

Отчет о результатах внутреннего аудита

г. Астана

«21» февраля 2019 года

1. Объект государственного аудита: Департамент экономики и финансов Министерства национальной экономики Республики Казахстан (далее – Департамент) БИН 141040004944.

2. Цель (предмет) внутреннего государственного аудита: оценка и проверка соблюдения объектом государственного аудита норм законодательства Республики Казахстан, выделенных по бюджетной программе/подпрограмме 001/100 «Обеспечение деятельности уполномоченного органа по формированию и развитию экономической, торговой политики, политики в области защиты прав потребителей, регулированию деятельностью субъектов естественной монополий и в области статистической деятельности обеспечению защиты конкуренции, координации деятельности в области регионального развития и развития предпринимательства».

3. Период, охваченный внутренним государственным аудитом: с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

4. Результаты внутреннего государственного аудита:

Объем финансирования, подвергнутый аудиту, составил в сумме **3 млрд. 150 млн. 010,6 тыс. тенге.**

По итогам проведенного аудита установлены нарушения на общую сумму **3 млн. 078,7 тыс. тенге**, в том числе финансовые нарушения, подлежащие возмещению в доход республиканского бюджета – 2 млн. 655,2 тыс. тенге:

1) В нарушение п.6 статьи 97 Бюджетного кодекса в декабре 2018 года перечислены денежные средства на счет РГП на ПХВ «Автохозяйство» УДП РК за услуги автотранспортного обслуживания, в сумме, превышающие фактически оказанных в декабре. В результате чего, образовалась дебиторская задолженность в общей сумме **2 078,3 тыс. тенге** (*в ходе аудита дебиторская задолженность погашена в полном объеме*).

2) Аналогично, в нарушение п.6 статьи 97 Бюджетного кодекса допущены факты переплаты за услуги связи (международные и внутренние), оказанных АО «Инженерно-технический центр» в декабре 2018 года на сумму **490,3 тыс. тенге** (*в ходе аудита дебиторская задолженность погашена в полном объеме*).

3) В нарушение п.10 Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан и пп.2) п.4 Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства, утвержденных постановлениями Правительства Республики Казахстан от 22 сентября 2000 года № 1428 и от 11 мая 2018 года № 256 (если командированный работник ежедневно возвращается к месту постоянной работы, то возмещаются только транспортные расходы при наличии проездных документов без выплаты суточных) допущена переплата по суточным расходам в общей сумме **77 тыс. тенге.**

4) Кроме того, в нарушение пп.9) ст.4 Бюджетного кодекса допущено необоснованное возмещение суточных подотчетному лицу Акешову Б.О. за два дня на сумму **9,6 тыс. тенге.**

Допущены следующие случаи нарушений процедурного характера, в том числе:

1) В соответствии с п.74-14 Правил ведения бухгалтерского учета, учтенные дубликаты ключей в опечатанных пакетах, шкатулках и других упаковках хранятся у руководителя государственного учреждения, не реже одного раза в квартал проводится их комиссионная проверка.

Вместе с тем, в нарушение вышеуказанной нормы, у кассира имеется ключ от сейфа в единственном экземпляре.

2) В соответствии с пунктом 24 Правил ведения бухгалтерского учета, в бухгалтерских книгах до начала записей нумеруются все страницы (листы). На последней странице листа за подписью главного бухгалтера делается надпись: *«В настоящей книге всего пронумеровано ___ страниц (листов)»*. Кассовая книга должна быть прошнурована и опечатана мастичной печатью, а количество листов заверено подписями руководителя государственного учреждения и главного бухгалтера.

Вместе с тем, в нарушение вышеуказанной нормы на последней странице кассовой книги отсутствует подпись главного бухгалтера и надпись: *«В настоящей книге всего пронумеровано ___ страниц (листов)»*, кассовая книга не прошнурована и не опечатана мастичной печатью, количество листов не заверено подписями соответствующих должностных лиц *(устранено в ходе аудита)*.

3) В нарушение требований п.187 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов РК от 4 декабря 2014 года № 540 (Регистрация гражданско-правовых сделок государственных учреждений осуществляется на основании заявки на регистрацию гражданско-правовой сделки, которая составляется и представляется в территориальное подразделение казначейства для регистрации договора государственного учреждения или дополнительного соглашения к зарегистрированному договору в случае уменьшения суммы договора до суммы кассового расхода заключенное дополнительное соглашение предоставляется посредством системы электронного документооборота вместе с письмом ГУ) не были заключены дополнительные соглашения к договорам о государственных закупках № 14040004944/180004/00 от 26.01.2018 года на сумму 15 000 тыс. тенге, № 14040004944/180002/00 от 26.01.2018 года на сумму 2 800 тыс. тенге, № 14040004944/180003/00 от 26.01.2018 года на сумму 500 тыс. тенге, заключенных с РГП на ПХВ «Автохозяйство УДП РК».

4) Аналогично, в нарушение требований п.187 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов РК от 4 декабря 2014 года № 540 в 2018 году не были заключены дополнительные соглашения к договорам о государственных закупках № 38 от 31.03.2017 года (доп.соглашение № 2 от 29.12.2017г.) на сумму 1 200 тыс. тенге и №39 от 29.03.2018 года (доп.соглашение № 2 от 29.12.2017г.) на сумму 2 436 тыс. тенге, заключенных с АО «Инженерно-технический центр» в части уменьшения суммы договора до суммы кассового обслуживания.

5) В нарушении пункта 223 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов РК от 3 августа 2010 года № 393, учет материалов на складе материально-ответственным лицом не ведется в книге складского учета материалов форма М-17 Альбома форм.

6) В нарушение п.236 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов РК от 4 декабря 2014 года № 540 (выписки подшиваются государственным учреждением с первичными документами по заработной плате и другим денежным выплатам, обязательным пенсионным взносам, профессиональным и добровольным пенсионным взносам и социальным отчислениям, отчислениям и (или) взносам на обязательное социальное медицинское страхование, стипендиям и другим выплатам физическим лицам и хранятся в сроки, установленные законодательством Республики Казахстан) к мемориальному ордеру № 5 не подшиваются выписки ф. № 5-15А. *(устранено в ходе аудита)*.

7) В нарушение пп.9) ст.4 Бюджетного кодекса в декабре 2018 года эксперту Департамента политики управления государственными активами Бердіхан Қ.Ғ., главному эксперту Департамента макроэкономического анализа и прогнозирования Утеповой К.Б. допущено излишнее перечисление денежных средств (премии) на общую сумму 423,5 тыс. тенге, в том числе Утеповой К.Б. - 254,9 тыс. тенге, Бердіхан Қ.Ғ.-168,6 тыс. тенге.

Перечисление премии вышеуказанным сотрудникам произведено на основании приказа МНЭ РК № 772-ж от 19.12.2018 года с приложением списка, согласно которого была начислена и 20.12.2018 года перечислена сумма премии.

После того, как была произведена выплаты премии, Департаментом по работе с человеческими ресурсами был предоставлен обновленный список к приказу взамен ранее представленного.

При сверке ранее представленного списка с обновленным, Департаментом экономики и финансов было выявлено расхождение - в списке отсутствовали Бердіхан Қ.Ғ. и Утепова К.Б.

В связи с выявленными обстоятельствами и уточнением с ДРЧР были внесены корректировки в части начисления суммы премии, вследствие чего образовалась дебиторская задолженность по специфике 112 «Дополнительные денежные выплаты». Дебиторская задолженность погашена в конце декабря 2018 года получателями премии.

8) В нарушение п.1 статьи 95 Трудового кодекса РК от 23 ноября 2015 года № 414-V, п.4. статьи 54 Закона «О государственной службе РК» от 23 ноября 2015 года № 416-V без издания соответствующего приказа об отзыве из отпуска, при этом заручившись письменным согласием работника на такой отзыв, издан приказ № 339-і от 07.09.2018 о направлении Акешова Б.О. в командировку.

9) В соответствии с п.6 Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года № 256, по возвращении из командировки работник обязан в течение пяти дней представить авансовый отчет о

фактических расчетах денежных средств.

Вместе с тем, в нарушение вышеуказанной нормы установлены 14 случаев предоставления авансового отчета позже указанного срока, где дата несвоевременной сдачи отчета варьируется от 19 до 30 календарных дней.

5. Выводы по итогам внутреннего государственного аудита:

1) По вопросу аудита *«Аудит кассовых операций»* отдельные недостатки в организации кассовых операций и документирования первичных кассовых документов, которые в целом не повлияли на показатель государственного аудита *«Перспективность»* и *«Соответствие требованиям законодательства»*;

2) По вопросу аудита *«Аудит банковских и расчетных операций»* имеются отдельные нарушения требований законодательства по исполнению бюджета, которые повлияли на показатель государственного аудита *«Перспективность»* (*соответствие произведенных расходов целям и задачам, поставленным на обозначенный ожидаемый период*).

6) По вопросу *«Аудит состояния бухгалтерского учета»* имеются отдельные недостатки в организации учета и хранения товарно-материальных ценностей, которые не повлияли на показатель государственного аудита *«Перспективность»*.

7) При рассмотрении вопроса *«Аудит правильности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы, премии и других выплат»* в целом отклонения от показателя государственного аудита *«Соответствие требованиям трудового и иного законодательства»* не установлено.

С соблюдением требований законодательства об оплате труда и расходовании финансовых средств на оплату труда административных государственных служащих Департамента производилось на основании штатного расписания, утвержденного Ответственным секретарем Министра национальной экономики на 2018 год.

8) По вопросу аудита *«Аудит расчетов с подотчетными лицами»* имеются отдельные недостатки и нарушения в организации учета расчетов с подотчетными лицами, которые не существенно повлияли на показатель государственного аудита *«Соответствие требованиям трудового и иного законодательства»*.

Основными причинами допущенных нарушений являются неправильное применение нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления исполнения бюджета, ведения бухгалтерского учета, возмещения командировочных расходов и т.д.

6. Рекомендации по итогам внутреннего государственного аудита.

Департамент экономики и финансов (Керимрай А.Д.):

1. Совместно с **Юридическим департаментом (Джетибаева А.М.)** в срок **до 1 апреля 2019 года** подготовить материалы в суд:

1) о признании дебиторской задолженности по недостатке в сумме 51 538,0 тыс. тенге и ущерба причиненного водителями автомашины в результате ДТП в сумме 908,1 тыс. тенге, безнадежными и не реальными к возмещению, в связи с истечением срока исковой давности в соответствии законодательством РК;

2) о возмещении переплаты Бишимбаевым К.В. по заработной плате в сумме 140,4 тыс. тенге;

2. В срок до **15 марта 2019 года** обеспечить полное возмещение сумм необоснованных выплат по командировочным расходам в размере **86,6 тыс. тенге** в доход республиканского бюджета (КБК 206108 «Другие неналоговые поступления в республиканский бюджет за исключением поступлений от организации нефтяного сектора»).

3. В срок до **30 апреля 2019 года** внести предложения по внесению изменений и дополнений в Правила исполнения бюджета и его кассового обслуживания (ПП РК № 540 от 04.12.2014 года) в части включения в пункт 183 Правил № 540 норму, допускающую оплату услуг по автотранспортному обслуживанию государственных учреждений в первом квартале текущего финансового года по гражданско-правовым сделкам (договору), заключенному на текущий финансовый год по документам к оплате, выставленной за декабрь истекшего финансового года.

4. В целях недопущения образования дебиторской задолженности на конец отчетного года и изменению подходов к освоению денежных средств, проводить **на постоянной основе** анализ исполнения договорных обязательств, при необходимости предварительно проработав с поставщиками услуг о планируемых объемах, для внесения соответствующих изменений (корректировок) в индивидуальные планы финансирования в соответствии с требованиями законодательства.

5. Впредь при оплате услуг связи (международной, местной, интернет и т.д.), выставляемых поставщиками по факту оказания в конце финансового года (декабрь), руководствоваться пунктом 183 Правил № 540.

6. В целях недопущения нарушений трудового законодательства впредь при оформлении приказов на командирование работников **постоянно** проводить сверку с другими приказами Министерства (назначение, увольнение, отпуска, командирование), а также с листами временной нетрудоспособности.

7. **Постоянно** проводить анализ своевременности предоставления отчетов о командировке, в случае не предоставления соответствующих отчетов подотчетными лицами более трех рабочих дней, направлять напоминание в структурное подразделение, в том числе Секретариат Министерства, о необходимости сдачи отчетов в установленные законодательством сроки.

7. **Меры реагирования финансового контроля:** признаков для осуществления мер реагирования предусмотренных пунктом 3 статьи 5 Закона Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле» не установлено.

Директор
Департамента внутреннего аудита –
государственный аудитор



Б. Сапарова