

**Председателю
ревизионной комиссии
по Карагандинской области
Абдыкаримову А.Б.**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: государственный аудит консолидированной финансовой отчетности ГУ "Управление внутренней политики Карагандинской области" и его подведомственных учреждений за 2020 год.

1.2. Цель государственного аудита: оценка достоверности и объективности консолидированной финансовой отчетности, бухгалтерского учета и финансового состояния администратора бюджетных программ и его подведомственных учреждений.

1.3. Объекты государственного аудита:

- ГУ "Управление внутренней политики Карагандинской области";

Встречная проверка:

- КГУ «Қоғамдық келісім» Управления внутренней политики Карагандинской области.

1.4. Период, охваченный государственным аудитом:

- с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

II. Основная (аналитическая) часть:

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы.

В соответствии с пунктом 1 статьи 118 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV (далее – Бюджетный кодекс) администраторы бюджетных программ и местные уполномоченные органы по исполнению бюджета обязаны составлять консолидированную финансовую отчетность в порядке, установленном центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета.

Согласно письму руководителя управления финансов от 11 января 2021 года «О предоставлении консолидированной финансовой и бюджетной отчетности на 01.01.2021г» и графику доведен объем и срок предоставления годовой консолидированной отчетности для ГУ «Управление внутренней политики Карагандинской области» 13 января 2021 год.

Консолидированная финансовая отчетность (далее КФО) администратора бюджетных программ ГУ «Управление внутренней политики Карагандинской области» по состоянию на 1 января 2021 года включает финансовую отчетность 2 коммунальных государственных учреждений:

1) Информационно-аналитический Центр Карагандинской области «Управления внутренней политики Карагандинской области».

2) КГУ «Қоғамдық келісім» Управление внутренней политики Карагандинской области.

Составление консолидированной финансовой отчетности администратором бюджетных программ осуществляется в соответствии с Правилами составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 6 декабря 2016 года № 640 (далее – Правила составления отчетности).

Аудит включал выполнение процедур, разработанных при тестировании рисков существенного искажения КФО, что явилось основанием для выражения мнения с оговоркой.

Порядок ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях регламентирован Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 (далее – Правила бухгалтерского учета). При составлении и представлении финансовой отчетности применены принципы и положения, установленные Учетной политикой, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 7 сентября 2010 года № 444 (далее – Учетная политика).

КФО администратора бюджетных программ по состоянию на 1 января 2021 года представлена в полном объеме форм и включает в себя:

- годовой консолидированный бухгалтерский баланс;
- годовой консолидированный отчет о результатах финансовой деятельности;
- годовой консолидированный отчет о движении денег (прямой метод);
- годовой консолидированный отчет об изменениях чистых активов/капитала;
- пояснительную записку к консолидированной финансовой отчетности.

Краткая расшифровка элементов финансовой отчетности учреждения за 2020 год.

Анализ показал, что по сравнению с началом отчетного периода размер активов на конец отчетного периода увеличился на 1 533 858,8 и на 31 декабря 2020 года составил 1 551 615,8 тыс. тенге. Увеличение размера активов произошло за счет того, что органом управления КГУ «Қоғамдық келісім» с августа 2020 года определено Управление внутренней политики Карагандинской области, финансовая отчетность которого вошла в консолидированную финансовую отчетность администратора.

Статьи активов	Размер статьи, тыс. тенге	Доля от валюты баланса КФО
I Краткосрочные активы		
Денежные средства и их эквиваленты	778,9	0,05%
Запасы	15 336,3	0,99%
Прочие краткосрочные активы	341,4	0,02%
II Долгосрочные активы		
<i>Основные средства</i>	1 535 795,1	98,7%
Нематериальные активы	2 943,1	0,19%
Баланс	1 555 194,8	100%

В КФО по состоянию на 31 декабря 2020 года наиболее существенными статьями активов являются основные средства с долей 98,7% от совокупного размера активов.

Совокупный размер обязательств по сравнению с началом отчетного периода увеличился на 2 309,6 тыс. тенге и на конец отчетного периода составил 3 579,0 тыс. тенге. По состоянию на 31 декабря 2020 года структура обязательств КФО выглядит следующим образом:

Статьи активов	Размер статьи, тыс. тенге	Доля от валюты баланса КФО РБ
III. Краткосрочные финансовые обязательства	3579,0	0,23%
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2800,1	0,18%
Краткосрочная кредиторская задолженность	778,9	0,05%
V. Чистые активы/капитал	1 551 615,8	99,77%
Накопленный финансовый результат	1 551 615,8	99,77%
Баланс	1 555 194,8	-

Наиболее существенной статьей пассива консолидированного баланса являются финансовые обязательства, составляющие 0,23% от совокупного объема обязательств и чистые активы/капитал составляющие 99,77% от валюты баланса.

В целях обеспечения объективности мнения, выражаемого по КФО за 2020 год, в рамках проведенного аудиторского мероприятия были реализованы следующие этапы:

1) аудит консолидированной финансовой отчетности администратора бюджетных программ ГУ «Управление внутренней политики Карагандинской области»;

2) аудит финансовой отчетности (встречная проверка) КГУ «Қоғамдық келісім» Управления внутренней политики Карагандинской области.

3) анализ объективности отражения наиболее существенных статей КФО.

2.2. Основные результаты государственного аудита

Государственным аудитом охвачено: 1 администратор бюджетных программ и его 1 подведомственное учреждение.

Общая сумма установленных аудитом финансовых нарушений составила 44 573,9 тыс. тенге.

В ходе государственного аудита КФО выявлено 12 нарушений порядка выполнения процедур.

Из общей суммы финансовых нарушений КФО, подлежит к восстановлению – 27 158,4 тыс.тенге, к возмещению в доход бюджета – 17 415,5 тыс. тенге.

В ходе аудита и до заседания Ревизионной комиссии восстановлено всего 27 158,4 тыс. тенге (100%), возмещено в доход бюджета – 17 415,5 тыс. тенге (100%).

Выявленные суммы финансовых нарушений восстановлены и возмещены в полном объеме.

Основными нарушениями, выявленными аудитом, являются:

ГУ «Управление внутренней политики Карагандинской области»:

Государственным аудитом установлены финансовые нарушения в общей сумме – 20 152,2 тыс. тенге в том числе:

Финансовые нарушения:

- не признана дебиторская задолженность как обязательство при соблюдении критерия признания обязательств, в результате сокрыта в финансовой отчетности по состоянию на 1 января 2020 года и на 1 января 2021 года на сумму **173,2 тыс. тенге и 566,3 тыс. тенге** соответственно;

- не признана кредиторская задолженность как обязательство при соблюдении критерия признания обязательств, в результате сокрыта в финансовой отчетности по состоянию на 1 января 2020 года и на 1 января 2021 года и не отражена в бухгалтерском балансе на сумму **434,2 тыс. тенге и 417,0 тыс. тенге** соответственно;

- не начислен резерв по неиспользуемым отпускам и соответственно не отражен в балансе на общую сумму **11 988,6 тыс. тенге**, (в том числе по состоянию на 1 января 2020 года – 6093,2 тыс. тенге и на 1 января 2021 года 5895,4 тыс. тенге) что привело к искажению финансовой отчетности за 2020 год;

- необоснованно выплачена премия работникам Управления в сумме **13 005,2 тыс. тенге (пилотный проект)** за счет средств, предусмотренных на реализацию мероприятий по обеспечению внутривластного стабильности;

- в нарушении налогового администрирования не удержан индивидуальный подоходный налог у источника выплаты в общей сумме **268,3 тыс. тенге** с премии учрежденной акимом Карагандинской области (вознаграждений) 11 журналистам.

Процедурные нарушения:

- допущены факты выдачи новых сумм в подотчет при наличии дебиторской задолженности;
- не проведена инвентаризация расчетов по платежам в бюджет, по обязательным социальным отчислениям, пенсионным взносам, по отчислениям и взносам на обязательное медицинское страхование;
- не полностью произведено закрытие счетов доходов и расходов на финансовый результат на начало отчетного 2020 года, вследствие чего допущено искажение финансового результата в сумме 294,9 тыс. тенге и на конец 2020 года в сумме 750,6 тыс. тенге;
- допущено искажение финансового результата на конец 2020 года на общую сумму 4 536,8 тыс. тенге.

Встречная проверка КГУ «Қоғамдық келісім» Управления внутренней политики Карагандинской области:

Государственным аудитом установлены финансовые нарушения в сумме – 24 421,7 тыс. тенге в том числе:

Финансовые нарушения:

- не начислен резерв по неиспользованным отпускам работников на общую сумму **2 115,6 тыс. тенге** и соответственно не отражен в балансе и на 31 декабря 2019 года не соответствует фактическому, с отклонением на 1 355,4 тыс. тенге;
- нарушения оплаты труда на сумму **38,1 тыс. тенге**, в т.ч. обязательных пенсионных взносов на сумму 1,2 тыс. тенге;
- необоснованные расходы при использовании бюджетных средств на сумму **292,0 тыс. тенге**;
- средства в сумме **3 810,0 тыс. тенге**, предусмотренные на проведение общественно-массовых мероприятий необоснованно направлены на премирование работников Учреждения;
- переплата командировочных расходов на сумму **3,1 тыс. тенге**;
- неверное оприходование основных средств на общую сумму **174,1 тыс. тенге**, запасов в сумме **186,3 тыс. тенге**, нематериальных активов на сумму **78,3 тыс. тенге**;
- излишне начисленная амортизация на общую сумму **51,7 тыс. тенге**;
- неверно классифицированы и приняты к учету основные средства (без признания их стоимости) на общую сумму **640,0 тыс. тенге**;
- не признан земельный участок как актив оценочной стоимостью **17 022,7 тыс. тенге**, соответственно и не отражена стоимость земельного участка в бухгалтерском балансе.

Процедурные нарушения:

- завышенное количество отработанных часов по месту основной работы и работы по совместительству;

- бланки строгой отчетности в сумме 60,3 тыс. тенге числились на счете 1316 «Хозяйственные товары и канцелярские принадлежности», вместо за балансового;

- неверное оприходованы запасы на общую сумму 522,3 тыс. тенге и 39,8 тыс. тенге;

- неверное оприходование основных средств на сумму 490,1 тыс. тенге.

Таким образом, для формирования мнения по консолидированной финансовой отчетности проконсолидированы все нарушения, установленные в процессе проведения аудита отдельных финансовых отчетностей (ГУ "Управление внутренней политики Карагандинской области" и КГУ «Қоғамдық келісім»).

Процесс консолидации искажений проведен посредством суммирования искажений по двум государственным учреждениям, по которым проводился аудит отдельной финансовой отчетности, в разрезе статей по двум формам финансовой отчетности по бухгалтерскому балансу и отчету о результатах финансовой деятельности.

Как видно из таблицы, представленной ниже, превышение искажений над порогом существенности образовалось по показателю Консолидированной финансовой отчетности «Расходы» в сумме 5 703,7 тыс. тенге.

Сопоставление значения искажений по результатам экстраполяции и порога существенности по КФО

Показатели КФО	Установлено искажений фактически, тыс. тенге	Значение искажений по результатам экстраполяции, тыс. тенге	Порог существенности по КФО, тыс. тенге	Наличие превышения искажений над порогом существенности, тыс. тенге (3-4)
1	2	3	4	5
Активы	17 705,4	21 220,38	48 659,5	-27 439,12
Обязательства	17 025,3	20 405,26	48 659,5	-28 254,24
Доходы	-	0,00	35 940,7	-35 940,70
Расходы	21 815,4	22 375,73	16 72,0	5 703,73

2.3. Оценка влияния деятельности объектов государственного аудита на социально-экономическое развитие:

Деятельностью объектов аудита является руководство в сфере внутренней политики и уполномоченные на выполнение управленческих функций в области внутренней политики области. Реализация государственной политики в сфере межэтнических отношений, создание эффективной системы организационного, финансового, материально-технического и иного обеспечения функционирования системы областной Ассамблеи.

Осуществляется информационно-идеологическое сопровождение

деятельности местных исполнительных органов области по ключевым направлениям внутренней политики, в том числе по вопросам реализации государственной политики в области образования, здравоохранения, социального обеспечения и защиты населения, занятости, межнационального и межконфессионального согласия, патриотического воспитания и молодежной политики, пропаганды государственных символов, в языковой, информационной, культурной, гендерной и семейно-демографической сферах.

Вместе с тем, выявленные аудитом финансовые нарушения негативно сказываются на достижении экономического и социального эффекта, выразившиеся в: сокрытии кредиторской и дебиторской задолженностей, приведших к искажению данных финансовой отчетности, необоснованных выплат премий, путем не проведенных мероприятий, переплаты заработной платы, неверное оприходование запасов, основных средств, а также земли.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

ГУ «Управление внутренней политики Карагандинской области»

В ходе аудита:

- необоснованная выплата премии в общей сумме 13 005,2 тыс. тенге возмещена в доход местного бюджета на код 206 109 (счет к оплате №2632303/21-862 от 23 ноября 2021 года);

- сокрытая дебиторская задолженность в сумме 566,3 тыс. тенге и кредиторская задолженность в сумме 417,0 тыс. тенге восстановлены бухгалтерской справкой и будут отражены при формировании финансовой отчетности на начало отчетного периода 2021 года (бухгалтерская справка от 21 ноября 2021 года);

- не начисленный резерв по неиспользованным отпускам на 01.01.2021г. восстановлен бухгалтерской справкой и будет отражен при формировании финансовой отчетности за 2021 год по строке 218 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами» на начало отчетного 2021 года (бухгалтерская справка от 21 ноября 2021 года);

- неудержанный ИПН с выплаты премии журналистам уплачен на код бюджета 101201 (квитанция АО Народного банка Казахстана от 25.11.2021г. №19060007).

Встречная проверка КГУ «Қоғамдық келісім» Управления внутренней политики Карагандинской области:

В ходе аудита:

- бухгалтерской справкой от 16 ноября 2021 года №3 на балансе оприходован земельный участок стоимостью 17 022,7 тыс. тенге;

- счётом к оплате от 18 ноября 2021 года №824 перечислена Садирбаевой Д.Т. недоначисленная и недоперечисленная разница по пособию на оздоровление в сумме 3,4 тыс. тенге;

- счётом к оплате от 18 ноября 2021 года №822 перечислена недоначисленная и недоперечисленная заработная плата Абильдиновой Г.М. в сумме 6,4 тыс. тенге и счётом к оплате от 18 ноября 2021 года №888 перечислено в НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» обязательные пенсионные взносы в сумме 0,7 тыс. тенге;

- перечислено в доход бюджета квитанциями АО «Кахпочта» от 18 ноября 2021 года: №0036 излишне перечисленная заработная плата Батталовой М. в сумме 1,5 тыс. тенге, №0037 излишне перечисленные командировочные расходы в сумме 3,1 тыс. тенге, №0038 переплата компенсации при увольнении в сумме 7,8 тыс. тенге, №0039 переплата по заработной плате в сумме 17,0 тыс. тенге; счётом к оплате от 18 ноября 2021 года №880 перечислено в доход бюджета на код 206109 излишне оплаченная Малик Ж. заработная плата в сумме 10,5 тыс. тенге с удержанием переплаченного обязательного пенсионного взноса на сумму 1,2 тыс. тенге;

- бухгалтерской справкой от 16 ноября 2021 года №3 запасы (диктофон, калькулятор, чайники, сетевой фильтр, доска маркерная) стоимостью 186,3 тыс. тенге переведены из основных средств на счет 1316 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности»;

- бухгалтерской справкой от 16 ноября 2021 года №3 запасы (кабель, трубы, краски, саморезы и т.д.) переведены со счета 1316 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности» на счет 1311 «Строительные материалы», запасы (батарейки, флеш-накопитель) со счета 1340 «Товары» на счет 1319 «Прочие материалы»;

- бухгалтерской справкой от 16 ноября 2021 года №3 основные средства (государственные символы) на сумму 174,1 тыс. тенге переведены из запасов со счета 1340 «Товары» на счет 2370 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь»;

- бухгалтерской справкой от 16 ноября 2021 года №3 основные средства (телефоны, радиотелефоны) переведены со счета 2360 «Машины и оборудование» на счет 2370 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь» на сумму 490,1 тыс. тенге;

- бухгалтерскими справками от 16 ноября 2021 года №3, от 1 ноября 2021 года №3 запасы (цветочные горшки) переведены с основных средств со счета 2383 «Прочие основные средства» на запасы счет 1316 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности» с признанием стоимости на сумму 30,0 тыс. тенге, запасы (вазы, маркерная доска и т.д.) со счетов основных средств на счет 1316 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности» с признанием стоимости на общую сумму 60,0 тыс. тенге, жалюзи со счета 2370 «Хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности» на 1319 «Прочие материалы» стоимостью 30,0 тыс. тенге;

- бухгалтерской справкой от 1 ноября 2021 года №1 основные средства

признаны стоимостью: телевизор на счете 2360 «Машины и оборудование» стоимостью 150,0 тыс. тенге, мебель (стул, стол, кресло и т.д. для кабинета медиации) на счете 2370 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь» на сумму 350,0 тыс. тенге, портрет президента со счета 2370 «Инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь» на счет 2383 «Прочие основные средства» стоимостью 20,0 тыс. тенге;

- бухгалтерской справкой от 1 ноября 2021 года №3 антивирусные программы списаны со счета 2711 «Программное обеспечение» на счет 5220 «Финансовый результат предыдущих лет» на общую сумму 130,0 тыс. тенге.

до заседания ревизионной комиссии:

- необоснованная выплата премии в общей сумме 4 102,0 тыс. тенге возмещена в доход местного бюджета на код 206 109 (счет к оплате №798 от 22 ноября 2021 года).

По результатам проведенного аудита по 2 объектам выявлены 2 факта нарушений по бухгалтерскому учету и переданы в уполномоченные органы для рассмотрения вопроса административной ответственности должностных лиц.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита.

Целью аудита консолидированной финансовой отчетности администратора бюджетных программ являются формирование и выражение мнения о достоверности финансовой отчетности, а также соответствии порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан.

Проведенный государственный аудит консолидированной финансовой отчетности администратора бюджетных программ за 2020 год показал, что деятельность Управления внутренней политики по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности осуществляется с нарушениями бюджетного законодательства, приведшими к существенным искажениям и недостоверным отражением валюты баланса в КФО.

Так процедуры оценки рисков, проведенные на уровне консолидации КФО АБП, показали существенные нарушения и недостатки при консолидации отчетности как администратора, так и в ФО подведомственного ему учреждения, что соответственно сформировало за 2020 год недостоверную информацию пользователям.

По вопросам проведенного государственного аудита общая сумма финансовых нарушений составила 44 573,9 тыс. тенге.

Причиной установленных нарушений явилось несоблюдение требований консолидации, а именно:

- полноты и достоверности отражений за отчетный период отдельных операций;
- правильности отнесения расходов к отчетному периоду;
- тождества данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на первое число месяца, следующего за отчетным периодом.

Кроме того, не достаточная профессиональная подготовка работников бухгалтерии, ненадлежащее исполнение работниками своих функциональных обязанностей, не обеспечение со стороны руководящего состава должного контроля за соблюдением работниками норм законодательства, не обеспечило своевременное отражение бухгалтерских записей на основании первичных документов, а также достоверность содержащихся в них данных, которые привели к искажению данных финансовой отчетности и в последствие послужило основанием для выражения мнения **с оговоркой**.

Аудит обозначил и проблемные вопросы отдельных норм действующего законодательства в сфере бухгалтерского учета, снижающих эффективность средств контроля и повышающих риск искажения финансовой отчетности, в части сертификации специалистов, а также отдельных вопросов методологии КФО.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита.

Принимая во внимание результаты государственного аудита консолидированной финансовой отчетности ГУ "Управление внутренней политики Карагандинской области" и его подведомственных учреждений за 2020 год, **рекомендую:**

1. Рассмотреть результаты государственного аудита консолидированной финансовой отчетности ГУ «Управление внутренней политики Карагандинской области» и его подведомственных учреждений на заседании ревизионной комиссии по Карагандинской области.

2. Руководителю ГУ «Управление финансов Карагандинской области» (Башарина Л.В.) учесть в информационной системе уполномоченного органа по исполнению бюджета, вносимые изменения в КФО ГУ «Управление внутренней политики» и обеспечить достоверность отражения сальдо счетов, повлиявших на финансовый результат.

3. Члену ревизионной комиссии Кутжановой А.Е. направить предложения в Министерство финансов Республики Казахстан по совершенствованию законодательства Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности:

- в Бюджетный кодекс РК от 4 декабря 2008 года № 95-IV;
- в «Правила составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 6 декабря 2016 года № 640.

3.4. Приложение:

1) Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита на 10 листах;

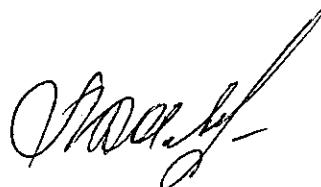
2) Информация по восстановленным и возмещенным объектом государственного аудита средствам на 2 листах.

**Член ревизионной комиссии
по Карагандинской области**



Кутжанова А.Е.

**Руководитель -
государственный аудитор
отдела государственного аудита
развития экономики**



Камышева Л.С.

**Руководитель -
государственный аудитор
отдела контроля качества**



Бектурова М.Х.

**Руководитель отдела правовой
и административной работы**



Айтбеков Х.К.

**Руководитель группы аудита,
главный инспектор –
государственный аудитор
отдела государственного аудита
развития экономики**



Жанакбаева О.А.