



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 №94

с.Новоишимское

31 июля 2019 года

КГУ «Аппарат акима района имени Габита Мусрепова Северо-Казахстанской области»

Мы, руководитель отдела РГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по СКО» (далее - *Департамент*) Омурзакова А.Г., главный специалист – государственный аудитор Некибаева Д.Т. провели аудит прилагаемой финансовой отчетности КГУ «Аппарат акима района имени Габита Мусрепова Северо-Казахстанской области» состоящий из Бухгалтерского баланса по состоянию на 1 января 2019 года, отчета о результатах финансовой деятельности, отчета о движении денежных средств по источникам финансирования за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отчета об изменениях в чистых активах/капитале и пояснительной записки за 2018 гг.

Ответственность руководства государственного органа (учреждения) за финансовую отчетность

Руководство КГУ «Аппарат акима района имени Габита Мусрепова Северо-Казахстанской области» (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 12.11.2015г № 392, Правилами проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19.03.2018г № 392, Общими стандартами государственного аудита и финансового контроля,

«Сөлтүстік Қазақстан облысы Ғабит Мүсірепов атындағы аудан әкімінің аппараты» коммуналдық мемлекеттік мекемесі	
Кіріс	4864
« 30 » 11 07 2019 ж.	

утвержденных Указом Президента Республики Казахстан от 11.01.2016г № 167, Процедурным стандартом «Аудит финансовой отчетности», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 24.04.2017г № 272.

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 аудиторского мнения.

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 №468 - приказ Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности» от 01.08.2017г № 468.

Правила №540 - Правила исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 04.12.2014г № 540;

Правила №423 - Правила проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22.08.2011г № 423;

Процедурные стандарты - Приказ Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении процедурного стандарта "Аудит финансовой отчетности» от 24.04.2017г № 272.

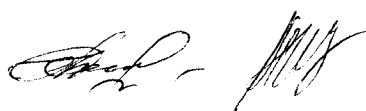
До настоящего аудита аудит финансовой отчетности не проводился.

В ходе аудита применен репрезентативный метод отбора элементов генеральной совокупности (с равной вероятностью быть отобранными в выборку), где использован систематический отбор бухгалтерских процедур.

Инвентаризация в соответствии с Правилами №423 по всем разделам бухгалтерского учета Учреждением проведена в конце 2018 года своевременно и в полном объеме.

Приложение №1

(приказ о проведении инвентаризации на 1 листе)



Аудит денежных средств и их эквивалентов.

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

На начало 2018 года проведена сверка данных бухгалтерского учета (книга Журнал-главная) с подтверждающими документами (выписки казначейства) и данными, отраженными в финансовой отчетности, где расхождений не установлено.

Сравнительным аудитом данных финансовой отчетности на начало 2018 года с данными финансовой отчетности на конец 2017 года расхождений не установлено.

Наличие кассовых операций и договора о полной материальной ответственности, соблюдение порядка и сроков проведения инвентаризации наличных денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности.

За аудируемый период операции с наличными денежными средствами не проводились.

Правильность и своевременность отражения денежных операций на счетах бухгалтерского учета; тождественность остатков денежных средств по данным бухгалтерского учета остаткам на счетах КСН согласно выпискам казначейства.

Операции с безналичными денежными средствами проводились по индивидуальному плану финансирования и на КСН временного размещения денег.

Аудитом правильности и своевременности отражения денежных операций на счетах бухгалтерского учета, тождественности остатков денежных средств по данным бухгалтерского учета остаткам на счетах КСН согласно выпискам казначейства, нарушений не установлено.

Правильность отражения исходящих остатков на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности; правильность отражения в финансовой отчетности операций с денежными средствами и их эквивалентами

Нарушений при отражении исходящих остатков в бухгалтерском учете (мемориальный ордер, книга Журнал Главная) и финансовой отчетности по денежным средствам не установлено.

Приложение №2
(выписки по КСН на 2 листах)

Аудит кредиторской и дебиторской задолженности по взаиморасчетам с поставщиками и подрядчиками

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

Аудитом проведена правильность переноса остатков счетов по книге Журнал-главная за декабрь 2017 года на январь 2018 года, нарушений не установлено – в связи с ведением электронного бухгалтерского учета перенос производится автоматически.

Сравнительным аудитом данных финансовой отчетности на начало 2018 года с данными финансовой отчетности на конец 2017 года расхождений не установлено.

Полнота и своевременность исполнения сторонами обязательств по договорам поставки материальных ценностей, оказание услуг, выполнения работ; правильность отражения операций в бухгалтерском учете; наличие актов сверок с дебиторами и кредиторами; тождественность фактических остатков дебиторской и кредиторской задолженностей; принимаемые меры по погашению дебиторской и кредиторской задолженности. Соблюдение порядка и сроков проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженностей.

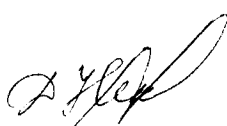
Аудитом полноты и своевременности исполнения сторонами обязательств по договорам поставки материальных ценностей, оказания услуг, выполнения работ проведена проверка мемориальных ордеров №6 «Накопительная ведомость по расчетам с организациями» форма 408 (далее – м/о № 6), счетов-фактур, накладных на отпуск товаров, актов оказанных услуг (выполненных работ), где установлено следующее.

Согласно п.3 и п.4 Учетной политики «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.32 Правил № 393 «Принцип начисления обеспечивается признанием результатов операций по факту их совершения независимо от времени оплаты».

Аудитом своевременности отражения операций на счетах учета в соответствии с методом начисления установлено, что операции проведены по бухгалтерскому учету не своевременно, что подтверждается данными мемориальных ордеров №6 «Накопительная ведомость по расчетам с организациями», по следующим счет-фактурам:

Филиал АО «Казпочта» Республиканская служба спец. связи с-ф от 31.01.2018г	отражена в ж.о №6 за февраль 2018г.	30,6
Филиал АО «Казахтелеком» с-ф от 31.01.2018г.	отражена в ж.о №6 за февраль 2018г.	192,8
ИП «Ертай - К» с-ф от 31.01.2018г.	отражена в ж.о №6 за февраль 2018г.	6,2
ИП «Ертай - К» с-ф от 28.02.2018г.	отражена в ж.о №6 за март 2018г.	6,8
ИП «Ертай - К» с-ф от 28.02.2018г.	отражена в ж.о №6 за март 2018г.	1,5
ИП «ARCHI» Бисимбаев А.А. с-ф от 28.03.2018г.	отражена в ж.о №6 за апрель 2018г.	45,0
ИП «ARCHI» Бисимбаев А.А. с-ф от 28.03.2018г.	отражена в ж.о №6 за апрель 2018г.	30,0
ИП «ARCHI» Бисимбаев А.А. с-ф от 28.03.2018г.	отражена в ж.о №6 за апрель 2018г.	45,0
ТОО «Енбек -2016» с-ф от 23.03.2018г.	отражена в ж.о №6 за апрель 2018г.	39,3
Филиал АО «Казахтелеком» с-ф от 31.03.2018г.	отражена в ж.о №6 за апрель 2018г.	172,9
ТОО «Жасыл Есіл» с-ф от 29.03.2018г.	отражена в ж.о №6 за апрель 2018г.	50,4
ИТОГО		620,5





Пункт № 1

В нарушение п.3 и п.4 Учетной политики и пп.26 п.3, п.32 Правил № 393 Учреждением несвоевременно, т.е. не по факту их совершения, отражена в бухгалтерском учете операция и события на сумму **620,5 тыс.тенге** (на финансовую отчетность не повлияло).

Приложения №3
(рабочий документ на 1 листе)

Аудитом правильности отражения операций в бухгалтерском учете указанных операций, нарушений не установлено.

Аудитом наличия актов сверок с дебиторами и кредиторами нарушений не установлено.

На 01.01.2019г. по данным бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 3210) сложилась кредиторская задолженность в сумме 0 тыс.тенге. Также аудитом установлено, что по счету 1280 «Прочая дебиторская задолженность» отражена задолженность в сумме 0 тыс.тенге.

В соответствии с п.2 Правил № 423 «Основными задачами инвентаризации являются: ... проверка полноты отражения в учете дебиторской и кредиторской задолженности» - аудитом установлено, что дебиторская и кредиторская задолженность отражена в полном объеме.

Приложение №4
(ОСВ по счету 1280,3210 на 2 листах)

Правильность и достоверность отражения исходящих остатков на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности

Нарушений при отражении исходящих остатков в бухгалтерском учете (мемориальный ордер, книга Журнал Главная) и финансовой отчетности по взаиморасчетам с поставщиками и подрядчиками не установлено.

Аудит кредиторской и дебиторской задолженности по взаиморасчетам с работниками по заработной плате

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

Аудитом проведена правильность переноса остатков счетов по книге Журнал-главная за декабрь 2017 года на январь 2018 года, нарушений не установлено – в связи с ведением электронного бухгалтерского учета перенос производится автоматически.

Сравнительным аудитом данных финансовой отчетности на начало 2018 года с данными финансовой отчетности на конец 2017 года расхождений не установлено.

Аудит движения (начисление и удержания) заработной платы работников (достоверность производимых начислений и выплат работникам по всем основаниям и отражения их в бухгалтерском учете, правильность оформления и отражения в учете расчетов с работниками по оплате труда, оценка состояния синтетического и аналитического учета)

Аудитом охвачены расчетно-платежной ведомости за 2018 год путем сличения с табелем учета рабочего времени, штатным расписанием, приказом по

основному личному составу; проведена сверка фактического перечисления заработной платы на карт-счета с ф.5-15А «Выписка по проведенным платежам на соответствующие счета получателей денег».

Аудитом установлено следующее.

В соответствии со ст.103 Трудового Кодекса РК «Заработная плата выплачивается работнику за фактически отработанное им время, учтенное в документах работодателя по учету рабочего времени», п.187 Правил № 393 «Основными документами для начисления заработной платы являются: приказы по государственному учреждению о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы, табели учета использования рабочего времени ...».

Пункт № 2

В нарушение ст. 103 Трудового Кодекса РК, п.187 Правил №393 Учреждением допущены факты оплаты заработной платы работнику за неотработанное им время, что также привело к переплате за 2018 год на общую сумму **89,2 тыс.тенге.**

Приложение №5

(расчет переплаты работникам на 1 листе)

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

Данное нарушение повлияло на финансовую отчетность (ф.2 Отчет о результатах финансовой деятельности).

Согласно Правилам №468 (п. 39 «Отчет о результатах финансовой деятельности» (форма ФО-2) представляет информацию о доходах, расходах и финансовом результате отчетного периода, ...; п. 41 «Строка 200 "Расходы, всего" показывает сумму строк 110, 130, 137, 140, 150 и 151». По строке 110 "Расходы государственного учреждения" показывается сумма строк 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122 и 123, по строке 111 "Оплата труда" (счета 7010 и 7030) показывается сумма расходов по оплате труда работников государственного учреждения, начисленному резерву по неиспользованным отпускам работников и другим расходам по оплате труда». Таким образом, в «Отчете о результатах финансовой деятельности» на 01.01.2019г в графе «Отчетный период» по строке 111 «Оплата труда» указана сумма 62 183,1 тыс.тенге, тогда как следовало указать сумму 62 093,9 тыс.тенге (62 183,1 – 89,2 сумма нарушений по заработной плате), расхождение в сумме **89,2 тыс.тенге.**

Приложение №6

(отчет о результатах финансовой деятельности на 1 листе)

Аудит кредиторской и дебиторской задолженности по взаиморасчетам с работниками по подотчетным суммам

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

Аудитом проведена правильность переноса остатков счетов по книге Журнал-главная за декабрь 2017 года на январь 2018 года, нарушений не установлено – в связи с ведением электронного бухгалтерского учета перенос производится автоматически.

Сравнительным аудитом данных финансовой отчетности на начало 2018 года с данными финансовой отчетности на конец 2017 года расхождений не установлено.

Аудит движения подотчетных сумм

Аудитом настоящего вопроса нарушений не установлено: правила выдачи авансов подотчетным лицам соблюдаются, подотчетные суммы используются по назначению, задолженность по предыдущим авансам отсутствует; авансовые отчеты оформляются своевременно; к авансовому отчету приложены подтверждающие документы; операции правильно отражены на счетах бухгалтерского учета.

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

Нарушений при отражении исходящих остатков в бухгалтерском учете (мемориальный ордер, книга Журнал Главная) и финансовой отчетности по взаиморасчетам с работниками по подотчетным суммам не установлено.

Приложение №7
(оборотно-сальдовая ведомость по счету 1261 на 1 листе)

Аудит долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность рассмотрена в разделе «аудит кредиторской и дебиторской задолженности по взаиморасчетам с поставщиками и подрядчиками».

Аудит запасов

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

Аудитом проведена правильность переноса остатков счетов по книге Журнал-главная за декабрь 2017 года на январь 2018 года, нарушений не установлено – в связи с ведением электронного бухгалтерского учета перенос производится автоматически.

Сравнительным аудитом данных финансовой отчетности на начало 2018 года с данными финансовой отчетности на конец 2017 года расхождений не установлено.

Соблюдение порядка и сроков проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей.

Аудиту предоставлены акты инвентаризации запасов, проведенной в конце 2018 года.

С материально-ответственными лицами заключены договоры о полной материальной ответственности.

В ходе аудита на основании приказа Учреждения от 27.06.2019г. № 120/1 проведена инвентаризация запасов, где нарушений не установлено.

Также в целях проверки соблюдения порядка сохранности материальных ценностей, в ходе аудита проведена инвентаризация талонов на бензин (п.24 Правил №423) и сверка фактического наличия с данными бухгалтерского учета, где расхождений не установлено.

Приложение №8



(приказ о проведении инвентаризации, акты инвентаризации на 3 листах)

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

Аудитом правильности первоначального признания, а также отражения в бухгалтерском учете операции по поступлению и выбытию запасов, нарушений не установлено, аудиту подвергнуты накладные, акты на списание материалов, путевые листы, карточки и оборотно-сальдовые ведомости по счету 1310 «Материалы».

Аудитом выбытия запасов также проведена сверка списания бензина с Нормами расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание автотранспорта, утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 11.08.2009г № 1210 (далее – *Нормы расходов ГСМ*), установлено следующее.

В соответствии с п.225 Правилами №393 «Путевой лист применяется для списания в расход горючих и смазочных материалов. Горючие и смазочные материалы списываются по фактическому расходу, но не выше норм, утвержденных для отдельных марок автомобилей».

Пункт № 3

В нарушение п.225 Правил №393 и Норм расходов ГСМ за 2018 год сверх утвержденных норм списан бензин в количестве 185,5 литров на сумму **30,2 тыс.тенге**.

Приложение №9
(анализ расходования бензина на 1 листе)

Отпуск и списание прочих запасов производится на основании актов списания материалов, утвержденных руководителем Учреждения, нарушений при отражении операций в бухгалтерском учете не установлено.

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

Данное нарушение повлияло на финансовую отчетность (ф.2 Отчет о результатах финансовой деятельности). Таким образом, в «Отчете о результатах финансовой деятельности» на 01.01.2019г. в графе «Отчетный период» по строке 114 «Расходы по запасам» указана сумма 21 013,3 тыс.тенге, тогда как следовало указать сумму 20 983,1 тыс.тенге (21 013,3 – 30,2 тыс.тенге сумма нарушений по заработной плате), расхождение в сумме **30,2 тыс.тенге**.

Аудит долгосрочных активов

(аудит основных средств, нематериальных активов, незавершенного строительства и капитальных вложений)

Подтверждение достоверности входящего сальдо.

Аудитом охвачена правильность переноса остатков счетов по книге Журнал-главная за декабрь 2017 года на январь 2018 года, нарушений не установлено.

Также аудитом проведена сверка остатков на 01.01.2018г по оборотно-сальдовым ведомостям по долгосрочным активам (основные средства, нематериальные активы, накопленная амортизация) с данными книги Журнал-главная за январь 2018 года, расхождений не установлено.

Сравнительным аудитом данных финансовой отчетности на начало 2018 года с данными финансовой отчетности на конец 2017 года, расхождений не установлено.

Проверка правильности отражения долгосрочных активов при первоначальном признании в бухгалтерском учете и финансовой отчетности; правильность документального оформления и отражения в учете операций по движению долгосрочных активов (поступление, первоначальное признание, последующая оценка, передача, списание). Проверка правильности начисленной амортизации и достоверности отражения ее в учете.

На балансе Учреждения числятся:

1) Основные средства на 01.01.2018г. – 20 102,0 тыс.тенге, на 01.01.2019г. – 27 832,8 тыс.тенге:

- автомобиль Toyota Land Cruiser (гос.номер 029 АК 15), автомобиль Skoda Octavia A5 (гос.номер 334 AR 15), автомобиль Kio Sorento (гос.номер 144 AP 15), автомобиль Volkswagen Passat (гос.номер 031 YT 15), компьютеры, системные блоки, принтеры, МФУ и др;

- за аудируемый период: поступило на 16 954,4 тыс.тенге, списано на 8 905,6 тыс.тенге.

За аудируемый период затраты на содержание здания Учреждением не производились.

Аудитом правильности отражения долгосрочных активов при первоначальном признании в бухгалтерском учете и финансовой отчетности; правильности документального оформления и отражения в учете операций по движению долгосрочных активов, где проверкой охвачены накладные, карточки и анализы счетов, установлено следующее.

Аудитом установлено, что по бухгалтерскому учету по счету 2322 «Жилые здания» числятся один жилой дом и две жилые квартиры, которые предоставлены в наем по договорам имущественного найма, заключенных между нанимателями и Учреждением:

- первоначальная стоимость 12 498,2 тыс.тенге;

- накопленная амортизация по 31.12.2018г. в сумме 1 663,7 тыс.тенге (1 645,3 тыс.тенге накопленная амортизация + 18,4 тыс.тенге недоначисленная амортизация согласно актам приемки-передачи от 30.10.2018г. за ноябрь, декабрь 2018 года).

Аудитом установлено, что согласно постановление №334 от 30.10.2018 г. и на основании акта приемки-передачи квартиры от 30.10.2018г. Учреждению передана на баланс трехкомнатная квартира на сумму 5533,7 тыс.тенге, при этом установлено, что данная трехкомнатная жилая квартира оприходована несвоевременно (в декабре, тогда как следовало в октябре) в состав основных средств и соответственно в соответствии с п.259 Правил №393 не начислена амортизация за ноябрь, декабрь 2018 года в сумме 18,4 тыс.тенге.

Пункт № 4

В нарушение п.243 Правил №393 трехкомнатная жилая квартира стоимостью **5533,7 тыс.тенге** несвоевременно (в декабре, тогда как следовало в октябре) отражена в регистрах учета поступления (см. акт приема-передачи квартиры от

Пункт № 5

В нарушение п.259 Правил №393 по трехкомнатной жилой квартире не начислена амортизация за ноябрь, декабрь 2018 года в сумме **18,4 тыс. тенге.**

При этом, согласно п.18 Плана счетов:

- «счет 2510 "Инвестиционная недвижимость", предназначен для учета инвестиционной недвижимости в виде земли и здания (либо части здания, либо части земли и здания), находящихся во владении собственника или в распоряжении арендатора по договору аренды, с целью получения арендных платежей и/или прироста стоимости капитала»;

- «счет 2521 "Накопленная амортизация инвестиционной недвижимости", где учитывается накопленная амортизация инвестиционной недвижимости».

Также, согласно Правил №393:

- п.292 «Инвестиционной недвижимостью является недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору финансовой аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого»;

- п.301 «Принятые в эксплуатацию возведенные здания или сооружения, или здания и сооружения после реконструкции, отвечающие критериям признания инвестиционной недвижимости, а также при переводе из категории «Основные средства» в «Инвестиционную недвижимость» осуществляется проводка: дебет счета 2510 «Инвестиционная недвижимость» и кредит субсчета 2411 «Незавершенное строительство» или субсчета счета 2320 «Здания», счета 2330 «Сооружения»»;

- п.308 «Перевод в категорию инвестиционной недвижимости или исключение из нее проводится тогда, когда меняется назначение использования актива... завершением использования недвижимости собственником - при переводе из категории основных средств, в категорию инвестиционной недвижимости; или завершением строительства или реконструкции недвижимости - при переводе из категории недвижимости, находящейся в процессе строительства или реконструкции (раздел "Порядок учета основных средств" настоящих Правил) в категорию инвестиционной недвижимости».

Пункт № 6

В нарушение п.18 Плана счетов, п.292, 301 и 308 Правил №393 жилые здания, переданные в наем, по бухгалтерскому учету числятся:

- на счете 2322 «Жилые здания» по первоначальной стоимости **12 498,2 тыс.тенге**, тогда как следовало по счету 2510 «Инвестиционная недвижимость»;

- на счете 2391 «Накопленная амортизация основных средств» **1 663,7 тыс.тенге**, тогда как следовало по счету 2521 «Накопленная амортизация инвестиционной недвижимости».

В ходе аудита указанные суммы согласно бухгалтерской справке отражены согласно п.301 Правил №393.

2) Нематериальные активы на 01.01.2018г. – 255,2 тыс.тенге, на 01.01.2019г. – 200,6 тыс.тенге;

- за аудируемый период: поступило на 110,4 тыс.тенге, списано на 218,5 тыс.тенге.

Аудитом правильности документального оформления и отражения в учете операций по движению долгосрочных активов нарушений не установлено.

Соблюдение порядка и сроков проведения инвентаризации активов.

Аудитом соблюдения сроков проведения инвентаризации долгосрочных активов нарушений не установлено (см.приложение №1)

В ходе аудита проведена инвентаризация основных средств.

Приложение №12

(акты инвентаризации на 2 листах)

Аудит затрат, понесенных на ремонт и обслуживание основных средств (объем выполненных работ по ремонту (капитальный, текущий) долгосрочных активов и правильность отражения соответствующих расходов в учете).

За аудируемый период затраты, понесенные на ремонт и обслуживание основных средств отсутствуют.

Правильность отражения исходящих остатков на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности; подтверждение достоверности исходящего сальдо.

Указанные нарушения повлияли на правильность отражения исходящих остатков на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности.

По бухгалтерскому учету:

- по первоначальной стоимости по счетам 2321 по 2383 в сумме 62 341,7 тыс.тенге;

- по накопленной амортизации счет 2391 в сумме 45 361,8 тыс.тенге;

- итого балансовая стоимость в сумме **16 979,9 тыс.тенге.**

По финансовой отчетности:

Пункт № 7

В нарушение п.27 Правил №468 (по строке 114 "Основные средства" (счета 2310, 2320, 2330, 2340, 2350, 2360, 2370, 2380, 2390) показываются земля, здания, сооружения, передаточные устройства, транспортные средства, машины и оборудования и прочие основные средства по балансовой стоимости (первоначальная стоимость за минусом накопленной амортизации и резерва на обесценение основных средств) в Бухгалтерском балансе на 01.01.2019г гр. «На конец отчетного периода» стр.114 «Основные средства» указана сумма 27 832,8 тыс.тенге, тогда как аудитом подтверждена сумма 16 979,9 тыс.тенге, расхождение в сумме **10 852,9 тыс.тенге.**

(см.Бухгалтерский баланс с исправлениями в разделе «Аудит чистых активов, капитала»)

Аудит прочих активов и обязательств

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



Аудитом проведена правильность переноса остатков счетов по книге Журнал-главная за декабрь 2017 года на январь 2018 года, нарушений не установлено – в связи с ведением электронного бухгалтерского учета перенос производится автоматически.

Сравнительным аудитом данных финансовой отчетности на начало 2018 года с данными финансовой отчетности на конец 2017 года расхождений не установлено.

Правильность отражения прочих активов и обязательств при первоначальном признании в бухгалтерском учете и финансовой отчетности; достоверность остатков, отраженных на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности.

Аудитом установлено следующее.

По счету 1420 «Расходы будущих периодов» на 31.12.2018г. сложилось сальдо в сумме 193,7 тыс.тенге (отражено в финансовой отчетности). Аудитом правильности отражения прочих активов и обязательств при первоначальном признании в бухгалтерском учете и финансовой отчетности; достоверность остатков, отраженных на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности нарушений не установлено.

Приложение №13
(оборотно-сальдовая ведомость по счету 1420 на 1 листе)

Аудит аренды

За аудируемый период затраты, понесенные на аренду отсутствуют.

Аудит чистых активов/капитала

Достоверность входящего и исходящего сальдо; правильность учета операций на счетах чистых активов/капитала; правильность закрытия счетов доходов и расходов в конце отчетного периода; правильность отражения финансового результата отчетного периода и соответствие данных бухгалтерского учета с данными финансовой отчетности; правильность начисления и отражения в учете резервов (обесценения, по сомнительным долгам, по неиспользованным отпускам).

Аудитом проведена правильность переноса остатков счетов по книге Журнал-главная за декабрь 2017 года на январь 2018 года, нарушений не установлено.

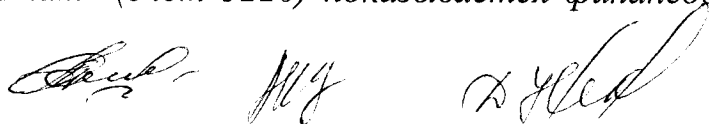
Сравнительным аудитом данных финансовой отчетности на начало 2018 года с данными финансовой отчетности на конец 2017 года расхождений не установлено.

Резервы на обесценение не начислялись.

Согласно п.40 Правил №393 «Взаимосвязь между элементами финансовой отчетности означает, что статья, отвечающая определению и критериям признания для конкретного элемента, например, актива, автоматически требует признания другого элемента, например, дохода или обязательства».

Пункт № 8

В нарушение п.35 Правил №468 (По строке 412 "Накопленный финансовый результат" (счет 5220) показывается финансовый результат государственного



учреждения с нарастающим итогом, включая отчетный год) в Бухгалтерском балансе на 01.01.2019г в графе «На конец отчетного периода» по строке 412 «Накопленный финансовый результат» указана сумма 35 374,9 тыс.тенге, тогда как следовало указать сумму 35 356,5 тыс.тенге, расхождение **(-18,4) тыс.тенге** (18,4 недоначисленная амортизация).

Приложение №14

(бухгалтерский баланс с исправлениями по результатам аудита на 01.01.2019г на 6 листах)

Таким образом, вопросы, предусмотренные программой аудита, охвачены в полном объеме.

Завершение аудита финансовой отчетности:

Своевременность составления финансового отчета; обобщение и оценка результатов аудита на основании информации, полученной от объекта аудита; анализ ошибок, выявленных в ходе проведения аудита и их влияние на достоверность финансовой отчетности за проверяемый период.

В соответствии с п.9 Правил №468 «государственные учреждения представляют финансовую отчетность в сроки, установленные администраторами бюджетных программ и доведенные ими до государственных учреждений до даты представления финансовой отчетности. Финансовая отчетность представляется на бумажном носителе в сброшюрованном виде с пронумерованными страницами и оглавлением и в электронном виде в полном объеме форм. Датой представления финансовой отчетности для государственного учреждения считается день фактической передачи ее по принадлежности».

Срок сдачи финансовой отчетности установлен администратором 12.01.2019г – фактически предоставлена 12.01.2019г.

Приложение №15

(финансовая отчетность за 2018г, ф.4-20, график на 24 листах)

Итого сумма искажения финансовой отчетности по валюте баланса составляет **18,4 тыс.тенге**, что ниже общего порога существенности, определенного в сумме 551,7 тыс.тенге:

1) В части «Активы» в сумме 18,4 тыс.тенге.

В то же время отдельно по статьям баланса следует:

- по строке 20 «Запасы» искажение в сумме 0 тыс.тенге, что не превышает порог существенности, определенный для данной статьи в размере 128,3 тыс.тенге;

- по строке 22 «Прочие краткосрочные активы» искажение в сумме 0 тыс.тенге, что не превышает порог существенности, определенный для данной статьи в размере 2,9 тыс.тенге;

- по строке 114 «Основные средства» искажения в сумме 10852,9 тыс.тенге, что превышает порог существенности, определенный для данной статьи в размере 417,5 тыс.тенге;

- по строке 116 «Инвестиционная недвижимость» искажения в сумме 10 834,5 тыс.тенге, что превышает порог существенности, определенный для данной статьи в размере 0 тыс.тенге;

- по строке 118 «Нематериальные активы» искажения в сумме 0 тыс.тенге, что не превышает порог существенности, определенный для данной статьи в размере 3,0 тыс.тенге;

2) В части «Обязательства, чистые активы/капитал» в сумме 18,4 тыс.тенге.

В то же время отдельно по статьям баланса следует:

- по строке 218 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами» искажение в сумме 0 тыс.тенге, что не превышает порог существенности, определенный для данной статьи в размере 21,0 тыс.тенге;

- по строке 412 «Накопленный финансовый результат» искажение в сумме 18,4 тыс.тенге, что не превышает порог существенности, определенный для данной статьи в размере 530,6 тыс.тенге.

Таким образом, аудитом установлено, что при составлении финансовой отчетности за 2018 год Учреждением не соблюдены требования, регламентированные:

- статьей 5 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28.02.2007г. № 234 (*Основными качественными характеристиками финансовой отчетности являются ... надежность*);

- пунктом 3 Правил № 468 (*при составлении финансовой отчетности соблюдаются следующие требования: полнота и достоверность отражений за отчетный период всех операций; правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам*).

За нарушения, повлиявшие на искажение финансовой отчетности за 2018 год, предусмотрена административная ответственность в соответствии со статьей 238 п.1 пп.2 КоАП РК (*неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение физическими и должностными лицами обязанностей, предусмотренных законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, совершенное в виде: составления искаженной финансовой отчетности, сокрытия данных, подлежащих отражению в бухгалтерском учете, а равно уничтожения бухгалтерской документации, не причинивших крупного ущерба*). Однако, согласно п.2 Примечаний к ст.238 КоАП следует «*Искажением финансовой отчетности для целей настоящей статьи признается искажение на сумму более двадцати месячных расчетных показателей*» (для 2018 года 20МРП = 48,1 тыс.тенге)

Мнение

При проведении, аудита финансовой отчетности были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, подтверждающие, что искажения в совокупности являются существенными, но не повсеместными.

По нашему мнению, за исключением влияния аспектов, описанных в параграфе, представляющем основание для выражения мнения с оговорками, финансовая отчетность достоверно представляет во всех существенных аспектах финансовое положение КГУ «Аппарат акима района имени Габита Мусрепова Северо-Казахстанской области» по состоянию на 1 января 2019 года и финансовые результаты его деятельности, движение денежных средств за год, закончившийся



на 31 декабря 2018 года, в соответствии с приказом Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности» от 01.08.2017г № 468.

В ходе аудита приняты меры: в ходе аудита составлена бухгалтерская справка, в бюджет возмещено 119,4 тыс.тенге (квитанции от 31.07.2019г.).

Приложение №16
(бухгалтерская справка, квитанция на 3 листах)

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах.

Приложения на ____ листах: (приложения к процедурным стандартам, финансовая отчетность за 2018, сводный отчет по расходам по 31.12.2018г. (форма №4-20) и т.д.).

Орган внутреннего аудита: РГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по Северо-Казахстанской области»

Руководитель отдела



Омурзакова А.Г.

Главный специалист –
государственный аудитор

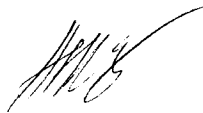


Некибаева Д.Т.

Объект аудита: КГУ «Аппарат акима района имени Габита Мусрепова Северо-Казахстанской области»

Ознакомлен:

И.о. руководителя



Аманжолов Е.К.
«30» июля 2019 года

Отметка о наличии возражений:

нет. 