



040008, Алматы облысы, Талдықорған қаласы,
Шевченко көшесі, 168, тел.: 8(7282) 32-47-66, факс:
8(7282)324763, e-mail: fink.almobl@minfin.gov.kz

040008, Алматинская область, г. Талдықорған, ул.
Шевченко, 168, тел.: 8(7282)32-47-66, факс:
8(7282)324763, e-mail: fink.almobl@minfin.gov.kz

**Аудиторский отчет по финансовой отчетности
ГУ «Отдел финансов Коксуского района» за 2018 год**

п. Балпык би

Алматинская область

№158

26 апреля 2019 года

Мы, главный специалист-государственный аудитор отдела аудита соответствия №1 РГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по Алматинской области» Комитета внутреннего государственного аудита Министерства финансов Республики Казахстан (далее - Департамент) Молдабеков Б.О. и главный специалист-государственный аудитор отдела аудита финансовой отчетности Департамента Шарипов К.К. в соответствии с перечнем объектов государственного аудита на 2019 год и на основании поручения на проведение внутреннего государственного аудита от 5 апреля 2019 года №158 провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ГУ «Отдел финансов Коксуского района» (далее - Учреждение) за 2018 год, состоящей из бухгалтерского баланса (форма ФО-1) Учреждения по состоянию на 01 января 2018 года (далее - Бухгалтерский баланс), отчета о результатах финансовой деятельности за период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года (форма ФО-2) (далее - Отчет о результатах финансовой деятельности), отчета о движении денежных средств Учреждения по источникам финансирования (прямой метод) за период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года (форма ФО-3) (далее - Отчет о движении денежных средств) и отчета об изменениях чистых активов/капитала Учреждения за период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года (форма ФО-4), пояснительная записка к финансовой отчетности Учреждения на 01 января 2019 года (форма ФО-5).

Ответственность руководства государственного органа (учреждения) за финансовую отчетность.

Руководство Учреждения 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 аудитора

Ответственность аудитора заключается в выражении мнения о финансовой отчетности Учреждения за отчетный период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года на основе проведенного аудита.

Аудит проведен в соответствии с Законом Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года №392-V ЗРК «О государственном аудите и финансовом контроле» и Правилами проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года №392, 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.

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

Мнение с оговорками

По нашему мнению, финансовая отчетность ГУ «Отдел финансов Коксуского района» достоверно представляет во всех существенных аспектах (или дает справедливый и достоверный взгляд на) финансовое положение Учреждения по состоянию на 1 января 2019 года и финансовые результаты его деятельности, и движение денежных средств за год, закончившийся на 31 декабря 2018 года, в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 (с изменениями и дополнениями).

Сокращения по тексту:

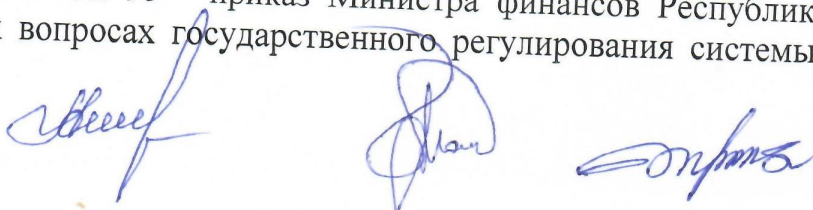
Правила № 393 – приказ Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» от 03.08.2010г №393;

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 1 августа 2017 года № 468;

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;

Приказ ЕБК - приказ Министра финансов Республики Казахстан «Некоторые вопросы Единой бюджетной классификации Республики Казахстан» от 18 сентября 2014 года № 403;

Альбом БД - приказ и.о. Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений» от 2 августа 2011 года № 390;

Правила проведения инвентаризации - приказ Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях» от 22 августа 2011 года № 423.

Основание для выражения мнения с оговорками.

Аудит денежных средств и их эквивалентов.

Аудитом проверки входящего сальдо – сравнительные данные и сравнительная финансовая отчетность не аудировались так как аудит финансовой отчетности за 2017 год не проводился.

Согласно движению денежных средств по данным аудита установлено:

- Учреждением открыты счета по KSN временного размещения денег физических и юридических лиц ИИК: KZ760705034521258006;

- остаток по KSN временному размещению денег физических и юридических лиц на начало отчетного периода остаток не числится, согласно формы 5-34А «Отчет о состоянии КСН соответствующего бюджета» за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года, обороты за отчетный период составили по дебету 290,25 тыс.тенге, по кредиту 290,25 тыс.тенге, остаток на конец отчетного периода не числится.

Операций Учреждением по KSN временного размещения денег физических и юридических лиц проводятся безналичным перечислением.

Аудитом наличия кассовых операций и договора о полной материальной ответственности.

Проведенным аудитом установлено, что банковские и расчетные операции ведутся по безналичному расчету. Кассовые операций отсутствуют. Поступление и перечисление денежных средств по расчетному счету подтверждены выписками банка. Данные первичных документов и их итоги совпадают с данными, по бухгалтерскому учету занесенными в мемориальный ордер 2 «Накопительная ведомость по движению средств на кодах государственных учреждений» (далее - МО №2) и книги «Журнал-главная» форма 381 Альбома БД. Расхождений не установлено.

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

Так, поступление денежных средств согласно отчета о движении денежных средств Учреждения (Форма ФО-3) составило 167 783 250 тенге, в

том числе из бюджета 167 493 000 тенге, что подтверждается данными формы 4-20, и по деньгам временного размещения 290 250 тенге, что соответствует выпискам формы 5-34А «Отчет об остатках на КСН временного размещения денег».

По данным аудита по поступлениям расходения бюджетных средств не установлено.

Аудитом тождественности остатков денежных средств по состоянию на 31.12.2018 года установлено что, не освоение денежных средств по бюджетному финансированию составило 7 447,39 тенге, в том числе по программе:

- 001-000 «Услуги по реализации государственной политики....» на сумму 5 479,09 тенге;

- 008-000 «Погашение долга местного исполнительного органа перед вышестоящим бюджетом» на сумму 979 тенге;

- 010-000 «Приватизация управление коммунальным имуществом» на сумму 37,5 тенге;

- 013-000 «Обслуживания долга местных исполнительных органов» на сумму 571 тенге;

- 018-000 «Капитальные расходы государственного органа» на сумму 380,80 тенге;

Возвращено в бюджет по проводке:

- Д-т 6090 К-т 1091, 1093 и Д-т 5210 К-т 6090 – 7 447,39 тенге;

Аудит наличия бланков строгой отчетности.

По состоянию на 31.12.2018 года составляет 592 штук на сумму 14 340 тенге.

По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не установлено.

При этом, в соответствии с подпунктом 10) пункта 4 Правил проведения инвентаризации государственные учреждения проводят инвентаризацию денег, денежных документов, ценностей и бланков строгой отчетности - в сроки, установленные руководителем государственного учреждения, но не реже одного раза в квартал.

Пункт 1. Однако, в нарушение подпункта 10) пункта 4 Правил проведения инвентаризации, инвентаризация бланков строгой отчетности проводилась лишь один раз в год по состоянию на 31.12.2018 года на сумму 14 340 тенге.

Таким образом, аудитом исходящего сальдо отчетного периода установлено, что финансовая отчетность в части денежных средств и их эквивалентов отражена достоверно.

Результаты работы аудита оформлены рабочим документом «РД – Денежные средства и их эквиваленты – выводы (РД-ДС-Выводы)» по форме согласно приложению 14 к настоящему Стандарту.

Аудит кредиторской и дебиторской задолженности

Аудит входящего сальдо по счетам кредиторской задолженности – сравнительные данные и сравнительная финансовая отчетность не аудировались, так как аудит финансовой отчетности за 2017 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 нарушения не установлены.

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.

Аудитом наличия кредиторской и дебиторской задолженности сформирована оборотно-сальдовая ведомость по взаиморасчетам с поставщиками на 31 декабря 2018 года.

Аудитом наличия кредиторской и дебиторской задолженности сформирована оборотно-сальдовая ведомость по взаиморасчетам с поставщиками на 31 декабря 2018 года.

Также Учреждением на «Требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов)» от 08.04.2018 года №158/1 предоставлены акты сверок на 31.12.2018 год, где сверкой данных бухгалтерского учета с актами сверок, полученными от кредиторов, расхождений не установлено.

(Результаты сверки оформлены рабочим документом «Наличие дебиторской и кредиторской задолженности по взаиморасчетам с поставщиками и подрядчиками (РД-Н-ДиКЗ)» с приложенными актами сверок, всего на 3-х листах.).

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 2017 год не проводился.

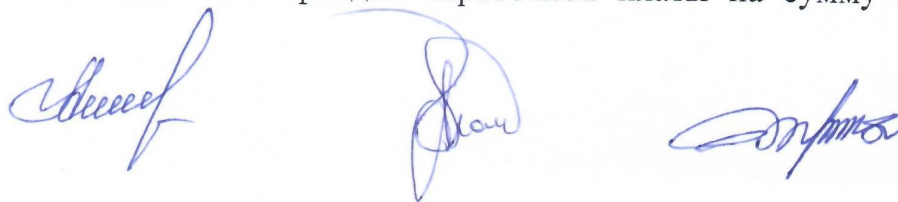
Согласно данным бухгалтерского баланса на 01.01.2019 года по статьям баланса:

- Краткосрочная дебиторская задолженность по бюджетным выплатам, по расчетам с бюджетом, по ведомственным расчетам, работников, по расчетам с бюджетом по налоговым и неналоговым поступлениям – не числятся;

- Краткосрочная кредиторская задолженность по бюджетным выплатам, по платежам в бюджет, по расчетам с бюджетом, по ведомственным расчетам, перед работниками – не числятся.

Штатное расписание Учреждения на 2018 год утверждено с ежемесячным фондом заработной платы на сумму 501 356 тенге.

Также, утвержден тарификационный список внештатных работников Учреждения с ежемесячным фондом заработной платы на сумму 38 155,00 тенге.



Правильностью 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.

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, нарушений не установлено.

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.

Проведенной проверкой 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 контролю 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 Казначейства по проведенным платежам форма 5-15а, 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 2018 года отражен резерв по неиспользованным отпускам работников в сумме 275,3 тыс.тенге.

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 2017 год не проводился.

Входящее сальдо Бухгалтерского баланса на 01 января 2018 года по графе «На начало отчетного периода»:

- по строке 218 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками» - не числится.

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.).

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

Операции и события регистрируются в учетной документации и признаются в финансовых отчетах тех периодов, к которым они относятся несвоевременно по факту оплаты отражены в бухгалтерском учете операции и события: в мемориальном ордере № 8 «Накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами» форма 386.

В результате чего, согласно данным книги «Журнал-главная» форма 308, по состоянию на 01.01.2019 года не числится.

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

Результаты работы аудита оформлены рабочим документом «РД – Дебиторская и кредиторская задолженность – выводы (РД-ДЗКЗ-выводы)» по форме согласно приложению 38 к настоящему Стандарту.

Аудит проведен в соответствии с вопросами утвержденной программой аудита.

Аудит запасов

Аудитом проверки входящего сальдо – сравнительные данные и сравнительная финансовая отчетность не аудировались, так как аудит финансовой отчетности за 2017 год не проводился.

Оценка себестоимости запасов осуществляется методом ФИФО.

Запасы при первоначальном признании отражаются по их фактической себестоимости, которая включает все затраты на приобретение, переработку и

прочие затраты, понесенные для того, чтобы привести запасы к их настоящему местоположению и состоянию.

После списания запасов на производственные нужды, продажи, обмена или передачи запасов сумма, по которой они учитывались, признается в качестве расхода в том периоде, в котором признается соответствующий доход. Если связанный с этим доход отсутствует, расход признается тогда, когда товары переданы или услуги оказаны.

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

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 09.04.2019г. №12 б-н/к проведена выборочная инвентаризация товарно-материальных ценностей.

В ходе инвентаризации запасов недостачи и излишки не установлены.

Проведенной инвентаризацией талонов ГСМ по состоянию на 01 апреля 2019 года расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

(Акт инвентаризации запасов, на 3-х листах)

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 по их предметной характеристике.

Обороты учет запасов Учреждения за аудлируемый период подтверждены следующими показателями:

№ п/п	№ счета/суб счета	сальдо на 01.01.2018г		Оборот за период		Сальдо на 31.12.2018г	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	1315			490480,0	456091,49	34388,51	
2	1316	32518,0		92975,0	55695,0	69798,0	
3	1319	58040,21		38740,0	23500,0	73280,21	
Итого		90558,21	0,00	622195,0	535286,5	177466,7	0,00

Тем самым, запасы Учреждения отражены в бухгалтерском балансе следующим образом:

- на начало отчетного периода в размере 90 558,21 тенге;
- на конец отчетного периода в размере 177 466,72 тенге.

В ходе аудита движения запасов, проведена проверка мемориальных ордеров №13 «Накопительная ведомость по расходу материалов» форма 396 Альбома (далее – МО №13), акт списания, заборная карта, раздаточная ведомость, путевые листы, где нарушения не установлены.

Таким образом, Учреждением операции и события в бухгалтерском учете отражены своевременно.

Согласно пп.43 п.3 Правил №393 (основные средства - материальные объекты, которые: удерживаются для использования в производстве или поставке товаров, или оказании услуг, для сдачи в аренду другим лицам или для административных целей; как ожидается, будут использованы в течение более одного года), данные активы относятся к основным средствам.

Пункт 2. Проверкой установлено, что Учреждением в нарушение пп.43 п.3 Правил №393 по субсчету 1319 «Прочие материалы» учитываются материальные объекты, такие как: огнетушитель, ресивер, флагшток, металлический шкаф, всего на сумму 29 200,21 тенге, которые подлежат отражению по субсчету 2370 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь».

При этом следует отметить, что указанные основные средства поступили в период с 1990 года по 2007 год, то есть более 10 лет, и по состоянию на 01.01.2018г. на их стоимость фактически должна была быть начислена амортизация в размере 100%.

Таким образом, сумму субсчета 1319 «Прочие материалы» на 01.01.2018г. и на 01.01.2019г. следует уменьшить на **29 200,21 тенге** за счет амортизации, которую следовало начислять до 01.01.2018г.

Приложение № _____

(Выписка из оборотно-сальдовой ведомости по счету 1319 за 2018 год на 2 листах).

Таким образом, аудитом входящего сальдо отчетного периода в части запасов установлено, что сальдо учета запасов на 01.01.2018г. некорректно отражено по счетам бухгалтерского учета и показателям финансовой отчетности и содержит искажения.

1) По счетам бухгалтерского учета:

- по субсчету 1319 «Прочие материалы» по состоянию на 01.01.2018г. указана сумма 58 040,21 тенге, тогда как следовало указать 28 840 тыс.тенге, отклонение 29 200,21 тенге (основные средства, учтенных на запасах) в соответствии с п.10 Плана счетов;

2) В бухгалтерском балансе на 01.01.2018г. по графе «На начало отчетного периода»:

- по строке 020 «Запасы» указана сумма 90 558,21 тенге, тогда как следовало указать 61 358 тенге, в соответствии с п.24 Правил № 468.

Аудит исходящего сальдо отчетного периода

Таким образом, аудитом исходящего сальдо отчетного периода в части запасов установлено, что сальдо учета запасов на 01.01.2019г. некорректно отражено по счетам бухгалтерского учета и показателям финансовой отчетности.

1) По счетам бухгалтерского учета:

- по субсчету 1319 «Прочие материалы» по состоянию на 01.01.2019г. указана сумма 73 280,21 тенге, тогда как следовало указать 44 080 тенге,

отклонение 29 200,21 тенге (основные средства, учтенные на запасах) в соответствии с п.10 Плана счетов;

В бухгалтерском балансе на 01.01.2019г. по графе «На конец отчетного периода»:

- по строке 020 «Запасы» указана сумма 177 466,72 тенге, тогда как следовало указать 148 266,51 тенге, в соответствии с п.24 Правил № 468.

Результаты работы государственного аудитора оформляются рабочим документом «РД – Свод ошибок запасов (РД-ОЗ)» по форме согласно приложению 32 к настоящему Стандарту.

Аудит долгосрочных активов.

Аудит проверки входящего сальдо долгосрочных и нематериальных активов – сравнительные данные и сравнительная финансовая отчетность на 01.01.2018г не аудировались, так как аудит финансовой отчетности за 2017 год не проводился.

Аудитом соблюдение порядка и сроков проведения инвентаризации долгосрочных и нематериальных активов.

Ежегодно учреждением в целях проверки сохранности долгосрочных активов и соблюдения Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423, своевременно проводится инвентаризация долгосрочных активов, где нарушения не установлено.

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

На основании приказа Учреждения от 09.04.2019г. №12 б-н/к проведена выборочная инвентаризация основных средств. В ходе инвентаризации долгосрочных активов расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено.

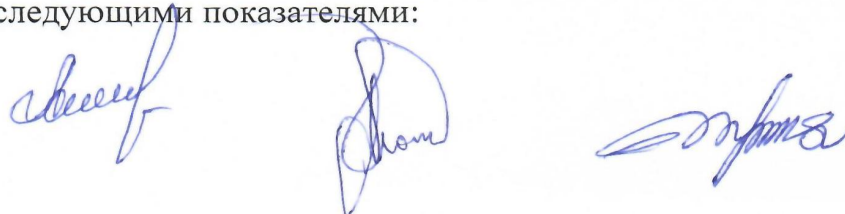
Долгосрочные активы действительно существуют и надлежащим образом отражены в учете и финансовой отчетности, также отвечают критериям признания в соответствии с Учетной политикой и Правилами ведения бухгалтерского учета.

Аудит проверки правильности документального оформления и отражения в учете операций по движению долгосрочных активов (поступление, первоначальное признание, последующая оценка, передача, списание)

В отчетном периоде при первоначальном признании долгосрочных активов в бухгалтерском учете соблюдаются требования правил № 393.

Документальное оформление и отражение в учете операций по движению долгосрочных и нематериальных активов признаны в бухгалтерском учете и финансовой отчетности Учреждения достоверно.

Обороты учета основных средств Учреждения за аудируемый период подтверждены следующими показателями:



№ п/п	№ счета/суб счета	сальдо на 01.01.2018г		Оборот за период		Сальдо на 31.12.2018г	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2350	4 800 000,00				4 800 000,00	
2	2360	1 456 229,0		388 019,44		1 844 248,44	
3	2370	1 482 370,28		70 599,76		1 552 970,04	
4	2383	15 800,00				15 800,00	
5	2391		2 709 810,62		941 338,00		3 651 148,62
Обороты		7 754 399,28	2 709 810,6	458 619,2	941 338	8 213 018,48	3 651 148,6
Итого		5 044 588,66				4 561 869,86	

Обороты учета нематериальных активов Учреждения за аудитуемый период подтверждены следующими показателями:

№ п/п	№ счета/суб счета	сальдо на 01.01.2018г		Оборот за период		Сальдо на 31.12.2018г	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1	2711	1 403 800,00				1 403 800,00	
2	2716			11 000,00		11 000,00	
3	2721		1 026 318,68		140 756,00		1 167 074,68
Обороты		1 403 800	1 026 318,7	11 000	140 756	1 414 800	1 167 074,7
Итого		377 481,32				247 725,32	

Расчет амортизации основных средств осуществлен в соответствии с Приложением 1 Правил №393 «Годовые нормы износа по долгосрочным активам государственных учреждений».

Согласно пп.34 п.3 Правил №393 (запасы – активы, в виде сырья и материалов для использования в производственном процессе, в виде сырья и материалов, потребляемых или распределяемых при оказании услуг, предназначенные для продажи или распределения в ходе нормальной деятельности предприятия, производимые для продажи или распределения), данные активы относятся к запасам.

Пункт 3. Однако, Учреждением, в нарушение пп.34 п.3 Правил №393, по субсчету 2360 «Машины и оборудование» учитываются запасы, такие как: калькулятор всего на сумму 6 279 тенге, которые подлежат отражению по субсчету 1316 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности».

При этом, необходимо отметить, что балансовая стоимость калькуляторов составляет 0 тенге, так как со дня ввода в эксплуатацию на данные калькуляторы начислялась амортизация (субсчет 2391) в размере 100%.

Таким образом, сумму субсчета 2391 «Накопленная амортизация основных средств» на 01.01.2018г. и на 01.01.2019г. следует уменьшить на **6 279 тенге**.

Приложение № 13

(Выписка из оборотно-сальдовой ведомости по счету 2391 за 2018 год на 3 листах).

Таким образом, аудитом входящего сальдо отчетного периода в части основных средств установлено, что на 01.01.2018г. некорректно отражено по счетам бухгалтерского учета и показателям финансовой отчетности и содержит искажения.

1) По счетам бухгалтерского учета:

- по счету 2391 «Накопленная амортизация основных средств» по состоянию на 01.01.2018г. указана сумма 2 709 810,62 тенге, тогда как следовало

указать 2 703 531,62 тенге, отклонение 6 279 тенге (запасы, учтенные на счетах основных средств) в соответствии с п.16 Плана счетов;

В отчете о результатах финансовой деятельности на 01.01.2018г. по графе «На начало отчетного периода»:

2) - по строке 120 «Амортизация активов» указана сумма 1 082 094,0 тенге, тогда как следовало указать 1 075 8115,0 тенге, в соответствии с п.41 Правил № 468.

(рабочие документы «Исходящее сальдо основных средств (РД-ИС-ОС)», «Свод ошибок (РД-СО)», «Лист исправлений (РД-ЛИ)» - всего на 7 листах).

Аудит исходящего сальдо отчетного периода.

Таким образом, аудитом исходящего сальдо отчетного периода в части основных средств установлено, что сальдо учета основных средств на 31.12.2018г. некорректно отражено по счетам бухгалтерского учета и показателям финансовой отчетности.

- по счету 2391 «Накопленная амортизация основных средств» по состоянию на 01.01.2018г. указана сумма 3 651 148,62 тенге, тогда как следовало указать 3 608 869,62 тенге, отклонение 6 279 тенге (запасы, учтенные на счетах основных средств) в соответствии с п.16 Плана счетов;

В отчете о результатах финансовой деятельности на 01.01.2018г. по графе «На начало отчетного периода»:

- по строке 120 «Амортизация активов» указана сумма 1 082 094,0 тенге, тогда как следовало указать 1 075 8115,0 тенге, в соответствии с п.41 Правил № 468.

Результаты работы аудита оформлены рабочим документом «РД – Долгосрочные активы – выводы (РД-ДА-выводы)» по форме согласно приложению 46 к настоящему Стандарту.

Аудит проведен в соответствии с утвержденной программой аудита.

Аудит краткосрочных и долгосрочных обязательств.

Проверкой установлено, что краткосрочные и долгосрочные обязательства по учету Учреждения отсутствуют.

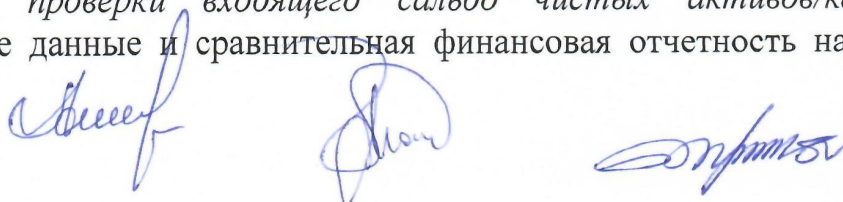
Аудит прочих активов и обязательств

Аудит проверки входящего сальдо прочих активов и обязательств – сравнительные данные и сравнительная финансовая отчетность на 01.01.2018г не аудировались, так как аудит финансовой отчетности за 2017 год не проводился.

Документальное оформление и отражение в учете операций по движению прочих активов и обязательств признаны в бухгалтерском учете и финансовой отчетности Учреждения достоверно.

Аудит чистых активов/капитала

Аудит проверки входящего сальдо чистых активов/капитала – сравнительные данные и сравнительная финансовая отчетность на 01.01.2018



года не аудировались, так как аудит финансовой отчетности за 2017 год не проводился.

Аудитом правильность учета операций на счетах чистых активов/капитала установлено, что суммы капитальных вложений Учреждения отнесены достоверно.

Закрятия счетов доходов и расходов в конце отчетного периода проводится в соответствии Правил №393, что подтверждается данными книги "Журнал-главная" форма 308.

В Учреждении резервы по обесценению, по сомнительным долгам, по неиспользованным отпускам – не числятся.

Аудитом исходящего сальдо отчетного периода в части чистых активов/капитала установлено, что по счетам бухгалтерского учета и показателям финансовой отчетности отражено достоверно.

Аудит резервов и финансового результата.

Аудит проверки входящего сальдо чистых активов/капитала – сравнительные данные и сравнительная финансовая отчетность на 01.01.2018 года не аудировались, так как аудит финансовой отчетности за 2017 год не проводился.

По учету Учреждения на начало и на конец отчетного периода начисленные резервы по сомнительной дебиторской задолженности, неиспользованным отпускам, пересчет сумм резервов по переоценке (дооценке) активов не числятся и за отчетный период Учреждением не созданы и не проведено списание резервов.

По аудиту правильности соотношения доходов и расходов на финансовый результат проверяемого периода установлено следующее.

Аудитом установлено, что показатели финансовой отчетности содержат искажения.

Так, в Бухгалтерском балансе (форма ФО-1) на 01.01.2019г:

1) по строке 020 «Запасы»:

- по графе «На начало отчетного периода» указана сумма 90 558,21 тенге, тогда как в соответствии с п.24 Правил №468 следовало указать сумму 61 358 тенге, разница в сумме 35 479,21 тенге (основные средства, учтенные на счетах запасов).

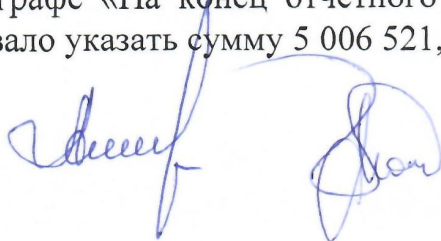
- по графе «На конец отчетного периода» указана сумма 177 466,72 тенге, тогда как в соответствии с п.24 Правил №468 следовало указать сумму 141 987,51 тенге, разница в сумме 35 479,21 тенге (основные средства, учтенные на счетах запасов);

Итого по строке «Баланс»:

- по графе «На начало отчетного периода» указана сумма 5 572 542,33 тенге, следовало указать сумму 5 537 063,12 тенге;

- по графе «На конец отчетного периода» указана сумма 5 042 000,65 тенге, следовало указать сумму 5 006 521,44 тенге.

Приложение № _____



(Бухгалтерский баланс на 01 января 2019 года с внесенными корректировками на 4 листах).

По отчету «Отчет о результатах финансовой деятельности» (форма ФО-2) установлено следующее.

На основании вышеизложенных фактов в Отчете о результатах финансовой деятельности за период, заканчивающийся на 01 января 2019 года, допущены следующие несоответствия:

В строке 014 доходы по трансфертам, в том числе - составила 120 801 000,0 тенге.

		По отчету	По данным аудита
Доходы от необменных операций, в том числе:	010	167 485 552,61	53 565 552,61
Финансирование текущей деятельности	011	46 214 933,41	46 214 933,41
Финансирование капитальных вложений	012	469 619,20	469 619,20
Доходы от финансирования за счет внешних займов	013		
Доходы по трансфертам, в том числе:	014	120 801 000,00	6 881 000,00
трансферты органам местного самоуправления	015	2 990 000,00	2 990 000,00
Субсидий	016		
Доходы от благотворительной помощи	017		
Гранты	018		
Прочие	019		
Доходы от налоговых поступлений в бюджет	020		
Доходы от штрафов, пеней и санкций	020-1		
Другие неналоговые поступления	020-2		
Поступление трансфертов в бюджет	020-3	-	113 920 000,00
Доходы от обменных операций	021		
Доходы от реализации товаров, работ и услуг	022		
Доходы от реализации основного капитала	023		
Доходы от реализации финансовых активов государства	024		
Доходы от управления активами, в том числе:	030	-	-
Вознаграждения	031		
Прочие доходы от управления активами	032		
Прочие доходы	040		
Доходы, всего (сумма строк 010, 020, 030, 040)	100	167 485 552,61	167 485 552,61

По данным аудита по строке 014 «Доходы по трансфертам, в том числе:» установлены расхождения на общую сумму **113 920 000,0 тенге.**

В соответствии п.40 Правил №468 - по строке 014 «Доходы по трансфертам» (счет 6030) показывается сумма бюджетного финансирования по трансфертам, кроме трансфертов физическим лицам в виде денежных выплат работникам государственных учреждений, за вычетом возвращенного в бюджет государственным учреждением неиспользованного остатка средств в конце отчетного года, отраженного на счете 6090 «Возврат остатков бюджетных средств»;

В соответствии п.40 Правил №468 - по строке 020-3 «Поступление трансфертов в бюджет» (субсчет 6085), показывается сумма трансфертов из других уровней государственного управления, в том числе субвенций и бюджетных изъятий, поступления из Национального фонда Республики

Казахстан, целевые трансферты и другие трансферты в республиканский и местный бюджеты;

При этом, согласно разъяснению Министерства финансов Республики Казахстан от 26.04.2019 года №ДМБУА-4-17651-ВН-8441 «Согласно пункту 40 Правил по строке 020-3 «Поступление трансфертов в бюджет» (субсчет 6085) формы ФО-2 «Отчет о результатах финансовой деятельности» показывается сумма трансфертов из других уровней государственного управления, в том числе субвенций и бюджетных изъятий, поступления из Национального фонда Республики Казахстан, целевые трансферты и другие трансферты в республиканский и местный бюджеты».

Пункт 4. Учреждением, в нарушение п.40 Правил №468 сумма субвенции на общую сумму 113 920 000,0 тенге отнесены в строку 014 «Доходы по трансфертам» (счет 6030), тогда как следовало отнести к 020-3 «Поступление трансфертов в бюджет» (счет 6085).

В то же время, - по строке 120 «Амортизация активов» указана сумма 1 082 094,0 тенге, тогда как в соответствии с п.41 Правил №468 следовало указать сумму 1 075 8115,0 тенге, разница **6 279,0 тенге**;

По отчету «Движение денежных средств от операционной деятельности» (форма ФО-3) представлены информацию о поступлениях, выбытиях и движение от инвестиционной деятельности отчетного периода установлено следующее.

Так, поступление денежных средств согласно отчету о движении денежных средств Учреждения (Форма ФО-3) составило 167 783 250,00 тенге, в том числе из бюджета 167 493 000,00 тенге, что подтверждается данными формы 4-20, и по деньгам временного размещения 290 250,0 тенге, что соответствует выпискам формы 5-34 «Отчет о состоянии КСН соответствующего бюджета».

Согласно данных отчета Форма 3:

1. Движение денежных средств от операционной деятельности:

В строке 100 поступление денежных средств - всего (сумма строк 010, 020, 030, 040, 050, 060, 070, 071)» составила 289 504 594,31 тенге, в том числе:

		По отчету	По данным аудита
Поступление денежных средств - всего (сумма строк 010, 020, 030, 040, 050, 060, 070, 071)	100	167 783 250,00	167 783 250,00
Финансирование из бюджета, в том числе:	010	167 493 000,00	167 493 000,00
Текущей деятельности	011	46 222 000,00	46 222 000,00
Капитальных вложений	012	470 000,00	470 000,00
За счет внешних займов и связанных грантов	013	-	-
Трансферты	014	120 801 000,00	120 801 000,00
Субсидий	015	-	-
Прочие	016	-	-
Внешние займы и связанные гранты	017	-	-
Спонсорская и благотворительная помощь	020	-	-
От реализации товаров, работ и услуг	030	-	-
Полученные вознаграждения	040	-	-
По деньгам временного размещения	050	290 250,00	290 250,00
Прочие поступления	060	-	-
По деньгам местного самоуправления	070	-	-
по поступлениям в бюджет	071	-	-

По поступлениям денежных средств расхождении не установлены.

В строке 200 выбытие денежных средств - всего (сумма строк 110, 120, 130, 140, 150, 160, 170, 180, 190, 191) составила 262 077 256,31 тенге,

		По отчету	По данным аудита
Выбытие денежных средств - всего (сумма строк 110, 120, 130, 140, 150, 160, 170, 180, 190, 191)	200	136 827 609,80	136 827 609,80
Оплата труда	110	8 661 641,00	8 661 641,00
Пенсии и пособия	120		
Налоги и платежи в бюджет	130	1 236 311,00	1 236 311,00
Поставщикам и подрядчикам за товары и услуги	140	4 274 568,53	4 274 568,53
Авансы, выданные за товары и услуги	150		
Трансферты, субсидии	160	116 910 000,00	116 910 000,00
Вознаграждения	170	48 429,00	48 429,00
Возврат остатков бюджетных средств	180	7 447,39	7 447,39
Прочие платежи	190	5 689 212,88	5 689 212,88
Расходы по КСН	191		
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 100 минус строка 200)	300	30 955 640,20	30 955 640,20

II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности

		По отчету	По данным аудита
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступление денежных средств – всего (сумма строк 310, 320, 330, 340, 350, 360)	400	-	-
Реализация долгосрочных активов	310	-	-
Реализация доли контролируемых и других субъектов	320	-	-
Реализация ценных бумаг	330	-	-
Погашение займов	340	-	-
Прочие	350	-	-
Поступления от реализации основного капитала	360	-	-
Выбытие денежных средств - всего (сумма строк 410, 420, 430, 440, 450, 460)	500	458 619,20	458 619,20
Приобретение долгосрочных активов	410	458 619,20	458 619,20
Приобретение доли контролируемых и других субъектов	420	-	-
Приобретение ценных бумаг	430	-	-
Формирование и пополнение уставного капитала субъектов квазигосударственного сектора	440	-	-
Выданные займы	450	-	-
Прочие	460	-	-
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 400 минус строка 500)	600	- 458 619,20	- 458 619,20

III. Движение денежных средств от финансовой деятельности.

В ходе аудита по данному разделу расхождения не установлены.

Выявленные отклонения по результатам аудита зафиксированы в рабочем документе «РД – Свод ошибок чистых активов/капитала (РД-ОЧАК)» по форме согласно приложению 57 к настоящему Стандарту, в том числе:

По пояснительной записке к финансовой отчетности отчетный период (далее - форма ФО-5) установлено следующее.

На основании вышеизложенных фактов в пояснительной записке к финансовой отчетности отчетный период, допущены следующие несоответствия:

1) Таблица 4. Запасы (строка 020 ФО- 1 «Бухгалтерский баланс») по строке 015 «Сальдо на конец отчетного периода по стоимости приобретения» в графе «Материалы» указано 177 466,72 тенге, тогда как в соответствии со строкой 020 Бухгалтерского баланса следовало указать 148 266,51 тенге;

Аналогично в графе «Всего» следовало указать 148 266,51 тенге;

по строке 031 «Сальдо на конец отчетного периода по балансовой стоимости» в графе «Материалы» указано 177 466,72 тенге, тогда как в соответствии строки 020 Бухгалтерского баланса следовало указать 148 266,51 тенге;

Аналогично в графе «Всего» следовало указать 148 266,51 тенге.

Выявленные отклонения по результатам аудита зафиксированы в рабочем документе «РД – Свод ошибок чистых активов/капитала (РД-ОЧАК)» по форме согласно приложению 57 к настоящему Стандарту, в том числе:

- не проведения инвентаризации по бланкам строгой отчетности на сумму 14 340,00 тенге;

- по отчету Формы 2 отнесение субвенции на общую сумму 113 920 000,00 тенге на строку 014 «Трансферты, в том числе».

Результаты аудита чистых активов/капитала оформляются рабочим документом «РД – Чистые активы/капитал – выводы (РД-ЧАК-выводы)» по форме согласно приложению 58 к настоящему Стандарту.

Таким образом, при составлении финансовой отчетности за 2018 год (Бухгалтерский баланс, отчет о результатах финансовой деятельности, отчет о движении денег на счетах государственного учреждения по источникам финансирования, отчет об изменении чистых активов/капиталов, пояснительная записка) 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*).

Аудиторский отчет по финансовой отчетности составлен в двух (трех) экземплярах.

Приложения копий бухгалтерских документов на _____ листах:

- Учредительные документы;
- финансовая отчетность Учреждения за 2018 год, в том числе: бухгалтерский баланс Учреждения по состоянию на 01 января 2019 года, отчет о результатах финансовой деятельности на 1 января 2019 года (форма ФО-2),

отчет о движении денежных средств по источникам финансирования (прямой метод) на 1 января 2019 года (форма ФО-3) и отчет об изменениях чистых активов/капитала на 1 января 2019 года (форма ФО-4), пояснительная записка к финансовой отчетности Учреждения на 01 января 2019 года (форма ФО-5);

- индивидуальный план финансирования Учреждения на 2018 год;
- сводный отчет по расходам Учреждения Формы 4-20;
- отчет о состоянии КСН соответствующего бюджета;
- Книга «Журнал-главная» формы 308 Альбома БД;
- мемориальные ордера Учреждения;
- штатное расписание, тарификационный список, табеля учета рабочей времени, ведомости начисления, отчет формы 5-15а и т.д.;
- оборотно-сальдовые ведомости по запасам, долгосрочным активам;
- инвентаризация по запасам, долгосрочным активам;
- объяснительная бухгалтера Учреждения;
- письмо подтверждение по бухгалтерским счетам;
- другие необходимые бухгалтерские документы.

Орган внутреннего аудита: РГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по Алматинской области»