



20__ ЖЫЛҒЫ «__»__

«__»__ 20__ года

Аудиторский отчет по финансовой отчетности

город Алматы
13 ноября 2020 года
№ 2

1. Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит консолидированной финансовой отчетности местного бюджета.

2. Состав группы государственного аудита: главные инспектора-государственные аудиторы: Аккасова Д.Т. (руководитель группы) номер сертификата - 1388 от 01.11.2017 года, Сейтбекова Ж.С. номер сертификата – 0814 от 5.12.2016 года и главный специалист отдела контроля качества Ахметтаев С.Н. номер сертификата - 1506 от 27.04.2018 г.

3. Поручение на проведение государственного аудита: от 26 октября 2020 года № 3-8/1-Т, подписанное членом Ревизионной комиссии по городу Алматы А. Ракишевой.

4. Сроки проведения государственного аудита: с 27 октября по 13 ноября 2020 года.

5. Объект (ы) аудита: КГУ «Управление городской мобильности города Алматы»

6. Предмет аудита: Составление финансовой отчетности администраторами бюджетных программ.

Нами, главными инспекторами – государственными аудиторами: Аккасовой Д.Т., Сейтбековой Ж.С. и главным специалистом отдела контроля качества Ахметтаевым С.Н. проведен аудит прилагаемой финансовой отчетности (консолидированной финансовой отчетности), включающей следующие формы:

- консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 1 января 2020 года (далее - КФО-1);
- консолидированный отчет о результатах финансовой деятельности за 2019 год (далее - КФО-2);
- консолидированный отчет о движении денег (прямой метод) за 2019 год (далее - КФО-3);
- консолидированный отчет об изменениях чистых активов/капитала за 2019 год (далее- КФО-4);
- пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности (далее-КФО-5).

7. Ответственность объекта аудита за финансовую отчетность

Руководство Управления несет ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности и за средства внутреннего контроля, которые определены как необходимые для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, вызванных недобросовестными действиями или ошибкой.

Государственный аудит проведен с ведома руководителя Управления, Адилова Ерлана Маматовича.

С правом первой подписи руководитель: Хосчанов Талгат Толеугазинович с 3 мая 2018 года по 25 января 2019 года; Телибаев Сагындык с 6 февраля 2019 года по 8 июня 2020 года; Адилов Ерлан Маматович с 19 июня 2020 года распоряжение по настоящее время;

С правом второй подписи: главный специалист отдела экономики и финансов Аубакирова Асель Толеуовна с 13 марта 2017 года по 16 июля 2020 года, руководитель отдела экономики и финансов Сабыр Елнар Рысбекулы с 16 июля 2020 года по настоящее время.

8. Ответственность государственного аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с законодательством Республики Казахстан в сфере государственного аудита и финансового контроля, что также означает выполнение требований процедурного стандарта аудита финансовой отчетности. Данный стандарт требует проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством субъектом аудита, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, что дает основание для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности.

9. Основание для выражения мнения (положительного, с оговоркой) или отказа от выражения мнения.

Порядок ведения бухгалтерского учета в Управлении осуществляется в соответствии с:

- учетной политикой (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Министра финансов Республики Казахстан от 7 сентября 2010 года № 444;
- правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях (далее – Правила №393), утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393;
- планом счетов бухгалтерского учета государственных учреждений (далее – План счетов), утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281;
- альбом форм бухгалтерской документации для государственных учреждений (далее – Альбом форм бухгалтерской документации), утвержденный приказом исполняющего обязанности Министра финансов Республики Казахстан от 2 августа 2011 года № 390;
- правилами проведения инвентаризации в государственных учреждениях (далее – Правила проведения инвентаризации №423), утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423;.

А также, форм и правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 01 августа 2017 года № 468 (далее - Правил № 468), правилам составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 06 декабря 2016 года № 640 (далее – Правил № 640) и правилами исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденные приказом Министра финансов Республики Казахстан от 4 декабря 2014 года № 540.

Управление осуществляет бухгалтерский учет по мемориально-ордерной форме бухгалтерского учета в соответствии с Правилами №393.

Бухгалтерский учет в Управлении осуществляется в компьютерной программе 1С: 8.3, бухгалтерией под руководством главного бухгалтера. Главный бухгалтер имеет сертификат «Профессиональный бухгалтер». Сертификат № 000164 от 27 марта 2020 года выдан ПОБ «Альянс профессиональных бухгалтеров».

Главный бухгалтер Управления обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций, предоставление оперативной информации, составление в установленные сроки финансовой отчетности.

Для контроля за правильностью бухгалтерских записей по счетам синтетического и аналитического учета составлены оборотные ведомости по каждой группе аналитических счетов, объединяемых соответствующим

синтетическим счетом. Итоги оборотов и остатки по каждому аналитическому счету оборотных ведомостей сверяются с итогами оборотов и остатками этих субсчетов книги "Журнал-главная" формы 308 Альбома форм.

Оборотные ведомости, в том числе и по активам, составляются ежемесячно.

Составленные первичные документы и регистры бухгалтерского учета на электронном носителе Управления распечатываются и хранятся на бумажных носителях.

Консолидированная финансовая отчетность Управления сформирована на основании финансовой отчетности Управления.

Бухгалтерский баланс консолидированной финансовой отчетности Управления по состоянию на 1 января 2020 года выглядит следующим образом:

тыс.тенге			
АКТИВЫ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. Краткосрочные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	010	364 530,3	303 847,4
Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом	013	60,3	0
Краткосрочная дебиторская задолженность работников и прочих подотчетных лиц	017	106,6	0
Запасы	020	956,1	956,1
Итого краткосрочных активов	100	365 653,3	304 803,5
II. Долгосрочные активы			
Долгосрочные финансовые инвестиции	110	301 415 096,7	334 548 050,4
Основные средства	114	17 548 230,6	45 532 536,8
Незавершенное строительство и капитальные вложения	115	24 188 129,9	21 754 962,5
Нематериальные активы	118	560,0	884,0
Итого долгосрочных активов	200	343 152 017,2	401 836 433,7
БАЛАНС		343 517 670,5	402 141 237,2
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ЧИСТЫЕ АКТИВЫ/КАПИТАЛ	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
III. Краткосрочные обязательства			
Краткосрочная кредиторская задолженность по бюджетным выплатам	211	0	1 686 204,4
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	215	0	158 324,6
Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами	218	379,0	30,8
Прочие краткосрочная кредиторская задолженность	221	364 530,3	303 847,4
Итого краткосрочных обязательств	300	365 082,8	2 148 407,2
IV. Долгосрочные обязательства			
Итого долгосрочных обязательств			
V. Чистые активы/капитал			
Накопленный финансовый результат	412	343 152 587,7	399 992 830,0
Итого чистые активы/капитал	500	343 152 587,7	399 992 830,0
БАЛАНС		343 517 670,5	402 141 237,2

По состоянию на 1 января 2020 года валюта баланса составила 402 141 237,2 тыс. тенге, в 2019 году наблюдается увеличение валюты баланса на 58 623 566,7 тыс. тенге, или на 17%.

Доля долгосрочных активов на начало и на конец 2019 года составило 99,9 %. За 2019 года основную долю долгосрочных активов составляют долгосрочные финансовые инвестиции – 334 548 050,4 тыс. тенге.

Доля краткосрочных активов в общей валюте баланса на начало 2019 года – 0,11 % и на конец 2019 года - 0,08%. За 2019 год основными составляющими краткосрочных активов являются денежные средства и их эквиваленты 99,7% (303 847,4 тыс. тенге).

1.1. Аудит денежных средств и их эквивалентов

Целью аудита денежных средств и их эквивалентов является формирование аудиторского мнения о достоверности и полноте информации, отраженной в финансовой отчетности Управления.

В ходе государственного аудита в целях проверки правильности отражения операций по денежным средствам и их эквивалентам, а также для подтверждения сальдо отчетного периода проведена проверка операций по счетам, проверка плановых назначений и прочих денежных средств.

Кроме того, для проведения аудита денежных средств для формирования достаточных и надлежащих аудиторских доказательств для формирования обоснованных выводов, необходимых для выражения мнения использованы следующие источники: выгрузка программы 1С:8.3, бухгалтерские записи (главная книга и прочие бухгалтерские регистры, учетные записи и корректирующие проводки, рабочие расчеты и справки, обосновывающие распределение затрат, прочие вычисления, выверки и раскрытие информации), ежедневные выписки по проведенным платежам Управления, выписки с контрольного счета наличности, сводный отчет по расходам форма 4-20, бухгалтерский баланс (форма 1, приложение 1 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 8 июля 2012 года № 325), отчет о движении денег на счетах государственного учреждения по источникам финансирования (прямой метод) (форма 3, Приложение 3 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 8 июля 2012 года № 325), пояснительная записка к финансовой отчетности и др.

Для проведения платежей за счет бюджетных средств Управление имеет текущий счет в РГУ «Департамент казначейства по городу Алматы, Комитета казначейства Министерства финансов Республики Казахстан» ИИК KZ32070102KSN6001000, БИК KKMFKZ2A.

Для учета операций с денежными средствами и их эквивалентами используются счета подраздела "Денежные средства и их эквиваленты", а именно: 1040 "Контрольный счет наличности для поступлений и расчетов" и 1090 "Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из местного бюджета".

Сальдо по денежным средствам на начало отчетного периода составило – 364 530,3 тыс. тенге и на конец отчетного периода – 303 847,4 тыс. тенге.

Остатки по счетам денежных средств на начало проверяемых периодов соответствует остаткам предыдущих периодов.

Управлением расходные операции осуществляются за счет бюджетных средств по спецификам экономической классификации расходов в пределах индивидуального плана финансирования по платежам на текущий финансовый год.

На суммы плановых назначений на принятие обязательств государственного учреждения, предусмотренных индивидуальным планом финансирования по обязательствам, произведены записи дебет субсчета 1090 "Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования" и кредит счета 6000 «Доходы от необменных операций», а именно по указанным ниже субсчетам:

тыс.тенге	
Счет, Наименование	2019 г.
1090, Плановые назначения на принятие обязательств по индивидуальному плану финансирования (из республиканского бюджета)	90 558 769,0
Уточненные индивидуальные планы финансирования (ф. 4-20)	90 558 769,0

Согласно ф.4-20 «Сводный отчет по расходам» на 31.12.2019 года и данным субсчетов:

- 1091 «Плановые назначения на принятие обязательств по плану финансирования» в 2019 году было произведено финансирование в сумме 18 693 838,0 тыс. тенге;
- 1092 «Плановые назначения на принятие обязательств по капитальным вложениям» 43 573 729,0 тыс. тенге;
- 1094 «Плановые назначения на принятие обязательств по субсидиям» в сумме 26 071 234,0 тыс. тенге.
- 1096 «Плановые назначения на принятие обязательств по проектам ГЧП» в сумме 2 219 968,0 тыс. тенге.

В соответствии сводного отчета по расходам (форма № 4-20) по Управлению на 31.12.2019 г. остаток средств от плана по обязательствам составил 40 130,9 тыс. тенге и по платежам составил 44 652,6 тыс. тенге, которые заключительными оборотами изъяты в доход бюджета.

Денежные средства и их эквиваленты учтены в бухгалтерском учете и нашли свое отражение в финансовой отчетности, а именно в таблице 1. Денежные средства и их эквиваленты (строки 010 формы 1 «Бухгалтерский баланс») пояснительной записке отражены данные по остаткам денежных средств на начало и конец отчетного периода.

Финансирование Управления состоит из следующих программ:

- Услуги по реализации государственной политики в сфере пассажирского транспорта и автомобильных дорог на местном уровне» - 245 519,0 тыс. тенге выделено на содержание аппарата Управления;

- Капитальные расходы государственного органа - 9 603,0 тыс. тенге, выделено на закуп орг. техники и нематериальных активов;
- Обеспечение безопасности дорожного движения в населенных пунктах- 2 909 201 тыс. тенге выделено на техническое содержание средств регулирования дорожного движения, обновление базы паспортизации, содержание комплексной схемы организации дорожного движения и разработка концепции оптимизации маршрутной сети города Алматы;
- Развитие транспортной инфраструктуры - 22 116 316,0 тыс. тенге на строительство транспортных развязок, строительство пробивок улиц, строительство дорог в микрорайонах, реконструкция магистральных улиц, и разработка ПСД на строительство новых дорог;
- Субсидирование пассажирских перевозок метрополитеном - 3 961 707 тыс. тенге на субсидирование пассажирских перевозок метрополитеном (содержание КГП «Метрополитен»);
- Субсидирование пассажирских перевозок по социально значимым внутренним сообщениям» - 22 109 527,0 тыс. тенге, выделено на субсидирование перевозчиков города Алматы;
- Строительство и реконструкция технических средств регулирования дорожного движения - 1 774 037,0 тыс. тенге выделено на строительство светофорных объектов, обустройство нерегулируемых пешеходных переходов, строительство автоматизированной системы управления дорожного движения, а также на разработку ПСД на строительство и реконструкцию объектов АСУДД;
- Обеспечение функционирования автомобильных дорог - 10 157 464,0 тыс. тенге выделено на расходы на средний ремонт дорог и разработка ПСД капитального ремонта дорог;
- Социальная поддержка отдельных категорий граждан в виде льготного, бесплатного проезда на городском общественном транспорте (кроме такси) по решению местных представительных органов» - 5 334 312,0 тыс. тенге, выделено на компенсационные выплаты перевозчикам города Алматы за перевозку льготных категорий граждан;
- Увеличение уставного капитала юридических лиц на строительство метрополитена» - 12 952 053,0 тыс. тенге на строительство станции метрополитена Достык, Сарыарка, Калкаман, разработка ПСД 3-го пускового комплекса и разработка ТЭО ст.Автовокзал Западный метрополитена города Алматы;
- Формирование или увеличение уставного капитала юридических лиц - 6 718 719,0 тыс. тенге на закуп электроподвижного состава для метрополитена города Алматы, Увеличение уставного капитала ТОО "Алматыэлектротранс" (модернизация троллейбусных линии).

Выполнение государственных обязательств по проектам государственно-частного партнерства- 2 219 968,0 тыс. тенге финансируется расходы по проектам ГЧП: «Текущий ремонт улично-дорожной сети города Алматы», «Диспетчеризации общественного транспорта», Средний ремонт тротуаров, остановочных карманов и площадок в городе Алматы.

Отчет о движении денег консолидированной финансовой отчетности
Управления по состоянию на 1 января 2020 года представлен в таблице:

тыс.тенге			
Показатели	Код строки	Отчетный период	Прошлый период
1	2	3	4
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего (сумма строк 010, 017, 020, 030, 040, 050, 060, 070, 071)	100	92 315 124,0	91 203 213,6
Финансирование из бюджета, в том числе:	010	90 558 769,0	90 422 607,0
Текущей деятельности	011	18 693 838,0	20 728 173,0
Капитальных вложений	012	42 573 729,0	54 297 178,0
За счет внешних займов и связанных грантов	013	0	0
Трансферты	014	0	0
Субсидии	015	26 071 234,0	14 681 310,0
Прочие	016	2 219 968,0	715 946,0
Внешние займы и связанные гранты	017	0	0
По деньгам от благотворительной помощи	020	0	0
От реализации товаров, работ и услуг	030	0	0
Полученные вознаграждения	040	0	0
По деньгам временного размещения	050	1 385 257,0	780 606,6
Прочие поступления	060	371 098,0	0
По деньгам местного самоуправления	070	0	0
По поступлениям в бюджет, из них:	071	0	0
Поступление денежных средств в виде налогов	071-1	0	0
Поступление денежных средств в виде штрафов, пеней и санкций	017-2	0	0
Поступление трансфертов	071-3	0	0
Выбытие денежных средств, всего (сумма строк 110, 120, 130, 140, 150, 160, 170, 180, 190, 191, 192)	200	46 591 204,7	60 650 126,8
Оплата труда	110	110 866,2	109 621,6
Пенсии и пособия	120	0	0
Налоги и платежи в бюджет	130	14 125,2	16 868,6
Поставщикам и подрядчикам за товары и услуги	140	18 620 214,0	45 076 393,4
Авансы, выданные за товары и услуги	150	0	0
Трансферты, субсидии	160	26 332 387,4	14 681 307,9
Вознаграждения	170	0	0
Заккрытие плановых назначений на принятие обязательства в конце года	180	44 652,6	2 933,6
Прочие платежи	190	1 468 959,3	763 001,7
Расходы по КСН республиканского и местного бюджета	191	0	0
Возврат поступлений бюджета	192	0	0
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (строка 100-строка 200)	300	45 723 919,3	30 553 086,8
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступление денежных средств, всего (сумма строк 310, 320, 330, 340, 350)	400	0	0
Реализация долгосрочных активов	310	0	0
Реализация доли контролируемых и других субъектов	320	0	0
Реализация ценных бумаг	330	0	0
Погашение займов	340	0	0
Прочие	350	0	0
Выбытие денежных средств, всего (сумма строк 410, 420, 430, 440, 450, 460)	500	43 564 635,7	29 797 401,0
Приобретение долгосрочных активов	410	8 894,4	0

Р.С. А.А.Б.

Показатели	Код строки	Отчетный период	Прошлый период
1	2	3	4
Приобретение доли контролируемых и других субъектов	420	0	0
Приобретение ценных бумаг	430	0	0
Формирование и пополнение уставного капитала субъектов квазигосударственного сектора	440	19 670 772,0	29 797 401,0
Выданные займы	450	0	0
Прочие	460	23 884 969,3	0
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (строка 400 - строка 500)	600	- 43 564 635,7	- 29 797 401,0
Поступление денежных средств, всего (сумма строк 610, 620)	700	0	0
Получение займов	610	0	0
Прочие	620	0	0
Выбытие денежных средств, всего (сумма строк 710, 720)	800	2 219 966,5	715 945,2
Погашение займов	710	0	0
Прочие	720	2 219 966,5	715 945,2
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (строка 700-строка 800)	900	- 2 219 966,5	- 715 945,2
Увеличение+/-уменьшение денежных средств (строка 300+/-строка 600+/-строка 900)	910	- 60 682,9	39 740,6
Чистая курсовая разница	911	0	0
Денежные средства на начало периода	920	364 530,3	324 789,7
Денежные средства на конец периода	930	303 847,4	364 530,3

Поступление денежных средств в 2019 году составило 92 315 124,0 тыс. тенге, в общей сумме поступления основную долю 98,5 % составляют финансирование из бюджета и 1,5 % деньги временного размещения.

В отчетном 2019 году поступление денежных средств по сравнению с предыдущим периодом больше на 1,2 %, в том числе финансирование текущей деятельности плюс на 0,1 %, КСН увеличен на 77,4%.

Остаток денежных средств на конец 2019 года составило 303 847,4 тыс. тенге.

По вопросу «Аудит денежных средств и их эквивалентов» нарушений не установлено.

Выводы. Государственный аудитор подтверждает на 01.01.2019 год по статье денежные средства и их эквиваленты. Остатки по счету 1090 "Плановые назначения на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из местного бюджета" соответствует остатку средств по коду государственного учреждения. Исходящее сальдо по денежные средства и их эквиваленты не содержат искажений, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность проверяемого периода и правильно перенесены из предыдущих отчетных периодов.

1.2. Аудит финансовых инвестиций и финансовых обязательств

В целях формирования мнения о достоверности и полноте информации о финансовых инвестициях и финансовых обязательствах, отраженных в финансовой отчетности государственного учреждения использованы следующие источники:

- акты приема-передачи прав владения и пользования государственным пакетом акций акционерных обществ, акты приема-передачи прав владения и пользования государственной долей участия в товариществах с ограниченной ответственностью, акты приема-передачи государственной собственности, акты приема-передачи (перемещения) активов (ф. ОС-1), передаточные акты, справки о размере уставного капитала, выписки казначейства и платежные поручения о перечислении вкладов в уставной капитал субъектов квазигосударственного сектора, накладные на передачу имущества (активов) в оплату за ценные бумаги, справки, протоколы/решения субъектов квазигосударственного сектора о распределении прибыли, договоры займов, платежные поручения о перечислении части чистого дохода в бюджет, о погашении и обслуживании займов, инвентаризационные описи, мемориальные ордера.

В консолидированном бухгалтерском балансе по состоянию на 01.01.2020 года по строке 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции»: на начало отчетного периода - 301 415 096,7 тыс. тенге, на конец отчетного периода отражена сумма - 334 548 050,4 тыс. тенге. Данная сумма состоит из уставного капитала следующих предприятий:

- КГП на ПХВ «Метрополитен» 100% доля участия в уставном капитале – 267 126 858,8 тыс. тенге
- ТОО «Алматы спецтехпаркинг» 30% доля участия в уставном капитале, в сумме 4 545,9 тыс. тенге.
- ТОО «Алматыэлектротранс» 100% доля участия в уставном капитале – 67 379 753,1 тыс. тенге.
- ТОО «Транспортный холдинг города Алматы» 100% доля участия в уставном капитале – 36 892,6 тыс. тенге.

При сверке размера долгосрочных финансовых инвестиции в разрезе предприятий установлено, что размер уставного капитала ТОО «Алматыэлектротранс» за отчетный 2019 год отраженный по бухгалтерскому балансу самого предприятия на начало 2019 года составило – 66 640 540,0 тыс. тенге и на конец отчетного периода - 67 440 540,0 тыс.тенге. Управлением отраженный размер уставного капитала в консолидированном бухгалтерском балансе по ТОО «Алматыэлектротранс» на начало 2019 года составило - 66 579 753,1 тыс.тенге и на конец 2019 года – 67 379 753,1 тыс. тенге.

Пункт 1. В нарушение пункта 33 Правил № 393 расхождение по размеру уставного капитала ТОО «Алматыэлектротранс», отраженных в консолидированном бухгалтерском балансе на начало и на конец 2019 года составило 60 786,9 тыс. тенге, что привело к искажению финансовой отчетности. (Приложение № __ на __ листах).

Выводы: Управлением неверное отражение размера уставного капитала подведомственных организаций по статье «долгосрочные финансовые инвестиции» привело к искажению финансовой отчетности.

1.3. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности

Для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств для формирования мнения о достоверности и полноте информации о дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в финансовой отчетности государственного учреждения, использованы следующие источники: выгрузка программы 1С:8.3, договоры купли-продажи, на выполнение работ или оказание услуг, накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ, платежные документы, акты сверки взаиморасчетов, акты инвентаризации, справка к акту инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами; налоговые лицевые счета, лицевые счета по обязательным пенсионным взносам и по взносам в Государственный фонд социального страхования; авансовые отчеты; индивидуальный план финансирования государственного учреждения; мемориальные ордера; бухгалтерский баланс, отчет о результатах финансовой деятельности

Структура расчетных операций состоит из расчетов за коммунальные услуги, расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с работниками по оплате труда, расчетов по командировочным расходам и расчетов с бюджетом.

Для учета дебиторской задолженности предназначены субсчета подраздела 1200 «Краткосрочная дебиторская задолженность», а для учета операций с кредиторской задолженностью предназначены субсчета подраздела 3100 «Краткосрочная кредиторская задолженность по налогам и другим платежам» и 3200 «Краткосрочная кредиторская задолженность».

Для учета операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками предназначен счет 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»:

		тыс.тенге
Счет, Наименование		Обороты
		2019 г.
3210 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам		42 562 703,5
Программа, подпрограмма, специфика, Всего		42 562 703,5
007	Развитие транспортной развязки	22 108 144,0
015.432	Строительство дорог	7 106 442,3
011.432	Строительство дорог	15 001 721,7
016	Обеспечение функционирования автомобильных дорог	10 157 305,6
015.159	Оплата прочих услуг и работ	10 157 305,6
011	Строительство и реконструкция технических средств регулирования дорожного движения	1 773 696,3
015.431	Строительство и реконструкция технических средств	1 773 696,3
001	Услуги по реализации государственной политики в сфере пассажирского транспорта и автомобильных дорог на местном уровне	97 600,7
015.151	Оплата коммунальных услуг	4 398,0

015.152	Оплата услуг связи	4 680,3
015.153	Оплата транспортных услуг	16 676,0
015.149	Приобретение прочих запасов	1 987,7
015.159	Оплата прочих услуг и работ	69 858,7
017	Социальная поддержка отдельных категорий граждан в виде льготного, бесплатного проезда на городском общественном транспорте (кроме такси) по решению местных представительных органов	5 492 655,0
003	Капитальные расходы государственного органа	9 002,4
015.414	Приобретение машин и оборудования	8 894,4
015.416	Приобретение нематериальных активов	108,0
004	Обеспечение безопасности дорожного движения в населенных пунктах	2 909 196,5
015.159	Оплата прочих услуг и работ	2 909 196,5
108	Разработка или корректировка, а также проведение необходимых экспертиз технико-экономических обоснований бюджетных инвестиционных проектов и конкурсных документаций проектов государственно-частного партнерства, концессионных проектов, консультативное	15 103,0
015.159	Оплата прочих услуг и работ	15 103,0

Резерва по сомнительным долгам не создавался.

Для учета операций по расчетам с деньгами временного размещения на условиях их возвратности от потенциальных поставщиков по внесенным обеспечением заявок на участие в конкурсах или поставщиками товаров работ, услуг по внесенным обеспечениям исполнения договоров в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан в сфере государственных закупок предназначен субсчет 3271 «Краткосрочная кредиторская задолженность по деньгам временного размещения», который имеет следующие обороты в разрезе субсчета:

Счет, Наименование	Сальдо на 01.01.19	Обороты за 2019 год		Сальдо на 01.01. 20
	Кт	Дт	Кт	Кт
3271 Краткосрочная кредиторская задолженность по деньгам временного размещения»	364 530,3	1 445 939,9	1 385 257,0	303 847,4

Сальдо на начало и конец отчетного периода образовано обеспечением заявки для участия в конкурсе от потенциальных поставщиков в соответствии с договорными обязательствами согласно законодательству о государственных закупках Республики Казахстан.

Штатное расписание Управления на 2019 год утверждено распоряжением акима города Алматы №50 от 8 февраля 2019 года «Об утверждении штатного расписания исполнительных органов города Алматы» в количестве 41 единиц с месячным фондом заработной платы в объеме 9 742,8 тыс. тенге.

Согласно расчетно-платежным ведомостям сумма начислений составляет 120 555,6 тыс. тенге, из них:

- заработная плата – 102 429,3 тыс. тенге в том числе, отпускные – 6 917,3 тыс. тенге;

- пособия на оздоровление – 18 126,3 тыс. тенге.

На основании расчетно-платежных ведомостей составляется мемориальный ордер 5 - свод расчетных ведомостей по заработной плате форма 405 Альбома форм в программе 1С.

*Краткосрочная кредиторская задолженность по счету 3200
по Управлению за 2019 год:*

Счет, Наименование	Сальдо на 01.01. 19	Обороты за 2019 год		Сальдо на 01.01.20
		Дебет	Кредит	
3240, Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками	К-т 379,0	249 400,7	249 021,7	0,0
3241, Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда		131 641,9	131 641,9	
3242, Краткосрочная кредиторская задолженность по исполнительным документам		957,4	957,4	
3244, Краткосрочная кредиторская задолженность работников по социальному пособию по временной нетрудоспособности		23,8	23,8	
3246, Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками по неиспользованным отпускам (218)	К-т 379,0	172,7	-206,3	0,0
3247 Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по безналичным перечислениям на счета по вкладам в банки		115 645,2	115 645,2	
3248 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками		959,7	959,7	

Кредитовый оборот по счету 3246 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками по неиспользованным отпускам» в сумме (-206,3) тыс. тенге списанная сумма недоиспользованного резерва сотрудников по отпускам (излишне начисленная). Кредитовое сальдо на сумму (-206,3) тыс. тенге было списано согласно пункта 182 Правил 393 в конце отчетного периода по результатам инвентаризации государственное учреждение осуществляет доначисление резерва либо списание излишне начисленных сумм резерва по отпускам. По счету 7010 была проведена сторно запись на сумму (-206,3) тыс. тенге.

Командировочные расходы составили: в 2019 году – 4 809,8 тыс. тенге, списание командировочных расходов признаны в качестве расхода, по дебету счета 7070 «Расходы на командировки» и кредит соответствующего субсчета счета 1261 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников по подотчетным суммам».

*Краткосрочная дебиторская задолженность по счету 1200 по
Управлению за 2019 год:*

Счет, Наименование	Сальдо на 01.01.2019 год	Обороты за 2019 год		Сальдо на 01.01.2020 год
		Дебет	Кредит	

1200, Краткосрочная дебиторская задолженность (014)	Д-т 166,9	27 762 156,4	27 762 354,1	Д-т 30,8
1215, Краткосрочная дебиторская задолженность по субсидиям юридическим лицам	0,0	27 757 437,7	27 757 437,7	0,0
1220, Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом (013)	Д-т 60,3	-60,3	0,0	0,0
1261 Краткосрочная ДЗ работников по подотчетным суммам (017)	0,0	4 779,0	4 809,8	30,8
1262 Краткосрочная ДЗ работников и прочих подотчетных лиц (017)	Д-т 106,6	0,0	106,6	0,0

Дебетовый оборот по счету 1220 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом» в сумме (-60,3) тыс. тенге списанная сумма заработной платы внештатных сотрудников (излишне начисленная). По счету 3122 «Краткосрочная кредиторская задолженность по социальному налогу» была проведена запись вручную (закрытие) на сумму (-60,3) тыс. тенге.

По счету 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» на начало отчетного периода отсутствует, на конец отчетного периода К-т сальдо составляет 158 324,6 тыс. тенге, по выплате компенсации перевозчикам, в том числе по перевозчикам: ТОО «Талап Т» - 4 592,7 тыс. тенге, ТОО «Мадина» - 4 160,6 тыс. тенге, ТОО «Baty Travel» - 9 332,8 тыс. тенге, ТОО «City Bus» - 8 389,8 тыс. тенге, ТОО «Алматинский Автопарк №2» - 5 621,6 тыс. тенге, ТОО «Каскеленский Автопарк» - 3 053,4 тыс. тенге, ТОО «Думан Транском» - 5 658,0 тыс. тенге, ТОО «Адылет Авто» - 1 403,1 тыс. тенге, ТОО «Киікбай» - 1 445,4 тыс. тенге, ТОО «Олжас ЛТД» - 4 482,1 тыс. тенге, ТОО «Авто Транс Газ» 15 564,6 тыс. тенге, ТОО «Алматыэлектротранс» 92 109,1 тыс. тенге, ТОО «Алматинский электроавтобусный парк №1» 1 541,3 тыс. тенге, ТОО «Досчан-М» - 970,1 тыс. тенге. Причиной образования кредиторской задолженности является увеличение обслуживаемых маршрутов и количества транзакций.

*Краткосрочная кредиторская задолженность по счету 3100 по
Управлению за 2019 год:*

Счет, Наименование	Сальдо на 01.01.2019 год	Обороты за 2019 год		Сальдо на 01.01.2020 год
		Дебет	Кредит	
3100, Краткосрочная КЗ по налогам и другим платежам	К-т 173,5	33 811,3	1 719 842,2	1 686 204,4
3115, Краткосрочная КЗ по субсидиям юридическим лицам			1 686 204,4	1 686 204,4
3120, Краткосрочная КЗ по платежам в бюджет (212)		17 508,4	17 508,4	
3121, Краткосрочная КЗ по индивидуальному подоходному налогу (212)		7 842,5	7 842,5	
3122, Краткосрочная КЗ по социальному налогу (212)		9 665,9	9 665,9	
3140, Краткосрочная КЗ по другим обязательным и добровольным платежам (214)	К-т 155,7	14 647,6	14 491,9	

тыс.тенге

3141, Краткосрочная КЗ по обязательным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования (214)	К-т 37,2	3 396,7	3 359,4	
3142, Краткосрочная КЗ по пенсионным взносам в Государственную корпорацию "Правительство для граждан (214)	К-т 118,5	11 250,9	11 132,5	
3150, 3151 "Краткосрочная кредиторская задолженность по отчислениям на обязательное социальное медицинское страхование (214).	К-т 17,8	1 655,3	1 637,5	

По счету 3115 «Краткосрочная по субсидиям по юридическим лицам» на начало отчетного периода сальдо отсутствует, сальдо на конец отчетного периода составила 1 686 204,4 тыс. тенге, по выплате субсидии перевозчикам, в том числе по: ТОО «Самат Транс» - 4 545,3 тыс. тенге, ТОО «Талап - Т» - 55 281,7 тыс. тенге, ТОО «Авто Алма Транс» - 110 201,2 тыс. тенге, ТОО «Мадина» - 59 776,5 тыс. тенге, ТОО «Baty Travel» - 226 982,9 тыс. тенге, ТОО «City Bus» - 136 853,0 тыс. тенге, ТОО «Алматинский Автопарк №2» - 44 310,9 тыс. тенге, ТОО «Каскеленский Автопарк» - 28 361,3 тыс. тенге, ТОО «Думан Транском» - 129 333,0 тыс. тенге, ТОО «Адылет Авто» - 2 662,0 тыс. тенге, ТОО «Киикбай» - 33 518,7 тыс. тенге, ТОО «Олжас ЛТД» - 85 847,4 тыс. тенге, ТОО «Авто Транс Газ» - 113 779,3 тыс. тенге, ТОО «Алматыэлектротранс» - 558 746,5 тыс. тенге, ТОО «Алматинский электроавтобусный парк №1» - 66 557,9 тыс. тенге, ТОО «Досчан-М» - 29 446,8 тыс. тенге. Причиной образования кредиторской задолженности является увеличение обслуживаемых маршрутов и количества транзакций.

Остатки дебиторской и кредиторской задолженности подтверждаются остатками, отраженными в мемориальных ордерах на начало и конец отчетного периода, оборотно – сальдовой ведомости.

Консолидированный бухгалтерский баланс в КФО №2 по строке баланса 122 и по счету 7140 «Прочие операционные расходы» за отчетный период поступление и выбытие составили 18 660 630,7 тыс. тенге, в том числе:

Счет, Наименование		тыс.тенге
		Обороты 2019 г.
7140 «Прочие операционные расходы» Программа, подпрограмма, специфика		18 660 630,7
<i>КГУ «Управление городской мобильности города Алматы»</i>		18 660 630,7
001.015		86 534,8
153	«Оплата транспортных услуг» - Услуги транспорта	16 676,0
159	«Оплата прочих услуг и работ» - Расходы на содержание здания и помещения	69 858,8
004.015		2 909 196,5
159	«Оплата прочих услуг и работ» - Обеспечение безопасности дорожного движения в населенных пунктах	2 909 196,5
016.015.		10 154 304,6
159	«Оплата прочих услуг и работ» Средний ремонт дорог	10 154 304,6
017.015.		
	«Социальная поддержка отдельных категорий граждан в виде льготного, бесплатного проезда на городском общественном транспорте (кроме такси) по решению местных представительных органов»	5 492 635,0
159	«Оплата прочих услуг и работ»	5 492 635,0

108.000.	Разработка или корректировка, а также проведение необходимых экспертиз технико-экономических обоснований бюджетных инвестиционных проектов и конкурсных документаций проектов государственно-частного партнерства, концессионных проектов, консультативное	15 103,0
159	«Оплата прочих услуг и работ»	15 103,0
016.015.159	«Оплата прочих услуг и работ»	718 385,0

Выводы: Дебиторская и кредиторская задолженность правильно классифицирована в отчетности как краткосрочная и долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность, данные бухгалтерского учета по дебиторской и кредиторской задолженности соответствуют данным бухгалтерского баланса

1.4. Аудит запасов

Для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств для формирования мнения о достоверности и полноте информации о запасах, отраженных в финансовой отчетности Управления, посредством проверки законности и правильности документального оформления и своевременного отражения в учете операций с запасами (их поступление, внутреннее перемещение и списание), резерва на обесценение запасов использованы следующие источники: выгрузка программы 1С 8.3, оборотная ведомость по счетам запасов, инвентаризационные описи, типовые договора о полной материальной ответственности, накопительная ведомость по расходу материалов, акт о приемке запасов, накладная на отпуск запасов на сторону, на внутреннее перемещение запасов, бухгалтерский баланс.

Остатки по счету запасов на начало проверяемых периодов соответствует остаткам предыдущих периодов.

Для учета запасов предназначены субсчета подраздела 1300 «Запасы». Запасы отражены в учете Управления при переходе данному учреждению выгод от владения активами и рисков, связанных с этими запасами. Этот момент определяется договором поставки, оговаривающим ее условия. Проверенные и принятые к учету документы систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке).

Учет запасов ведется в количественном и суммовом выражении по наименованиям материалов и ответственным лицам.

Сальдо по запасам по Управлению за отчетный период

тыс.тенге

Счет 1300 запасы	Сальдо на 01.01.2019г.		Обороты за 2019г.		Сальдо на 01.01.2020г.	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1316 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности»	0	0	1 987,7	1 987,7	0	0
1319«Прочие материалы»	956,1	0	837,0	837,0	956,1	0
Итого:	956,1	0	2 834,7	2 824,7	956,1	0

Сальдо по запасам на начало отчетного периода по сравнению с сальдом на конец отчетного периода не изменилась составив 956,1 тыс. тенге.

За отчетный период поступление запасов составило на сумму 2 824,7 тыс. тенге, в том числе поступило за счет финансирования по бюджету 2 824,7 тыс. тенге.

Факты по обесценению запасов в отчетном периоде отсутствуют.

Учет операций по расходу материалов ведется в накопительной ведомости по расходу материалов формы 396 Альбома форм (мемориальный ордер 13).

Списание материалов, использованных для нужд, в расход производится на основании актов утвержденных руководителем Управления.

Списание стоимости запасов признаны в качестве расхода, по дебету счета 7060 «Расходы по запасам» и кредит счета подраздела «Запасы» Плана счетов.

Выбытие по стоимости запасов приобретения за 2019 год составило 2 824,7 тыс. тенге, которые израсходованы на нужды.

В учет запасы учтены как хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности. Сальдо запасов на начало и на конец отчетного периода составляет 956,1 тыс. тенге.

По вопросу «Аудит запасов» нарушений не установлено.

Выводы: Остатки по счетам учета запасов на начало проверяемого периода соответствуют их остаткам, подтвержденным в составе финансовой отчетности на конец предшествовавшего отчетного периода. Начальные сальдо по запасам не содержат искажений, которые могут повлиять на финансовую отчетность проверяемого периода. Данные бухгалтерского учета по запасам соответствуют данным бухгалтерского баланса (форма №1).

1.5. Аудит основных средств

Для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств для формирования мнения о достоверности и полноте информации об основных средствах, отраженных в финансовой отчетности объекта аудита, посредством проверки законности и правильности документального оформления и своевременного отражения в учете операций с основными средствами (их поступление, оценка, внутреннее перемещение, амортизация и списание) использованы следующие источники: выгрузка программы 1С 8.3, индивидуальный план финансирования Управления, акт приемки-передачи (перемещения) основных средств и инвестиционной недвижимости, акт на списание основных средств, инвестиционной недвижимости, инвентарная карточка учета основных средств и инвестиционной недвижимости в государственных учреждениях, инвентаризационные описи, договора о полной материальной ответственности, оборотная ведомость по основным средствам и бухгалтерский баланс, отчет о результатах финансовой деятельности, отчет о движении денег на счетах государственного учреждения, пояснительная записка к финансовой отчетности.

Управлением инвентаризация проведена согласно приказу № 63-н от 30.12.2019 года. По итогам проведенной инвентаризации недостач и излишек не установлено.

Согласно оборотно-сальдовой ведомости Управление имеет следующие обороты в разрезе счетов, субсчетов:

тыс.тенге

Счет, Наименование	сальдо на 01.01.2019 год	Обороты за 2019г.		сальдо на 01.01.2020 год
	ДТ	ДТ	КТ	ДТ
2300 Основные средства	17 548 230,6	33 224 433,3	5 240 127,0	45 532 536,8
2310 Земля	245 574,0	337 572,3		583 146,3
2320 Здание	164 618,7	4 696 609,1		4 861 227,8
2321 Нежилые здания	164 618,7	4 696 609,1		4 861 227,8
2330 Сооружения	16 087 567,6	26 643 713,2	1 970 469,3	40 760 811,6
2350 Транспортные средства		457,4		457,4
2360 Машины и оборудование	63 654,9	919 691,7		983 346,6
2370 Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь	16 439,4	27 213,9		43 653,3
2383 Прочие основные средства	2 420 831,5	418 451,9		2 839 283,4
Амортизация				
2390 Накопленная амортизация и обесценение основных средств		180 723,8	3 269 657,7	
2391 Накопленная амортизация основных средств		180 723,8	3 269 657,7	
Нематериальные активы				
2700 НМА	560,0	574,8	250,8	884,0
2711 Программное обеспечение	700,0	574,8		1 274,8
2720 Накопленная амортизация и обесценение нематериальных активов			250,8	

За 2019 год поступление основных средств составило на общую сумму 33 043 709,5 тыс. тенге, в том числе на безвозмездной основе постановлением акимата города Алматы Управлением получены основные средства на сумму 4 817 106 тыс. тенге, в том числе:

- № 1/9 от 08.01.2019 года и акта № 4 от 17.01.2019 года 23 остановочных павильонов на сумму 58 995 тыс. тенге;
- № 2/247 от 22.04.2019 года и акта № 10 от 24.04.2019 года объект здание расположенное на земельном участке по адресу ул.Казыбаева, дом 18 на сумму 1 142 989,0 тыс. тенге;
- № 2/385 от 14.06.2019 года и акта № 232 от 01.07.2019 года объект ж/д вокзал №1 на сумму 3 168 941,2 тыс. тенге;
- № 2/385 от 14.06.2019 года и акта № 232 от 01.07.2019 года объект ж/д вокзал №2 на сумму 384 212,4 тыс. тенге;
- № 2/422 от 25.06.2019 года и акта № 236 от 05.07.2019 года объект здание расположенное на земельном участке по адресу ул.Толе би 67 на сумму 61 968,4 тыс. тенге;

А.Б. Аманжол

За счет средств финансирования из местного бюджета приобретены следующие основные средства на сумму 8 894,4 тыс. тенге:

- МФУ – 10 шт. на сумму 1 343,9 тыс. тенге;
- Моноблоки HP – 14 шт. на сумму 5 786,4 тыс. тенге;
- Принтер цветной формат А4 – 9 шт. на сумму 1 764 тыс. тенге.

Произведена комплектация активов по завершенным объектам. Поступления на основные средства за 2019 год по первоначальной стоимости составляет 26 523 253,9 тыс. тенге, из них:

- Реконструкция ул.Суюнбая – 715 441,7 тыс. тенге акт ввода в эксплуатацию б/н 26.12.2019
- Реконструкция спец стоянки в мкр.Кок жиек – 419 918,9 тыс. тенге;
- Строительство дорог в мкр.Жас-Канат 1,2 – 395 029,6 тыс. тенге акт ввода б/н от 28.11.2019 г.;
- Строительство дорог в мкр.Карасу – 1 901 263,6 тыс. тенге акт ввода б/н от 27.11.2019 г.;
- Строительство дорог в мкр.Саялы – 441 132,2 тыс. тенге акт ввода б/н от 27.11.2019 г.;
- Строительство транспортной развязки на пересечении пр.Рыскулова-Кульжинский тракт – 20 402 935,9 тыс. тенге акт ввода б/н от 28.12.2019 г.;
- Строительство 15 нерегулируемых пешеходных переходов – 47 613,9 тыс. тенге акт ввода б/н от 01.10.2019 г.;
- Строительство 7 светофорных объектов – 191 226,5 тыс. тенге акт ввода б/н от 01.09.2019 г.;
- Строительство дорог в мкр.Акбулак – 1 598 030,5 тыс. тенге акт ввода б/н от 21.10.2019 г.;
- Строительство дорог в мкр.Кок-Кайнар – 410 661,1 тыс. тенге акт ввода б/н от 29.11.2019 г.

Амортизация долгосрочных активов начислена ежемесячно, начисление амортизации приобретенных долгосрочных активов произведена с 1 числа месяца следующего за месяцем, в том числе: нежилые здания - 7 %, сооружения - 7%, машины и оборудования -10-20%, хозяйственный инвентарь-10 % и прочие основные средства – 25%, биологические активы – 8%, НМА 10-25%.

Начисление амортизации выбывших основных средств прекращена с 1 числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта основного средства.

Сальдо на начало отчетного периода по счету 2310 «Земля» 245 573,9 тыс. тенге, поступление по первоначальной стоимости на сумму 337 572,3 тыс. тенге. Остаточная (балансовая) стоимость 583 146,3 тыс. тенге.

Сальдо на начало отчетного периода по счету 2321 «Здания» 164 618,7 тыс. тенге, поступление по первоначальной стоимости на сумму 4 696 609,1 тыс. тенге, начисленная амортизация за отчетный период 148 507,7 тыс. тенге, накопленная амортизация на конец отчетного периода 892 579,9 тыс. тенге. Остаточная (балансовая) стоимость 3 698 647,9 тыс. тенге.

Сальдо на начало отчетного периода по счету 2330 «Сооружения» 16 087 567,6 тыс. тенге, поступление по первоначальной стоимости на сумму

26 250 739,0 тыс. тенге, начисленная амортизация за отчетный период 1 181 690,0 тыс. тенге, накопленная амортизация на конец отчетного периода 1 214 535,2 тыс. тенге. Остаточная (балансовая) стоимость 39 546 276,4 тыс. тенге.

Сальдо на начало отчетного периода по счету 2350 «Транспортные средства» отсутствует, поступление по первоначальной стоимости на сумму 457,4 тыс. тенге, начисленная амортизация за отчетный период 38,1 тыс. тенге, накопленная амортизация на конец отчетного периода 165,7 тыс. тенге. Остаточная (балансовая) стоимость 291,7 тыс. тенге.

Сальдо на начало отчетного периода по счету 2360 «Машины и оборудование» 63 654,9 тыс. тенге, поступление по первоначальной стоимости 919 588,4 тыс. тенге, начисленная амортизация за отчетный период 67 312,0 тыс. тенге, накопленная амортизация на конец отчетного периода 568 505,0 тыс. тенге. Остаточная (балансовая) стоимость 414 841,7 тыс. тенге.

Сальдо на начало отчетного периода по счету 2370 «Инструменты производственный и хозяйственный инвентарь» 16 439,4 тыс. тенге, поступление по первоначальной стоимости 27 213,9 тыс. тенге, начисленная амортизация за отчетный период 2 627,0 тыс. тенге, накопленная амортизация на конец отчетного периода 31 751,5 тыс. тенге. Остаточная (балансовая) стоимость 11 901,8 тыс. тенге.

Сальдо на начало отчетного периода по счету 2383 «Прочие основные средства» 2 420 831,5 тыс. тенге, поступление по первоначальной стоимости 398 184,3 тыс. тенге, начисленная амортизация за отчетный период 522 946,0 тыс. тенге, накопленная амортизация на конец отчетного периода 1 831 932,9 тыс. тенге. Остаточная (балансовая) стоимость 1 007 431,0 тыс. тенге.

При аудите карточки по счету 2300 «Сооружения» отражена стоимость прочих основных средств в количестве 651 единиц в размере 40 760 811,6 тыс. тенге, по факту стоимость 651 единицы должна быть 41 180 863,1 тыс. тенге. В стоимости основных средств не учтена стоимость устройства звукового сопровождения динамикой светофорного объекта переданного Управлением финансов города Алматы от 13 августа 2018 года на сумму – 132,6 тыс. тенге и капитальный ремонт реконструкции специальной стоянки в микрорайоне «Кок-жиек» на сумму 419 918,9 тыс. тенге, ✓

Пункт 2. В нарушение п.33 Правил № 393 стоимость вышеуказанных объектов в сумме **420 051,5 тыс. тенге** бухгалтерском балансе на начало и на конец отчетного периода не нашло свое отражение, что является искажением финансовой отчетности. (Приложение № __ на __ листах).

Выводы: Исходя из вышеизложенного по статье «основные средства» по счету 2300 установлены факты неполного отражения прочих основных средств, приводящих к искажению финансовой отчетности.

1.6. Аудит инвестиционной недвижимости

В консолидированном бухгалтерском балансе по состоянию на 01.01.2020 года в КФО №1 по строке 116 «Инвестиционная недвижимость», в КФО №5 в таблице №7 данные отсутствуют.

1.7. Аудит биологических активов.

В консолидированном бухгалтерском балансе по состоянию на 01.01.2020 года в КФО №1 по строке 117 «Биологические активы», в КФО №5 в таблице №8 данные отсутствуют.

1.8. Аудит нематериальных активов.

Для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств для формирования мнения о достоверности и полноте информации о нематериальных активах, отраженных в финансовой отчетности объекта аудита, посредством проверки законности и правильности документального оформления и своевременного отражения в учете операций с нематериальными активами (их поступление, оценка, внутреннее перемещение, амортизация и списание) использованы следующие источники: индивидуальный план финансирования государственного учреждения, акт приемки-передачи нематериальных активов, акт на списание нематериальных активов, инвентарная карточка учета нематериальных активов, опись инвентарных карточек по учету долгосрочных активов в государственных учреждениях, оборотная ведомость по нематериальным активам, бухгалтерский баланс, отчет о результатах финансовой деятельности, отчет о движении денег, пояснительная записка к финансовой отчетности таблица 9 «Нематериальные активы».

Учет нематериальных активов Управлением отражены на субсчетах 2710 "Нематериальные активы", 2720 "Накопленная амортизация и обесценение нематериальных активов".

Согласно оборотно-сальдовой ведомости Управление имеет следующие обороты в разрезе счетов и субсчетов:

тыс.тенге

Наименование, счет	Сальдо на 01.01.2019г.		Обороты за 2019 г.		Сальдо на 01.01.2020г.	
	ДТ	КТ	ДТ	КТ	ДТ	КТ
2700, Нематериальные активы	560,0		574,8	250,8	884,0	
2710, Нематериальные активы	700,1		574,8		1 274,9	
2711, Программное обеспечение	700,1		574,8		1 274,9	
2720 Накопленная амортизация и обесценение		140,1		250,8		390,9
2721, Накопленная амортизация нематериальных активов		140,1		250,8		390,9

За 2019 год поступление нематериальных активов отсутствует, списание нематериальных активов не производилось.

В разделе «Долгосрочные активы» Консолидированного бухгалтерского баланса на 01.01.2020 года нематериальные активы отражены по строке 118 «Нематериальные активы» на начало периода на общую сумму 560,0 тыс. тенге, на конец периода на сумму 884,0 тыс. тенге.

Амортизация нематериальных активов начисляется ежемесячно. Начисление амортизации нематериальных активов начинается с 1 числа месяца следующего за месяцем. За отчетный 2019 год начислена амортизация в сумме 250,8 тыс. тенге, накопленная амортизация на конец отчетного периода составило 390,9 тыс. тенге.

По вопросу «Аудит нематериальных активов» нарушений не установлено.

Выводы: Начальное сальдо по нематериальным активам не содержат искажений, которые могут повлиять на финансовую отчетность проверяемого периода. Остатки по счетам учета нематериальных активов на начало аудитуемого периода правильно перенесены из предыдущего периода. Все поступившие и созданные нематериальные активы отражены в учете и отчетности в правильной оценке и в соответствующем отчетном периоде. При выбытии нематериальных активов первоначальная стоимость и сумма накопленной амортизации списаны со счетов их учета и данные операции надлежащим образом отражены в учете и отчетности.

1.9. Аудит прочих активов и обязательств.

В консолидированном бухгалтерском балансе по состоянию на 01.01.2020 года в КФО №1 по строке 022 «Прочие краткосрочные активы и обязательства», данные отсутствуют.

1.10. Аудит чистых активов/капитала и правильности признания и отражения доходов и расходов, формирующих финансовый результат за проверяемый период.

В целях формирования мнения о достоверности финансовой отчетности по разделу чистые активы/капитал Бухгалтерского баланса и финансового результата в Отчете о результатах финансовой деятельности в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета и составления и представления финансовой отчетности государственных учреждений использованы следующие источники: индивидуальный план финансирования государственного учреждения, первичные документы, подтверждающие доходы, первичные документы, подтверждающие расходы, журнал-главная, бухгалтерский баланс, отчет о результатах финансовой деятельности, отчет об изменениях в чистых активах/капитале, пояснительная записка.

Учет чистых активов/капитала операций ведется на счетах раздела "Чистые активы/капитал" Плана счетов: 5210 "Финансовый результат отчетного года"; 5220 "Финансовый результат предыдущих лет".

тыс.тенге

Счет, Наименование	сальдо	Дт	Кт	Сальдо
	01.01.2019	2019		01.01.2020
5200, Финансовый результат	343 152 587,6	95 860 116,9	152 700 359,3	399 992 830,0

5210, Финансовый результат отчетного года		95 375 875,0	95 375 875,0	
5220, Финансовый результат предыдущих лет	343 152 587,6	484 241,9	57 324 484,3	399 992 830,0

Входящее и исходящее сальдо чистых активов/капитала не содержит искажение.

Согласно формы КФО -4 «Консолидированного отчета об изменениях чистых активов/капитала на 01 января 2020 года:

тыс.тенге				
Показатели	Код строки	Резервы	Накопленный финансовый результат	Всего чистые активы/ капитал
1	2	4	5	6
Сальдо на начало отчетного периода	010	x	343 152 587,7	343 152 587,7
Изменения в учетной политике и корректировка ошибок	020	x	13 605 147,9	13 605 147,9
Пересчитанное сальдо (строки 010+/-020)	030	x	356 757 735,6	356 757 735,6
Изменения в чистых активах/капитале за отчетный период (014+/-042+/-043+/-044+/-045+/-046+/-047+/-048)	040	0	0	0
Увеличение резервов на переоценку долгосрочных активов	041	x	x	
Уменьшение резервов на переоценку долгосрочных активов	042	x		
Увеличение резервов на переоценку финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	043	x	x	0
Уменьшение резервов на переоценку финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	044	x	0	0
Прочие резервы	045	0	0	0
Разницы обменных курсов по пересчету зарубежной деятельности	046	0	0	0
Увеличение финансирования, признанное напрямую в Отчете об изменениях чистых активов/капитала	047	x	x	0
Уменьшение финансирования, признанное напрямую в Отчете об изменениях чистых активов/капитала	048	x	x	0
Финансовый результат за отчетный период	050	x	43 235 094,4	43 235 094,4
Сальдо на конец отчетного периода (строки 030+/-040+/-050)	060	0	399 992 830,0	399 992 830,0
Сальдо на начало прошлого периода	070	0	3036 730 204,3	306 730 204,3
Изменения в учетной политике и корректировка ошибок	080	x	194 406,6	194 406,6

05.01.2020

Показатели	Код строки	Резервы	Накопленный финансовый результат	Всего чистые активы/ капитал
1	2	4	5	6
Пересчитанное сальдо (строки 070+/-080)	090	0	306 924 610,9	306 924 610,9
Изменения в чистых активах/капитале за прошлый период (строки 101+/-102+/-103+/-104+/-105+/-106+/-107+/-108)	100	0	0	0
Увеличение резервов на переоценку долгосрочных активов	101		x	
Уменьшение резервов на переоценку долгосрочных активов	102	0		0
Увеличение резервов на переоценку финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	103	0	x	0
Уменьшение резервов на переоценку финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	104	0	0	0
Прочие резервы	105			
Разницы обменных курсов по пересчету зарубежной деятельности	106	0	0	0
Увеличение финансирования, признанное напрямую в Отчете об изменениях чистых активов/капитала	107	x	x	0
Уменьшение финансирования, признанное напрямую в Отчете об изменениях чистых активов/капитала	108	x	x	0
Финансовый результат за отчетный период	110	x	36 227 976,8	36 227 976,8
Сальдо на конец прошлого периода (строки 090+/-100+/-110)	120		343 152 587,7	343 152 587,7

По строке 010 «Сальдо на начало отчетного периода» отражен накопленный финансовый результат, всего чистые активы/капиталы в сумме 343 152 587,7 тыс. тенге, что соответствуют строке 412, 500 бухгалтерского баланса.

По строке 050 «Финансовый результат за отчетный период» отражен финансовый результат, всего чистые активы/капитал отчетного 2019 года в сумме 43 235 094,4 тыс. тенге.

По строке 060 «Сальдо на конец отчетного периода» отражены суммы накопленного финансового результата 399 992 830,0 тыс. тенге, всего чистых активов/капитала 399 992 830,0 тыс. тенге, что соответствуют строкам 412,500 бухгалтерского баланса.

Информация о финансовом результате отчетного 2019 года представлена в консолидированном отчете о результатах финансовой деятельности КФО-2, с разбивкой на доходы от необменных операций, прочие доходы и расходы.

Отчет о результатах финансовой деятельности Управления на начало и на конец отчетного 2019 года выглядит следующим образом:

тыс.тенге			
Показатели	Код строки	Отчетный период	Прошлый период
Доходы, всего:	100	95 331 222,4	91 898 971,2
Доходы от необменных операций	010	90 514 116,4	90 419 673,3
Финансирование текущей деятельности	011	18 658 281,0	20 727 319,8
Финансирование капитальных вложений	012	43 564 635,6	54 295 099,6
Субсидии	016	26 071 233,3	14 681 307,9
Прочие	019	2 219 966,5	715 946,0
Прочие доходы	040	4 817 106,0	1 570 297,9
Расходы, всего:	200	50 719 727,6	37 473 157,6
Оплата труда	111	131 249,3	133 000,2
Налоги и платежи в бюджет	113	9 714,4	10 655,9
Расходы по запасам	114	2 824,7	1 818,5
Командировочные расходы	115	4 809,8	3 614,8
Коммунальные расходы	116	4 398,0	3 912,0
Услуги связи	119	3 843,3	4 677,6
Амортизация активов	120	1 923 215,7	1 244 821,5
Прочие операционные расходы	122	18 660 630,7	20 671 822,3
Расходы на обязательное социальное медицинское страхование	123	1 637,5	1 581,7
Субсидии	132	27 757 437,7	14 681 307,9
Прочие расходы по управлению активами	142	2 219 966,5	715 945,2
Выбытие долгосрочных активов	220	-1 376 400,4	-18 288 836,8
Финансовый результат	300	43 235 094,4	36 227 976,8

Доходы за отчетный 2019 год по сравнению с прошлым периодом увеличились на 3,7 %, в том числе субсидии на 11 389 925,4 тыс. тенге.

Как видно из вышеуказанных данных, основную долю в доходах занимают доходы от финансирования капитальных вложений, которые на отчетный период составили 45,6 % и за прошлый год – 59,1 %.

В прочих доходах отражены активы, полученные на безвозмездной основе на общую сумму 4 817 106 тыс. тенге, в том числе по постановлениям акимата города Алматы : 23 остановочных павильонов на сумму 58 995 тыс. тенге, здание на сумму 1 204 957,4 тыс. тенге, объект ж/д вокзал №1 на сумму 3 553 153,6 тыс.тенге.

Финансирование капитальных вложений в 2019 году составило 43 564 635,6 тыс. тенге, из них:

- строительство 4 транспортных развязок (пр.Рыскулова-ул.Емцова, Пр.Рыскулова - Кульджинский тракт, пр.Сейфулина - ул.Жансугурова, пр.Рыскулова - ул.Бухтарминская) профинансировано 6 149 929 тыс. тенге;
- пробивка 2 улиц (пр.Абая и ул.Саина) профинансировано 6 524 789 тыс. тенге;

25

- строительство дорог в 14 микрорайонах (Карасу, Акбулак, Трудовик, Улжан-1, Улжан-2, Алгабас-АЗТМ, Дархан-Байбесик, Шанырак-2, Шанырак-1, Айгерим-1, Айгерим-2, Жас-Канат, Кок-Кайнар, Саялы) профинансировано 8 331 354 тыс. тенге;

- Реконструкция 3 улиц (улично-дорожной сети ВРТ, ул.Алматинская, пр.Суюнбая) и 1 новой дороги (подъездная автомобильная дорога к Ботаническому саду) профинансировано 759 861 тыс. тенге;

- Разработка ПСД 18 проектов для развития транспортной инфраструктуры профинансировано 350 383 тыс. тенге;

- Разработка ПСД 4 проектов для реконструкции и развития АСУДД профинансировано 205 900 тыс. тенге;

- Разработка ПСД для капитального ремонта дорог в мкр.Думан профинансировано 3 001 тыс. тенге;

- Строительство и реконструкция технических средств регулирования дорожного движения профинансировано 1 568 137 тыс. тенге;

- Увеличение уставного ТОО «Алматыэлектротранс» (модернизация троллейбусных линий) профинансировано 800 000 тыс. тенге;

- Увеличение уставного КГП на ПХВ «Метрополитен» профинансировано 18 870 772,0 тыс. тенге, из которых на цели строительства станций метрополитена – 12 952 053 тыс. тенге, на приобретение подвижного состава 5 918 719 тыс. тенге.

Расходы за отчетный 2019 год по сравнению с 2018 годом увеличились на 35,3%.

В общей структуре расходов: расходы по оплате труда составили 131 249,3 тыс. тенге (0,26%), прочие операционные расходы (расходы на средний ремонт дорог, на содержание технических средств регулирования дорожного движения, выплата компенсаций за перевозку льготных категорий граждан) 18 660 630,7 тыс. тенге (36,79%), расходы по субсидиям юридическим лицам составили 27 757 437,7 тыс. тенге (54,72%) и амортизация активов – 1 923 215,7 тыс. тенге (3,79%), расходы по трем проектам ГЧП 2 219 966,5 тыс. тенге (4,38%).

По итогам отчетного 2019 года получена прибыль в сумме 43 235 094,4 тыс. тенге за счет финансирования капитальных вложений, в прошлом период по итогам 2018 года была получена прибыль в сумме 36 227 976,8 тыс. тенге также за счет передачи финансирования капитальных вложений Управления.

В разделе «Чистые активы/капитал» Консолидированного бухгалтерского баланса (КФО-1) на 01.01.2020 года отражены:

тыс.тенге

ЧИСТЫЕ АКТИВЫ/КАПИТАЛ	Код строки	01.01.2020 год	
		На начало	На конец
I	2	3	4
V. Чистые активы/капитал			
Накопленный финансовый результат	412	343 152 587,7	399 992 830,0
Итого чистые активы/капитал	500	343 152 587,7	399 992 830,0

Сальдо накопленного финансового результата на начало отчетного периода составило 343 152 587,7 тыс. тенге и на конец отчетного периода – 399 992 830,0 тыс. тенге.

По вопросу «Аудит чистых активов/капитала и правильности признания и отражения доходов и расходов, формирующих финансовый результата за проверяемый период» нарушений не установлено.

Выводы: Финансовый результат отчетного периода подтверждается данными Консолидированного отчета о результатах финансовой деятельности на 01 января 2020 года (КФО-2), Консолидированного отчета об изменениях чистых активов/капитала на 01 января 2020 года (КФО-4), Консолидированного бухгалтерского баланса на 01 января 2020 года (КФО-1), раскрыты в пояснительной записке.

Государственный аудитор подтверждает данные по статье «Чистые активы/капитал».

10. Мнение

По нашему мнению, за исключением влияния на финансовую отчетность обстоятельств, изложенных в вышеуказанных пунктах, содержащем основание для выражения мнения с оговоркой, финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2019 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с требованиями, установленными законодательством Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

11. Пояснительный параграф

Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в пояснении к финансовой отчетности:

Консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с приказом Министра финансов РК от 06.12.2016 г. № 640 «Об утверждении Правил составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета».

По результатам анализа ошибок, выявленных в ходе проведения аудита, за проверяемые периоды показал, что объектом неверно отражен размер уставного капитала подведомственной организации и неполного отражения основных средств в бухгалтерском балансе.

12. Прочие вопросы, требующие внимания

Не изменяя мнения о достоверности финансовой отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию:

В консолидированной финансовой отчетности влияющий на финансовый результат требуется внесение корректировки по нарушениям на общую сумму - **480 838,4 тыс. тенге**, по следующим статьям баланса:

- корректировка неверно отраженного уставного капитала подведомственной организации на сумму 60 786,9 тыс. тенге;

- корректировка неполном объеме отраженных основных средств на сумму 420 051,5 тыс. тенге, что приводит к искажением финансовой отчетности и является не существенным.

Уровень существенности для финансовой отчетности в целом

Показатели (основа для расчета)	Значение базового показателя (сальдо на конец отчетного года) тыс. тенге	Значение процента существенности	Уровень существенности для финансовой отчетности в целом, тыс. тенге (1) x (2)
	1	2	3
Валюта баланса	402 141 237,2	5,0%	20 107 061,9
Доходы	95 331 222,4	2,0%	1 906 624,4
Расходы	50 719 727,6	2,0%	1 014 394,5

Уровень нарушений по валюте баланса не превышает порог существенности. По существенности это совокупный размер допустимых искажений в данных финансовой отчетности, отраженный в таблице значимости, который искажает финансовую отчетность.

По результатам аудиторского мероприятия финансовая отчетность Управлению за 2019 год выдается мнение с оговоркой.

Работники Ревизионной комиссии:

Главные инспектора -
государственные аудиторы:



Д. Аккасова



Ж.Сейтбекова

Главный специалист
отдела контроля качества



С. Ахметтаев

Аудиторский отчет составлен в двух экземплярах: экземпляр №1 для Ревизионной комиссии по городу Алматы № 000928 бланка аудиторского отчета; экземпляр №2 объекту государственного аудита КГУ «Управление городской мобильности города Алматы » № 000929 бланка аудиторского отчета.