Уровень существенности в бухгалтерском балансе рассчитан за минусом статьи «Долгосрочные финансовые инвестиции».

При изучении системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля объекта аудита, на основе аналитических процедур в рамках оценки рисков определены:

- неотъемлемый риск – 11,1 %,
- риск средств контроля – 18,2%
- риск существенных искажений – 2 %
- риск не обнаружения – 8,2 %

Результаты работы оформлены рабочими документами «РД – Оценка риска существенных искажений (РД-РСИ)» по форме согласно приложению 1 к Процедурному стандарту АФО «РД – Оценка риска средств контроля (РД - ОРСК)» по форме согласно приложению 2 к Процедурному стандарту АФО, «РД – Оценка неотъемлемого риска (РД-ОНР)» по форме согласно приложению

3 к Procedурному стандарту АФО, «РД – Оценка риска необнаружения (РД – ОРН)» по форме согласно приложению 4 к Procedурному стандарту АФО.

*Степень риска определено на уровне - «низкий» для определения порога существенности.*

Расчет уровня существенности оформлен рабочим документом «РД – Расчет уровня существенности (РД-РУС)» по форме согласно приложению 5 к Procedурному стандарту «Аудит финансовой отчетности».

Уровень существенности от суммы валюты консолидированного баланса за минусом долгосрочные финансовые инвестиции в в сумме 1 549 115,2 тыс.тенге (в размере 2% от суммы баланса 77 455 758,7 тыс.тенге= 1 460 311 754,5 тыс.тенге - 1 382 855 995,8 тыс.тенге), от суммы чистых активов/капитала (стр.500-1 352 312 506,5 ) - 27 046 250,1 тыс.тенге.

Также в этом же приложении 5 определен порог существенности (с уменьшением уровня существенности на 10% согласно приложению 5) от суммы баланса в сумме 1 394 203,7 тыс.тенге ( 1 549 115,2 тыс.тенге минус 10% от этой суммы), от суммы чистых активов/капитала – 24 341 625,1 тыс.тенге (27 046 250,1 тыс.тенге минус 10% от этой суммы).

Консолидированный финансовый отчет Министерства за 2019 год, состоит из финансовой отчетности центрального аппарата Министерства и Комитетов по регулированию естественных монополий, Комитета по защите и развитию конкуренции, Комитета по государственным материальным резервам, Комитета по статистике (с 17 территориальными подразделениями) и Научно-исследовательского институт микрографии.

План финансирования на 1 января 2020 года по обязательствам и платежам составляет – 333 714 779,8 тыс. тенге, оплаченные обязательства за отчетный период составили – 333 661 067,0 тыс. тенге, остаток средств составил 53 712,8 тыс. тенге. План по обязательствам исполнен на 99,98%.

***Краткая расшифровка элементов консолидированного бухгалтерского баланса Министерства за 2019 год.***

Валюта баланса консолидированной финансовой отчетности на 01.01.2020 года составляет в сумме 1 460 311 754,5 тыс.тенге.

**Активы**

***Раздел I «Краткосрочные активы»*** сальдо начало отчетного периода составило 56 519 770,6 тыс. тенге и на конец отчетного периода составило 53 490 550,8 тыс. тенге, в том числе:

- по строке 010 «Денежные средства и их эквиваленты» остаток на 1 января 2019 года составил 89 681,7 тыс. тенге, на 1 января 2020 года сальдо составило 235 119,0 тыс. тенге.

- по строке 012 «Краткосрочная дебиторская задолженность по бюджетным выплатам» сальдо на 1 января 2019 года составило 921 833,5 тыс. тенге, на 1 января 2020 года составило 2 967 011,3 тыс. тенге.

- по строке 013 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом» на 1 января 2019 года составило – 1 556,2 тыс. тенге, на 1 января 2020 года составило – 1 465,2 тыс. тенге из них:

переплата социального налога – 247,7 тыс. тенге и ИПН – 1 217,5 тыс. тенге, в связи с поздним предоставлением листков по временной нетрудоспособности;

**по строке 017 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников и прочих подотчетных лиц»** на 1 января 2019 года составило 335,0 тыс. тенге – переплата заработной платы, на 1 января 2020 года составило 39,7 тыс. тенге, из них переплата заработной платы – 20,2 тыс. тенге и суммы выданные в подотчет – 19,5 тыс. тенге;

**- по строке 019 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»** сальдо на 1 января 2019 года составило 3 502 638,6 тыс. тенге, на 1 января 2020 года составило 3 565 495,3 тыс. тенге;

**- по строке 020 «Запасы»** сальдо на 1 января 2019 года сумма запасов составило 51 401 142,5 тыс. тенге, на 1 января 2020 года остаток составил 46 099 934,8 тыс. тенге.

**по строке 021 «Краткосрочные авансы выданные»** сальдо на 1 января 2019 года составило 596 106,3 тыс. тенге, на 1 января 2020 года сумма остатка составила 614 233,7 тыс. тенге

**по строке 022 «Прочие краткосрочные активы»** сальдо на 1 января 2019 года составило 6 476,8 тыс. тенге, на 1 января 2020 года сумма составило 7 251,7 тыс. тенге.

**Раздел II «Долгосрочные активы»** сальдо на 1 января 2019 года составило 1 371 378 415,5 тыс. тенге, сальдо на 1 января 2020 года составило 1 406 821 203,7 тыс. тенге, в том числе:

**по строке 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции»** сальдо на 1 января 2019 года составило 1 345 872 365,4 тыс. тенге, остаток на 1 января 2020 года составил в сумме 1 382 855 995,8 тыс. тенге.

**по строке 113 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность»** сальдо на 1 января 2019 года составило 13 816 945,4 тыс. тенге, задолженность на 1 января 2020 года составило 11 910 459,2 тыс. тенге.

**- по строке 114 «Основные средства»** сальдо на 1 января 2019 года составило 2 205 640,5 тыс. тенге, по кредитовому сальдо: по счету 2390 «Накопленная амортизация и обесценение основных средств»- 5 124 279,5 тыс. тенге;

Остаток на 1 января 2020 года составил 3 424 751,1 тыс. тенге, по кредитовому сальдо: по счету 2390 «Накопленная амортизация и обесценение основных средств» - 5 471 488,1 тыс. тенге;

**-по строке 115 «Незавершенное строительство и капитальные вложения»** сальдо на 1 января 2019 года составило 331 165,2 тыс. тенге и сальдо на 1 января 2020 года составило 348 443,6 тыс. тенге.

**-по строке 118 «Нематериальные активы»** сальдо на 1 января 2019 года составило в сумме 9 152 299,0 тыс. тенге, по кредитовому сальдо: по счету 2390 «Накопленная амортизация и обесценение основных средств» 4 581 919,8 тыс. тенге;

Остаток на 1 января 2020 года в сумме 8 281 554,0 тыс. тенге, по кредитовому сальдо: по счету 2390 «Накопленная амортизация и обесценение основных средств» - 5 568 874,8 тыс. тенге;

**Обязательства, чистые активы/капитал**

**Раздел III «Краткосрочные обязательства»** сальдо на 1 января 2019 года составило 8 633 984,3 тыс. тенге, на 1 января 2020 года составило 10 636 133,7 тыс. тенге, в том числе:

-по строке **212 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет»** сальдо на 1 января 2019 года составило 109,4 тыс. тенге, на 1 января 2020 года составило 146,0 тыс. тенге по счету 3122 «Расчеты по взносам социального налога»;

по строке **213 «Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом»** сальдо на 1 января 2019 года составило 8 164 248,7 тыс. тенге, на 1 января 2020 года составило 9 761 235,8 тыс. тенге.

по строке **214 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам»** сальдо на 1 января 2019 года составило 69,4 тыс. тенге, на 1 января 2020 года составило – 38,1 тыс. тенге;

по строке **215 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»** сальдо на 1 января 2019 года составило 2 117,8 тыс. тенге и на 1 января 2020 года составило 14 292,6 тыс. тенге;

по строке **218 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами»** сальдо на 1 января 2019 года составило 378 419,1 тыс. тенге и сальдо на 1 января 2020 года – 406 920,1 тыс. тенге;

по строке **219 «Краткосрочные вознаграждения к выплате»** на 1 января 2020 года сальдо составило 4 322,2 тыс. тенге - сумма переплаты от дохода прибыли (дивиденды) РГП "Резерв";

по строке **221 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность»** сальдо на 1 января 2019 года 89 019,9 тыс. тенге, на 1 января 2020 года сальдо составило 449 178,9 тыс. тенге.

**Раздел IV «Долгосрочные обязательства»** сальдо на 1 января 2019 года составила 85 425 429,8 тыс. тенге, на 1 января 2020 года составила 97 363 114,3 тыс. тенге в том числе:

строке **313 «Долгосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом»** сальдо на 1 января 2019 года составило 85 425 429,8 тыс. тенге, на 1 января 2020 года составило 97 363 114,3 тыс. тенге, по счету 4130 «Прочая долгосрочная кредиторская задолженность» – предоставленный бюджетный кредит.

**Раздел V. «Чистые активы/капитал»** сальдо на 1 января 2019 года составило 1 333 838 772,0 тыс. тенге, на 1 января 2020 года составило в сумме 1 352 312 506,5 тыс. тенге в том числе:

по строке **412 «Накопленный финансовый результат»** сальдо на 1 января 2019 года составило 1 333 838 772,0 тыс. тенге, на 1 января 2020 года

сальдо составило 1 352 312 506,5 тыс. тенге, по счету: 5200 «Финансовый результат».

#### **Забалансовые счета**

по строке 620 «Запасы, принятые на ответственное хранение или оплаченные по централизованному снабжению» сальдо на 1 января 2020 года составляет 5 958,7 тыс. тенге;

по строке 630 «Бланки строгой отчетности» сальдо на 1 января 2019 года составило 264,9 тыс. тенге, на 1 января 2020 года сальдо составляет 407,4 тыс. тенге;

по строке 640 «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» сальдо на 1 января 2019 года и на 1 января 2020 года составило 760,7 тыс. тенге - задолженность числится ДРЕМЗК по Павлодарской области по краже ноутбука и проектора в 2005 году.

В Министерстве операции с ценными бумагами отсутствуют.

#### **Аудит денежных средства и их эквивалентов.**

*Аудит проведен на основе анализа данных по учету объекта аудита.*

*Правильность отражения входящих и исходящих остатков на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности.*

Согласно предоставленного консолидированного бухгалтерского баланса за 2019 год по строке баланса 010 «Денежные средства и их эквивалент» остаток на 1 января 2019 года составил 89 681,7 тыс. тенге, остаток на 01.01.2020 года составляет 235 119,0 тыс.тенге, в том числе: по счету 1043 «КСН временного размещения денег» по центральному аппарату – 9 245,3 тыс.тенге и по комитетам- 225 873,7 тыс. тенге (комитет государственного материального резерва -209632,40 тыс.тенге, (комитет по регулированию естественных монополий (с департаментами) -506,83 тыс. тенге, комитет по защите и развитию конкуренции-78,08 тыс.тенге, комитет по статистике (с департаментами)- 15656,44 тыс.тенге) и по счету 1062 «Специальный счет внешнего займа» сальдо на начало года составило 661,8 тыс. тенге, сальдо на конец отчетного периода составило 7,2 тыс. тенге.

Входящие и исходящие остатки числящиеся на счетах бухгалтерского учета перенесены в финансовую отчетность правильно.

По бухгалтерскому балансу центральному аппарату входящее сальдо денежных средств по счету 1043 «КСН временного размещения денег» на 01.01.2019 года составляет в сумме 3113,7 тыс.тенге за счет перечисления гарантийных взносов участников государственных закупок и 7,2 тыс.тенге по счету «Специальный счет внешнего займа».

**Пункт 1:** В нарушение п. 12 статьи 43 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» заказчиком (*Министерством*) не возвращена внесенное обеспечение по исполнению договоров денежные средства поставщикам на общую сумму **3113,7 тыс.тенге**, из них: ТОО «Научно-исследовательский центр» - 2990,4 тыс.тенге; РГУ УГД по Есильскому району ДГД по г.Астана-22,7 тыс.тенге и ТОО «Астана-Жиһаз фабрикасы»-100,6 тыс.тенге.

В ходе аудита в доход соответствующего бюджета возвращена сумма 123,3 тыс.тенге (РГУ УГД по Есильскому району ДГД по г.Астана-22,7 тыс.тенге и ТОО «Астана-Жиһаз фабрикасы»-100,6 тыс.тенге).

Прилагаются счета к оплате №2403 от 06.12.2019 года -22710 тенге и №2405 от 06.12.2019года -100632 тенге.

За отчетный период поступило на счет 1043 ««КСН временного размещения денег» денежные средства в сумме 12492,6 тыс.тенге и выбыло денежных средств на общую сумму 6368,2 тыс.тенге.

Исходящее сальдо по центральному аппарату на 01.01.2020 года по центральному аппарату по счету 1043 «КСН временного размещения денег» составляет в сумме 9 238,1 тыс.тенге за счет перечисления гарантийных взносов участников государственных закупок и 7,2 тыс.тенге по счету «Специальный счет внешнего займа».

Аналогично, по Комитету государственного материального резерва (далее по тексту-КГМР) входящее сальдо по счету 1043 «КСН временного размещения денег» на 01.01.2019 года составляет в сумме 13130,8тыс.тенге, за счет перечисления гарантийных взносов участников государственных закупок, которая образовалась за период с 2012 года по 2018год.

Исходящее сальдо по данному счету на 01.01.2020 года составляет в сумме 209 632,4тыс.тенге за счет перечисления гарантийных взносов участников государственных закупок, за период с 2012 года по 2019 год.

**Пункт 2.** В нарушение п. 12 статьи 43 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» заказчиком (КГМР) не своевременно возвращены внесенное обеспечение по исполнению договора денежные средства на сумму **209 632,4 тыс.тенге** ( том числе сальдо на 01.01.2019 года -13130,8тыс.тенге ).

В ходе аудита поставщикам возвращены внесенное обеспечение исполнения договоров на общую сумму 194825,6 тыс.тенге.

Прилагается *расшифровка по КСН,оборотнo-сальдовая ведомость по счету3271 за январь 2020 года,счета к оплате № 2430085/19-1511 от 14.01.2020 года; 2430085/20-1504 от 10.01.2020 года; 2430085/20-1507 от 13.01.2020г; №2430085/20-1508 от 13.01.2020г; №2430085/20-1509 от 14.01.2020г; №2430085/20-1510 от 14.01.2020г; №2430085/20-1511 от 14.01.2020г; №2430085/20-1512 от 14.01.2020г; №2430085/20-1513 от 14.01.2020г; №2430085/20-1516 от 17.01.2020г; №2430085/20-1517 от 17.01.2020г; №2430085/20-1518 от 17.01.2020г; №2430085/20-1519 от 17.01.2020г; №2430085/20-1522 от 21.01.2020г; №2430085/20-1523 от 21.01.2020г; №2430085/20-1524 от 21.01.2020г; №2430085/20-1525 от 21.01.2020г; №2430085/20-1526 от 21.01.2020г; №2430085/20-1527 от 21.01.2020г.,№2430085/20-1535 от 28.01.2020г. и форма-5-15 Казначейства.*

Остаток денежных средств на счетах государственных учреждений подтверждается информацией полученные от внешнего источника - Казначейства. *Выписки прилагаются* Отчет формы -5-34 А. от 08.01.2020г.

Данные входящего и исходящего сальдо проверены и подтверждаются на основании представленной финансовой отчетности Министерства, приведены в Приложениях 10, 11 к аудиторскому отчету по финансовой отчетности.

**Аудит финансовых инвестиций и финансовых обязательств.**

*Аудит проведен на основе анализа данных по учету объекта аудита.*

*Правильность отражения входящих и исходящих остатков на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности.*

Согласно предоставленного консолидированного бухгалтерского баланса за 2019 год по строке 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции» сальдо на 1 января 2019 года составило 1 345 872 365,4 тыс. тенге. Поступление текущего года составило 49 130 561,2 тыс. тенге, выбытие текущего года составило 8 011 769,2 тыс. тенге.

Исходящий остаток по состоянию на 1 января 2020 года составил 1 382 855 995,8 тыс. тенге, в том числе:

- по субсчету 2110 «Долгосрочные займы предоставленные» - 104 065 016,4 тыс.тенге предоставленный бюджетный кредит с учетом восстановленных сумм инвестиций в форме бюджетного кредитования субъектов квазигосударственного сектора, признанные в составе активов, ранее не отражаемые в балансе по кассовому методу за период 2003-2004 годы с применением основного подхода, в том числе:

- АО «ФНБ Самрук-Казына» - 18 212 666,7тыс.тенге;

- МИО бюджетные кредиты на содействие развитию предпринимательства в моногородах – 25 866 030,0тыс.тенге;

- МИО бюджетные кредиты для реализации мер социальной поддержки специалистов – 59 986 319,7тыс.тенге;

- по субсчету 2120 «Долгосрочные финансовые инвестиции» - 1 278 790 979,4тыс.тенге формирование и увеличение уставного капитала с учетом восстановленных сумм инвестиции в форме пополнения уставного капитала субъектов квазигосударственного сектора, признанные в составе активов, ранее не отражаемые в балансе по кассовому методу за период 2005-2014 годы с применением основного подхода, в том числе:

- АО «ФНБ Самрук-Казына» - 1 232 986 731,0 тыс.тенге;

- РГП «Институт экономических исследований» - 905 752,2тыс.тенге;

-АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства» - 400 000,0 тыс.тенге;

- АО «Национальная компания «Астана ЭКСПО-2017» - 42 440 069,0 тыс.тенге;

- РГП«Резерв» КГМР МНЭ РК– 1 793 111,2тыс.тенге;

- РГП на ПХВ Информационно-вычислительный центр» КС МНЭ РК – 265 316,0 тыс. тенге.

Входящие и исходящие остатки числящиеся по счетам бухгалтерского учета правильно перенесены в финансовую отчетность.

По бухгалтерскому балансу центрального аппарата за 2019 год по строке 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции» сальдо на 1 января 2019 года составило 1 344 361 260,3 тыс. тенге и остаток на 1 января 2020 года

составил 1 380 797 568,6 тыс. тенге, с учетом произведенных корректировок отчетности, в том числе: по субсчету 2110 «Долгосрочные займы предоставленные» - 104 065 016,4 тыс.тенге предоставленный бюджетный кредит с учетом восстановленных сумм инвестиций в форме бюджетного кредитования субъектов квазигосударственного сектора, признанные в составе активов, ранее не отражаемые в балансе по кассовому методу за период 2003-2004 годы с применением основного подхода, в том числе:

- АО «ФНБ Самрук-Казына» - 18 212 666,7тыс.тенге;
- МИО бюджетные кредиты на содействие развитию предпринимательства в моногородах – 25 866 030,0тыс.тенге;

- МИО бюджетные кредиты для реализации мер социальной поддержки специалистов – 59 986 319,7тыс.тенге;

- по субсчету 2120 «Долгосрочные финансовые инвестиции» - 1 276 732 552,2 тыс.тенге формирование и увеличение уставного капитала с учетом восстановленных сумм инвестиции в форме пополнения уставного капитала субъектов квазигосударственного сектора, признанные в составе активов, ранее не отражаемые в балансе по кассовому методу за период 2005-2014 годы с применением основного подхода, в том числе:

- АО «ФНБ Самрук-Казына» - 1 232 986 731,0 тыс.тенге;

- РГП «Институт экономических исследований» - 905 752,2тыс.тенге;

- АО «Казахстанский центр государственно-частного партнерства» - 400 000,0 тыс.тенге;

- АО «Национальная компания «Астана ЭКСПО-2017» - 42 440 069,0 тыс.тенге;

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

*Своевременность и правильность отражения в бухгалтерском учете финансовых инвестиций и финансовых обязательств соответствующем отчетном периоде.*

Аудитом своевременности и правильности отражения в бухгалтерском учете финансовых инвестиций и финансовых обязательств в соответствующем отчетном периоде установлено следующее:

В ходе аудита установлено, что согласно Постановлением Правительства Республики Казахстан № 775 от 1 августа 2003года создан АО «Центр Маркетингово-аналитических исследований» (далее - АО «ЦМАИ»), права владения и пользования государственным пакетом акций были переданы Министерству экономики и бюджетного планирования Республики Казахстан.

В дальнейшем, Постановлением Правительства Республики Казахстан №286 от 15 апреля 2006 года государственный пакет акций АО «ЦМАИ» вместе с другими национальными институтами развития был передан созданному Фонду устойчивого развития «Казына» (далее - АО «Казына»), а также права владения и пользования государственным пакетом акций АО «Казына» были переданы Министерству индустрии и торговли Республики Казахстан.

Решением Совета директоров АО «Казына» от 14 ноября 2007 года во исполнение посланий Президента Республики Казахстан 2006-2007 годов о необходимости создания института сервисной поддержки не сырьевого экспорта на базе АО «ЦМАИ» было создано АО «Корпорация по развитию и продвижению экспорта. АО «Казына» переименовано Корпорацией по развитию и продвижению экспорта «KAZNEX» (далее – АО«KAZNEX») с 11 сентября 2008 года.

Постановлением Правительства Республики Казахстан №1100 от 20 июля 2009 года будучи в составе Фонда национального благосостояния «Самрук-Казына», акции АО «KAZNEX» были переданы в государственную собственность, а права владения и пользования закреплены за Министерством индустрии и торговли Республики Казахстан.

Решением Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан (*единственного акционера*) от 2 апреля 2010 года АО «KAZNEX» было переименовано в АО «Национальное агентство по экспорту и инвестициям «KAZNEX INVEST» (далее-АО «KAZNEX INVEST») (официальная перерегистрация - 29 апреля 2010 года).

Постановлением Правительства Республики Казахстан №1240 от 24 ноября 2010 года права владения и пользования государственным пакетом акций АО «KAZNEX INVEST» были переданы от Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан Комитету по инвестициям и Комитету промышленности Министерства индустрии и новых технологий Республики Казахстан в равных долях по 50%.

Постановлением Правительства Республики Казахстан №100 от 27 февраля 2015 года права владения и пользования государственным пакетом акций 100% АО «KAZNEX INVEST» были переданы Комитету по инвестициям Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан.

На основании договора №2/12 от 25 июня 2015 года Комитет государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан передал права владения и пользования 49% акций АО «KAZNEX INVEST» Национальной палате предпринимателей Республики Казахстан «Атамекен» в доверительное управление без права последующего выкупа. Таким образом, с 25 июня 2015 года права владения и пользования государственным пакетом акций АО «KAZNEX INVEST» осуществляли Комитет по инвестициям Министерства по инвестициям Республики Казахстан - 51% (пятьдесят один процент) акций и Национальная палата предпринимателей Республики Казахстан «Атамекен» - 49% (сорок девять процентов) акций.

Постановлением Правительства Республики Казахстан №100 от 1 марта 2017 года, АО «Национальное агентство по экспорту и инвестициям «KAZNEX INVEST» переименовано в АО «Национальная компания «KAZAKH INVEST», с передачей прав владения и пользования государственным пакетом акций в размере 51% от Комитета по инвестициям Министерству по инвестициям и развитию Республики Казахстан.

Постановлением Правительства Республики Казахстан №385 от 22 июня 2017 года права владения и пользования государственным пакетом акций АО «Национальная компания «KAZAKH INVEST» в размере 49 % переданы Министерству по инвестициям и развитию Республики Казахстан.

На основании акта приема передачи от 26 июня 2017 года Комитет государственного имущества и приватизации МФ РК передал права владения и пользования 100% государственным пакетом акций АО «Национальная компания «KAZAKH INVEST» Министерству по инвестициям и развитию Республики Казахстан.

Таким образом, с 26 июня 2017 года по 28 января 2019 года права единственного акционера общества осуществляло Министерство по инвестициям и развитию Республики Казахстан.

Однако, в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 26 декабря 2018 года № 806 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы государственного управления Республики Казахстан» и актом Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 28 января 2019 года №3, передаточным актом от 6 февраля 2019 года Министерством иностранных дел Республики Казахстан приняты акции АО «Национальная компания «KAZAKH INVEST» от Министерства по инвестициям и развитию Республики Казахстан на общую сумму 2 828770,0 тыс.тенге, в том числе сформированный 2003 году на 1 454 890,0 тыс.тенге и пополненный в 2005 году на 1 373 887,0 тыс. тенге.

Исходя из вышеизложенного, с 2006 года и за период, охваченный аудитом, у Министерства не было прав по владению и пользованию государственной долей в АО «Национальная компания «KAZAKH INVEST».

**Пункт 3.** В нарушение пункта 36 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 на балансе Министерства в долгосрочных активах числятся финансовые инвестиции АО «Национальная компания «KAZAKH INVEST» на сумму **1 373 887, 0 тыс.тенге**, которые не соответствует критерию признания активов: контроль государственным учреждением и получение будущих экономических выгод или сервисного потенциала. *Прилагается информация из внешнего источника КГИП МФ РК от 30.09.2019г.№КГИП-5-6878-КГИП-4174.*

Аналогично, по состоянию на 01.07.2019 года в составе долгосрочных финансовых инвестициях числятся долгосрочные активы в сумме 788 115,8 тыс.тенге за Азиатским фондом развития с 2013 года.

В соответствии с протоколом Совета по экономической политике от 10 апреля 2012 года, где было одобрено осуществление Правительством Республики Казахстан донорского взноса в Азиатский Фонд Развития в сумме 5,2 млн. США.

Министерством в рамках бюджетной программы 004 «Донорский взнос Казахстана в Азиатский Фонд Развития» был внесен вклад в сумме 5,2 млн. дол.США. *(по счету к оплате №2220001/13-571 от 20.06.2013года, заявление*

на перевод денег в иностранной валюте №1 от 21.06.2013года; по счету к оплате №2220001/13-1717 от 12.12.2013года, заявление на перевод денег в иностранной валюте №11 от 18.12. 2013года).

**Пункт 4:** В нарушение пункта 36 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 на балансе Министерства в долгосрочных активах числятся финансовые инвестиции Азиатского фонда развития на сумму **788 115,8 тыс.тенге**, которые не соответствует критерию признания активов: контроль государственным учреждением и получение будущих экономических выгод или сервисного потенциала.

По бухгалтерскому балансу Комитета государственного материального резерва (по тексту- Комитет) по строке баланса 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции» остаток на 1 января 2019 года и на 1 января 2020 года составляет в сумме 1 511 105,0 тыс.тенге (по счету 2120 «Долгосрочные финансовые инвестиции»- уставный капитал), который числится за РГП на ПХВ «Резерв» (далее по тексту-Предприятие), тогда как согласно приказа Комитета государственного имущества и приватизации Министерства финансов Республики Казахстан от 28 декабря 2017 года № 1490 и Реестра государственных предприятий и учреждений, юридических лиц с участием государства в уставном капитале от 24.02.2020 года полученный из внешнего источника размер уставного капитала Предприятия по состоянию на 01.01.2019 года составляет в сумме 1 793 111,1 тыс. тенге.

**Пункт 5:** В нарушение подпункта 26 пункт 3 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, где метод начисления - метод бухгалтерского учета, при котором операции и другие события признаются по факту их совершения в том отчетном периоде, в котором они имели место (независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов) Комитетом недоначислены операции по факту их совершения на сумму **282 006,0 тыс.тенге** (1 793 111,1 – 1511 105,1).

В ходе аудита руководителем Управления экономики и финансов Комитета Ермакбаевой Ш.Б. произведена соответствующая проводка и корректировка в финансовой отчетности за 2019 год.

Прилагается - пояснительная Ермакбаевой Ш.Б. от 14.02.2020года . Приказ КГИП от 28 декабря 2017г. №1490 и реестр государственных предприятий и учреждений, юридических лиц с участием государства в уставном капитале от 24.02.2020 года.

По предоставленному бухгалтерскому балансу Комитета по статистике Министерства экономики по строке 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции» входящего сальдо на 1 января 2019 года не числится, на 1 января 2020 года исходящее сальдо составляет в сумме 265 316,0 тыс.тенге (по счету 2120 «Долгосрочные финансовые инвестиции»- уставный капитал), который

числится за РГП на ПХВ « Информационно-вычислительный центр», что подтверждается по учетным данным данного Комитета.

Министерством вышеуказанные нарушения устранены путем восстановления по учету дана соответствующая бухгалтерская проводка на общую сумму **2 444 008,8 тыс.тенге**, в связи с чем, произведена корректировка консолидированной финансовой отчетности учтена при составлении годовой финансовой отчетности за 2019 года.

С учетом произведенных корректировок данное нарушение не привело к искажению финансовой отчетности.

*Данные аудита входящего и исходящего сальдо приведены в Приложениях 16, 17 к аудиторскому отчету по финансовой отчетности. (Приложение оборотно-сальдовые ведомости).*

#### **Аудит запасов.**

*Аудит запасов проведен на основе анализа данных по учету объекта аудита.*

*Правильность отражения входящих и исходящих остатков на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности.*

Согласно предоставленного консолидированного бухгалтерского баланса по строке 020 «Запасы» остаток на 1 января 2019 года сумма запасов составило 51 401 142,5 тыс. тенге.

Поступили запасы всего за отчетный период на сумму 9 738 526,0 тыс. тенге, в том числе: за счет финансирования по бюджету – 9 705 174,4 тыс. тенге, принято безвозмездно за счет движения внутри своей системы –30 354,5 тыс. тенге, безвозмездно от других государственных органов – 118,1 тыс. тенге, перевод из основных средств в запасы - 958,7 тыс. тенге, оприходовано по акту проверки излишки запасов – 1 920,3 тыс. тенге;

Выбыли запасы всего за отчетный период на сумму 15 039 733,7 тыс. тенге, которые израсходованы на нужды государственного учреждения – 287 543,6 тыс. тенге, передано организациям своей системы - 10 371,4 тыс. тенге, передано государственным органам - 711 878,9 тыс. тенге, передано другим организациям - 487 480,0 тыс. тенге, перевод запасов из запасов в основные средства - 336,2 тыс. тенге, возврат в бюджет в стоимость бензина – 2 012,8 тыс. тенге, прочие выбытие (выбытие запасов, гуманитарная помощь, списание для ликвидации последствий ЧС) -13 520 051,6 тыс. тенге, в период реорганизации запасы переданные через 5220 - 20 059,2 тыс.тенге.

Остаток запасов на 1 января 2020 года остаток составил 46 099 934,8 тыс. тенге, из которого 99,1% или 45 710 386,0 тыс.тенге приходится на Комитет по государственным материальным резервам (по тексту-Комитет).

Остатки запасов по вышеуказанному Комитету подтверждаются оборотно-сальдовой ведомостью и Главной книгой за 2019 год.

Изучением состава запасов центрального аппарата установлено, что в учреждении запасы классифицируется следующим составом:

1312 «Материалы для учебных, научных исследований и других целей»;

1316 -«Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности»;

1318 - «Запасные части»;

1319 - «Прочие материалы».

Входящие и исходящие остатки числящиеся на счетах бухгалтерского учета правильно перенесены в финансовую отчетность.

По бухгалтерскому балансу центрального аппарата за 2019 год по строке 020 «Запасы» сальдо на 1 января 2019 года составило 34337,0 тыс. тенге и остаток на 1 января 2020 года составил 28563,3 тыс. тенге.

Поступили запасы всего за отчетный период на сумму 16483,6 тыс. тенге, в том числе: за счет финансирования по бюджету – 16365,5 тыс. тенге, безвозмездно от других государственных органов – 118,1 тыс. тенге;

Выбыли запасы всего за отчетный период на сумму 22257,3 тыс. тенге, которые были израсходованы на нужды государственного учреждения.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

*Соблюдение порядка и сроков проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей.*

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

Результатом проведенной инвентаризацией недостач или излишек не установлено. Инвентаризационные описи, протокола заседаний комиссий, договора с материально-ответственными лицами имеются.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

*Правильность первоначального признания, а также отражения в бухгалтерском учете операции по поступлению и выбытию запасов.*

Запасы при первоначальном признании отражаются по их фактической себестоимости, которая включают все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы привести запасы к их настоящему местоположению и состоянию.

После списания запасов на производственные нужды, продажи, обмена или передачи запасов сумма, по которой они учитывались, признаются в качестве расхода в том периоде, в котором признается соответствующий доход. Если связанный с этим доход отсутствует, расход признается тогда, когда товары переданы или услуги оказаны.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

Отражение входящего и исходящего сальдо приведены в Приложениях 26, 27 к аудиторскому отчету по финансовой отчетности. *Оборотная ведомость по счетам запасов за 2019 год прилагается*

*Аудит дебиторской и кредиторской задолженности*

Аудит дебиторской и кредиторской задолженности проведен на основе анализа данных по учету объекта аудита.

*Дебиторские задолженности.*

*Правильность отражения входящих и исходящих остатков на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности.*

Согласно предоставленного консолидированного бухгалтерского баланса дебиторская задолженность отражены по строкам:

- по строке 012 «Краткосрочная дебиторская задолженность по бюджетным выплатам» сальдо на 1 января 2019 года составило 921 833,5 тыс. тенге, на 1 января 2020 года составило 2 967 001,3 тыс. тенге - по счетам 1212, 1213 «Краткосрочная дебиторская задолженность по целевым текущим трансфертам, целевым трансфертам на развитие» - 856176,1 тыс. тенге и 1215 «Краткосрочная дебиторская задолженность по субсидиям юридическим лицам» - 2110835,2 тыс. тенге;

- по строке 013 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом» на 1 января 2019 года составило – 1 556,2 тыс. тенге, на 1 января 2020 года составило – 1 465,2 тыс. тенге из них: переплата социального налога – 247,7 тыс. тенге и ИПН – 1 217,5 тыс. тенге, в связи с поздним предоставлением листков по временной нетрудоспособности;

- по строке 017 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников и прочих подотчетных лиц» на 1 января 2019 года составило 335,0 тыс. тенге – переплата заработной платы, на 1 января 2020 года составило 39,7 тыс. тенге, из них переплата заработной платы – 20,2 тыс. тенге и суммы выданные в подотчет – 19,5 тыс. тенге;

- по строке 019 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» сальдо на 1 января 2019 года составило 3 502 638,6 тыс. тенге, на 1 января 2020 года составило 3 565 495,3 тыс. тенге, дебиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам, переплата социальных отчислений и ОПВ, недостача активов и ущерб при ДТП.

Дебиторская задолженность Комитета государственного материального резерва составляет 3 288 698,5 тыс.тенге или 92% от общей суммы задолженности Министерства, из них:

-15704,1 тыс.тенге задолженность прошлых лет образовавшаяся в результате проведения государственных закупок в период 2008-2014годы;

-89099,5тыс.тенге задолженность прошлых лет в пункте ответственного хранения ТОО «Алуан-АС» недостача риса;

-3169833,7 тыс.тенге задолженность перед бюджетом от реализации материальных запасов, которые заморожены в АО «Банк Астаны»;

-13720,0тыс.тенге задолженность в пункте ответственного хранения ТОО «Римком» недостача угля в объеме 6430 тонн.

- по строке 021 «Краткосрочные авансы выданные» сальдо на 1 января 2019 года составило 596 106,3 тыс. тенге, на 1 января 2020 года сумма остатка составила 614 233,7 тыс. тенге - по счету 1410 «Краткосрочные авансы выданные», авансы выданные по условиям однолетних договоров за услуги – 141 642,6 тыс. тенге, авансовый платеж по договору за выполнение государственного задания по проведению Астанинского экономического форума в 2018 году - 451 472,6 тыс.тенге, авансовые платежи не погашенные в связи с неисполнением судебных решений по погашению задолженности- 14 620,5 тыс. тенге, пополнение авансовой книжки - 6 498,0 тыс. тенге;

- по строке 113 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность» остаток на 1 января 2019 года составил в сумме 13 816 945,4 тыс. тенге, задолженность на 1 января 2020 года составило 11 910 459,2 тыс. тенге по счету 2230 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность» - задолженность по переходящим договорам (многолетним) договорам с The World Bank, United National Development Programme, THE ORGANIZATION FOR ECONOMIC CO-OPERATION AND DEVELOPMENT, EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION AND DEVELOPMENT;

Согласно предоставленного бухгалтерского баланса центрального аппарата за 2019 год общая сумма дебиторской задолженности составляет 15625774,9 тыс тенге, в том числе:

- по строке 012 «Краткосрочная дебиторская задолженность по бюджетным выплатам» сальдо на 1 января 2019 года составило 921 833,5 тыс. тенге, на 1 января 2020 года составило 2 967 011,3 тыс. тенге - по счетам 1212, 1213 «Краткосрочная дебиторская задолженность по целевым текущим трансфертам, целевым трансфертам на развитие» - 856176,1 тыс. тенге и 1215 «Краткосрочная дебиторская задолженность по субсидиям юридическим лицам» - 2110835,2 тыс. тенге, с учетом корректировок в бухгалтерском балансе;

- по строке 019 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» сальдо на 1 января 2019 года составило 80582,7 тыс. тенге, на 1 января 2020 года составило 262 033,8 тыс.тенге, дебиторская задолженность по поставщикам и подрядчикам, переплата социальных отчислений и ОПВ, недостача активов и ущерб при ДТП причины образования отражены в отчете о дебиторской задолженности;

- по строке 021 «Краткосрочные авансы выданные» сальдо на 1 января 2019 года составило 491 522,6 тыс. тенге, на 1 января 2020 года сумма остатка составила 607 665,2 тыс. тенге - по счету 1410 «Краткосрочные авансы выданные», авансы выданные по условиям однолетних договоров за услуги – 141 642,6 тыс. тенге, авансовый платеж по договору за выполнение государственного задания по проведению Астанинского экономического форума в 2018 году - 451 472,6 тыс.тенге, авансовые платежи не погашенные в связи с неисполнением судебных решений по погашению задолженности - 14 550,0 тыс. тенге;

- по строке 113 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность» остаток на 1 января 2019 года составил в сумме 13 816 945,4 тыс. тенге, задолженность на 1 января 2020 года составило 11 789 064,6 тыс. тенге по счету 2230 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность» - задолженность по переходящим договорам (многолетним) договорам с The World Bank, United National Development Programme, THE ORGANIZATION FOR ECONOMIC CO-OPERATION AND DEVELOPMENT, EUROPEAN BANK FOR RECONSTRUCTION AND DEVELOPMENT.

Входящие и исходящие остатки числящиеся по данным бухгалтерского учета правильно перенесены в финансовую отчетность.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.  
*Наличие актов сверок с дебиторами.*

Аудитом охвачен учет центрального аппарата, где предоставленному аудиту баланса по строке 012 «Краткосрочная дебиторская задолженность по бюджетным выплатам» остаток на 01.01.2020 года составляло в сумме 2 967 011,3 тыс.тенге, в том числе по субсчетам: 1212 «Краткосрочная дебиторская задолженность по целевым текущим трансфертам» - 314 308,4 тыс. тенге, 1213 «Краткосрочная дебиторская задолженность по целевым текущим трансфертам, целевым трансфертам на развитие» - 541 867,7 тыс. тенге и 1215 «Краткосрочная дебиторская задолженность по субсидиям юридическим лицам» - 2 110 835,2 тыс. тенге. Данные по этой строке отчетности числятся за центральным аппаратом.

По счету 1215 «Краткосрочная дебиторская задолженность по субсидиям юридическим лицам» на конец отчетного периода или по состоянию на 01.01.2020 года числится дебиторская задолженность на сумму 739 649,0 тыс.тенге, которая образовалась в рамках бюджетной программы 087 «Реализация мероприятий в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса 2020»» по подпрограмме 117 «Субсидирование части ставки вознаграждения по кредитам субъектов частного предпринимательства, осуществляющих деятельность в обрабатывающей отрасли».

В 2019 году *Заказчиком* на основании договора от 28.01.2019 года №14-2/43, заключенного между Министерством (по тексту-Заказчик) и АО «Развития предпринимательства «Даму»» (по тексту - Исполнитель) перечислены на счет *Исполнителя* бюджетные средства на общую сумму 15 000 000,0 тыс.тенге. В течение отчетного периода *Исполнителем* произведен возврат в бюджет средства в сумме 7 230 937,0 тыс.тенге.

В ходе аудита получены информации из внешних источников, то есть акты сверок от АО «Развития предпринимательства «Даму»» от 19.02.2020 года №27-6/111, где отражены обороты за отчетный период и остаток на 31 декабря составляет в сумме 2 110 835,2 тыс.тенге задолженность перед *Заказчиком*.

**Пункт 6.** В нарушение пункта 122.Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 финансовой службой Министерства произведено необоснованное списание субсидий на **1 371 186,2 тыс.тенге**, (списано 7 029 414,0 тыс. тенге, тогда как следовало списать 5 658 227,8 тыс. тенге (*по дебету счета 7230 "Расходы по субсидиям" и кредиту субсчета 1215 "Краткосрочная дебиторская задолженность по субсидиям юридическим лицам"*), что привело к неправильному отражению сальдо на конец отчетного периода по субсчету 1215. *Прилагается оборотно-сальдовая ведомость по счету 1215 за 2019 год, акты сверок с АО «Даму»*

В ходе аудита финансовой службой на основании полученных актов сверок дана соответствующая бухгалтерская проводка и произведена корректировка финансовой отчетности. *Прилагается - пояснительная руководителя управления Сыздыковой А.Н. от 20.02.2020года.*

С учетом произведенных корректировок по бухгалтерскому учету данное нарушение не привело к искажению финансовой отчетности.

- по строке 021 «Краткосрочные авансы выданные» сальдо на 1 января 2020 года сумма остатка составила 607 665,2 тыс.тенге (авансы выданные по условиям однолетних договоров за услуги – 141 642,6 тыс. тенге, авансовый платеж по договору за выполнение государственного задания по проведению Астанинского экономического форума в 2018 году – 451 472,6 тыс.тенге, авансовые платежи не погашенные в связи с неисполнением судебных решений по погашению задолженности – 14 550,0 тыс. тенге.

Остаток по данной строке подтверждается информацией полученных из внешних источников (на сумму 14550,0тыс.тенге письмо от 15.11.2019года № 25710 Департамента юстиции г.Нур-Султан, на сумму 451 472,6 тыс.тенге исполнительный лист СМЭС г.Нур-Султан от 20.01.2020года) и наличие авансовой книжки. Приложение письмо от 15.11.2019года №25710 ДЮ г.Нур-Султан; и/л СМЭС от 20.01.2020г.; накопительная ведомость по расчетам в порядке авансовых платежей.

Вопрос программы проверен, по остальным вопросам нарушений не установлено.

#### *Аудит кредиторской задолженности*

*Правильность отражения входящих и исходящих остатков на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности.*

Согласно предоставленного консолидированного бухгалтерского баланса кредиторская задолженность отражены по строкам:

- по строке 212 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» сальдо на 1 января 2019 года составило 109,4 тыс. тенге, в том числе: из них по счетам: 3121 «Индивидуальный подоходный налог с доходов, облагаемых у источника выплаты» - 4,0 тыс. тенге и 3122 «Расчеты по взносам социального налога» – 105,4 тыс. тенге, на 1 января 2020 года составило 146,0 тыс. тенге по счету 3122 «Расчеты по взносам социального налога»;

- по строке 213 «Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом» сальдо на 1 января 2019 года составило 8 164 248,7 тыс. тенге, на 1 января 2020 года составило 9 761 235,8 тыс. тенге – по счету 3133 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям», в том числе: 286,5 тыс. тенге сумма недостачи подлежащая к перечислению в бюджет (за счет прочих средств), 89 099,5 тыс. тенге задолженность по недостачам риса в пункте ответственного хранения, выявленная в результате проведения инвентаризации, 2 969 947,7 тыс. тенге задолженность перед бюджетом от реализации замороженных материальных запасов в АО «Банк Астана» (за счет прочих средств), 208 666,7 тыс. тенге - переведено с долгосрочных финансовых инвестиции по займам

предоставленным в 2019 году по АО ФНБ «Самрук-Казына», 6 493 235,4 тыс. тенге - переведено с долгосрочных финансовых инвестиции по займам предоставленным в 2019 году по МИО;

- по строке 214 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» сальдо на 1 января 2019 года составило 69,4 тыс. тенге, в том числе: 60,7 тыс. тенге – социальные отчисления и ОСМС – 8,7 тыс. тенге – ОСМС взносы консультантов по внешним займам и погашены в первом квартале текущего года, на 1 января 2020 года составило – 38,1 тыс. тенге, в том числе: пенсионные отчисления – 23,7 тыс. тенге, социальные отчисления – 2,4 тыс. тенге и ОСМС – 12,0 тыс. тенге;

- по строке 215 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» сальдо на 1 января 2019 года составило 2 117,8 тыс. тенге задолженность образовавшаяся, в связи с поздним представлением подтверждающих документов, задолженности выявленной по актам сверок с поставщиками и подрядчиками и были погашены в первом квартале отчетного периода, на 1 января 2020 года составило 14 292,6 тыс. тенге, по счету 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»;

- по строке 218 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами» сальдо на 1 января 2019 года составило 378 419,1 тыс. тенге, из них 378 244,6 тыс. тенге - краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками по неиспользованным отпускам, 40,7 тыс. тенге задолженность перед работниками по заработной плате, в связи с недостаточностью средств и была погашена в январе текущего года, 133,8 тыс. тенге кредиторская задолженность по подотчетным лицам, в связи с внеплановыми командировочными расходами и была погашена в январе текущего года, сальдо на 1 января 2020 года – 406 920,1 тыс. тенге, в том числе: расчеты с рабочими и служащими (по исполнительным листам интервьюеров) – 5,9 тыс. тенге, краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками по неиспользованным отпускам – 406 703,0 тыс. тенге, кредиторская задолженность по подотчетным лицам – 211,2 тыс. тенге;

- по строке 219 «Краткосрочные вознаграждения к выплате» остаток на конец отчетного периода не имеется, а на конец отчетного периода сумме 4 322,2 тыс. тенге (сумма РГП «Резерв» переплата дивидендов в бюджет).

- по строке 221 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность» сальдо на 1 января 2019 года 89 019,9 тыс. тенге, на 1 января 2020 года сальдо составило 449 178,9 тыс. тенге, из них по счету: 3271 «Краткосрочная кредиторская задолженность по деньгам временного размещения» - 235 111,8 тыс. тенге и по счету 3273 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность» - 214 067,1 тыс. тенге.

- по строке 313 «Долгосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом» сальдо на 1 января 2019 года 85 425 429,8 тыс. тенге, на 1 января 2020 года сальдо составило 97 363 114,3 тыс. тенге, по счету 4130 «Прочая

долгосрочная кредиторская задолженность» – предоставленный бюджетный кредит.

Согласно предоставленного бухгалтерского баланса центрального аппарата кредиторская задолженность отражена по следующим строкам:

- по строке 213 «Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом» сальдо на 1 января 2019 года составляет 4 860 112,8 тыс. тенге, на 1 января 2020 года составило 6 702 188,6 тыс. тенге – по счету 3133 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям», в том числе: 286,5 тыс. тенге сумма недостачи подлежащая к перечислению в бюджет (за счет прочих средств) и 208 666,7 тыс. тенге - переведено с долгосрочных финансовых инвестиции по займам предоставленным в 2018 году по АО ФНБ «Самрук-Казына», 6 493 235,4 тыс. тенге - переведено с долгосрочных финансовых инвестиции по займам предоставленным в 2019 году по МИО;

- по строке 215 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» сальдо на 1 января 2019 года составило 235,3 тыс. тенге и на 1 января 2020 года составило 11 396,1 счету 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»;

- по строке 218 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами» сальдо на 1 января 2019 года составляет 92 960,0 тыс.тенге и на 1 января 2020 года – 76 365,5 краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками по неиспользованным отпускам. *Расчет резерва по неиспользованным отпускам прилагается*

**Пункт 7.** в нарушение п. 74 Учетной политики, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 07.09.2010 года № 444 и п. 181 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010г. № 393, бухгалтерской службой Министерства по состоянию на 01.01.2019 года начисление резерва по неиспользованным отпускам произведен не в полном объеме, то есть не произведены начисление резервов по неиспользованным отпускам работников Торгового представительства в г.Москве на общую сумму **11 785,7 тыс. тенге**, что привело к нарушению пункта 4 Правил, не достигнута цель бухгалтерского учета и финансовой отчетности в представлении полной и достоверной информации о финансовом положении, результатах деятельности изменениях в финансовом положении. *Расчет резерва по неиспользованным отпускам прилагается*

В ходе аудита бухгалтерской службой Министерства произведен расчет резервов по неиспользованным отпускам на общую сумму 11 785,7 тыс.тенге.

Прилагается – бухгалтерская справка, произведена корректировка записи бухгалтерского баланса и финансовой отчетности за 2019 года.

- по строке 221 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность» сальдо на 1 января 2019 года 3113,7 тыс. тенге, на 1 января 2020 года сальдо

составило 9238,1 тыс. тенге, из них по счету: 3271 «Краткосрочная кредиторская задолженность по деньгам временного размещения».

- по строке 313 « Долгосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом» сальдо на 1 января 2019 года 85 425 429,8тыс. тенге, на 1 января 2020 года сальдо составило 97 363 114,3 тыс. тенге по счету 4130 «Прочая долгосрочная кредиторская задолженность» – предоставленный бюджетный кредит.

Входящие и исходящие остатки числящиеся по данным счетам бухгалтерского учета перенесены в финансовую отчетность правильно.

Вопрос программы проверен, нарушений и недостатков, кроме строки 218, не установлено.

*Наличие актов сверок с кредиторами.*

Аудитом охвачен учет центрального аппарата, Центральным аппаратом проводятся сверки с поставщиками и подрядчиками.

*Акты сверок прилагаются.*

Данные аудита входящего и исходящего сальдо приведены в приложениях РД- 34, 35 к аудиторскому отчету по финансовой отчетности.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

*Аудит долгосрочных активов*

Аудит долгосрочных активов проведен на основе анализа данных по учету объекта аудита.

Основные принципы учета основных средств Министерства приводятся в п.10 Учетной политики.

Долгосрочные активы у администратора (КФО) классифицируется следующим составом:

- основные средства;
- незавершенное строительство и капитальные вложения;
- нематериальные активы

*Аудит основных средств*

*Проверка правильности отражения долгосрочных активов при первоначальном признании в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.*

При первоначальном признании объект основных средств отражается по себестоимости, то есть по фактическим затратам.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускаемый в случаях оценки активов, проводимой в соответствии решениями Правительства Республики Казахстан не производилось.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

*Подтверждение правильности отражения входящего и исходящего сальдо.*

Согласно предоставленной консолидированной финансовой отчетности по строку 114 «Основные средства » сальдо на 1 января 2019 года составило 2 205 640,5 тыс. тенге, по кредитовому сальдо: «Накопленная амортизация и обесценение основных средств» - 5 124 279,5 тыс. тенге;

Поступило по первоначальной стоимости за отчетный период в сумме 3 908 571,3 тыс. тенге, в том числе:

2 082 815,9 тыс. тенге - за счет финансирования по бюджету;

1 576 732,0 тыс.тенге - за счет движения активов внутри своей системы;

828,8 тыс. тенге – принято от других государственных органов;

12 403,4 тыс. тенге – принято от других организаций;

336,2 тыс. тенге – перевод с запасов в активы;

1 053,5 тыс. тенге – перевод между счетами;

234 401,5 тыс. тенге – поступления через счет 5220 в связи с реорганизацией министерств и комитетов;

Выбыло за отчетный период по первоначальной стоимости на сумму

2 342 252,1 тыс. тенге, в т.ч.:

117 946,7 тыс. тенге списаны по ветхости и износу;

1 576 732,0 тыс. тенге переданы активов внутри своей системы;

174 688,5 тыс. тенге – переданы активы по первоначальной стоимости другим государственным органам;

48 663,7 тыс. тенге – передано другим организациям;

958,7 тыс. тенге перевод активов в запасы;

1 053,5 тыс. тенге –перевод между счетами;

147 515,5 тыс. тенге - выбытие автотранспорта по первоначальной стоимости способом реализации через аукцион;

274 693,5 тыс. тенге – переданы через счет 5220 в связи с реорганизацией министерств и комитетов.

Остаток на 1 января 2020 года составил 3 424 751,1 тыс. тенге, по кредитовому сальдо: по счету 2390 «Накопленная амортизация и обесценение основных средств» - 5 471 488,1 тыс. тенге;

По балансу центрального аппарата за 2019 года по строке 114 «Основные средства » сальдо на 1 января 2019 года составило в сумме 148 509,9 тыс. тенге, по кредитовому сальдо: по счету 2390 «Накопленная амортизация и обесценение основных средств» 697 088,0 тыс. тенге;

Остаток на 1 января 2020 года в сумме 138 223,2 тыс. тенге, по кредитовому сальдо: по счету 2390 «Накопленная амортизация и обесценение основных средств» - 676 576,8 тыс. тенге;

Входящие и исходящие остатки числящиеся по данным счетам бухгалтерского учета правильно перенесены в финансовую отчетность.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

*Соблюдение порядка и сроков проведения инвентаризации активов.*

В соответствии с Правилами проведения инвентаризации в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423 в центральном аппарате проведена годовая инвентаризация в полном объеме. Проведенной инвентаризацией расхождений между бухгалтерскими и фактическими данными не установлено. Инвентаризационные описи, протокола заседаний комиссий, договора с материально-ответственными лицами имеются.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

*Проверка правильности начисленной амортизации и достоверности отражения ее в учете.*

За аудируемый период начисление и отражение амортизации в учете проводился в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

Данные аудита входящего и исходящего сальдо приведены в Приложениях 40, 41 к аудиторскому отчету по финансовой отчетности.

*Аудит незавершенного строительства и капитальных вложений*

*Проверка правильности отражения долгосрочных активов при первоначальном признании в бухгалтерском учете и финансовой отчетности.*

При первоначальном признании объект основных средств отражается по себестоимости, то есть по фактическим затратам.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

*Подтверждение правильности отражения входящего и исходящего сальдо.*

Согласно предоставленной консолидированной финансовой отчетности по строке 115 «Незавершенное строительство и капитальные вложения» на 1 января 2019 года остаток составило 331 165,2 тыс.тенге (в т.ч. капитальные вложения на нематериальные активы услуги по разработке программного обеспечения АКАП – 304 270,0 тыс. тенге, капитальный ремонт административного здания Кызылординского ДС - 11 981,7 тыс. Тенге, разработки ПСД на проведение капитального ремонта здания Департамента статистики по Павлодарской области – 489,3 тыс. тенге; разработка ПСД на проведение капитального ремонта здания ДС Алматинской области – 13 336,1 тыс. тенге; разработка ПСД на проведение капитального ремонта здания ДС ЗКО – 1 088,1 тыс. тенге);

Остаток на 1 января 2020 года составило всего 348 443,6 тыс. тенге (в т.ч. капитальные вложения на нематериальные активы услуги по разработке программного обеспечения АКАП - 304 270,0 тыс. тенге; вневедомственная экспертиза ПСД ДС по ЗКО - 92,0 тыс. тенге, разработки ПСД на проведение капитального ремонта здания ДС по Костанайской области – 290,0 тыс. тенге, проведение технической экспертизы ПСД ДС по Костанайской области- 385,1 тыс. тенге, капитальный ремонт административного здания Кызылординского ДС – 11 981,7 тыс. тенге, разработка ПСД на проведение капитального ремонта здания ДС Павлодарской, Алматинской, Западно-Казахстанской, Костанайской области – 31 424,8 тыс. тенге).

По балансу центрального аппарата «Незавершенное строительство и капитальные вложения» отражена по строке 115, где входящий остаток на 1 января 2019 года и исходящий остаток на 1 января 2020 года составляет в сумме 304 270,0 тыс.тенге - капитальные вложения на нематериальные активы услуги по разработке программного обеспечения АКАП. Остаток по счету

2412 «Капитальные вложения в нематериальные активы» на 31.12.2019 года составляет в сумме 304 270,0 тыс. тенге.

Так, в 2013 году Управлением делами Президента РК на баланс Министерства национальной экономики Республики Казахстан была передана информационная система «Аналитический комплекс Администрация Президента», ввиду не достижения запланированных целей.

В рамках проекта модернизации и развития выполнено изменение наименования системы на «Автоматизированный комплекс анализа и прогнозирования» (ИС «АКАП»). Решение об изменении наименования обусловлено необходимостью конкретизации целей и задач ИС для нужд Министерства.

В 2015 году утверждено технико-экономическое обоснование «Модернизация и развитие информационной системы «Автоматизированный комплекс анализа и прогнозирования» на 2015-2016 годы (далее по тексту – ТЭО)».

Согласно ТЭО, реализацию проекта ИС «АКАП» планировалось осуществить в 3 этапа. При этом, реализацию 1-2 этап предполагалось осуществить в течение 2015 года, 3 этап - 2016 году.

В 2015 году поставщиком ТОО «InnoForceSolutions» согласно договору о государственных закупках от 07.09.2015 года №152 был реализован 1 этап реализации подсистема «Мониторинг и анализ социально-экономического развития РК» ИС «АКАП».

Однако, в 2016 году, в связи с секвестированием республиканского бюджета финансовые средства на дальнейшую реализацию системы не были поддержаны РБК (протокол РБК №23 от 08.10.2016 года). *Акт приема-передачи от 30.12.2013 года прилагается.*

В настоящее время проект заморожен по причине не достижения заявленных целей и отсутствия финансирования.

Входящие и исходящие остатки числящиеся по данным счетам бухгалтерского учета правильно перенесены в финансовую отчетность.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

*Соблюдение порядка и сроков проведения инвентаризации активов.*

В соответствии с Правилами проведения инвентаризации в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423 в центральном аппарате проведена годовая инвентаризация.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

*Проверка правильности начисленной амортизации и достоверности отражения ее в учете.*

Начисление амортизации незавершенного строительства и капитальных вложений не производится.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

Данные аудита входящего и исходящего сальдо приведены в Приложениях 40, 41 к аудиторскому отчету по финансовой отчетности.

*Аудит нематериальных активов*

*Проверка правильности отражения долгосрочных активов при первоначальном признании в бухгалтерском учете и финансовой отчетности:*

При первоначальном признании объект основных средств отражается по себестоимости, то есть по фактическим затратам.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

*Подтверждение правильности отражения входящего и исходящего сальдо.*

Согласно предоставленного консолидированного бухгалтерского баланса по строке 118 «Нематериальные активы» сальдо на 1 января 2019 года составило в сумме 9 152 299,0 тыс. тенге, по кредитовому сальдо: по счету 2390 «Накопленная амортизация и обесценение основных средств» - 4 581 919,8 тыс. тенге;

Поступило по первоначальной стоимости за отчетный период в сумме 1 979 316,5 тыс. тенге, в том числе:

1 862 774,2 тыс. тенге - за счет финансирования по бюджету;

72,4 тыс. тенге – оприходованы за счет движения нематериальных активов внутри своей системы;

90,5 тыс. тенге – принято от других государственных органов;

116 379,4 тыс. тенге – поступления через счет 5220 в связи с реорганизацией министерств и комитетов;

Выбыло за отчетный период по первоначальной стоимости на сумму 1 863 106,5 тыс. тенге, в т.ч.:

327 003,2 тыс. тенге - списаны по ветхости и износу;

72,4 тыс. тенге - переданы активов внутри своей системы;

1 416,2 тыс. тенге – переданы по первоначальной стоимости другим государственным органам;

1 534 614,7 тыс. тенге – переданы через счет 5220 в связи реорганизацией министерств и комитетов.

Остаток на 1 января 2020 года в сумме 8 281 554,0 тыс. тенге, по кредитовому сальдо: по счету 2390 «Накопленная амортизация и обесценение основных средств» - 5 568 874,8 тыс. тенге;

По балансу центрального аппарата за 2019 года по строке 118 «Нематериальные активы» сальдо на 1 января 2019 года составило в сумме 8 061 335,5 тыс. тенге, по кредитовому сальдо: по счету 2390 «Накопленная амортизация и обесценение основных средств» 2 930 476,4 тыс. тенге;

Остаток на 1 января 2020 года в сумме 7 089 207,2 тыс. тенге, по кредитовому сальдо: по счету 2390 «Накопленная амортизация и обесценение основных средств» - 3 722 007,2 тыс. тенге;

Входящие и исходящие остатки числящиеся по данным счетам бухгалтерского учета правильно перенесены в финансовую отчетность.

*Соблюдение порядка и сроков проведения инвентаризации активов.*

В соответствии с Правилами проведения инвентаризации в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов

Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423 в центральном аппарате проведена годовая инвентаризация в полном объеме.

Результатом проведенной инвентаризацией недостатков или излишков не установлено. Инвентаризационные описи, протокола заседаний комиссий, договора с материально-ответственными лицами имеются.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

*Проверка правильности начисленной амортизации и достоверности отражения ее в учете.*

Начисление и отражение в учете амортизации нематериальных активов проводится в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

Данные аудита входящего и исходящего сальдо приведены в Приложениях 40, 41 к аудиторскому отчету по финансовой отчетности.

(Приложение оборотно-сальдовые ведомости)

***Аудит прочих активов и обязательств.***

*Аудит прочих активов и обязательств проведен на основе анализа данных по учету объекта аудита.*

*Правильность отражения входящего и исходящего сальдо на счетах бухгалтерского учета.*

Согласно предоставленного консолидированного бухгалтерского баланса по строке 022 «Прочие краткосрочные активы» сальдо на 1 января 2019 года составило 6 476,8 тыс. тенге, на 1 января 2020 года сальдо составило 7251,8 тыс. тенге, по счету 1420 «Расходы будущих периодов» (произведена оплата на годовую подписку, закрытие производится ежемесячно по фактически поставке газет и журналов, приобретение антивирусной программы со сроком действия на год);

По бухгалтерскому балансу центрального аппарата по строке 022 «Прочие краткосрочные активы» сальдо на 1 января 2019 года числится, на 1 января 2020 года сумма составило 20,7 тыс. тенге.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

*Правильность отражения на счетах бухгалтерского учета операций по прочим активам и обязательствам.*

Расходы будущих периодов - расходы, произведенные в настоящем периоде, но относящиеся к будущим периодам.

В Министерстве расходы будущих периодов возникли по оплате годовой подписки на периодическую печать и сумм страхования автотранспорта Министерства.

Данные аудита входящего и исходящего сальдо приведены в Приложениях 48, 49 к аудиторскому отчету по финансовой отчетности.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено. Приложение оборотно-сальдовые ведомости.

***Аудит чистых активов/капитала.***

Аудит чистых активов/капитала на основе анализа данных по учету объекта аудита.

*Аудит резервов и финансового результата.*

Начисление резервов производилось лишь в случае наличия дней неиспользованных отпусков за 2019 год, сумма начисленного резерва по неиспользованным отпускам отражается по строке 218 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами».

*Правильность отражения входящего и исходящего сальдо на счетах бухгалтерского учета;*

Согласно предоставленного консолидированного бухгалтерского баланса «Чистые активы/капитал» сальдо на 1 января 2019 года составило 1 333 838 772,0 тыс. тенге ( т.ч. Ц.А.-1 277 842 615,8тыс. тенге ), на 1 января 2020 года составило в сумме 1 352 312 506,5 тыс. тенге (т.ч. Ц.А.-1 299 830 570,6 тыс. тенге), а именно:

- по строке 412 «Накопленный финансовый результат» сальдо на 1 января 2019 года составило 1 333 838 772,0 тыс. тенге, на 1 января 2020 года сальдо составило 1 352 312 506,5 тыс. тенге.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

*Правильность отражения финансового результата отчетного периода.*

Учет собственного капитала по консолидированному бухгалтерскому балансу Министерства за 2019 год имеет следующие показатели:

- по строке 412 «Накопленный финансовый результат» сальдо на 1 января 2019 года составило 1 333 838 772,0 тыс. тенге, на 1 января 2020 года сальдо составило 1 352 312 506,5 тыс. тенге, по счету: 5200 «Финансовый результат».

В целях получения дополнительных доказательств отсутствия риска случайных искажений, аудитом проведена сверка отдельных строк и граф форм годовой финансовой отчетности, показатели которой должны быть взаимоувязаны и идентичны с другими формами финансовой отчетности Учреждения за 2019 год.

Проведенным настоящим аудитом в отношении: строки 412 графы 3 Бухгалтерского баланса с графами 5, 6 строки 010 Отчета об изменениях чистых активов/капитала за отчетный период (форма 4), строки 412 графы 4 Бухгалтерского баланса с графами 5, 6 строки 060 Отчета об изменениях чистых активов/капитала за отчетный период (форма 4), строки 300 графы 3 Отчета о результатах финансовой деятельности (форма 2) с графами 5, 6 стр. 050 Отчета об изменениях чистых активов/капитала за отчетный период (форма 4) установлено следующее.

По коду строки 010 Отчета об изменениях чистых активов/капитала (форма 4) отражено сальдо на начало года накопленный финансовый результат - 1 333 838 772,0 тыс. тенге, всего чистые активы/капитал - 1 333 838 772,0 тыс. тенге.

По коду строки 020 «Изменения в учетной политике и исправление ошибок» сумма корректировки финансового результата на корректировку ошибок в течение отчетного периода (3 085 341,9) тыс. тенге.

По коду строки 030 «Пересчитанное сальдо»- накопленный финансовый результат составляет -1 330 753 430,1 тыс. тенге, всего чистого актива/капитала - 1 330 753 430,1 тыс.тенге.

По коду строки 047 «Увеличение финансирования, признанное непосредственно в отчете об изменениях чистых активов/капитала» - 2 986 207,0 тыс. тенге, что отражено в отчетном периоде сумма, полученная посредством финансирования из бюджета на капитальные вложения за счет внешних займов и связанных грантов.

По коду строки 048 « Уменьшение финансирования, признанное непосредственно в отчете об изменениях чистых активов/капитала» - (2 986 207,0) тыс.тенге

По коду строки 050 «Финансовый результат за отчетный период» сумма накопленного финансового результата и всего чистые активы/ капитал – 21 559 076,4 тыс. тенге.

По строке 060 отражено сальдо на конец отчетного периода, накопленный финансовый результат – 1 352 312 506,5 тыс. тенге, всего чистые активы/капитал – 1 352 312 506,5 тыс. тенге тыс. тенге.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

#### ***Завершение аудита финансовой отчетности***

Бухгалтерский учет осуществляется по мемориально - ордерной форме бухгалтерского учета в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденными приказом Министра финансов РК от 03 августа 2010 года № 393 и Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281, применяется метод начисления, бухгалтерский учет и отчетность компьютеризирован, ведется по программе «1С Бухгалтерия».

Аудитом финансовой отчетности установлены нарушения не соответствующие требованиям Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010 года №393, Учетной политикой, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 07.09.2010 года №444 на общую сумму **4 039 726,8 тыс.тенге**, из них: финансовые нарушение 3 826 980,7 тыс. тенге, в том числе по видам нарушений:

- в нарушение п. 12 статьи 43 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» центральным аппаратом не возвращены внесенное обеспечение по исполнению договоров денежные средства поставщикам на общую сумму **3 113,7 тыс.тенге**, из них: ТОО «Научно-исследовательский центр» - 2990,4 тыс.тенге; РГУ УГД по Есильскому району ДГД по г.Астана-22,7 тыс.тенге и ТОО «Астана-Жиһаз фабрикасы»-100,6 тыс.тенге, а также

Комитетом государственного материального резерва не своевременно возвращены внесенное обеспечение по исполнению договоров денежные средства на сумму *209 632,4 тыс.тенге*;

- в нарушение пункта 36 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 на балансе Министерства в долгосрочных активах числятся финансовые инвестиции АО «Национальная компания «KAZAKH INVEST» на сумму *1 373 887, 0 тыс.тенге* и финансовые инвестиции Азиатского фонда развития на сумму *788 115,8 тыс.тенге*, которые не соответствует критерию признания активов: контроль государственным учреждением и получение будущих экономических выгод или сервисного потенциала;

-в нарушение подпункта 26 пункт 3 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393, где метод начисления - метод бухгалтерского учета, при котором операции и другие события признаются по факту их совершения в том отчетном периоде, в котором они имели место, Комитетом недоначислены операции по факту их совершения на сумму *282 006,0 тыс.тенге*;

- в нарушение пункта 122.Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 финансовой службой Министерства произведено необоснованное списание субсидий на *1 371 186,2 тыс.тенге*, что привело неправильному отражению сальдо на конец отчетного периода;

- в нарушение п. 74 Учетной политики, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 07.09.2010 года № 444 и п.181 Правил № 393 по состоянию на 01.01.2019 года начисление резерва по неиспользованным отпускам произведен не в полном объеме, то есть не доначислен резерв по неиспользованным отпускам на общую сумму *11 785,7 тыс. тенге*.

Процедурные нарушения на общую сумму – *212 746,1 тыс.тенге*.

В ходе аудита Министерством вышеуказанные финансовые нарушения на общую сумму *3 826 980,7 тыс.тенге* восстановлены по бухгалтерскому учету.

#### **Аудит консолидированной финансовой отчетности**

*Правильность свода финансовой отчетности подведомственных учреждений.*

Консолидированная финансовая отчетность Министерства состоящая из финансового отчета Центрального аппарата, отчетов Комитета по регулированию естественных монополий, Комитета по защите и развитию конкуренции, Комитета по государственным материальным резервам, Комитета по статистике (с 17 территориальными подразделениями) и Научно-

исследовательского институт микрографии соответствует требованиям Правил составления консолидированной финансовой уполномоченными органами по исполнению бюджета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 6 декабря 2016 года №640.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

*Правильность проведения элиминирования между государственными учреждениями внутри одной системы.*

В соответствии вышеуказанных Правил администратором бюджетных программ проведено элиминирование по передаче безвозмездно государственным учреждениям своей системы между Комитетом регулирования естественных монополий, защите конкуренций и прав потребителей за первое полугодие на сумму 1 504,9 (по счетам 1312 «Материалы для учебных, научных исследований и других целей», 2360 «Машины и оборудование», 2370 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь», 2383 «Прочие основные средства») и Комитетом по статистике за первое и второе полугодие на сумму 1 526 879,4 тыс. тенге (по счетам 1315 «Топливо, ГСМ», 1317 «Спецодежда и другие предметы индивидуального пользования», 1319 «Прочие материалы», 2350 «Транспортные средства», 2360 «Машины и оборудование», 2711 «Программное обеспечение»), где нарушений не установлено.

Вопрос программы проверен. Нарушений и недостатков не установлено.

Вышеперечисленные финансовые нарушения подлежащие восстановлению в ходе аудита восстановлены по бухгалтерскому учету и не повлекли искажение консолидированной финансовой отчетности Министерства за 2019 год.

Министерством национальной экономики Республики Казахстан направлена информация в адрес Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан от 31.12.2019 года №33-2/27090 о принятых мер по устранению выявленных нарушений.

### **Мнение**

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно представляет во всех существенных аспектах финансовое положение Министерства по состоянию на 1 января 2020 года в соответствии Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 (с изменениями и дополнениями), приказа Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности», приказа Министра финансов Республики Казахстан от 6 декабря 2016 года № 640 «Об утверждении Правил составления консолидированной финансовой уполномоченными органами по исполнению бюджета» и приказа Министра

финансов Республики Казахстан от 07 сентября 2010 года № 444 «Об утверждении учетной политики».

С учетом принятых мер по устранению выявленных нарушений нами принят аудиторский отчет консолидированной финансовой отчетности - **положительный**.

Отчет по финансовой отчетности составлен в двух экземплярах.

Приложение на \_\_\_\_\_ листах.

- консолидированная финансовая отчетность за 2019 год Министерства (бухгалтерский баланс форма 1, отчет о результатах финансовой деятельности- форма 2, отчет о движении денег на счетах государственного учреждения по источникам финансирования (прямой метод) – форма 3, отчет об изменениях чистых активов/капитала – форма 4 и пояснительную записку – форма 5);

- оборотно-сальдовые ведомости, банковские документы А-34, и другие подтверждающие документы.

Орган внутреннего государственного аудита:

Республиканское государственное учреждение «Комитет внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан»

Главные эксперты – государственные аудиторы

Управления аудита финансовой

отчетности КВГА МФ РК:


 Сейдалиева Р.М.  
 Жарылгасов С.С.

Объект внутреннего государственного аудита:

Государственное учреждение «Министерство национальной экономики Республики Казахстан»

Ознакомлен:

Ответственный секретарь

 Джумабеков А. Д.  
13 03 2020 (дата, подпись)