

№ исх: 05-07/3084 от: 15.12.2016
«ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
ҚАРЖЫ МИНИСТІРЛІГІ ІШКІ
МЕМЛЕКЕТТІК АУДИТ КОМИТЕТІНІҢ
СІЛТУСТІК ҚАЗАҚСТАН ОБЛЫСЫ
БОЙЫНША ІШКІ МЕМЛЕКЕТТІК
АУДИТ ДЕПАРТАМЕНТІ»
РЕСПУБЛИКАЛЫҚ МЕМЛЕКЕТТІК
МЕКЕМЕСІ



РЕСПУБЛИКАНСКОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ «ДЕПАРТАМЕНТ
ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
АУДИТА ПО СЕВЕРО-КАЗАХСТАНСКОЙ
ОБЛАСТИ КОМИТЕТА ВНУТРЕННЕГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН»

Петропавл к., Жамбыл к., 241
тел/факс: (7152) 42-53-52
e-mail: fink.petr@minfin.gov.kz

г.Петропавловск, ул. Жамбыла.241
тел/факс: (7152) 42-53-52
e-mail: fink.petr@minfin.gov.kz

№ _____

Руководителю
ГУ «Северо-Казахстанская
областная территориальная
инспекция КВК и надзора
МСХ РК»
Карабельникову В.И.

**Предписание
на устранение выявленных нарушений и о рассмотрении
ответственности лиц, их допустивших**

Произведенным аудитом соответствия в ГУ «Северо-Казахстанская областная территориальная инспекция КВК и надзора МСХ РК» (далее – Учреждение) (аудиторский отчет от 30 ноября 2016 года № 101 аудиторское заключение, утвержденное приказом от 14 декабря 2016 года № 98) установлены финансовые нарушения на сумму **551,2 тыс.тенге**, в том числе:

-в соответствии п.3 и п.4 Учетной политики, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 7 сентября 2010 года № 444 «Принципами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности являются начисление и непрерывность деятельности. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов операций по факту их совершения независимо от времени оплаты» и пп.26 п.3, п.34 Правил № 393 «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). Операции и события регистрируются в учетной документации и признаются в финансовых отчетах тех периодов, к которым они относятся»

Однако, в бухгалтерском учете Учреждения, согласно аудиторской выборке (100%) операции и события отражены несвоевременно, т.е. фактически отражены по факту оплаты, а не по факту совершения, всего на сумму **403,9 тыс.тенге**.

2016 г. № _____
№ _____

-в нарушение п.168., ...по каждому коду бюджетной классификации расходов авансовая (предварительная) оплата в размере не более 50 процентов от суммы договора на текущий финансовый год допускается по следующим спецификам экономической классификации расходов: 141 «Приобретение продуктов питания»; 142 «Приобретение лекарственных средств и прочих изделий медицинского назначения».

По спецификам экономической классификации расходов, не входящим в указанный перечень, авансовая (предварительная) оплата разрешается в размере не более 30 процентов от суммы договора на текущий финансовый год, за исключением специфик и видов расходов по спецификам экономической классификации расходов, указанных в пунктах 170-178, 180 настоящих Правил» и п. 178. «Авансовая (предварительная) оплата для специфик экономической классификации расходов 151 "Оплата коммунальных услуг" не разрешается» Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 по состоянию на 01.01.2015 года и на 01.01.2016 года допущена дебиторская задолженность на начало отчетного периода на сумму **50,1 тыс. тенге** и на конец отчетного периода на сумму **97,2 тыс. тенге**.

-в нарушение п.16 приказа Министра финансов РК «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений» от 15.06.2010 года №281 Учреждением безвозмездно полученные вентиляторы в количестве 2 единиц на сумму 6,5 тыс. тенге оприходованы на счет 2360 «Машины и оборудование» по подгруппе прочее оборудование, с нормой амортизации 15%, тогда как следовало на счет 2370 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь»; здание гаража по Тайыншинскому району числится на счете 2330 «Сооружения» на сумму 106,4 тыс. тенге, тогда как следовало учесть на счете 2321 «Нежилые здания». Данные нарушения не повлияли на финансовый результат, так как норма износа по данным счетам идентична.

Из них подлежит возмещению (перечислению) в бюджет – 0,0 тыс. тенге, восстановлению по бухгалтерскому учету, выполнению поставщиками работ и услуг, поставке товаров 0,0 тыс.тенге, в счет погашения дебиторской задолженности.

Выявлены нарушения соблюдения законодательства о государственных закупках на сумму 0,0 тыс.тенге, из них повлиявшие на итоги конкурса 0,0 тенге.

Нарушения возникли из-за несоблюдения должностными лицами объекта аудита норм действующего законодательства Республики Казахстан.

В ходе аудита даны разъяснения по дальнейшему применению нормативно-правовых актов.

В соответствии со статьей 5 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», статьей 18 Закона Республики Казахстан «О государственных закупках» и пунктом 143 Правил проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 18.02.2016г. № 76, **ПРЕДСТАВЛЯЮ:**

1.Принять меры по полному устранению выявленных нарушений и рассмотрению в установленном порядке ответственности виновных должностных лиц.

2.Операции и события фактически отражать по факту оплаты, а не по факту совершения.

3.Начисление амортизации приобретенных основных средств производить своевременно, т.е. с 1 числа месяца следующего за месяцем приобретения.

4. Провести разъяснительную работу с поставщиками по своевременному

предоставлению счетов за услуги и не допущению впредь дебиторской задолженности.

3. Ведение бухгалтерского учета привести в соответствие с Учетной политикой предприятия и Правилам ведения бухгалтерского учета.

4. Организовать дополнительное изучение нормативно – правовых актов.

5. О выполнении предписания проинформировать в срок до «25» декабря 2016 года с приложением подтверждающих документов (копии приказов и т.д.).

6. Одновременно ставим Вас в известность, что руководитель объекта государственного аудита обязан своевременно представлять информацию о принятых мерах по полному устранению недостатков и недопущению их впредь, указанных в предписании. В соответствии с пунктом 3 статьи 25 Закона Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле», в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения данного предписания, в отношении ответственного должностного лица будет возбуждено административное производство.

Руководитель

Г. Жазетов

Исп: Амренова А.К.
Хоровская К.А.
☎ (7152) 425350



Петропавл к.. Жамбыл к.. 241
тел/факс: (7152) 42-53-52
e-mail: fink.petr@minfin.gov.kz

г.Петропавловск, ул. Жамбыла, 241
тел/факс: (7152) 42-53-52
e-mail: fink.petr@minfin.gov.kz

Аудиторский отчет по финансовой отчетности

г.Петропавловск

№ 101

30 ноября 2016 года

ГУ «Северо-Казахстанская областная территориальная инспекция Комитета ветеринарного контроля и надзора МСХ РК»

Мы, главные специалисты РГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по СКО» (далее - Департамент) Сандыбаева А.М., Амренова А.К. и и. о. главного специалиста Хоровская К.А., провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ГУ «Северо-Казахстанская областная территориальная инспекция Комитета ветеринарного контроля и надзора МСХ РК», состоящий из Бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2016 года, отчета о результатах финансовой деятельности, отчета о движении денежных средств по источникам финансирования за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, отчета об изменениях в чистых активах/капитале и пояснительной записки.

Ответственность руководства государственного органа (учреждения) за финансовую отчетность

Руководство ГУ «Северо-Казахстанская областная территориальная инспекция Комитета ветеринарного контроля и надзора МСХ РК» (далее - Учреждение) несет 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 государственных учреждениях, 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 аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения по данной финансовой отчетности на основании проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года № 392, Правилами

А.С. Сандыбаева *А.К. Амренова* *К.А. Хоровская*

проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 18 февраля 2016 года № 76, Общими стандартами государственного аудита и финансового контроля, утвержденных Указом Президента Республики Казахстан от 11 января 2016 года № 167. Данные стандарты обязывают нас выполнять этические требования, а также планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

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

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

Основание для выражения мнения с оговорками.

Сокращения по тексту:

Правила № 393 – приказ Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» от 03.08.2010г № 393;

Учетная политика - приказ Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении учетной политики» от 07.09.2010г № 444;

План счетов - приказ Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений» от 15 июня 2010 года № 281;

Правила № 325- приказ Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности» от 8 июля 2010 года № 325;

Приказ № 95 - приказ Министра финансов Республики Казахстан «О некоторых вопросах государственного регулирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственных учреждениях» от 24.02.2011г № 95.

Аудит денежных средств и их эквивалентов.

Аудитом проверки входящего сальдо – сравнительные данные и сравнительная финансовая отчетность не аудировались, так как аудит финансовой отчетности за 2014 год не проводился.

Аудитом наличия и сохранности денежных средств

Проверкой вопросов, предусмотренных программой аудита нарушений не установлено. Проведенной инвентаризацией установлено, что на момент проведения аудита наличные денежные средства в кассе отсутствовали, так как все операции проводятся безналичным, то есть путем перечислений, нарушений не установлено.

Аудитом проверки движения денежных средств



Проверкой вопросов, предусмотренных программой аудита, нарушений не установлено.

Неосвоение денежных средств составило 2,5 тыс. тенге в основном за счет арифметического округления и за счет экономии по специфике 136 «командировки и служебные разъезды внутри страны» возвращено в бюджет по проводке Дт 6090 К-т 1081.

Аудитом достоверности, законности и целесообразности операций на счетах государственного учреждения, открытых в органах Казначейства нарушений не установлено, выделенные бюджетные средства используются по назначению;

Операции Учреждением проводятся безналичным перечислением на счета получателей.

Инвентаризации бланков строгой отчетности проводится своевременно.

С работником по функциональным обязанностям на которого возложено ведение кассовых операций заключен договор о полной материальной ответственности.

Фактов перечисления денежных средств в конце квартала, года за невыполненные работы, не оказанные услуги, неполученные материальные ценности с отражением его в бухгалтерском учете и дальнейшей работы с дебиторами не установлено.

Таким образом, аудитом исходящего сальдо отчетного периода установлено, что финансовая отчетность в части денежных средств и их эквивалентов отражена достоверно. Остатка на конец отчетного периода не установлено, что подтверждается бухгалтерским балансом, (форма 1); отчетом о движении денежных средств по источникам финансирования (форма 3); пояснительная записка к финансовой отчетности (форма 5); регистрами синтетического учета денежных средств (Журнал-главная, мемориальные ордера № 1),. выписка с контрольного счета наличности на 31.12.2015 года.

Приложение №1

(Рабочий документ РД-ИС).

Аудит кредиторской и дебиторской задолженности по взаиморасчетам с поставщиками и подрядчиками

Аудит входящего сальдо по счетам кредиторской задолженности – сравнительные данные и сравнительная финансовая отчетность не аудировались, так как аудит финансовой отчетности за 2014 год не проводился.

Аудит движения кредиторской задолженности

В ходе аудита движения кредиторской задолженности, проведена проверка мемориальных ордеров №6 «Накопительная ведомость по расчетам с организациями» форма 408 (далее – МО №6), счет-фактур, накладных на отпуск товаров, актов оказанных услуг (выполненных работ), где установлено следующее.

Пункт № 1



Согласно п.3 и п.4 Учетной политики, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 7 сентября 2010 года № 444 «Принципами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности являются начисление и непрерывность деятельности. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов операций по факту их совершения независимо от времени оплаты» и пп.26 п.3, п.34 Правил № 393 «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). Операции и события регистрируются в учетной документации и признаются в финансовых отчетах тех периодов, к которым они относятся»

Однако, в бухгалтерском учете Учреждения, согласно аудиторской выборке (100%) операции и события отражены несвоевременно, т.е. фактически отражены по факту оплаты, а не по факту совершения, всего на сумму **403,9 тыс.тенге**:

- сумма оказанных услуг за электроэнергию в январе 2015 года на 204,5 тыс. тенге отражена в МО №6 за февраль 2015 года (счета-фактуры ТОО «Севказэнергосбыт» от 31.01. 2015 года №067770560701 на сумму 151,2 тыс.тенге, №1269400000001 на сумму 1,9 тыс.тенге, №1254300001 на сумму 7,8 тыс.тенге, №1275400001 на сумму 16,3 тыс.тенге, №12696001 на сумму 3,9 тыс.тенге, №126950001 на сумму 23,4 тыс.тенге,);

- сумма оказанных в январе услуг на вывоз и размещение коммунальных отходов на полигоне на сумму 10,6 тыс. тенге отражена в МО №6 за февраль 2015 года (счет-фактура ТОО «Петро Транс ТБО» №42 от 31.01.2015г);

- сумма поставленной электрической энергии в марте на сумму 5,1 тыс. тенге отражена в МО №6 за апрель 2015 года (счета-фактура Северо-Казахстанский филиал РГП на ПХВ «Казводхоз» №11000000106 от 26.03.2015 года);

- сумма оказанных в апреле 2015 года услуг по ускоренной пересылке и доставке отправлений 1,7 тыс. тенге отражена в МО №6 за май 2015 года (счета-фактура АО Казпочта» №3889007424 от 29.04.2015г);

- сумма оказанных в сентябре 2015 года услуг по ускоренной пересылке и доставке отправлений 1,7 тыс. тенге отражена в МО №6 за октябрь 2015 года (счета-фактура АО Казпочта» №34079*007327 от 30.09.2015г);

- сумма поставленной в сентябре 2015 года наружного государственного флага 50 тыс. тенге отражена в МО №6 за октябрь 2015 года (счета-фактура ТОО «Фабрика рекламы ЕСБ» №658 от 30.09.2015г);

- сумма поставленной в октябре 2015 года электрической энергии 2,2 тыс. тенге отражена в МО №6 за ноябрь 2015 года (счета-фактура ТОО «Севказэнергосбыт» №005021269410 от 31.10.2015г);

- сумма поставленной в ноябре 2015 года электрической энергии 128,1 тыс.тенге отражена в МО №6 за декабрь 2015 года (счета-фактура ТОО «Севказэнергосбыт» №067770560711 от 30.11.2015г);

 4

Данные нарушения не повлияли на финансовую отчетность, так как совершены в течение года не на дату составления финансовой отчетности (полугодовой, годовой).

Приложение № 2 (рабочий документ Свод ошибок (РД-СО) по аудиту Дебиторской и Кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками, счета фактуры, мемориальные ордера №6).

Аудит входящего сальдо по счетам дебиторской задолженности – сравнительные данные и сравнительная финансовая отчетность не аудировались, так как аудит финансовой отчетности за 2014 год не проводился.

Аудит движения дебиторской задолженности

В ходе аудита движения дебиторской задолженности, проведена проверка мемориальных ордеров №6 «Накопительная ведомость по расчетам с организациями» форма 408 (далее – МО №6), счет-фактур, накладных на отпуск товаров, актов оказанных услуг (выполненных работ), где установлено, что по состоянию на 01.01.2015 года образовалась дебиторская задолженность на сумму 50,1 тыс. тенге, а также на 01.01.2016 года образовалась дебиторская задолженность на сумму 97,2 тыс. тенге, в том числе на 01.2015 года по специфике 151 «Оплата коммунальных услуг» за ТОО «Севказэнергосбыт» на сумму 12,5 тыс. тенге, по специфике «Оплата услуг связи» за филиалом АО «Казахтелеком» на сумму 37,6 тыс. тенге. Аналогично, по состоянию на 01.01.2016 года дебиторская задолженность на сумму 97,2 тыс. тенге, в том числе по специфике 151 «Оплата коммунальных услуг» за ТОО «Севказэнергосбыт» на сумму 25,8 тыс. тенге, по специфике «Оплата услуг связи» за филиалом АО «Казахтелеком» на сумму 71,4 тыс. тенге.

Аудитом достоверности образования задолженности путем движения по приходу и расходу за 2015 год с учетом сальдо на начало, а также методом арифметического пересчета расхождений не установлено. Сальдо на 01.01.2016 года подтверждается данными учета (счетах фактурами, оплатой, оборотно-сальдовой ведомостью, главной книгой).

Следует указать, что по специфике 151 «Оплата коммунальных услуг» предварительная оплата не допускается, тогда как аудитом движения дебиторской задолженности установлено наличие дебиторской задолженности в течение года за услуги электроэнергии.

Причинами образования дебиторской задолженности согласно объяснительной главного бухгалтера послужило несвоевременность предоставления счетов поставщиками услуг за услуги освещения и услуги связи.

Пункт 2.

В нарушение п. 168. По каждому коду бюджетной классификации расходов авансовая (предварительная) оплата в размере не более 50 процентов от суммы договора на текущий финансовый год допускается по следующим спецификам

экономической	классификации	расходов:
141	«Приобретение	продуктов
	питания»;	
142	«Приобретение лекарственных средств и прочих изделий медицинского назначения».	



По спецификам экономической классификации расходов, не входящим в указанный перечень, авансовая (предварительная) оплата разрешается в размере не более 30 процентов от суммы договора на текущий финансовый год, за исключением специфик и видов расходов по спецификам экономической классификации расходов, указанных в пунктах 170-178, 180 настоящих Правил» и п. 178. «Авансовая (предварительная) оплата для специфик экономической классификации расходов 151 "Оплата коммунальных услуг" не разрешается» Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540 по состоянию на 01.01.2015 года и на 01.01.2016 года допущена дебиторская задолженность на начало отчетного периода на сумму **50,1 тыс. тенге** и на конец отчетного периода на сумму **97,2 тыс. тенге**.

Приложение №3 (Рабочий документ РД-Н-ДиКЗ, РД-ИС-ДиКЗ, РД-БС-ББ, РД-РДЗ с приложенными оборотной ведомостью и акта сверки).

Также проведена проверка расчетов с кредиторами, в ходе которой изучены договора поставки товаров, оказания услуг и выполнения работ на полноту и своевременность исполнения сторонами обязательств и отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, нарушений не установлено.

Приложение № 4
(РД-РКЗ, договора, счета фактуры)

Таким образом, аудитом входящего сальдо, наличия дебиторской и кредиторской задолженностей, движения дебиторской и кредиторской задолженностей, подтверждения сальдо отчетного периода установлено, что остатки по счетам учета дебиторской и кредиторской задолженностей на начало текущего периода правильно перенесены из предыдущего периода, а также движением задолженностей в течение года остаток на конец года сформирован корректно, то есть без искажений, что подтверждается вышеуказанными документами.

Аудит подтверждения исходящего сальдо отчетного периода.

Аудитом установлено, что отсутствие остатка на 01.01.2016г по счету 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» отражено корректно и не содержит искажений.

Аудитом остатка по строке 019 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» на сумму 97,2 тыс. тенге, подтверждается данными учета.

Аудитом наличия кредиторской и дебиторской задолженности сформирована оборотно-сальдовая ведомость по взаиморасчетам с поставщиками на 31 декабря 2015 года.

Также Учреждением на «Требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов)» от 14.11.2016г № 101/1 предоставлены акты сверок на 31.12.2015г., где сверкой данных бухгалтерского учета с актами сверок, полученными от кредиторов, расхождений не установлено.

Аудит проведен в соответствии с вопросами утвержденной программой аудита.



Аудит краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности работников.

1) Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность работников по заработной плате

Аудитом проверки входящего сальдо – сравнительные данные и сравнительная финансовая отчетность не аудировались, так как аудит финансовой отчетности за 2014 год не проводился.

В соответствии с п.30 Правил 325 в разделе "Краткосрочные обязательства" отражаются краткосрочные финансовые обязательства, краткосрочная кредиторская задолженность по налогам и другим платежам, краткосрочная кредиторская задолженность, краткосрочные оценочные и гарантийные обязательства, прочие краткосрочные обязательства.

По строке 218 "Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками" (3240) показывается сумма краткосрочной кредиторской задолженности по оплате труда и другим денежным выплатам (исполнительным документам, депонированным суммам, социальному пособию по временной нетрудоспособности, безналичным перечислениям сумм членских профсоюзных взносов и на счета по вкладам в банки, неиспользованным отпускам) и прочей задолженности перед работниками.

По строке 212 "Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет" (3120) показывается сумма задолженности по налогам, подлежащим взносу в бюджет, но не перечисленным по каким-либо причинам на конец отчетного периода, а также другие суммы, подлежащие перечислению в бюджет.

Согласно Бухгалтерского баланса по состоянию на 01.01.2016г. задолженности по оплате труда, налогам, и другим денежным выплатам не имеется, что подтверждается в ходе аудита инспектированием соответствующих расчетов, платежных ведомостей, перечислений.

По строке 218 баланса числится кредиторская задолженность по неиспользованным отпускам на конец отчетного периода на сумму 4243,1 тыс.тенге.

Приложение №5

(РД-ИС-ДИКЗ, Оборотно-сальдовая ведомость по неиспользованным отпускам).

Аудит движения заработной платы работников

Должностные оклады государственным служащим учреждения установлены в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан «О единой системе оплаты труда работников органов Республики Казахстан, содержащихся за счет государственного бюджета и сметы (бюджета) Национального Банка Республики Казахстан» от 17.01.2004 года № 1284, гражданским служащим - в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» от 29 декабря 2007 года № 1400.

 7

Аудитом правильности установления фонда оплаты труда, должностных окладов, соблюдением утвержденного лимита штатной численности, порядка премирования, оказания материальной помощи, начислением заработной платы и установления надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет экономии средств, пособий по временной нетрудоспособности, нарушений не установлено.

Согласно приказа Комитете ветеринарного контроля и надзора МСХ РК и приказа Учреждения с 12 января 2015 года переданы 79 штатных единиц единиц в местные исполнительные органы. Согласно расчета и штатного расписания фонд оплаты труда 79 единиц за 2015 год составил 81195 тыс. тенге, который в соответствии с внесенными изменениями в план финансирования снят с Учреждения. Фактически в 2015 году числится 75 штатных единиц.

Выплаты надбавок к должностным окладам производятся в соответствии с Постановлением Правительства РК «Об утверждении правил премирования, оказания материальной помощи и установлении надбавок к должностным окладам работников органов Республики Казахстан за счет средств государственного бюджета» от 29 августа 2001 года № 1127 и положения, о премировании, оказании материальной помощи и других выплат государственных служащих Учреждения, утвержденное руководителем и согласованное с профсоюзным комитетом от 05.01.2015 года.

В соответствии с постановлением Правительства РК от 28.09.1999 года № 1464 «О мерах по совершенствованию порядка выплаты заработной платы, стипендии, пенсий, пособий и других денежных выплат за счет бюджетных средств, а также порядка выплаты заработной платы и других денежных выплат государственным предприятиям и акционерным обществам, контрольный пакет акций которых принадлежит государству» выплата заработной платы, пособий, командировочных и других денежных выплат работникам государственных учреждений производится через банки второго уровня на карт-счета работников, нарушений не установлено.

Исчисление средней заработной платы производится на основании постановления Правительства Республики Казахстан «Об утверждении Единых правил исчисления средней заработной платы» от 29 декабря 2007 года № 1394, выборочным контролем нарушений не установлено.

Аудиторской выборкой по работникам, с фиксированной заработной платой(должностной оклад) охвачен 100% работники аппарата управления и выборочно работники 3 районных инспекций за 3 месяца 2015 года (январь, июль, декабрь) по вопросам правильности определения стажа работников, присвоения работникам соответствующих категорий должностей, квалификационных разрядов (для оплаты труда технического персонала), правильности начисления и выплаты заработной платы, обоснованности установления различных доплат и надбавок за условия труда (где контроль подвергнуты на бумажных носителях приказы о зачислении, увольнении, перемещении сотрудников, о предоставлении отпуска, штатное расписание, табеля учета рабочего времени, листы временной нетрудоспособности, мемориальный ордер № 5, расчетно-платежные ведомости по начислению заработной платы, списки на перечисление заработной платы, выписки


8

Казначейства по проведенным платежам форма 5-15а) где расхождений не установлено.

Аудитом правильности расходования фонда заработной платы внештатных работников на оплату работ, оформления трудовых соглашений, правильности начисления и перечислений с заработной платы, а также различных выплат и доплат нарушений не установлено.

Аудиторской выборкой охвачены все работники, работающие на договорной основе, где нарушений не установлено.

В соответствии с п.181 Правил № 393 и с п.26 Плана счетов на счете 3246 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками по неиспользованным отпускам» (где учитывается сумма резерва (обязательства) по накапливаемым неиспользованным отпускам работников) по состоянию на 31 декабря 2015 года отражен резерв по неиспользованным отпускам работников в сумме 4243,1 тыс. тенге, что соответствует расчету по форме № 463 «Расчет резерва по неиспользованным отпускам» и лицевым карточкам работников. Начисление отпускных работникам за прошлые периоды осуществляется за счет резерва по неиспользованным отпускам, начисленного по состоянию на 31 декабря периода, предшествующего проверяемому;

Начисление резерва по неиспользованным отпускам текущего финансового года производится по тем обязательствам, выплаты которых производятся в отчетном финансовом году

Аудитом нарушений не установлено.

Приложение № 6

(Выборка заработной платы с начислениями и отчислениями административного персонала, работников на договорной основе по данным учета и данным аудита).

Таким образом, аудитом исходящего сальдо отчетного периода установлено, что финансовая отчетность в части дебиторской и кредиторской задолженности перед работниками, по расчетам с бюджетом и по другим обязательным и добровольным платежам, (на конец отчетного периода) отражена достоверно.

Аудит проведен в соответствии с вопросами утвержденной программой аудита.

2) Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность работников по подотчетным суммам

Аудитом проверки входящего сальдо – сравнительные данные и сравнительная финансовая отчетность не аудировались, так как аудит финансовой отчетности за 2014 год не проводился.

Аудитом правильности и своевременности признания операций и других событий в бухгалтерском учете установлено, в соответствии п.3, п.4 Учетной политики (Принципами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности являются начисление и непрерывность деятельности. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов операций по

 9

факту их совершения независимо от времени оплаты) и пп.26 п.3, п.34 Правил № 393 (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). Операции и события регистрируются в учетной документации и признаются в финансовых отчетах тех периодов, к которым они относятся) в мемориальном ордере № 8 «Накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами» форма 386 все операции отражены правильно по факту совершения.

Таким образом, входящее сальдо Бухгалтерского баланса на 01 января 2016 года по графе «На начало отчетного периода», исходящее сальдо на конец отчетного периода на 01.01.2016 года отражены правильно по бухгалтерскому балансу, то есть остатков не имеется.

Аудитом проверки движения подотчетных сумм

Списание и возмещение командировочных расходов производится в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан «Об утверждении Правил о служебных командировках в пределах Республики Казахстан работников государственных учреждений, содержащихся за счет средств государственного бюджета, а также депутатов Парламента Республики Казахстан» от 22.09.2000г. № 1428 (далее – Правила № 1428) на основании командировочных удостоверений, приказов о командировании, авансовых отчетов с приложением подтверждающих документов (квитанции, счета-фактуры, договора аренды и т.д.).

Наличие утвержденного списка лиц, имеющих право получать авансы на оперативные и административно-хозяйственные расходы имеется;

Выданные авансы по подотчетным лицам, используются по назначению, при отсутствии задолженности по предыдущим авансам;

Своевременностью оформления авансовых отчетов, а также возврата неиспользованных подотчетных сумм нарушений не установлено.

Возмещения командировочных расходов по найму помещения, стоимости проезда и других расходов производится правильно.

Установленные правила выдачи авансов, использование подотчетных сумм по назначению, своевременность оформления авансовых отчетов соблюдаются.

Аудиторской выборкой (100%) проведен анализ выданных и израсходованных денежных средств, выданных в подотчет за 2015 год в разрезе каждого работника по данным учета и данным аудита, где расхождений не установлено.

Таким образом, аудитом исходящего сальдо отчетного периода установлено, что финансовая отчетность в части краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженности по подотчетным суммам отражена достоверно. Остатка по данному счету не имеется.

Приложение № 7

(Выборка сумм и движения подотчетных сумм в разрезе работников по данным учета и аудита)..

Аманжол

Аманжол 10

Аудит проведен в соответствии с вопросами утвержденной программой аудита.

Аудит долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности

Проверкой установлено, что долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Аудит запасов

Аудитом проверки входящего сальдо – сравнительные данные и сравнительная финансовая отчетность не аудировались, так как аудит финансовой отчетности за 2014 год не проводился.

Аудитом достоверности числящихся запасов, на начало отчетного периода, а именно в части некорректного отнесения отдельных материальных ценностей к запасам, которые должны числиться как основные средства нарушений не установлено.

Аудит входящего сальдо отчетного периода в части запасов на 01.01.2015г. на сумму 9329 тыс. тенге соответствует данным отраженным по счетам бухгалтерского учета и показателям финансовой отчетности и не содержит искажения.

Аудит наличия и сохранности запасов

В целях проверки сохранности товарно-материальных ценностей и соблюдения Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423, на основании приказа Учреждения от проведена выборочная инвентаризация товарно-материальных ценностей. В ходе инвентаризации расхождений не установлено. Удельный вес подвергнутых инвентаризации запасов составил 43%. От общего объема запасов..

Проведенной инвентаризацией талонов ГСМ по состоянию на 14 ноября 2016 года расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

Приложение № 8
(Акт инвентаризации запасов)

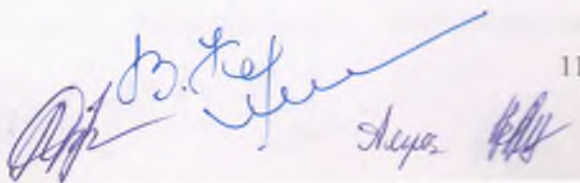
В соответствии с п.19 Правил № 393, с материально - ответственными лицами письменные договора о полной материальной ответственности заключены в установленном порядке.

Аудит движения запасов

При первоначальном признании запасов в бухгалтерском учете Учреждением соблюдаются требования правил № 393.

Учет запасов ведется на соответствующих субсчетах (1311-1319) по их предметной характеристике.

Запасы Учреждения отражены в бухгалтерском балансе на начало отчетного периода на сумму 9329 тыс. тенге, на конец отчетного периода в размере 10461,3 тыс. тенге.



За 2015 год поступление запасов составило 12689,4 тыс. тенге, списание 11557,1 тыс. тенге.

Аудитом правильности и своевременности признания операций и других событий в бухгалтерском учете установлено, что за отопительный сезон 2015-2016 года уголь и дрова списываются ежемесячно в соответствии с актами и установленными нормами.

Аудиторской выборкой проведена достоверность списания топлива за 2015 год, и отражение на счетах учета (Синтетического и аналитического) где установлено, что согласно выборки всего списано топлива на сумму 1140,8 тыс. тенге, в том числе дров на сумму 371 тыс. тенге, угля на сумму 769,8 тыс. тенге. Сличением данных списания согласно оборотной ведомости по счету 1315 и накопительной карточки по счету 1315 в разрезе районов и каждого месяца отопительного сезона расхождений не установлено.

Аналогично по фактам своевременности отражения списания ГСМ, нарушений не установлено.

Проведенным аудитом порядка списания бензина в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан «Об утверждении норм расхода топлива на содержание автотранспорта» от 11.08.2009г. № 1210 и согласно путевых листов за весь 2015 год по числящимся на балансе автотранспорту расхождений не установлено. Списание произведено в пределах норм.

Аудитом проведена проверка достоверности отражения показаний спидометров, указанных в путевых листах за 2015 год, где установлено, что по данным аудита общий пробег автомашин составил 508772 км, что соответствует данным указанным в путевых листах и ведомостям на списание ГСМ с подотчета водителей. Списание ГСМ производится строго в пределах выделенного лимита на ГСМ.

Для подтверждения данных показаний спидометра и установления пробега и списания ГСМ по состоянию на 31.12.2015 года с целью проведения анализа достоверности показаний спидометров при фактическом их снятии с показаниями, отраженными в путевых листах, проведено снятие показаний спидометров на всех автомашинах BA321214 и Ssang Yong Actuon на 29.11.2016 года, где установлено, что необоснованного списания пересписания ГСМ не установлено. Списание производится только в пределах выдачи ГСМ согласно доведенных норм Учреждением.

Списание запасов (канцелярских, хозяйственных товаров) по мере расходования согласно актов, приобретение и списание запасных частей производится согласно дефектной ведомости, актов диагностики машин, актов на установку комиссионно.

Аудитом движения и списания запасных частей за 2015 год установлено, что поступившие запасные части на сумму 445 тыс. тенге, установлены согласно актов на установку, дефектных ведомостей. Нарушений не установлено.

На балансе Учреждения числится 15 единиц автотранспорта, которые в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 24.02.2000 года №288 «Об упорядочении эксплуатации специальных

Заведующий *Директор* *Б.К. Сегин* *Н.С. Сегин*

транспортных средств для обслуживания государственных учреждений, финансируемых из республиканского бюджета (с изменениями и дополнениями) отнесены к специальным транспортным средствам.

Списания автомобильных шин производится в соответствии с установленными нормами пробега

Приложение №9

(РД-З-Т, РД-ИС-З, ведомость списания ГСМ по данным учета и аудита, списание топлива, накопительные карточки по счету 1315, акты списания запасных частей и договора, акты снятия показаний спидометров, ведомости движения по пробегу транспорта согласно показаний спидометров и выдачи ГСМ по данным учета и аудита).

Аудит исходящего сальдо отчетного периода

Таким образом, аудитом исходящего сальдо отчетного периода в части запасов установлено, что сальдо учета запасов на 31 декабря 2015 года отражено корректно.

Аудит основных средств

Аудит проверки входящего сальдо – сравнительные данные и сравнительная финансовая отчетность на 01.01.2015г не аудировались, так как аудит финансовой отчетности за 2014 год не проводился.

Аудитом наличия и сохранности основных средств на основании приказа Учреждения проведена инвентаризация основных средств на следующих объектах: в здании аппарата управления по адресу Парковая 57в, где установлено следующее:

Основной удельный вес по основным средствам приходится на счет 2350 «Транспортные средства», где остаток на 01.01.2015 года составляет 26675,8 тыс. тенге или 55% общего объема.

В ходе аудита проведена инвентаризация основных средств, числящиеся за аппаратом управления с удельным весом от общего объема – 28%. По данным аудита и учета расхождений не установлено.

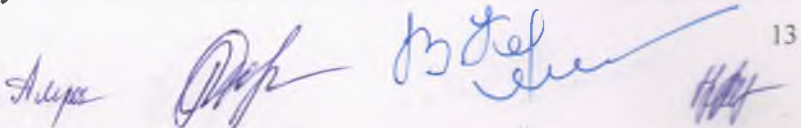
Приложение № 10

(Приказ на проведение инвентаризации, акты инвентаризации ОС).

Аудит проверки движения основных средств

За 2015 год поступление основных средств составило 2451,7 тыс. тенге, в том числе приобретено за счет финансирования на сумму 1415,3 тыс. тенге (кресло, ковер, телефон, диван, сейф, огнетушитель, стенд, наружный флаг, проектор, принтер, чайник электрический, диспенсеры напольные, зеркало).

Поступило за счет безвозмездного поступления от ГУ «Восточно-Казахстанская областная территориальная инспекция Комитета госинспекции в агропромышленном комплексе МСХ РК» согласно приказа Департамента государственного имущества и приватизации ВКО согласованное с МСХ РК компьютер в комплекте 4 единицы на сумму 879,4 тыс. тенге, накопленная амортизация на сумму 36,6 тыс. тенге, восстановлена по учету система пожарной сигнализации на сумму 157 тыс. тенге.



Аудитом своевременности оприходования данных средств нарушений не установлено.

Выбытие основных средств составило 7617,2 тыс. тенге, в том числе передано с баланса Учреждения местному исполнительному органу 134 наименований основных средств на сумму 5593,5 тыс. тенге, передан автотранспорт с баланса ГУ на баланс ГУ «Северо-Казахстанская областная территориальная Инспекция КГИ МСХ РК» на сумму 1687,7 тыс. тенге.

Порядок и процедуры передачи вышеуказанных средств соблюдены.

Реализовано через торги (аукцион) административное здание на пограничном посту Жанажол по стоимости 504 тыс. тенге-договор купли продажи №73 от 05.01.2015 года через ГУ «Северо-Казахстанский Департамент государственного имущества и приватизации МФ РК».

Списания основных средств за период аудита не установлено.

Учреждение собственного здания не имеет, здание в котором размещен аппарат Учреждения арендуется по нулевой арендной ставке и с возмещением коммунальных услуг, процедуры аренды соблюдены.

Фактическая занимаемая площадь соответствует нормативам площадей для размещения административных аппаратов государственных органов.

Расходование средств и списания материалов на строительство, реконструкцию, капитальный и текущий ремонт зданий и сооружений не установлено.

Аудитом произведенных затрат на содержание служебных помещений нарушений не установлено.

На основные средства заведены карточки учета.

Кредиторской и дебиторской задолженностей, по которым истекли сроки исковой давности не установлено.

Соккрытие дебиторской задолженности путем сальдирования ее с кредиторской задолженностью, переноса на другие счета баланса, необоснованных списаний не установлено

Приложение №11

(рабочие документы РД-ИС-ОС,РД-БССБУ,РД-ИССБУ,РД-П-ДА,РД-О-ДА,РД-ВП-ДА,РД-П-ДА,РД-В-ДА).

Аудит надежности и достоверности расчета амортизации основных средств.

Аудиторской проверкой надежности и достоверности расчета амортизации основных средств в соответствии с пр.122 «Годовые нормы износа по долгосрочным активам государственных учреждений» к приказу Министра финансов Республики Казахстан «О некоторых вопросах государственного регулирования системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственных учреждениях» от 24 февраля 2011 года № 95 нарушений не установлено.

Начисление амортизации производится своевременно, норма амортизации начисляется правильно по подгруппам основных средств,

В ходе аудита проведена проверка правильности применения норм амортизации ко всем подгруппам основных средств, а также правильность

Акт *Дир* *Б.Т.Еф* *Н.В.*

начисления амортизации по вновь прибывшим основным средствам, по переданным основным средствам, по безвозмездно полученным основным средствам, где установлено, что Учреждением вентиляторы в количестве 2 единиц на сумму 6,5 тыс. тенге оприходованы на счет 2360 «Машины и оборудование» по подгруппе прочее оборудование, с нормой амортизации 15%, тогда как следовало на счет 2370 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь», здание гаража по Тайыншинскому району числится на счете 2330 «Сооружения» на сумму 106,4 тыс. тенге, тогда как следовало учесть на счете 2321 «Нежилые здания», Данные нарушения не повлияли на финансовый результат, так как норма износа по данным счетам идентична.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно.

Начисление амортизации приобретенных основных средств производится с 1 числа месяца следующего за месяцем. На библиотечный фонд амортизация не начисляется. Начисление амортизации выбывших основных средств прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основного средства

Аудит исходящего сальдо отчетного периода.

Таким образом, аудитом сальдо отчетного периода в части основных средств установлено, что остатки отражены правильно и перенесены корректно.

Приложение № 12

(рабочий документ РД-А-ДА)

Аудит проведен в соответствии с утвержденной программой аудита.

Аудит цикла государственные закупки

План государственных закупок на 2015 год утвержден приказом №32 от 12 января 2016 года и своевременно размещен на портале государственных закупок.

В течение года план уточнялся 24 раза.

Предусмотрены проведение государственных закупок товаров, работ и услуг на сумму 23468.82 тыс.тенге, в том числе следующими способами:

-способом запроса ценовых предложений на сумму 12355,5 тыс.тенге.

-без применения норм Закона на сумму 11113, 3 тыс. тенге.

Фактический согласно уточненного плана государственных закупок проведено государственных закупок и заключено договоров на общую сумму 20674,8 тыс.тенге, в том числе:

-способом запроса ценовых предложений на сумму 10714,0 тыс.тенге.

-без применения норм Закона на сумму 9960,8 тыс.тенге.

Согласно итогов государственных закупок за 2015 год заключено 133 договоров.

Аудитом своевременности исполнения договорных обязательств проверены 30 договоров, где нарушений не установлено.

Выборочным аудитом фактов внесения изменений в условиях договора, на которых поставщик был определен победителем не установлено.

В связи с тем, что государственные закупки способом конкурса не проводились обеспечение исполнения договоров не предусмотрено.

Аудитор   15

Аудит проведен в соответствии с утвержденной программой аудита.

Аудит финансовой отчетности

В ходе аудита финансовой отчетности Учреждением предоставлена утвержденная учетная политика, форма ведения бухгалтерского учета мемориально ордерная, учет автоматизирован.

Аудитом полноты и правильности оформления первичных документов (содержание обязательных реквизитов), достоверности содержащихся в документах, сохранности записи в первичных документах нарушений не установлено.

Порядок регистрации мемориальных ордеров в книге "Журнал-главная", порядок Учета в книге "Журнал-главная", порядок записей аналитического учета в учетных регистрах (в книгах, карточках, накопительных ведомостях, и др.) ведется в соответствии с Правилами №393.

Аудитом проведена проверка тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число месяца, следующего за отчетным периодом, а также данных отчетов и баланса - данным синтетического и аналитического учета где расхождений не установлено.

Аудитом достоверности и надежности составления финансовой отчетности, раскрытие информации в пояснительной записке, сопоставлением данных таблиц пояснительной записки с данными финансовой отчетности расхождений не установлено.

По формам финансовой отчетности проведена перекрестная сверка на предмет правильности и соответствия сумм статей бухгалтерского баланса, отчета о результатах финансовой деятельности, отчета о движении денег на счетах государственного учреждения, отчета об изменениях чистых активов/капитала и содержания пояснительной записки к финансовой отчетности, где также расхождений не установлено.

Аудитом сальдо по счетам, корректности их отражения путем сопоставления данных регистров бухгалтерского учета и финансовой отчетности на начало и конец проверяемого периода нарушений не установлено.

Таким образом, аудитом установлено, что показатели финансовой отчетности достоверные.

(бухгалтерский баланс, формы №2,3,4, пояснительная записка, рабочий документ РД-ВС-ББ, РД-ФР, оборотно-сальдовые ведомости по основным средствам, запасам, амортизации, расчетам с поставщиками).

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно представляет во всех существенных аспектах финансовое положение по состоянию на 1 января 2016 года и финансовые результаты его деятельности, и движение денежных средств за год, закончившийся на 31 декабря 2015 года, в соответствии

А.И.И.   16

с Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393.

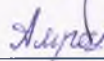
Орган внутреннего аудита: РГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по СКО»

Главный специалист .



А.М. Сандыбаева

Главный специалист



А.К. Амренова

И. о. главного специалиста



К.А. Хоровская

Объект аудита: ГУ «Северо-Казахстанская областная территориальная инспекция Комитета ветеринарного контроля и надзора МСХ РК»,

Ознакомлен:



Руководитель: В.И. Карабельников

(подпись, Ф.И.О., дата ознакомления
)