

Аудиторский отчет по финансовой отчетности

Государственного учреждения «Аппарат акима Осакаровского района Карагандинской области»

п. Осакаровка

02 августа 2019 года

Мною, главным специалистом- государственным аудитором отдела аудита соответствия №2 Департамента внутреннего государственного аудита по Карагандинской области Талдыбаевой М.Д. на основании поручения от 15 июля 2019 года №5-15/116-90 (зарегистрированное в Управлении Комитета правовой статистики и специальным учетом Генеральной Прокуратуры Республики Казахстан по Карагандинской области 15.07.2019г. №193500001705012/00383, проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности государственного органа ГУ «Аппарат акима Осакаровского района Карагандинской области» (далее – Учреждение), состоящей из бухгалтерского баланса - форма 1, отчета о результатах финансовой деятельности - форма 2, отчета о движении денежных средств на счетах государственного учреждения по источникам финансирования (прямой метод) - форма 3, отчета об изменениях чистых активов/капитала - форма 4 и пояснительной записки - форма 5.

Ответственность руководства государственного органа (учреждения) за финансовую отчетность.

Руководство государственного органа (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 государственного учреждения считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных мошенничеством или ошибкой.

Ответственность аудитора.

Моя ответственность заключается в выражении мнения о достоверной финансовой отчетности, а также соответствии порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан на основании проведенного нами аудита.

Мной проведен 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 постановлением Правительства Республики Казахстан от 18.02.2016г. №76, Правилами проведения внутреннего государственного аудита и финансового контроля» от 19.03.2018г. №392, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан, Общими стандартами государственного аудита и



финансового контроля, утвержденных Указом Президента Республики Казахстан от 11.01.2016г. №167, Приказом Министра финансов Республики Казахстан «Об утверждении процедурного стандарта «Аудит финансовой отчетности» от 24.04.2017г. №272 в редакции приказа Министра финансов РК от 13.06.2018г. №598.

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 проведен в строгом соответствии с перечнем вопросов утвержденных программой аудита, составленной на основе расчета существенности. На основании расчета уровня существенности для финансовой отчетности в целом, порог существенности, уменьшенный на 25% в зависимости от риска за 2018 год составил **461,1 тыс.тенге.**

Анализ предыдущих аудиторских мероприятий.

Ранее аудит финансовой отчетности в Учреждении не проводился.

Отдельные аспекты аудита

При составлении и представлении финансовой отчетности за 2018г. Учреждение руководствовалось Учетной политикой, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 07.09.2010г. №444 (далее – Учетная политика от 07.09.2010г. № 444). Годовая финансовая отчетность составлена в соответствии с Правилами составления и представления финансовой отчетности, утвержденных приказом Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 01.08.2017г. №468 (далее – Правила составления и представления финансовой отчетности от 08.07.2010г. №325, от 01.08.2017г. №468), бухгалтерские записи произведены на основании первичных документов, оформленных в соответствии с требованиями Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 03.08.2010г. №393 (далее - Правила ведения бухгалтерского учета от 03.08.2010г. № 393), Альбомом форм бухгалтерской документации для государственных учреждений, утвержденным приказом Министра финансов РК от 02.08.2011г. №390 (далее – Альбом форм от 02.08.2011 г. № 390).

1. Аудит денежных средств и их эквивалентов, отраженной в финансовой отчетности учреждения за 2018г.

Аудит учета денежных средств и их эквивалентов проведен на основании регистров бухгалтерского учета, которые явились источниками аудиторских доказательств, ежедневные выписки по проведенным платежам ГУ по ф.5-15, ежедневные выписки с контрольного счета наличности временного размещения денежных средств по ф.5-20, книга «Журнал-главная», мемориальные ордера 2 (накопительная ведомость по движению средств на кодах государственных учреждений).



мемориальные ордера 3 (накопительная ведомость по учету денежных средств на КСН), счета к оплате.

Для учета операций с денежными средствами и их эквивалентами учреждением используется счет 1091 «Плановые назначения на принятые обязательства по индивидуальному плану финансирования» согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из местных бюджетов и используется счет 1043 «КСН временного размещения» используется для движения денег передаваемых учреждению в соответствии с законодательными актами РК в сфере государственных закупок физическими и юридическими лицами на условиях их возвратности.

Аудит входящего и исходящего сальдо:

Остатки по счетам денежных средств на начало проверяемого периода соответствует остаткам предыдущего периода.

Аудит наличия и сохранности: согласно данным отчета о результатах финансовой деятельности учреждения (форма 2) по строке 010 «Доход от необменных операций» на отчетный период отражено поступление денежных средств в сумме 209125,3 тыс.тенге, что соответствует оплаченным обязательствам по графе 7 сводного отчета по расходам на 31.12.2018г., в том числе:

- по строке 011 «Финансирование текущей деятельности» в сумме 160392,1 тыс.тенге;

- по строке 012 «Финансирование капитальных вложений» в сумме 48733,2 тыс.тенге.

Сплошным аудитом правильности учета операций по перечислению сумм с денежных счетов учреждения, проведенный путем сверки платежных документов с выписками органов казначейства, индивидуальным планом финансирования по платежам и правильностью их отражения на счетах бухгалтерского учета нарушений не выявлены.

В Учреждении все операции производятся безналичным путем, кассовые операции за отчетный период отсутствуют.

По вопросу программы аудита денежных средств и их эквивалентов, отраженной в финансовой отчетности учреждения, нарушения и недостатки не установлены.

Приложения: (РД-ПДС прил.9), (РД-ВСДС прил.10), (РД-ИСДС прил.11), (РД-ТКДС прил.12), РД-ОДС прил.13, РД-ДС-Выводы прил.14). Реквизиты документов использованных при проведении аудита: индивидуальный план финансирования учреждения по обязательствам и платежам за 2018 год., ежедневная выписка по проведенным платежам учреждения по форме 5-15, выписка с контрольного счета наличности по форме 5-20, сводный отчет по расходам по форме 4-20, книга «Журнал-главная» по форме 308, мемориальный ордер №2-накопительная ведомость по движению средств на кодах государственного учреждения по форме 381.

2. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности:

Аудит проведен на основании регистров бухгалтерского учета, которые явились источниками аудиторских доказательств: гражданско-правовые сделки на поставку товаров (работ и услуг), протоколы об итогах государственных закупок, накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг), платежные документы,



акты сверки взаиморасчетов, акты инвентаризации, договоры на проведение работ и услуг, счета на оплату, платежные поручения и квитанции об оплате и другие документы, подтверждающие факт оказания услуг; индивидуальный план финансирования по обязательствам и по платежам государственного учреждения; мемориальный ордер 6 – накопительная ведомость по расчетам с организациями; мемориальный ордер 7 – накопительная ведомость по расчетам в порядке авансовых платежей.

По состоянию на 01.01.2018 года по счетам бухгалтерского учета, 1260 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников», 1280 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность», 3241 «Краткосрочная задолженность работникам по оплате труда», 7070 «Расходы на командировки», 7120 «Расходы по расчетам с бюджетом» аудитом движения дебиторской и кредиторской задолженности, правильности начисленной суммы дебиторской и кредиторской задолженности, достоверности отражения ее на счетах бухгалтерского учета нарушения не выявлены, все операции правильно оформлены и своевременно отражены по данным бухгалтерского учета учреждения.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками за полученные материальные ценности (работы, услуги) отражены в полном объеме, в соответствующем периоде, правильно оценены и отражены в учетных регистрах.

Путем сопоставления данных первичных документов с данными договоров, счета-фактуры, установлено, что материальные ценности (работ, услуг) в полном объеме, своевременно и правильно оприходованы по данным бухгалтерского учета.

Аудитом мемориального ордера №6 с данными счетов-фактур, актов выполненных работ за предоставленные поставщиками товаров, работ и услуг на конец отчетного периода акты сверок с дебиторами и кредиторами в наличии имеются.

Аудитом достоверности исходящего и входящего сальдо по дебиторской и кредиторской задолженности отклонений не выявлено, данные отраженные в регистрах бухгалтерского учета и финансовой отчетности на начало и конец проверяемого периода корректно отражены и не содержат искажений.

-аудит долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности

Аудитом достоверности исходящего и входящего сальдо по долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности, сличением актов сверок с расчетами с поставщиками за полученные материальные ценности (работы, услуги) отражены в полном объеме, в соответствующем периоде, правильно оценены и отражены в учетных регистрах. Данные отраженные в регистрах бухгалтерского учета и финансовой отчетности на начало и конец проверяемого периода корректно отражены и не содержат искажений.

По вопросу программы аудита денежных средств и их эквивалентов, отраженной в финансовой отчетности учреждения, нарушения и недостатки не установлены.

Сбор аудиторских доказательств произведен путем проведения аудиторских процедур и оформлены рабочими документами:



Приложения: (РД-ПДЗКЗ прил.33), (РД-ДЗКЗ прил.34), (РД-ИСДЗКЗ прил.35), (РД-ТКДЗКЗ прил.36), (РД-ОДЗКЗ прил.37, РД-ДЗКЗ-Выводы прил.38). Реквизиты документов использованных при проведении аудита: индивидуальный план финансирования учреждения по обязательствам и платежам за 2018 год, ежедневная выписка по проведенным платежам учреждения по форме 5-15, выписка с контрольного счета наличности по форме 5-20, сводный отчет по расходам по форме 4-20, книга «Журнал-главная» по форме 308, мемориальный ордер №2-накопительная ведомость по движению средств на кодах государственного учреждения по форме 381, мемориальный ордер 6 –накопительная ведомость по расчетам с организациями; мемориальный ордер 7 – накопительная ведомость по расчетам в порядке авансовых платежей.

3. Аудит расчетов с работниками и служащими:

Аудиту расчетов с работниками и служащими подвергнуты штатные расписания, приказы руководителя Учреждения, табеля учета рабочего времени, листки нетрудоспособности, расчетно-платежные ведомости.

Для обеспечения достоверности остатков отраженных на счетах бухгалтерского учета и финансовой отчетности аудитом произведена сверка сумм к выдаче по расчетной ведомости за январь-июнь и ноябрь- декабрь 2018 года со списками на перечисления заработной платы и других денежных выплат на карточные счета работников (с отметками банка) и с выписками территориального подразделения Казначейства по проведенным платежам по формам 5-15А и 4-20 «Сводный отчет по расходам» нарушений не установлено.

Штатное расписание по аппарату управления Осакаровского района на 2018 год утверждено руководителем аппарата в количестве – 23 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 3207,5 тыс. тенге, внештатных работников- 31 единиц с месячным фондом оплаты труда – 1562,0 тыс.тенге.

Соблюдением установленных нормативов штатной численности государственных служащих нарушений не установлено, фонд оплаты труда соответствует утвержденным ассигнованиям. Оплата труда производится в соответствии с Указом Президента Республики Казахстан от 17.01.2004г. №1284 «О единой системе оплаты труда работников органов Республики Казахстан, содержащихся за счет государственного бюджета и сметы (бюджета) Национального Банка Республики Казахстан», «Реестром должностей политических и административных государственных служащих» утвержденных Указом Президента РК от 29.12.2015г. №150.

Аудитом правильности исчисления стажа работы по трудовым книжкам сотрудников Департамента, начислением заработной платы, расчетно-платежными ведомостями за 2018 год установлено, что должностные оклады, доплаты и надбавки по работникам, не являющиеся государственными служащими, установлены на основании постановления Правительства Республики Казахстан от 31.12.2015г. №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий». С внештатными работниками оформлены трудовые соглашения.

Выплата заработной платы работникам Учреждения производится в порядке, определенном Правилами исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 04.12.2014г. №540.

Аудитом организации ведения первичных документов нарушений установлено.

В нарушение п.187, п.191 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов РК от 03.08.2010 года №393 больничные листки (листки временной нетрудоспособности) не пронумерованы в хронологическом порядке с начала года. На каждом листке не проставлены номер расчетно-платежной ведомости, в которую он включен для начисления.

Аудитом правильности установления должностных окладов, достоверности произведенных работникам начислений заработной платы и других выплат (материальной помощи, компенсации отпуска при увольнении, пособий по временной нетрудоспособности т.д.) путем проверки расчетных и платежных ведомостей, лицевых счетов сотрудников, а также первичных документов установлено:

Пункт 1. В нарушение п. 15 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях утвержденных приказом Министра финансов РК от 03.08.2010 года №393 и пп.4, п.2 постановления Правительства Республики Казахстан от 31.12.2015г. №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий» трем водителям, Джабайханову Ж.М., Саульян А.Р. и Шаймурат М. в 2018 году начислена и выплачена заработная плата за классную квалификационную категорию как водителю 2 класса В, С, Е или В, С, Д или Д (Д и Е) в размере 20 % от БДО, тогда как у всех трех водителей имеется квалификационная категория В,С, и по данной категории доплата не предусмотрена, в результате переплата заработной платы составило на сумму **119,5 тыс.тенге.**

Приложение: Расшифровка, копии водительского удостоверения, расчетно-платежные ведомости за январь, декабрь 2018 год прилагаются.

Пункт 2. В нарушение п.15 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях утвержденных приказом Министра финансов РК от 03.08.2010 года №393пп3, п2, ст.111 Трудового кодекса Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года № 414-V ЗРК на руководителя отдела организационной работы Исакову Н.Т. согласно приказу №110-а от 30.03.2018г. за выполнение обязанностей временно отсутствующего работника у него подчинении главного специалиста – пресс- секретаря, установлена доплата в размере 50% от должностного оклада, тогда как за исполнение (замещения) обязанностей временно отсутствующего работника – выполнения работником наряду со своей основной работой, предусмотренной трудовым договором (должностной инструкцией), дополнительной работы как по другой, так и по такой же должности, доплата работнику не производится, так как замещение временно отсутствующего главного специалиста входит в должностные обязанности руководителя отдела, тем самым Исакову Н.Т. допущена переплата заработной платы за апрель, май и июнь 2018 года в сумме **155.7 тыс.тенге.** *Приложение: Расшифровка, копии приказа о возложении обязанности, копии расчетно-платежных ведомости за апрель, май и июнь 2018г.*

Указанные действия не повлияли на полноту и достоверность показателей.

отраженных в финансовой отчетности за соответствующий период.

Аудитом правильности премирования за ноябрь-декабрь 2018 г., оказания материальной помощи путем сверки сумм к выдаче по расчетной ведомости со списками на перечисление на карточные счета работников (с отметками банка) и с выписками территориального подразделения Казначейства по проведенным платежам по формам 5-15А и 4-20 «Сводный отчет по расходам», приказами Учреждения нарушений не установлено:

Сбор аудиторских доказательств произведен путем проведения аудиторских процедур и оформлены рабочими документами:

Приложения: (РД-ПДЗКЗ прил.33), (РД-ДЗКЗ прил.34), (РД-ИСДЗКЗ прил.35), (РД-ТКДЗКЗ прил.36), (РД-ОДЗКЗ прил.37, РД-ДЗКЗ-Выводы прил.38). Реквизиты документов использованных при проведении аудита: индивидуальный план финансирования учреждения по обязательствам и платежам за 2018 год, ежедневная выписка по проведенным платежам учреждения по форме 5-15А, выписка с контрольного счета наличности по форме 5-20, сводный отчет по расходам по форме 4-20, книга «Журнал-главная» по форме 308, распоряжения объекта аудита, утвержденное штатное расписание, трудовые договора заключенные с работниками, расчетно-платежная ведомость по форме 49, мемориальный ордер №2-накопительная ведомость по движению средств на кодах государственного учреждения по форме 381; мемориальный ордер № 5.

4. Аудит движения подотчетных сумм

Аудитом достоверности входящего и исходящего сальдо, отраженных на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности, своевременности оформления авансовых отчетов, а также возврата неиспользованных подотчетных сумм, наличия подтверждающих документов к авансовому отчету установлено следующее:

Учреждением учет расчетов с подотчетными лицами по выдаваемым им авансам на командировочные расходы ведется на счете 1260 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников». Учет подотчетных сумм ведется в разрезе каждого сотрудника по каждой авансовой выдаче.

Пункт 3. В нарушение п. 172 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов РК от 03.08.2010 года №393, за 2018 год документы, приложенные к авансовому отчету, не пронумерованы подотчетными лицами в порядке их записи в отчете с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы и в январе 2018 года в двух случаях допущен факт несвоевременной сдачи авансового отчета на сумму **22,6 тыс.тенге**. Авансовые отчеты сданы по истечению одиннадцати рабочих дней, тогда как следовало предоставить по возвращению из командировки в течении пяти рабочих дней. *Приложение: Копия авансового отчета с подтверждающими документами.*

Указанные действия не повлияли на полноту и достоверность показателей, отраженных в финансовой отчетности за соответствующий период.

Сбор аудиторских доказательств произведен путем проведения аудиторских процедур и оформлены рабочими документами:

Приложения: (РД-ПДЗКЗ прил.33), (РД-ВСДЗКЗ прил.34), (РД-ИСДЗКЗ прил.35), (РД-ТКДЗКЗ прил.36), (РД-ОДЗКЗ прил.37), (РД-ДЗКЗ прил.38), расшифровка по переплате по командировочным расходам. Реквизиты документов использованных при проведении аудита: индивидуальный план финансирования

учреждения по обязательствам и платежам за 2018 год., ежедневная выписка по проведенным платежам учреждения по форме 5-15, сводный отчет по расходам по форме 4-20, книга «Журнал-главная» по форме 308, мемориальный ордер №2-накопительная ведомость по движению средств на кодах государственного учреждения по форме 381, мемориальный ордер №8-накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами по форме 406., приказы объекта аудита, авансовый отчет по форме 286 за 2018 год..

5. Аудит запасов

Аудитом правильности отражения запасов при первоначальном признании в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, достоверности входящего сальдо, наличия и сохранности запасов, соблюдения порядка и сроков проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей, правильности учета прочих запасов установлено следующее:

Пункт 4. В нарушение .п.199, .п.203 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов РК от 03.08.2010 года №393, п.10 «Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений» утвержденных приказом Министра финансов РК от 15.06.2010 года №281, п. 114 Учетной политики, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 07.09.2010 года №444, Учреждением в феврале, марте 2018 года на счет бухгалтерского учета 7140 «Прочие операционные расходы» отнесены на расходы жалюзи полученные согласно актов выполненных работ №32 от 08.02.2018г., и №1800083/00/1 от 13.03.2018г. на общую сумму **176,1 тыс.тенге**, тогда как их следовало отнести на счет бухгалтерского учета 1319 «Прочие материалы».

Данные нарушения допущены по причине неверного отражения на соответствующий субсчет бухгалтерского учета. Указанные действия повлияли на полноту и достоверность показателей, отраженных в финансовой отчетности за соответствующий период.

Приложение: мемориальный ордер №6 за 2018 год, акты выполненных работ, счета к оплате, расшифровки прилагаются

Результаты аудита входящего и исходящего сальдо по запасам оформлены рабочим документом "РД – Входящее сальдо запасов (РД-ВСЗ)" и "РД – Исходящее сальдо запасов (РД- ИСЗ)" и прилагаются.

В ходе аудита изучены процедуры по приобретению, оприходованию, использованию и прекращению признания запасов, где установлено:

По данным бухгалтерского баланса по строке 020 «Запасы» на начало отчетного периода 2018г. отражено 3598,0 тыс.тенге, на конец отчетного периода 4905,2 тыс.тенге, что соответствует сальдо на начало и конец отчетного периода по счетам бухгалтерского учета данным книги «Журнал-главная». В течение отчетного периода поступило запасов в сумме 25175,0 тыс.тенге, выбыло запасов в сумме 23867,8 тыс.тенге, что соответствует сальдо на начало и конец отчетного периода по счетам бухгалтерского учета данным книги «Журнал-главная».

Учреждением учет запасов ведется на следующих счетах бухгалтерского учета: счет 1315 «Топливо, ГСМ», счет 1316 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности, счет 1318 «Запасные части», счет 1319 «Прочие материалы», операции по приходу и расходу запасов оформляются следующими

мемориальными ордерами: мемориальный ордер №6-накопительная ведомость по расчетам с организациями форма-408, мемориальный ордер №13-накопительная ведомость по расходу материалов форма 396.

Инвентаризация запасов проводится в сроки, установленные в соответствии с «Правилами проведения инвентаризации в государственных учреждениях», утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22.08.2011г №423.

Данные по запасам, отраженными в инвентаризационных ведомостях по состоянию на от 05 12.2018г. №139-Р года отраженных в бухгалтерском учете учреждения, путем сопоставления данных отраженных в инвентаризационных ведомостях с данными в мемориальных ордерах №13, оборотных ведомостях по запасам, данными первичных документов по приходу и расходу, отклонений не выявлено.

Выборочным аудитом списание горюче-смазочных материалов за 2018г. установлено.

В нарушение п.1 приказа и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года № 390 «Об утверждении Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений» в учреждении не ведется Форма № 457 (приложение 53) «Ведомость на списание горючего и смазочных материалов с подотчета водителей».

Пункт 5 В нарушение п.1, приказа и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года № 390 «Об утверждении Альбома форм бухгалтерской документации для государственных учреждений», п.198 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов РК от 03.08.2010 года №393, в 2018 году учреждением не велась Форма № 457 (приложение 53) «Ведомость на списание горючего и смазочных материалов с подотчета водителей» и допущено излишнее списание бензина на автомашины марки Шевроле каптива (гос.номер 614 АК09) в результате того, что в период проведения текущего ремонта, по путевым листам списан бензин на общую сумму **91,4 тыс.тенге**. Приложение: путевые листы за январь 2018 года, справка о текущем ремонте автомашины Поставщика, договор с Поставщиком).

Аудитом установлено, что сверкой путевых листов за 2018 год с ежемесячным списанием горюче-смазочных материалов производится в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 11.08.2009 года №1210 «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание автотранспорта».

Сбор аудиторских доказательств произведен путем проведения аудиторских процедур и оформлены рабочими документами:

Приложения: (РД-ПЗ прил.25), (РД-ВСЗ прил.26), (РД-ИСЗ прил.27), (РД-ТКЗ прил.28), (РД-ЗС прил.29), (РД-ИЗ прил.30), (РД-ОЗ прил.31), (РД-Запасы-выводы прил.32). Реквизиты документов использованных при проведении аудита: индивидуальный план финансирования учреждения по обязательствам и платежам за 2018 год, ежедневная выписка по проведенным платежам учреждения по форме 5-15, сводный отчет по расходам по форме 4-20, книга «Журнал-главная» по форме 308, мемориальный ордер №2-накопительная ведомость по движению средств на кодах государственного учреждения по форме 381, оборотная ведомость по счетам запасов по форме М-44, ведомость на



списание горюче-смазочных материалов по форме 457, мемориальный ордер №6-накопительная ведомость по расчетам с организациями форма 408, мемориальный ордер №13-накопительная ведомость по расходу материалов по форме 396.

6. Аудит активов

Аудитом правильности отражения долгосрочных и краткосрочных активов при первоначальном признании в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, достоверности входящего сальдо установлено, что отраженные в бухгалтерском учете операции по движению активов учтены в бухгалтерском учете и отражены в финансовой отчетности. Информация по ним раскрыта, отражены на надлежащую сумму и распределены в течение отчетного периода, операции по ним разнесены по бухгалтерским счетам.

По состоянию на 01.01.2018 года на счете 2360 «Машины и оборудование» числятся активы на сумму 25887,3 тыс.тенге. На счете 2370 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь» числятся на сумму 10183,1 тыс.тенге.

Аудитом наличия и сохранности долгосрочных и краткосрочных активов, соблюдения порядка и сроков проведения инвентаризации активов установлено, что инвентаризация долгосрочных активов проводится в сроки, установленные в соответствии с «Правилами проведения инвентаризации в государственных учреждениях», утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22.08.2011г. №423.

Достоверностью данных по долгосрочным активам, отраженных в инвентаризационных ведомостях, сопоставлением с данными в мемориальном ордере №9 и оборотными ведомостями отклонений не выявлено.

Аудитом правильности начисленной амортизации и достоверности отражения в бухгалтерском учете установлено, что сальдо накопленной амортизации на 01.01.2018г. составило 50522,3 тыс.тенге, начислено амортизации 5726,7 тыс.тенге, сальдо накопленной амортизации на конец отчетного периода-55698,2 тыс.тенге.

Начисления амортизации долгосрочных активов проводится в соответствии с прил.1 «Годовые нормы износа долгосрочных активов», утвержденных приказом Министра финансов РК от 10.02.2016г. №59.

Аудитом правильности и своевременности отражения в учете операций по оприходованию и списанию долгосрочных активов, путем сопоставления первичных документов на оприходование, списание основных средств с данными отраженными в бухгалтерском учете установлено:

Пункт 6. В нарушение п.243, п.271 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов РК от 03.08.2010 года №393, п.10 «Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений» утвержденных приказом Министра финансов РК от 15.06.2010 года №281, п.37 Учетной политики, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 07.09.2010 года №444, Учреждением в 2018 году на счет бухгалтерского учета 7140 «Прочие операционные расходы» отнесены на расходы активы на общую сумму **3472,5 тыс.тенге**, тогда как их следовало отнести на счета бухгалтерского учета 2360 «Машины и оборудование» и 2370 – «Инструменты,

производственный и хозяйственный инвентарь» в том числе:

- стенды полученные на основании акта выполненных работ от 13.03.2018г. №180080/1 на сумму 39,2 тыс.тенге, которые следовало отнести на счет 2370 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь»;
- шторы полученные на основании акта выполненных работ от 05.06.2018г. №180134/00/1 на сумму 562,8 тыс.тенге, которые следовало отнести на счет 2370 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь»;
- шкафы металлические полученные на основании акта выполненных работ от 13.03.2018г. №18074/00/1 на сумму 97,0 тыс.тенге, которые следовало отнести на счет 2370 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь»;
- модернизация и дооснащения программно-аппаратного комплекса видеоконференций на сумму 2773,5 тыс.тенге, акт выполненных работ от 12.05.2018г. №180099/1, которые следовало отнести на счет 2360 «Машины и оборудование», и увеличить балансовую стоимость студии селекторной связи (видеокоференцсвязи) числящийся на счете 2360 стоимостью 135,0 тыс.тенге, так как модернизация и дооснащение программно-аппаратного комплекса продлевает срок его полезного использования, повышает мощность, улучшает качество, и приносит экономическую выгоду.

Данные нарушения допущены по причине неверного отражения на соответствующий субсчет бухгалтерского учета. Указанные действия повлияли на полноту и достоверность показателей, отраженных в финансовой отчетности за соответствующий период.

По состоянию на 01.01.2018 года на счете 2360 «Машины и оборудование» числятся активы на сумму 25887,3 тыс.тенге, поступило- 5839,0 тыс.тенге, было- 4329,8тыс.тенге, остаток на конец отчетного периода по данному счету 27396,5 тыс.тенге.

На счете 2370 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь» числятся на сумму 10183,1 тыс.тенге, поступило за отчетный период на сумму 9555,4 тыс.тенге, было на сумму 948,2 тыс.тенге. Остаток на конец отчетного периода 18790,3 тыс.тенге

На счете 2350 «Транспортные средства» числятся на сумму 24246,5 тыс.тенге, поступило за отчетный период на сумму 33200,0 тыс.тенге, было на сумму 15361,5 тыс.тенге. Остаток на конец отчетного периода 42085,0 тыс.тенге

На счете 2320 «Здания» числятся на сумму 4300,9 тыс.тенге, поступило за отчетный период на сумму 6384,0 тыс.тенге, Остаток на конец отчетного периода 10684,9 тыс.тенге.

На счете 2380 - "Прочие основные средства"числятся на сумму 241.5 тыс.тенге, поступило за отчетный период на сумму 283,6 тыс.тенге. Остаток на конец отчетного периода 525.1 тыс.тенге

Всего по счетам 2360, 2370, 2350, 2320, 2380 поступило активов на общую сумму 55262,0 тыс.тенге, было активов на общую сумму 20639,5 тыс.тенге.

Сбор аудиторских доказательств произведен путем проведения аудиторских процедур и оформлены рабочими документами:

Приложения: (РД-ПДА прил.39), (РД-ВСДА прил.40), (РД-ИСДА прил.41), (РД-ТКДА прил.42), (РД-РДА прил.43), (РД-ИДА прил.44), (РД-ОДА прил.45), (РД-ДА-выводы прил.46).

Реквизиты документов использованных при проведении аудита: индивидуальный план финансирования учреждения по обязательствам и платежам за 2018 год, ежедневная выписка по проведенным платежам учреждения по форме 5-15, сводный отчет по расходам по форме 4-20, книга «Журнал-главная» по форме 308, мемориальный ордер №2-накопительная ведомость по движению средств на кодах государственного учреждения по форме 381, оборотная ведомость по основным средствам по форме 326-ОС, мемориальный ордер №6-накопительная ведомость по расчетам с организациями форма 408, мемориальный ордер №9-накопительная ведомость по выбытию и перемещению долгосрочных активов форма 438 за 2018 год, акт приема-передачи основных средств по форме ОС-1, акты на списание основных средств по форме ОС-4, инвентарная карточка учета основных средств по форме ОС-6, опись инвентарных карточек по учету долгосрочных активов в государственных учреждениях по форме ДА-10.

7. Аудит нематериальных активов

Аудит нематериальных активов установлено:

По состоянию на 01.01.2018 года на счете 2711 «Программное обеспечение» числятся нематериальные активы на сумму 2466,9 тыс.тенге, поступления на сумму 142,5 тыс.тенге, выбыло на сумму 110,8 тыс.тенге, остаток на конец отчетного периода по данному счету 2498,6 тыс.тенге.

Состав нематериальных активов отвечает критериям признания в соответствии с Учетной политикой и Правилами ведения бухгалтерского учета. Инвентаризация нематериальных активов проведена в соответствии с приказом руководителя Учреждения 05 12.2018г. №139-Р.

По вопросу программы аудита денежных средств и их эквивалентов, отраженной в финансовой отчетности учреждения, нарушения и недостатки не установлены

Сбор аудиторских доказательств произведен путем проведения аудиторских процедур и оформлены рабочими документами:

Приложения: (РД-ПДА прил.39), (РД-ВСДА прил.40), (РД-ИСДА прил.41), (РД-ТКДА прил.42), (РД-РДА прил.43), (РД-ИДА прил.44), (РД-ОДА прил.45), (РД-ДА-выводы прил.46). Реквизиты документов использованных при проведении аудита: индивидуальный план финансирования учреждения по обязательствам и платежам за 2018 год, ежедневная выписка по проведенным платежам учреждения, оборотно-сальдовые ведомости по счету 2711.

8. Аудит чистых активов/капитала

Аудитом достоверности и полноты информации о чистых активах/капиталах, отраженной в финансовой отчетности, бухгалтерском балансе, установлено, что за аудируемый период Учреждением указанные операции не проводились.

По вопросу программы аудита денежных средств и их эквивалентов, отраженной в финансовой отчетности учреждения, нарушения и недостатки не установлены

Сбор аудиторских доказательств произведен путем проведения аудиторских процедур и оформлены рабочими документами:

Приложения: (РД-ПЧАК прил.53), (РД-ВСЧАК прил.54), (РД-ИСЧАК прил.55), (РД-ТКЧАК прил.56), (РД-ОЧАК прил.57), (РД-ЧАК прил.58). Реквизиты документов использованных при проведении аудита: бухгалтерский баланс за 2018 год.

9. Аудит резервов и финансового результата

Аудитом данного вопроса проверена генеральная совокупность по



вышеуказанным регистрам бухгалтерского учета и проверкой правильности расчета резерва по неиспользованным отпускам и достоверности их отражения в финансовой отчетности применен критерий соответствие, в результате установлено, что Учреждением на конец отчетного периода не произведено начисление резерва по неиспользованным отпускам работников текущего финансового года по обязательствам, выплаты которых производится в отчетном финансовом году, тогда как согласно требований Правил ведения бухгалтерского учета от 03.08.2010г. №393 для равномерного разнесения затрат по отпускам в течение года следовало начислять резерв по неиспользованным отпускам следует один раз в конце года.

В ходе проведения аудита по лицевым карточкам работников произведена инвентаризация неиспользованных дней отпуска и начислен резерв на общую сумму 955,3 тыс.тенге и произведена запись в дебет счета 7010 «Расходы на оплату труда» и в кредит субсчета 3246 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками по неиспользованным отпускам».

Пункт 7. В нарушение пункта 181, 182 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов РК от 03.08.2010 года №393, п.31 Правил составления и предоставления финансовой отчетности от 01.08.2017г. №468 Учреждением не оценены ожидаемые затраты на оплату накапливаемых дней неиспользованного отпуска по состоянию на 31.12.2018 отчетного года рассчитываемого исходя из количества дней, заработанных, но неиспользованных за все периоды с момента приема на работу до каждой отчетной даты и среднедневной заработной платы на общую сумму **955,3 тыс. тенге.**

Данное нарушение допущено по причине того, что согласно объяснительной начальника отдела финансовой службы, в программе 1С –Бухгалтерия функции начисление резерва не настроена и указанные действия повлияли на полноту и достоверность показателей, отраженных в финансовой отчетности за соответствующий период и следовало отразить в Пассиве бухгалтерского баланса в разделе «краткосрочные обязательства» по строке 218 «краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками по неиспользованным отпускам», где учитывается сумма резерва

Приложение: расшифровка по начислению резерва по неиспользованным отпускам, бухгалтерский баланс (ф.1), объяснительная главного бухгалтера, отчет об изменениях чистых активов/капитала по форме 4.

Приложение(РД-ПЧАК прил.53), (РД-ВСЧАК прил.54), (РД-ИСЧАК прил.55), (РД-ТКЧАК прил.56), (РД-ОЧАК прил.57), (РД-ЧАК прил.58) Реквизиты документов использованных при проведении аудита: бухгалтерский баланс за 2018 год, главная книга за 2018 год..

Сведения о мерах, принятых объектом государственного аудита по устранению нарушений и недостатков в ходе внутреннего государственного аудита:

Бухгалтерской справкой даны исправительные проводки, где по учету восстановлено исправительной проводкой резервы по неиспользованным отпускам на сумму 955,3 тыс.тенге на подраздел «Краткосрочные обязательства»,

оприходованы жалюзи на подраздел «Запасы»-176,1 тыс.тенге, прямые затраты в сумме 2773,5 тыс.тенге признаны себестоимостью и увеличена стоимость студии селекторной связи, а также оприходованы активы на общую сумму 699,0 тыс.тенге.

Завершение аудита финансовой отчетности

Финансовый отчет Учреждением составлен своевременно. Аудит проведен в строгом соответствии и объемах, установленных программой аудита.

Оценка результатов аудита финансовой отчетности оформлена рабочим документом «РД – Оценка результатов аудита (РД-ОР)».

Основание для выражения мнения

Я считаю, что отдельные показатели финансовой отчетности за 2018 год содержат нарушения, оказывающие влияние на формирование финансовой отчетности и признаны существенными, в связи с чем принят аудиторский отчет с оговорками для финансовой отчетности за 2018 год.

Полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для предоставления основы для выражения аудиторского мнения.

Мнение

По результатам аудита финансовой отчетности за 2018 год принят аудиторский отчет по финансовой отчетности с оговоркой.

По моему мнению, в соответствии с описаниями указанными в р.5, р.6, р.9 финансовая отчетность государственного учреждения ГУ «Аппарат акима Осакаровского района Карагандинской области» за 2018 год составлена с искажениями по существенным аспектам: запасам, основным средствам и др. в нарушение «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», приказа Министра финансов Республики Казахстан от 01.08.2017г. №468 «Об утверждении форм и правил составления и представления финансовой отчетности», утвержденных приказом Министра финансов РК от 03.08.2010г. №393.

Учитывая вышеизложенное, мной принят *аудиторский отчет по финансовой отчетности с оговоркой.*

Аудиторский отчет по финансовой отчетности составлен в 2-х (двух) экземплярах.

Приложения на 117 листах (перечислить документы, собранные непосредственно на объекте внутреннего государственного аудита, а также полученные из других достоверных источников с соблюдением законодательства Республики Казахстан):

1.Требование по предоставлению объектом государственного аудита сведений, информации, документов (материалов) от 16.07.2019г.№5-15/116-90- 2 листа;

2.Реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам внутреннего



государственного аудита-4 листа;

3. Положение Учреждения от 30.10.2017г. №58/01- 15 листов;

4. Свидетельство о государственной перерегистрации юридического лица-1 лист;

5. Приказы о назначении на должность и увольнении с должности- 7 листов;

6. Копии сводный отчет по расходам по форме 4-20- 2 листа;

7. Копия мемориального ордера № 6 за 2018 г. -23 листа;

8. Копии авансовых отчетов с подтверждающими документами за январь 2018.- 3 листа;

9. Копии путевых листов за январь 2018года – 6 листов;

10. Копии актов выполненных работ за 2018 год – 20 листов;

11.Бухгалтерский баланс на 01.01.2019г. с приложениями- 18 листов;

12.Отчет о дебиторской задолженности на 01.01.2019г.- 4 листа;

13. Отчет о кредиторской задолженности на 01.01.2019г.- 4 листа;

14.Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу на 01.01.2019г.-3 листа;

15. Расшифровка по переплате заработной платы -2 листа

16 Расшифровка по неучтенному резерву по неиспользованным отпускам на 01.01.2019г. 1 лист;

17. Расшифровка по неверно отраженным записям основных средств и запасов за 2018год-2 листа.

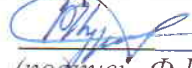
Работник(и) органа внутреннего государственного аудита:

Главный специалист-государственный
аудитор отдела аудита
соответствия №2

РГУ «Департамент внутреннего
государственного аудита»
по Карагандинской области
(должность)



М. Талдыбаева
(подпись, Ф.И.О.)

Ознакомлен: Заместитель акима района ГУ «Аппарат акима Осакаровского района
Карагандинской области» Нурмуханбетов Р.Е.  «01» августа 2019 года
(Рук. объекта внутреннего гос. аудита) (подпись, Ф.И.О., дата ознакомления)