

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
ПО ЗАПАДНО-КАЗАХСТАНСКОЙ ОБЛАСТИ**



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по итогам государственного аудита
использования бюджетных средств и активов государства при
взаиморасчетах с сотрудниками предприятия, с поставщиками
товаров, работ и услуг
в ГККП «Областная детско-юношеская спортивная школа по
национальным видам спорта» Управления физической культуры и
спорта Акимата Западно-Казахстанской области**

**Уральск
2024 год**

СОДЕРЖАНИЕ

	страница
I. Вводная часть	3
II. Основная (аналитическая) часть	3
2.1 Краткий анализ состояния аудируемой сферы	3
2.2 Основные результаты государственного аудита	5
III. Итоговая часть	13
3.1 Принятые меры в ходе государственного аудита	13
3.2 Выводы по результатам государственного аудита	13
3.3 Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита	14
3.4 Приложения	15-24

**Председателю
Ревизионной комиссии по
Западно-Казахстанской области
Кадырбекову А.Ч.**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Государственный аудит использования бюджетных средств и активов государства субъектами квазигосударственного сектора при взаиморасчетах с сотрудниками предприятия, с поставщиками товаров, работ и услуг.

1.2. Цель государственного аудита: Государственный аудит соответствия использования бюджетных средств и активов государства субъектами квазигосударственного сектора при взаиморасчетах с сотрудниками предприятия, с поставщиками товаров, работ и услуг.

1.3. Объекты государственного аудита: Государственное коммунальное казенное предприятие «Областная детско-юношеская спортивная школа по национальным видам спорта» Управления физической культуры и спорта Акимата Западно-Казахстанской области.

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: с 1 ноября 2018 года до 1 мая 2023 года.

II. Основная (аналитическая) часть.

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы.

Государственное коммунальное казенное предприятие «Областная детско-юношеская спортивная школа по национальным видам спорта» Управления физической культуры и спорта Акимата Западно-Казахстанской области (*далее - Предприятие*) является юридическим лицом в организационно-правовой форме государственного предприятия на праве оперативного управления и осуществляет права владения, пользования и распоряжения имуществом.

Предприятие создано на основании решения акима Западно-Казахстанской области №50 от 25.02.2002 года.

Права субъекта права государственной коммунальной собственности в отношении имущества Предприятия осуществляет Акимат Западно-Казахстанской области (учредитель).

Органом, осуществляющим управление Предприятием является «Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области».

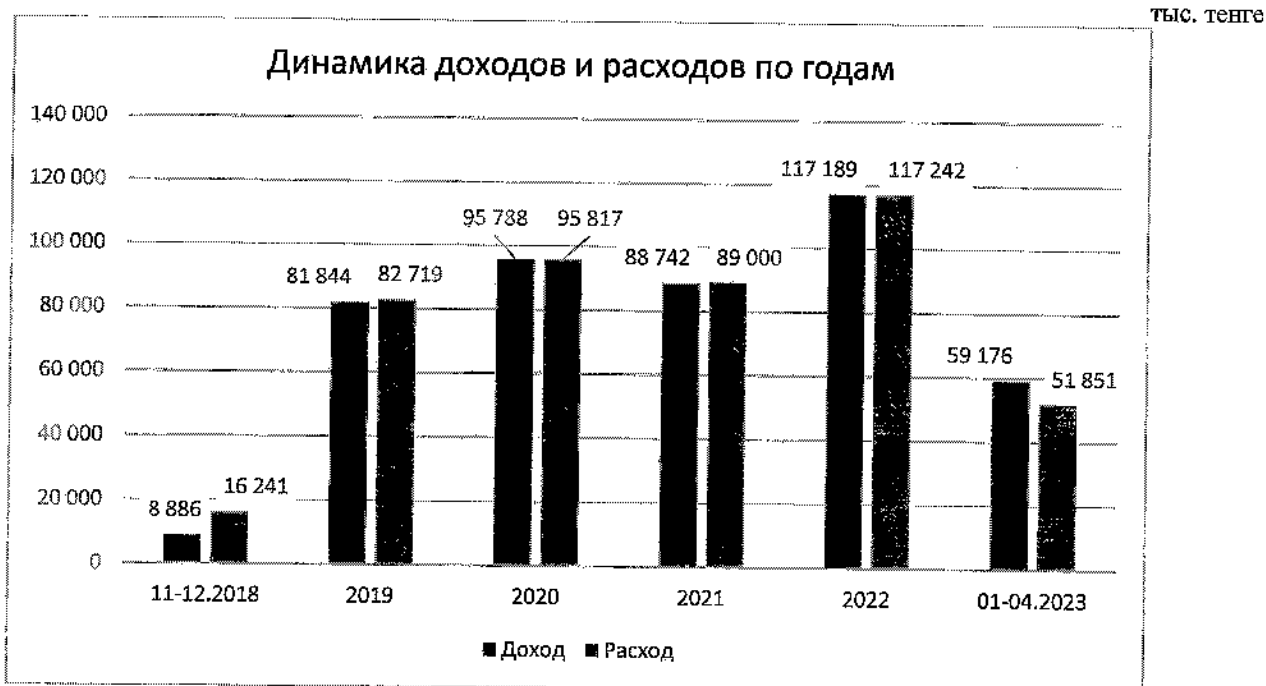
В декабре 2020 года Управлением финансов ЗКО (учредитель), Предприятие как имущественный комплекс передан в доверительное управление ТОО «Этно-туристический центр SAYAT» (доверительный управляющий).

Согласно Договора доверительного управления государственным имуществом №23214-ЭТП от 20.12.2020 года, доверительный управляющий обязуется

осуществлять управление объектом в интересах Учредителя. Срок доверительного управления 7 лет.

Предприятие является внешкольной организацией, осуществляющей образовательные и воспитательные функции.

Единственным источником доходов Предприятия является оказание услуг в области спортивного обучения Управлению физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области.



В ходе аудита проведен анализ плановых сумм и фактических расходов за минусом необоснованно перечисленных сумм заработной платы, командировочных расходов и взаиморасчетов с подрядчиками.



2.2 Основные результаты государственного аудита.

Общая сумма, охваченных аудитом средств бюджета составила 514 600,6 тыс. тенге.

Общая сумма установленных финансовых нарушений, подлежащих возмещению 50 885,8 тыс. тенге. Процедурных нарушений, связанных с деятельностью объекта государственного аудита 9 единиц.

По итогам аудита установлены нарушения по необоснованному перечислению заработной платы, командировочных и денежных средств поставщикам, содержащие признаки уголовного правонарушения.

В нарушение пункта 3 статьи 14 закона Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года №405-V ЗРК «Об обязательном социальном медицинском страховании» за период с января 2020 года по апрель 2023 года, не производилось удержание взносов на обязательное социальное медицинское страхование с доходов работников Предприятия. Неудержанные с работников Предприятия взносы, подлежащие уплате в Фонд составили 2 567,9 тыс. тенге, в том числе за 2020 год - 428,0 тыс. тенге, 2021 год - 777,4 тыс. тенге, 2022 год - 910,3 тыс. тенге, с января по апрель 2023 года - 452,2 тыс. тенге.

Кроме того, **в нарушение** пункта 1 статьи 27 Закона Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года №405-V ЗРК «Об обязательном социальном медицинском страховании» с апреля 2022 года по апрель 2023 года Предприятием производилась уплата отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в размере, превышающем установленные Законом 3% от объекта исчисления отчислений. Так, с апреля 2022 года по апрель 2023 года Предприятием производилась уплата отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в размере 5%.

Согласно Учетной политики, фонд оплаты труда Предприятия устанавливается уполномоченным органом (Управление физической культуры и спорта ЗКО); Система оплаты труда устанавливается Правительством Республики Казахстан.

Согласно пункта 5.2. Коллективного договора, начисление заработной платы осуществляется в соответствии с постановлением Правительства Республики Казахстан от 31.12.2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий».

За период аудита, работникам Предприятия которым установлены доплаты за совмещение должностей (расширение зоны обслуживания) надбавки за особые условия труда 10% от должностного оклада были установлены, не только по основной должности, но и на доплаты за совмещение должностей (расширение зоны обслуживания).

Таким, образом, в нарушение пункта 15 Приложения 18 к постановлению Правительства Республики Казахстан от 31.12.2015 года №1193 «О системе оплаты труда гражданских служащих, работников организаций, содержащихся за счет средств государственного бюджета, работников казенных предприятий», работникам Предприятия на установленные доплаты за совмещение должностей

(расширение зоны обслуживания) начислена надбавка за особые условия труда в размере 10% на общую сумму **1 272,0 тыс.тенге**, в том числе за ноябрь-декабрь 2018 года на сумму 39,3 тыс.тенге, 2019 год – 261,1 тыс.тенге, 2020 год – 300,0 тыс.тенге, 2021 год – 304,0 тыс.тенге, 2022 год – 283,0 тыс.тенге, январь-апрель 2023 года – 84,6 тыс.тенге.

В период аудита Жумашева А. работала главным бухгалтером на 1,0 ставке, Елеугалиева А. - делопроизводителем на 1,0 ставке. За расширение зоны обслуживания им производилась доплата: Жумашевой А.Х. за 0,5 ставки делопроизводителя, Елеугалиевой А. за 0,5 ставки инспектора по кадрам.

В нарушение пункта 10 статьи 139 Трудового кодекса Республики Казахстан, пункта 10.5 Положения об Учетной политике бухгалтерского учета ГKKП «Областная детско-юношеская спортивная школа по национальным видам спорта», в оздоровительное пособие за период 2020-2022 годы Жумашевой А. и Елеугалиевой А. включена доплата за расширение зоны обслуживания, в результате чего излишне начислены оздоровительные пособия в общей сумме **228,8 тыс. тенге**, (Жумашевой А. на сумму 115,5 тыс. тенге, Елеугалиевой А. - 113,3 тыс. тенге).

Проведенным выборочным аудитом обоснованности перечисления средств по заработной плате на карт-счета работников Предприятия, установлены факты несоответствия перечисленных сумм по заработной плате суммам, начисленным к выплате в расчетно-платежных ведомостях.

Так, Жумашевой А.Х. согласно расчетно-платежным ведомостям за период с ноября 2018 года по апрель 2023 года, к выплате подлежала заработная плата в сумме 8 971,1 тыс. тенге, тогда как за этот период ей фактически было перечислено 18 305,8 тыс. тенге, излишне перечисленная сумма составила 9 334,8 тыс. тенге.

В нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», операции по фактическому перечислению сумм по Банку сверх подлежащих к выплате по расчетно-платежным ведомостям, отражены без подкрепления бухгалтерских записей оригиналами первичных документов, что привело к необоснованному перечислению с расчетного счета Предприятия заработной платы Жумашевой А.Х. на сумму **9 334,8 тыс.тенге**, в том числе: за 2018 год – (-166,5 тыс.тенге); 2019 год – 1 395,7 тыс.тенге, 2020 год – 5 219,6 тыс.тенге, 2021 год – 1 119,9 тыс.тенге, 2022 год – 690,0 тыс.тенге, январь-апрель 2023 года – 795,2 тыс.тенге.

Также, за период аудита было установлено необоснованное перечисление денежных средств физическим лицам с которыми Предприятием не заключались трудовые договора; не выносились приказы о принятии на работу; в тарификационных списках, в табелях учета рабочего времени Предприятия данные лица не значились:

1. Файзулиной Н.Т. перечислены средства на общую сумму **1 918,0 тыс. тенге**, в том числе в 2021 году – 945,5 тыс. тенге, в 2022 году – 972,5 тыс. тенге;

2. Омаровой А.Т. перечислены средства на общую сумму **3 025,5 тыс. тенге** в том числе в 2022 году – 1 778,0 тыс. тенге, в 2023 году – 1 247,5 тыс. тенге;

3. Беркалиеву А.К. перечислены средства на общую сумму **5 280,8 тыс. тенге**, в том числе в 2020 году – 4 782,0 тыс. тенге, в 2023 году – 498,8 тыс. тенге;

4. Жумашеву К.Т. перечислены средства на общую сумму **2 323,3 тыс. тенге**, в том числе в 2018 году – 343,3 тыс. тенге, в 2019 году – 1 980,0 тыс. тенге.

Кроме того установлено, что Мирмановой Г.Х. уволенной 14 июля 2021 года, которой в 2021 году при увольнении произведена выплата компенсации за неиспользованный отпуск, в мае 2022 года необоснованно перечислено **747,2 тыс. тенге** как отпускные. В 2022 году отсутствует приказ о принятии ее на работу и трудовой договор, данное лицо уже не значится в тарификационных списках, в табелях учета рабочего времени Предприятия.

В нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», лицам, не состоящим в штате и с которыми не заключались трудовые договора, без начисления зарплаты по расчетно-платежным ведомостям, то есть без подкрепления бухгалтерских записей оригиналами первичных документов с расчетного счета Предприятия были необоснованно перечислены средства на сумму **13 294,8 тыс. тенге** (ноябрь-декабрь 2018 года – 343,3 тыс. тенге, 2019 год – 1 980,0 тыс. тенге, 2020 год – 4 782,0 тыс. тенге, 2021 год – 945,5 тыс. тенге, 2022 год – 3 497,7 тыс. тенге, январь-апрель 2023 года – 1 746,3 тыс. тенге).

Аудитом установлено, что в 2021-2023 годах в шести случаях при премировании работников Предприятия, на данный вид дохода не были начислены и не были перечислены налоги в бюджет (индивидуальный подоходный налог, социальный налог) и другие обязательные платежи в бюджет и в соответствующие фонды (обязательные пенсионные выплаты, социальные отчисления, взносы и отчисления на ОСМС).

В нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 13, пункта 1, 3 статьи 351, подпункта 3) статьи 482 Кодекса Республики Казахстан от 25.12.2017 года № 120-VI ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)», по начисленным премиям за 2021-2023 годы не был исчислен и перечислен в районный бюджет индивидуальный подоходный налог по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты и социальный налог, всего на общую сумму **702,6 тыс. тенге**, из них ИПН на сумму 437,3 тыс. тенге, социальный налог на 265,3 тыс.тенге, в том числе: за 2021 год 267,6 тыс. тенге (ИПН на сумму 167,4 тыс.тенге, социальный налог на 100,2 тыс. тенге); 2022 год – 132,4 тыс. тенге (ИПН на сумму 82,1 тыс.тенге, социальный налог на 50,3 тыс.тенге); 2023 год – 302,6 тыс.тенге (ИПН на сумму 187,7 тыс.тенге, социальный налог на 114,9 тыс.тенге).

В нарушение пункта 3 Главы 1 «Правил и сроков исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд и взысканий по ним» утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 18.10.2013 года №1116, подпункта 1) пункта 2 статьи 13

Закона Республики Казахстан от 26.12.2019 года №286-VI ЗРК «Об обязательном социальном страховании», пункта 1 статьи 30 Закона Республики Казахстан от 16.11.2015 года №405-V ЗРК «Об обязательном социальном медицинском страховании», за период аудита по вышеуказанным премиям не перечислены в соответствующие фонды в НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан» взносы и отчисления на общую сумму 1 115,8 тыс. тенге, в том числе обязательные пенсионные взносы на сумму 477,6 тыс. тенге, социальные отчисления на сумму 150,5 тыс. тенге, отчисления и взносы на обязательное социальное медицинское страхование на сумму 487,7 тыс. тенге.

Аудитом обоснованности перечисления средств на карт-счета работников Предприятия на возмещение командировочных расходов установлено, что главному бухгалтеру Жумашевой А.Х. которая по пояснениям кадрового работника Предприятия за время своей работы в командировки не направлялась, как командировочные расходы были необоснованно перечислены средства на общую сумму **5 543,9 тыс. тенге**, в том числе в 2019 году - 100,0 тыс. тенге, в 2020 году - 220,0 тыс. тенге, в 2021 году - 1 720,4 тыс. тенге, в 2022 году – 3 503,5 тыс. тенге.

Также, за период аудита физическим лицам с которыми Предприятием не заключались трудовые договора; не выносились приказы о принятии на работу; в тарификационных списках, в табелях учета рабочего времени Предприятия данные лица не значились, были необоснованно перечислены средства как командировочные расходы:

1. Жумашеву К.Т. в 2019 году перечислено **300,0 тыс. тенге**;
2. Омаровой А.Т. перечислено **1 655,0 тыс. тенге**, в том числе в 2022 году – 485,0 тыс. тенге, в 2023 году – 1 170,0 тыс. тенге);
3. Туяковой Н.Н. в 2022 году перечислено **1 420,0 тыс. тенге**;
4. Айшеву С.Н. в 2023 году перечислено **420,0 тыс. тенге**;
5. Файзулиной Н.Т. перечислено **6 955,0 тыс. тенге**, в 2021 году – 6 465,5 тыс. тенге, в 2022 году – 489,5 тыс. тенге.

В нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» и пункта 2 Главы 1, пункта 3 Главы 2 постановления Правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года №256 «Об утверждении Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств, в том числе в иностранные государства», без адекватного подкрепления бухгалтерских записей оригиналами первичных документов, а именно без приказов на командировки, авансовых отчетов с подтверждающими документами (главному бухгалтеру Жумашевой А.Х.), а также 5 физическим лицам, не состоящим в штате, с расчетного счета Предприятия необоснованно перечислены **16 293,9 тыс. тенге** как командировочные расходы.

Жумашевой А.Х. после ее увольнения 28 апреля 2023 года, платежным поручением №0643 от 12.05.2023 года на расчетный счет Предприятия произведен возврат командировочных расходов в сумме **2 063,1 тыс. тенге**.

Аудитом обоснованности перечисления средств поставщикам и подрядчикам установлено перечисление средств четырем индивидуальным предпринимателям с апреля 2019 года по апрель 2023 года, без фактической поставки товаров (отсутствуют заключенные договора о государственных закупках, отсутствуют накладные о поставке товара и счета-фактуры).

По пояснениям заместителя директора Предприятия по хозяйственной части Абдрахманова М.К. (работает с апреля 2019 года по настоящее время) с данными индивидуальными предпринимателями договора не заключались, и поставка каких-либо товаров от них не производилась, накладные на товар.

В нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», без адекватного подкрепления бухгалтерских записей оригиналами первичных документов, а именно без заключения договоров государственных закупок, счетов-фактур, накладных на получение товара, с расчетного счета Предприятия были необоснованно перечислены средства ИП «Таубаев Орынбасар Мирамғалиевич», ИП НАВИ, ИП ЭКСПРЕСС и ИП «Унгарбаев» на общую сумму **9 689,0 тыс. тенге.**

Жумашевой А.Х. после ее увольнения 28 апреля 2023 года, платежным поручением №0643 от 12.05.2023 года на расчетный счет Предприятия произведен возврат **600,0 тыс. тенге.**

Согласно статьи 290 Налогового кодекса Республики Казахстан, налогоплательщики, являющиеся в соответствии с настоящей статьей организациями, осуществляющими деятельность в социальной сфере, при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшают сумму исчисленного в соответствии со статьей 302 настоящего Кодекса корпоративного подоходного налога на 100 процентов.

Таким образом, Объект аудита при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, уменьшает сумму корпоративного подоходного налога на 100 процентов.

Однако, в апреле 2021 года и в апреле 2022 года Предприятием за 2020 и 2021 годы **в нарушение** пункта 1 статьи 290 Налогового кодекса Республики Казахстан, при определении суммы корпоративного подоходного налога, подлежащей уплате в бюджет, не произведено уменьшение сумма корпоративного подоходного налога на 100 процентов и Предприятием необоснованно понесены расходы на 743,0 тыс. тенге.

Аудитом соблюдения законодательства о бухгалтерском учете установлено:

Согласно Учетной политики, Предприятие ведет бухгалтерский учет в соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» №234 от 28.02.2007 года (далее – Закон), Международным стандартом для организаций малого и среднего бизнеса (МСФО для МСБ), Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан №241 от 31.03.2015 года (далее – Правила ведения бухучета).

В соответствии со статьей 4 Закона, целью бухгалтерского учета и финансовой отчетности является обеспечение заинтересованных лиц полной и достоверной

информацией о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении индивидуальных предпринимателей и организаций;

Согласно пункта 5 статьи 7 Закона, информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, накапливается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета. Данные регистров бухгалтерского учета в сгруппированном виде переносятся в финансовую отчетность.

В соответствии с пунктом 16 Учетной политики, для выполнения всего комплекса работ в бухгалтерии по обработке учетной информации, присущими бухгалтерскому учету методами, главный бухгалтер разрабатывает систему учета с применением учетных регистров, карточек, ведомостей, книг. А также в бухгалтерии Предприятия карточки открываются на каждый конкретный объект учета по отдельным видам средств или источников: инвентарные карточки по учету основных средств. Для контроля за правильностью бухгалтерских записей по счетам синтетического и аналитического учета в бухгалтерии составляются оборотные ведомости по нефинансовым активам – составляются ежеквартально по основным средствам, ежемесячно по материальным запасам. На Предприятии должны вестись следующие журналы: журнал операций по банковскому счету №2; журнал операций расчетов с подотчетными лицами №8; журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №6; журнал операций расчетов с бюджетом по налогам №5; Главная книга.

Вместе с тем на Предприятии в бумажном виде вышеуказанная бухгалтерская документация за период аудита не составлялась и не велась.

Бухгалтерский учет велся в автоматизированной программе «1С-Бухгалтерия 8.3». Однако первичные документы вносились в Программу не в полном объеме, так например: в связи с отсутствием на бумажных носителях накопительных ведомостей, из программы «1С бухгалтерия» получена выгрузка накопительных ведомостей по учету взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками за 2021, 2022 годы и январь-апрель 2023 года.

При анализе данных накопительных ведомостей по учету взаиморасчетов с поставщиками и подрядчиками установлено, что:

- за 2021 год в накопительной ведомости не отражены взаиморасчеты с ИП Таубаев (1 620,0 тыс. тенге), ИП ЭКСПРЕСС (550,0 тыс. тенге), АО «Страховая компания АСКО» (72,2 тыс. тенге) и ТОО «Профтехосмотр» (15,0 тыс. тенге);
- за 2022 год в накопительной ведомости не отражены взаиморасчеты с ИП Таубаев (6 752,0 тыс. тенге), ИП NABI (400,0 тыс. тенге) и АО «РЦКУ Орал» (9,7 тыс. тенге);

При этом, с ТОО «VenOil» отражены расчеты на сумму 5 200,0 тыс. тенге, когда фактически согласно расчетного счета было перечислено 2 600,0 тыс. тенге.

- за январь-апрель 2023 года отсутствует отражение данных.

А также в накопительной ведомости по счету 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах» по итогам за:

- 2021 год по дебету отсутствуют данные, по кредиту отражена сумма 20 147,9 тыс. тенге. При этом, фактические поступления на расчетный счет от Управления физической культуры и спорта составили 88 741,5 тыс. тенге.

- 2022 год по дебету отражена сумма 105 529,0 тыс. тенге, по кредиту 115 116,5 тыс. тенге. При этом, фактические поступления на расчетный счет от Управления физической культуры и спорта составили 117 189,0 тыс. тенге.

- 2023 год отсутствует отражение данных, при этом, фактические поступления на расчетный счет от Управления физической культуры и спорта составили 59 176,1 тыс. тенге.

За 2021, 2022 годы и январь-апрель 2023 года данные накопительной ведомости по учету оплаты труда не соответствуют данным первичных документов - расчетно-платежных ведомостей.

Из вышеизложенного можно сделать вывод, что аналитический и синтетический учет в программе «1С-бухгалтерия» достоверно не велся.

В нарушение пункта 17 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241 и пунктов 6.2, 16 Учетной политики Предприятия, информация, содержащаяся в принятых к учету первичных документах, не накапливалась и не систематизировалась должным образом в регистрах бухгалтерского учета; инвентарные карточки по учету основных средств не открыты; бухгалтерская документация в бумажном виде за период аудита не составлялась и не велась, в том числе оборотные ведомости по нефинансовым активам, основным средствам, материальным запасам; журналы операций по банковскому счету №2; журнал операций расчетов с подотчетными лицами №8; журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №6; журнал операций расчетов с бюджетом по налогам №5; Главная книга. Регистры, сформированные в программе «1С – Бухгалтерия» недостоверны ввиду того, что первичные документы вносились в Программу не в полном объеме. А также подписанная финансовая отчетность Предприятия за период аудита не представлена к аудиту.

Таким образом, главным бухгалтером Предприятия не был обеспечен контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета осуществляемых хозяйственных операций, что является уклонением от ведения бухгалтерского учета

В нарушение пункта 9 «Правил ведения бухгалтерского учета» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241, при освобождении от должности главного бухгалтера Жумашевой А.Х., не произведена передача дел вновь назначенному главному бухгалтеру или руководителю организации.

В нарушение пункта 26 Правил ведения бухгалтерского учета утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241, для оформления права лица выступать от имени субъекта при получении активов вне склада покупателя не применяется доверенность, отсутствует Журнал учета доверенностей.

В нарушение приложения 8 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года №562 «Об утверждении форм первичных учетных документов» расчетная ведомость по оплате труда не содержит сальдо на начало и конец расчетного периода.

В ходе аудита проведен анализ сведений о проведенных инвентаризациях за 2019-2022 года, которые размещены на сайте gosreestr.kz. Установлено, что приобретенные в период аудита основные средства отсутствуют в инвентаризационной ведомости, что свидетельствует об уклонении от ведения бухгалтерского учета и сокрытию данных, подлежащих отражению в бухгалтерском учете.

Также, в ходе аудита установлено, в марте 2019 года с расчетного счета Предприятия за приобретение у ТОО «Arena S» смартфона Huawei P Smart (FIG-LX1) Gold перечислено 69,9 тыс. тенге. Однако в бухгалтерских документах отсутствуют накладная по поставке товара, договор о закупках. А также в инвентаризационной ведомости проведенных инвентаризаций в 2019, 2020, 2021, 2022 годах данный телефон отсутствует в перечне основных средств Предприятия. Проведенной в ходе аудита инвентаризацией установлена недостача смартфона Huawei P Smart.

В нарушение пункта 60 «Правил ведения бухгалтерского учета» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 31 марта 2015 года №241, проведенная за период аудита инвентаризация активов и обязательств, не обеспечила достоверность данных бухгалтерского учета, т.е. проведена формально. Также, не отражена недостача смартфона Huawei P Smart стоимостью **69,9 тыс. тенге.**

Согласно пункта 3 статьи 10 Закона Республики Казахстан от 7 января 2003 года №370 «Об электронном документе и электронной цифровой подписи», владелец регистрационного свидетельства электронной цифровой подписи юридического лица – руководитель юридического лица или лицо, его замещающее, вправе передавать работнику данного юридического лица или назначенному им лицу полномочия на использование электронной цифровой подписи от имени данного юридического лица.

Право первой подписи на банковских документах было предоставлено директорам Предприятия путем выдачи именного закрытого ключа электронно-цифровой подписи, а также кодов доступа для работы с системой интернет-банкинга. Право второй подписи на банковских документах не было предусмотрено.

Вместе с тем в ходе аудита, руководителем Предприятия Байбатыровым Е.С., закрытые ключи электронно-цифровой подписи, а также коды доступа к интернет-банкингу были переданы главному бухгалтеру Жумашевой А.Х., с целью своевременной и оперативной работы с банком по перечислению средств.

В нарушение пункта 3 статьи 10 Закона Республики Казахстан от 7 января 2003 года №370 «Об электронном документе и электронной цифровой подписи», руководителем Предприятия Байбатыровым Е.С. главному бухгалтеру Жумашевой А.Х. переданы полномочия, без соответствующего оформления подтверждающих достоверность ее полномочий на использование электронной цифровой подписи от имени данного юридического лица.

III. Итоговая часть.

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

На основании запроса Департамента Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционная служба) по Западно-Казахстанской области от 20.12.2023 года №19-1/3932, до проведения заседания материалы с признаками уголовного правонарушения по необоснованному перечислению средств для выплаты заработной платы, возмещения командировочных расходов и поставки товаров, письмом от 22.12.2023 года №6-10/1437 направлены в Департамент Агентства Республики Казахстан по противодействию коррупции (Антикоррупционная служба) по Западно-Казахстанской области.

Материалы с признаками административных правонарушений по фактам нарушений требований налогового законодательства направлены в Управление государственных доходов по району Бәйтерек Департамента государственных доходов по Западно-Казахстанской области письмом от 26.12.2023 года №3.2-6/1465.

Материалы с признаками административных правонарушений по фактам нарушений требований законодательства о бухгалтерском учете направлены в Департамент внутреннего государственного аудита по Западно-Казахстанской области письмом от 26.12.2023 года №3.2-6/1468.

Материалы с признаками административных правонарушений по факту передачи закрытых ключей электронно-цифровой подписи, а также кодов доступа к интернет-банкингу главному бухгалтеру Жумашевой А.Х., без соответствующего оформления подтверждающих достоверность ее полномочий на использование электронной цифровой подписи от имени данного юридического лица направлены в Министерство цифрового развития, инноваций и аэрокосмической промышленности Республики Казахстан письмом от 26.12.2023 года №6-10/1467.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

Итоги проведенного аудита показали, что отклонения при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан составили 9,9%, что превысило уровень существенности, определенный Программой аудита в размере 5%. Кроме того, выявленные нарушения содержат признаки уголовных правонарушений, что свидетельствует о существенности выявленных нарушений.

В связи с чем, в ходе аудита проведен анализ плановых сумм и фактических расходов за минусом необоснованно перечисленных сумм. Результаты вышеуказанного анализа свидетельствуют о недостаточном уровне проверки Управлением физической культуры и спорта ЗКО, обоснованности расчетов, предоставляемых Предприятием для составления бюджетной заявки администратора. При составлении бюджетных заявок Управлением не учитывается фактическое положение дел на Предприятии (аналитические таблицы прилагаются), что приводит к выделению из государственного бюджета средств сверх потребностей Предприятия.

Кроме того, отсутствует средство контроля со стороны руководства Предприятия за обоснованностью расходования денежных средств, так как главному бухгалтеру были переданы закрытые ключи электронно-цифровой подписи, а также коды доступа для работы с системой интернет-банкинга, что в дальнейшем привело к нарушениям законодательства Республики Казахстан.

3.3. Рекомендации по итогам государственного аудита.

1. Материалы по итогам государственного аудита предлагаем рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

2. Администратору бюджетных программ Управление физической культуры и спорта ЗКО:

1) рекомендуем при составлении бюджетных заявок обратить пристальное внимание на достоверность расчетов подведомственных предприятий составляемых для обоснования объемов расходов.

3.4. Приложения:

1) Сводный реестр выявленных нарушений.

2) Сводная таблица системных недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия.

Член Ревизионной комиссии

Кисметов Е.Г.

**Руководитель структурного подразделения,
ответственного за проведение аудита,
руководитель группы аудита**

Кадыров Ж.Ж.

**и.о. Руководитель структурного подразделения,
ответственного за контроль качества
и правовое сопровождение**

Сибатова А.К.

**Государственные аудиторы,
проводившие аудиторское мероприятие**

Умарова С.М.

Баяхов Б.Н.