

Утверждено:
Приказом Председателя Комитета
внутреннего государственного аудита
Министерства финансов Республики
Казахстан
от « 28 » сентября 2019 года № 7-б

Аудиторское заключение по итогам государственного аудита

1. Объект государственного аудита: РГУ «Министерство здравоохранения Республики Казахстан».

2. Цель (предмет) внутреннего государственного аудита: аудиторское мероприятие по вопросу получения обоснованного подтверждения достоверности финансовой отчетности администратора бюджетной программы.

3. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: аудит финансовой отчетности проведен за период с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года.

4. Результаты внутреннего государственного аудита:

Выявлены финансовые нарушения в составлении финансовой отчетности на сумму **3 246 349,1 тыс.тенге**, а именно:

- в нарушение п.26 раздела 1 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утверждённых Приказом министра финансов РК от 03 .08 .2010 года № 393 где указано: *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)*, что привело нарушению п.1 ст.15 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234, в части представления недостоверной финансовой отчётности, информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении индивидуального предпринимателя или организации, что привело к недостоверности финансовой отчётности на сумму **1 387 127,4 тыс. тенге**;

- в нарушение п. 26 раздела 1 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утверждённых Приказом Министра финансов РК от 03 .08 .2010 года № 393 (далее – Правила №393) не оприходована на счёт 2713 «Лицензионное соглашение» на сумму 5 315,0 тыс. долларов США или **1 770 798,5 тыс. тенге** (по курсу Национального Банка РК на дату передачи лицензии – 333,17 тенге), тогда как 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)*;

- вследствие двойного отражения авансового платежа допущено нарушение п.1 ст.15 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой

отчетности» от 28 февраля 2007 года №234, в части представления недостоверной финансовой отчетности, информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении индивидуального предпринимателя или организации, что привело к недостоверности финансовой отчетности на сумму **88 423,2 тыс. тенге**.

Вышеуказанные суммы следует восстановить по бухгалтерскому учету.

Также выявлены нарушения процедурного характера в составлении финансовой отчетности на сумму **19 180 636,0 тыс.тенге**, а именно:

- в нарушение Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденных приказом Министра финансов РК №281 от 15.06.2010 года и Правил № 393 в декабре 2017 года Министерством необоснованно отнесены на расходы **9 956 134,8 тыс. тенге**, перечисленные авансом в 2016 году на приобретение серверного оборудования, вместе с этим дана исправительная проводка в декабре 2017 года в мемориальном ордере №19 «Накопительная ведомость начисления операционных расходов» по кредиту счета 7140 «Прочие операционные расходы» на сумму 9 956 134,8 тыс. тенге, что не повлияло на финансовый результат;

- не соблюден метод начисления (пп.26, п.3), предусмотренный Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010 года №393, где предусмотрено, что 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) на сумму **9 223 040,0 тыс. тенге**;

- согласно учетных данных консолидированной финансовой отчетности Министерства по состоянию на 31.12.2017 года в составе нематериальных активов числятся антивирусная программа на общую сумму **1 461,2 тыс. тенге**.

Эксперты к проведению государственного аудита не привлекались.

5. Выводы по итогам внутреннего государственного аудита: по итогам аудиторского мероприятия при составлении финансовой отчетности установлены финансовое нарушение на сумму **3 246 349,1 тыс.тенге** и нарушения процедурного характера на сумму **19 180 636,0 тыс.тенге**.

Нарушен приказ Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», Закон Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года №234 и План счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденных приказом Министра финансов РК №281 от 15.06.2010 года.

6. Рекомендации по итогам внутреннего государственного аудита: РГУ «Министерство здравоохранения Республики Казахстан» впредь при ведении бухгалтерского учета строго соблюдать требования Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 03 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» и иные законодательства о бухгалтерском учете и финансовой отчетности РК.

7. Меры реагирования финансового контроля: направить Предписание на устранение выявленных нарушений и о рассмотрении ответственности лиц,

допустивших данные нарушения.

8. Срок предоставления информации о результатах рассмотрения рекомендаций: до «28» февраля 20 19 года.

Приложение: реестр нарушений на 1 листе.

**Лицо, ответственное за проведение
аудиторского мероприятия:**



Б.Нажмиденов