

Отчет о результатах внутреннего аудита

г. Астана

15 декабря 2017 года

1. Наименование объекта внутреннего государственного аудита:

Республиканское государственное учреждение «Комитет по финансовому мониторингу Министерства финансов Республики Казахстан» (далее – Комитет). Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица, зарегистрировано в Департаменте юстиции по г.Астана от 06.10. 2008 года, №31999-1901-ГУ, БИН 081040002835, Код 2170034, ИИК KZ92070101KSN0000000, БИК ККМФКZ2А, в РГУ «Комитет казначейства Министерства финансов Республики Казахстан».

2. Тип внутреннего государственного аудита: аудит на соответствие.

3. Вид проверки: не заполняется.

4. Поручение на проведение внутреннего государственного аудита:

поручение на проведение аудиторского мероприятия (Акт о назначении проверки) Министра финансов Республики Казахстан от 3 ноября 2017 года №ДВК/142-ВН.

5. Внутренний государственный аудит проведен: главным экспертом – государственным аудитором Департамента внутреннего аудита Министерства финансов Республики Казахстан Калдибековым С.Д., с ведома председателя Комитета по финансовому мониторингу Министерства финансов Республики Казахстан Джумадильдаева А.С., в присутствии главного эксперта - главного бухгалтера Управления внутреннего администрирования Комитета по финансовому мониторингу Кенжесеитовой А.К.

6. Цель, предмет внутреннего государственного аудита: по вопросу соблюдения законодательства о бухгалтерском учете.

7. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: с 1 января 2017 года по 31 октября 2017 года.

8. Сроки проведения внутреннего государственного аудита: с 6 ноября по 30 ноября 2017 года.

9. Должностные лица объекта внутреннего государственного аудита:

в соответствии с приказом председателя Комитета по финансовому мониторингу Министерства финансов Республики Казахстан от 18.11.2016 года № П- 73 возложено:

- *право первой подписи:* на председателя Комитета Шолпанкулова Б.Ш., в случае его отсутствия на заместителей председателя Комитета Мекебекова А.З. и Айсагалиеву С.С.

- *право второй подписи:* на главного эксперта – главного бухгалтера Управления внутреннего администрирования Комитета Жакупову Г.К., в случае ее отсутствия на руководителя Управления внутреннего администрирования Комитета Асанова К.С.

В соответствии с приказом председателя Комитета по финансовому мониторингу Министерства финансов Республики Казахстан от 30.06.2017 года № П-44 *возложено*:

- *право первой подписи*: на председателя Комитета Джумадильдаева А.С., в случае его отсутствия на заместителей председателя Комитета Мекебекова А.З. и Айсағалиеву С.С.

- *право второй подписи*: на главного эксперта – главного бухгалтера Управления внутреннего администрирования Комитета Кенжесеитову А.К.

В соответствии с приказом председателя Комитета о распределении обязанностей от 27 января 2017 года №п-6 на заместителя председателя Комитета Мекебекова А.З. возложен контроль и координация работы Управления внутреннего администрирования.

10. Сведения о результатах предыдущего внутреннего государственного аудита:

в соответствии с поручением Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан от 13 февраля 2017 года №8-Т руководителем Управления аудита государственного сектора №2 Шалкеновым Ж.К. проведен государственный аудит в Комитете за период с 1 января по 31 декабря 2016 года (*Аудиторский отчет от 6 марта 2017 года*).

На предписание по устранению нарушений от 6 апреля 2017 года № КВГА -2-19/2063 со сроками исполнения до 5 мая 2017 года, Комитетом представлена информация от 5 мая 2017 года № КФМ – 8 -08/369 – ВН и от 16.10.2017 года № КФМ-8/796 - ВН по устранению нарушений и недостатков.

11. Сведения о результатах внутреннего государственного аудита:

в Комитете учет и отчетность ведется в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденными приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 года № 393.

В ходе аудиторского мероприятия установлены следующие недостатки и нарушения.

Пункт 1. Нарушен пункт 9 Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан, утвержденных постановлением Правительства РК от 22.09.2000г. №1428 (*далее – Правила о служебных командировках*), допущено излишнее возмещение командировочных расходов:

- по приказу Комитета от 07.02.2017 года №К-1 руководитель Управления Рахметов Г.А. командирован в г. Алматы с 21 по 25 февраля 2017 года. Денежные средства на командировку перечислены 16.02.2017 года в сумме 55,0 тыс. тенге, авансовый отчет сдан в феврале 2017 года на сумму 104,5 тыс. тенге, в результате на образовавшуюся кредиторскую задолженность дополнительно 28.02.2017 года перечислены 49,5 тыс. тенге.

Однако, к проездному билету приложена справка с АО «Казахстан темир жолы» и возмещена стоимость купейного билета 9 312 тенге, всего 18,6 тыс. тенге, тогда как следовало возмещать по минимальной стоимости плацкартного билета 5 823 тенге, в результате излишне оплачено 7,0 тыс. тенге.

Пункт 2. Нарушен пункт 12 Правил о служебных командировках, в Комитете несвоевременно сдаются авансовые отчеты, что привело к образованию дебиторской задолженности.

Так, по приказу Комитета от 31.03.2017 года №К-3 эксперт Управления F-2 Тлеубаева М.Б. командирована в г. Алматы с 2 по 8 апреля 2017 года. Денежные средства на командировочные расходы в сумме 35,0 тыс.тенге перечислены 03.04.2017 года. Авансовый отчет с возмещением командировочных расходов в сумме 43,4 тыс.тенге сдан в апреле 2017 года, утвержден 06.06.2017 года и проведен по бухгалтерскому учету только в июне.

В результате, по накопительной ведомости за апрель и май числилась дебиторская задолженность по подотчету Тлеубаевой М.Б. в сумме 35,0 тыс.тенге.

- Аналогично по указанному приказу от 31.03.2017 года № к-3 главный эксперт Управления F-3 Димова Л.Л. командирована в г. Алматы с 2 по 8 апреля 2017 года.

Денежные средства на командировочные расходы в сумме 35,0 тыс. тенге перечислены 03.04.2017 года, авансовый отчет на сумму 50,7 тыс. тенге проведен по бухгалтерскому учету только в июле, утвержден 31.07.2017 года.

В результате, за Димовой Л.Л. числилась дебиторская задолженность с апреля по июнь в сумме 35,0 тыс. тенге.

- Также, по приказу Комитета от 13.03.2017 года №К-2 командированы в г. Алматы с 15-19 марта 2017 года руководитель Управления F7 Тукенов Д.Ш. и главный эксперт Управления Сыздыков Е.А. Денежные средства на командировочные расходы перечислены 14.03.2017 года по 55,0 тыс. тенге каждому.

При этом, авансовый отчет составлен в марте 2017 года, однако утвержден 06.06.2017 года и проведен по бухгалтерскому учету в июне 2017 года. В результате, за апрель – май 2017 года за указанными лицами числилась дебиторская задолженность в сумме по 55,0 тыс. тенге.

Пункт 3. Нарушены пункты 2, 12 Правил о служебных командировках, авансовые отчеты сданы в бухгалтерию без приложения командировочных удостоверений, а также проведены по бухгалтерскому учету с задержкой в 2-3 месяца:

- денежные средства на командировку (расходы до Алматы) перечислены 18.05.2017 года (Игембаевой А.К. - 26,6 тыс. тенге, Голоушкиной Г.А. – 11,5 тыс. тенге, Сыздыковой У.К. - 26,6 тыс. тенге, Жунусовой А.Р. – 26,6 тыс. тенге, Калдыбаеву Е.Ж. - 26,6 тыс. тенге).

Авансовый отчет Игембаевой А.К. составлен в мае 2017 года на сумму 8,5 тыс. тенге, утвержден 31.08.2017 года, проведен по бухгалтерскому учету в августе, остаток 26,6 тыс.тенге числится с сентября и по состоянию на 01.11.2017 года задолженность составляет 18,1 тыс. тенге.

Авансовый отчет Голоушкиной Г.А. составлен в мае на сумму 8,5 тыс. тенге, утвержден 31.08.2017 года, проведен по бухгалтерскому учету в августе, числится остаток 3,1 тыс. тенге.

Авансовый отчет Сыздыковой У.К. на сумму 25,7 тыс. тенге сдан только 2 ноября 2017 года, то есть через 5 месяцев.

Жунусовой А.Р. до настоящего времени не сдан авансовый отчет, то есть задолженность числится более 5 месяцев.

В результате, по состоянию на 1 ноября 2017 года по накопительной ведомости по расчетам с подотчетными лицами за указанными работниками образовалась дебиторская задолженность в сумме 88,3 тыс. тенге.

Пункт 4. Имеется нарушение постановления Правительства Республики Казахстан от 29.12.2007 года №1394 «Единые правила исчисления заработной платы» излишняя выплата заработной платы и несвоевременного удержания индивидуального подоходного налога.

Так, главному эксперту Управления Дуйсенбаевой Н. за октябрь начислена заработная плата за 8 дней в сумме 82 865 тенге и пособие по временной нетрудоспособности в сумме 34 035 тенге, при этом ранее выплачен аванс в размере 79 534 тенге.

Таким образом, после удержания налогов (ИПН и ОПВ) образовалась излишне уплаченная сумма в размере 17 527 тенге.

Также, руководителю управления Алипбаеву О.Б. за октябрь начислено пособие по листку нетрудоспособности за 6 дней с 25.09.2017 года по 02.10.2017 года в сумме 45 021 тенге.

Согласно форме №5-15 А за октябрь перечислено Алипбаеву О.Б. в сумме 66 672 тенге, в результате сумма излишне начисленного пособия по временной нетрудоспособности составила 21 651 тенге. При этом, по программе «Е-минфин» при формировании платежного поручения не применялось ограничение по выплате пособия по временной нетрудоспособности (15 МРП).

В результате нарушения исчисления заработной платы в отдельных месяцах 2017 года допущена дебиторская задолженность по заработной плате.

Так, по состоянию на 1 сентября 2017 года дебиторская задолженность по заработной плате составила в сумме 110,9 тыс.тенге за 6 работниками, по состоянию на 1 октября 2017 года задолженность составила в сумме 89,6 тыс.тенге за 7 работниками.

Пункт 5. Кроме того, по состоянию на 31 октября 2017 года дебиторская задолженность составляет 258,3 тыс. тенге, из них:

- 143,5 тыс. тенге по специфике 112 «Дополнительные денежные выплаты». Сумма переплаты образовалась в августе по ИПН, в связи с перерасчетом заработной платы после выплаты премий.

- 32,6 тыс. тенге по специфике 135 «Взносы работодателей по техническому персоналу» из – за переплаты по социальному налогу;

- 82,2 тыс. тенге по специфике 161 «Командировка и служебные разъезды внутри страны», в связи с несвоевременным представлением авансовых отчетов.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 октября 2017 года составляет 6 756,6 тыс. тенге (текущие задолженности), из них 703,4 тыс. тенге по специфике 153 «Оплата транспортных услуг» (в том числе 670,2 тыс. тенге текущая задолженность по РГП на ПВХ «Автохозяйство УДП РК»), также задолженность в сумме 33,2 тыс. тенге, образовавшаяся в 2016 году.

В ходе аудиторского мероприятия установлено, что по состоянию на 31.10.2017 года в остатке основных средств числится устаревшая (нерабочая) оргтехника (ИБП, принтера, сканера), а также кресла, стулья на сумму 4 837,1 тыс. тенге.

Следует отметить, что в остатке запасов хранятся Motorola TLKR-T50 в количестве 16 штук (переносные радиостанции с зарядным устройством) на сумму 153,1 тыс. тенге, которые не используются, приобретенные в 2016 году, по договору о государственных закупках от 24.05.2016 года №24 с ТОО «Спектрум».

Пункт 6. В нарушение приказа Министра финансов РК от 17 марта 2015 года №179 не утвержден лимит расходов на услуги междугородной и международной телефонной связи.

За 10 месяцев 2017 года расходы по междугородной и международной телефонной связи составили 362,5 тыс. тенге, из них на сотовую связь 181,0 тыс. тенге, которые не предусмотрены в плане финансирования.

12. Воспрепятствования в проведении внутреннего государственного аудита: отсутствуют.

13. Меры, принятые в ходе внутреннего государственного аудита: в ходе аудиторского мероприятия произведена сверка с поставщиками: АО «Казпочта», РГП на ПВХ «Автохозяйство УДП РК».

Рекомендации Комитету по финансовому мониторингу Министерства финансов РК:

- бухгалтерский учет вести в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393;

- не нарушать Правила о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также

депутатов Парламента Республики Казахстан, утвержденные постановлением Правительства РК от 22.09.2000г. №1428;

- взыскать излишне выплаченные при начислении заработной платы в сумме 17,5 тыс.тенге, выплате пособия по временной нетрудоспособности в сумме 21,7 тыс.тенге, возмещении командировочных расходов в сумме 7,0 тыс.тенге;

- провести работу по уменьшению дебиторской и кредиторской задолженностей, которые соответственно составляют 258,3 тыс. тенге и 32,4 тыс. тенге;

- утвердить лимит расходов на междугородные переговоры;

- решить вопрос по нерабочей оргтехнике и мебели;

- недостатки, указанные в аудиторском отчете учесть в дальнейшем.

Приложение:

1. Требование по предоставлению сведений, информации, документов (материалов), *на 2-х листах.*

2. Реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия, *на 22 листах.*

3. Материалы *на 195 листах:*

Лицо, ответственное за аудиторское мероприятие:

**Директор Департамента
внутреннего аудита
Министерства финансов РК**

Т. Уркумбаева

Работник, проводивший внутренний государственный аудит:

**Главный эксперт – государственный аудитор
Департамента внутреннего аудита
Министерства финансов Республики Казахстан**

С. Калдибеков

Ознакомлен:

**Председатель Комитета
по финансовому мониторингу
Министерства финансов Республики Казахстан**

А. Джумадилаев