

Аудиторское заключение

I. Вводная часть

1.1. Наименование аудиторского мероприятия: Аудит консолидированной финансовой отчетности Западно-Казахстанского областного бюджета за 2022 год.

1.2. Цель государственного аудита: Выражение мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности Западно-Казахстанского областного бюджета за 2022 год.

1.3. Объекты государственного аудита: ГУ «Управление финансов Западно-Казахстанской области», ГУ «Управление строительства Западно-Казахстанской области», ГУ «Управление пассажирского транспорта и автомобильных дорог Западно-Казахстанской области», ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Западно-Казахстанской области», ГУ «Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области».

1.4. Период, охваченный государственным аудитом: 01 января – 31 декабря 2022 года.

II. Основная (аналитическая) часть

2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы:

Консолидированная финансовая отчетность областного бюджета за 2022 год представлена в полном объеме форм и включает в себя:

- консолидированный бухгалтерский баланс (форма КФО-1);
- консолидированный отчет о результатах финансовой деятельности (форма КФО-2);
- консолидированный отчет о движении денег (прямой метод) (форма КФО-3);
- консолидированный отчет об изменениях чистых активов/капитала (форма КФО-4);
- пояснительная записка к консолидированной финансовой отчетности областного бюджета.

Основные показатели консолидированной финансовой отчетности областного бюджета за 2022 год:

тыс. тенге

Показатели	Код строки	На конец отчетного периода
1	2	5
I. Краткосрочные активы, в т.ч.:	100	23 901 476,3
Краткосрочная дебиторская задолженность по бюджетным выплатам	012	5 698 605,0
Запасы	020	4 829 250,0
Краткосрочные авансы выданные	021	2 859 722,3
II. Долгосрочные активы	200	212 157 408,3
Долгосрочные финансовые инвестиции	110	92 519 963,9
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	113	1 569 099,4
Основные средства	114	84 215 839,9
Незавершенное строительство и капитальные вложения	115	33 405 589,4
БАЛАНС		236 058 884,6

III. Краткосрочные обязательства	300	15 573 485,1
Краткосрочная кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом	213	8 815 886,3
Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам	214	871 040,5
Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	215	823 439,9
Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами	218	2 204 703,4
Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде	220	784 807,2
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	221	1 477 051,6
IV. Долгосрочные обязательства	400	75 878 017,3
Долгосрочные финансовые обязательства	310	75 011 874,1
Долгосрочная кредиторская задолженность по аренде	312	789 757,5
Долгосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом	313	76 385,7
V. Чистые активы/капитал	500	144 607 382,2
Накопленный финансовый результат	412	144 607 382,2
БАЛАНС		236 058 884,6

Как следует из представленной структуры, в консолидированном балансе наиболее финансово-значимыми являются:

- 1) Долгосрочные финансовые инвестиции – 92 519 963,9 тыс. тенге (39,19% от валюты баланса);
- 2) Основные средства – 84 215 839,9 тыс. тенге (35,68%);
- 3) Незавершенное строительство и капитальные вложения – 33 405 589,4 тыс. тенге (14,15%);
- 4) Денежные средства и их эквиваленты – 10 304 167,3 тыс. тенге (4,37%);
- 5) Краткосрочная дебиторская задолженность – 5 698 605,0 тыс. тенге (2,41%);
- 6) Запасы – 4 829 250,0 тыс. тенге (2,05%).

ГУ «Управление финансов Западно-Казахстанской области» является государственным органом в сфере государственного планирования, исполнения областного бюджета, ведения бухгалтерского учета, бюджетного учета и бюджетной отчетности по исполнению областного бюджета и действует на основании Положения, утвержденного постановлением акимата области от 30 июня 2022 года №125.

Руководство объекта аудита в лице руководителя Управления Есенгалиева Нурлана Мухитовича (с правом первой подписи), руководителя отдела ведения бюджетного учета, составления сводной отчетности местного бюджета Кайсагалиевой Назгуль Лукпановны (консолидированный финансовый отчет бюджета Управления и областного бюджета, с правом второй подписи), 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.

Консолидированная финансовая отчетность местного уполномоченного органа сформирована на основании консолидированной финансовой отчетности двадцати семи администраторов бюджетных программ.

2.2. Основные результаты государственного аудита:

В результате аудита установлены нарушения на общую сумму 83 001 078,3 тыс. тенге, в том числе:

1) финансовых нарушений - 130 072,5 тыс. тенге, в том числе подлежит возмещению 130 072,50 тыс. тенге, из которых возмещено до проведения заседания 18 578,9 тыс. тенге;

2) установленные искажения финансовой отчетности – 82 438 962,5 тыс. тенге, в том числе подлежит восстановлению – 82 326 757,4 тыс. тенге, из которых восстановлено до проведения заседания – 16 172 627,0 тыс. тенге.

3) процедурные нарушения в количестве 12 единиц, недостаток 1 единиц;

4) сумма неэффективного использования бюджетных средств - 431 875,2 тыс. тенге;

5) потери бюджета 168,1 тыс. тенге.

Согласно пункта 13 Правил 640, правом первой подписи на консолидированной финансовой отчетности администратора бюджетных программ и уполномоченного органа по исполнению соответствующего бюджета обладает руководитель данного органа, или лицо, замещающее его, правом второй подписи – главный бухгалтер или лицо, возглавляющее структурное подразделение, обеспечивающее консолидацию финансовой отчетности.

Пункт 1. В нарушение пункта 13 «Правил составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета» утвержденных приказом Министра финансов РК от 06.12.2016 года №640, годовая финансовая отчетность ГУ «Департамента внутренних дел ЗКО» и ГУ «Управление занятости и социальных программ ЗКО» представлены за подписями заместителей руководителей, тогда как следовало за подписями руководителя учреждения.

Согласно пункта 7 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, бухгалтерский учет в государственном учреждении осуществляется бухгалтерской службой государственного учреждения, являющейся его самостоятельным структурным подразделением или централизованной бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерская служба в Управлении отсутствует. В соответствии с должностными инструкциями, организация ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности закреплена за Отделом ведения бюджетного учета, составления сводной отчетности местного бюджета, состоящих из 4-х специалистов Отдела в том числе:

- руководитель отдела Кайсагалиева Н.Л. ответственна за контроль и проверку составления и представления бюджетной отчетности, за проверку и представление консолидированной финансовой отчетности по исполнению областного бюджета;

- главный специалист Жумалиева А.С. ответственна за ведение бюджетного учета;

- главный специалист Мирская М.Е. ответственна за составление консолидированной финансовой отчетности областного бюджета.

Непосредственно за ведение бухгалтерского учета и составление консолидированной финансовой отчетности Управления ответственна главный специалист Кулдашева К.К.

Пунктом 9 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 установлено, что в государственных учреждениях, не имеющих бухгалтерскую службу, бухгалтерский учет и отчетность может осуществляться соответствующим специалистом, назначенным письменным распоряжением руководителя государственного учреждения.

Пункт 2. В нарушение пункта 9 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 отсутствует письменное распоряжение руководителя Управления о назначении сотрудника на осуществление бухгалтерского учета самого Управления.

Отдельная финансовая отчетность ГУ «Управление финансов Западно-Казахстанской области» за 2022 год подписана руководителем учреждения Есенгалиевым Н.М. и руководителем отдела ведения бюджетного учета, составления сводной отчетности местного бюджета Кайсагалиевой Н.Л. Приказом Управления от 10 августа 2022 года №385-н, право второй подписи консолидированной финансовой отчетности дано руководителю отдела Кайсагалиевой Н.Л., в её отсутствии Кулдашевой К.К.

В управлении финансов ЗКО, для реализации задач ведения бухгалтерского и бюджетного учета, финансовой и бюджетной отчетности по исполнению местного бюджета структурой предусмотрен Отдел ведения бюджетного учета, составления сводной отчетности местного бюджета.

Руководитель отдела - Кайсагалиева Н.Л. ответственна за проверку и представление консолидированной финансовой отчетности по исполнению областного бюджета. Образование высшее экономическое, стаж в данной должности 2 года 9 месяцев, с момента назначения не проходила повышение квалификации по бухгалтерской деятельности.

Главный специалист - Мирская М.Е. ответственна за формирование консолидированной финансовой отчетности областного бюджета. Образование высшее экономическое, стаж в данной должности 23 года 11 месяцев. Мирская М.Е. в 2017 году **прослушала семинар** в объеме 32 часа, на тему МСФО для общественного сектора. В 2012 году **прослушала семинар** в объеме 48 часов по программе бухгалтерский учет и финансовая отчетность МСФО и сдала итоговое экзаменационное **тестирование**.

Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 393-V ЗРК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам государственного аудита и финансового контроля» статья 116 Бюджетного кодекса Республики Казахстан дополнена пунктами 6 и 7 следующего содержания (**вводится в действие с 1 января 2019 года**):

«6. Должностные лица администраторов республиканских бюджетных программ и местных уполномоченных органов по исполнению бюджета области,

города республиканского значения, столицы, уполномоченные на ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности, подлежат обязательной сертификации для проверки знаний и навыков.

7. Порядок сертификации должностных лиц администраторов республиканских бюджетных программ и местных уполномоченных органов по исполнению бюджета области, города республиканского значения, столицы, уполномоченных на ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности, определяется центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета.»

Согласно подпункта 7) пункта 1 «Правил сертификации должностных лиц администраторов республиканских бюджетных программ и местных уполномоченных органов по исполнению бюджета области, города республиканского значения, столицы, уполномоченных на ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 21 сентября 2018 года №840, сертификация – **процедура сдачи экзаменов** с целью получения кандидатом сертификата посредством подтверждения знаний и объективной характеристики профессиональных, деловых качеств и потенциальных возможностей кандидатов.

Согласно пункта 5 Правил сертификации №840, кандидаты сдают экзамены по следующим дисциплинам:

1) ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в государственных учреждениях в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности для общественного сектора;

2) ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в квазигосударственном секторе в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Экзаменационные работы проверяются экзаменационной комиссией.

Кандидатам, получившим положительный результат, выдается сертификат об обучении и прохождении экзамена.

Пункт 3. (Недостаток) Следует отметить, что должностные лица Управления финансов ЗКО ответственные за ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности по исполнению бюджета области после введения в Бюджетный кодекс Республики Казахстан требований об обязательной их сертификации для проверки знаний и навыков с 01 января 2019 года по настоящее время, не проходили данную сертификацию.

Аудит консолидированной финансовой отчетности областного бюджета за 2022 год:

Проведенным аудитом элементов консолидированной финансовой отчетности установлено следующее:

Консолидированный бухгалтерский баланс Форма 1

По строкам 023 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом по налоговым и неналоговым поступлениям» и 224 «Краткосрочная кредиторская задолженность по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет» отсутствуют суммы на начало и конец периода.

Согласно «Отчета об исполнении областного бюджета» форма 1-27 на 31.12.2022 года налоговые поступления составили 98 651 244,4 тыс. тенге, в том

числе Корпоративный подоходный налог 11 991 545,4 тыс. тенге, что отражено в строке 020 консолидированного отчета о результатах финансовой деятельности за 2022 год. Это свидетельствует о том, что доход поступлений в бюджет отражается кассовым методом, тогда как в соответствии с пунктом 380 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» приказа Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, государственное учреждение признает доходы методом начисления.

Согласно пункта 123-1 и 380 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, начисление дебиторской задолженности по налоговым поступлениям производится на основании сводного отчета по итоговым операциям лицевых счетов налогоплательщиков (начисленных, уменьшенных, поступивших, возвращенных сумм в бюджет).

При этом необходимо отметить, что для оценки суммы доходов по корпоративному подоходному налогу (далее - КПН) к начислению следует применять коэффициент как отношения суммы КПН по декларации к расчету авансовых платежей за сравнительный прошлый период.

Начисление дохода по КПН по дебету субсчета 1292 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с плательщиками по налоговым поступлениям в бюджет» и кредиту субсчета 6081 «Доходы от налоговых поступлений в бюджет».

После сдачи деклараций налогоплательщиками, уполномоченный орган признает доходы по налоговым поступлениям на основании соответствующих сведений из лицевых счетов и сторнирует начисленные доходы на отчетную дату.

Аналогичный подход применяется к другим видам налоговых поступлений, налоговый период для которых установлен календарный месяц или календарный квартал.

Пункт 4. В нарушение пункта 380 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, управлением финансов доходы не признаны методом начисления.

В ходе аудита установлено, что Департаментом государственных доходов в Управление финансов представляются Сводные отчеты по итоговым операциям лицевых счетов налогоплательщиков на 31 декабря 2021 и 2022 года. Из данных отчетов путем выборки установлена сумма недоимки и переплаты по налогам, подлежащим поступлению в областной бюджет согласно нормативов распределения доходов, установленных решениями областного маслихата от 15 декабря 2020 года №40-2 «Об областном бюджете на 2021-2023 годы» и от 15 декабря 2021 года № 8-1 «Об областном бюджете на 2022-2024 годы».

На 01 января 2022 года недоимка составила 2 858 706,7 тыс. тенге и переплата составила 15 766 393,4 тыс. тенге.

На 31 декабря 2022 года недоимка 3 251 026,1 тыс. тенге и переплата 20 260 970,3 тыс. тенге.

Кроме того, согласно письма от 16.05.2023 года №1-14/635 ГУ «Управление государственных закупок и коммунальной собственности ЗКО» на 01 января 2022 года задолженность в областной бюджет по договорам аренды составляла 147,9 тыс. тенге, а переплата 13 746,4 тыс. тенге.

На 31 декабря 2022 года задолженность в областной бюджет по договорам аренды составляла 2 803,9 тыс. тенге, а переплата 8 957,8 тыс. тенге.

Данные суммы дебиторской и кредиторской задолженностей по налоговым и неналоговым поступлениям не были отражены в строках 023 и 224 Консолидированного бухгалтерского баланса на начало и конец 2022 года.

Пункт 5. В нарушение пункта 123-1 и 123-2 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, не начислялась дебиторская и кредиторская задолженность по налоговым и неналоговым поступлениям на основании сводного отчета Департамента государственных доходов по ЗКО, по итоговым операциям лицевых счетов налогоплательщиков (начисленных, уменьшенных, поступивших, возвращенных сумм в бюджет) и в нарушение абзаца 15-го пункта 25 и абзаца 16-го пункта 31 «Форм и правил составления и представления финансовой отчетности» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года №468 и искажению финансовой отчетности, в строках 023 и 224 Бухгалтерского баланса на начало 2022 года не были показаны краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженности по расчетам с бюджетом по налоговым и неналоговым поступлениям на 01 января 2022 года 2 869 060,2 тыс. тенге (недоимка) и 15 840 156,6 тыс. тенге (переплата), на конец 2022 года в сумме **3 255 835,5 тыс. тенге (недоимка) и 20 319 750,7 тыс. тенге (переплата).**

Долгосрочные финансовые инвестиции (далее – ДФИ) являются самой существенной статьей активов консолидированной финансовой отчетности областного бюджета.

По состоянию на 31 декабря 2022 года ДФИ составили 92 519 963,9 тыс. тенге, что составляет 39,19% от валюты консолидированного баланса ОБ.

В соответствии с абзацем 5 пункта 196 «Инструкции по бухгалтерскому учету в государственных учреждениях» утвержденных приказом Директора Департамента казначейства Министерства финансов Республики Казахстан от 27 января 1998 года №30, при перечислении денежных средств, выделенных администратору бюджетных программ на основании решения Правительства Республики Казахстан на образование или пополнение уставного капитала, администратор бюджетных программ производит списание расходов.

Для реализации статьи 245 Бюджетного кодекса Республики Казахстан с 1 января 2013 года все государственные учреждения перешли на новую систему ведения бухгалтерского учета по методу начисления и были разработаны новые нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности государственных учреждений в соответствии с МСФООС и методом начисления.

Так, приняты приказ Министра финансов Республики Казахстан от 7 сентября 2010 года №444 «Об утверждении учетной политики» и приказ Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», а также приказ Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года №281 «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений».

Согласно пункта 97 «Учетной политики» утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 7 сентября 2010 года №444, на дату перехода администраторы бюджетных программ признают инвестиции в субъекты квазигосударственного сектора в размерах, произведенных в соответствии с

решениями Правительства Республики Казахстан на формирование или пополнение уставных капиталов субъектов квазигосударственного сектора.

Согласно пункта 14 «Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений» утвержденного приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года №281, счет 2120 – «Долгосрочные финансовые инвестиции», предназначен для учета долгосрочных финансовых инвестиций (долей участия в других организациях).

Также, согласно пунктов 88 и 88-1 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, при перечислении денежных средств, выделенных администратору бюджетных программ на основании решения Правительства Республики Казахстан, местных исполнительных органов на образование или пополнение уставного капитала субъектов квазигосударственного сектора путем передачи основных средств, администратор бюджетных программ производит запись по дебету счета 2120 «Долгосрочные финансовые инвестиции».

Таким образом, инвестиции в субъекты квазигосударственного сектора на дату перехода признаются в размерах, произведенных в соответствии с решениями Правительства Республики Казахстан на формирование или пополнение уставных капиталов субъектов квазигосударственного сектора.

По данному вопросу даны разъяснения Министерством финансов Республики Казахстан от 9 октября 2012 года №ДМБУА-2/19274-И и от 01 июля 2013 года №6354, а также методическим пособием Министерства финансов Республики Казахстан от 2013 года: при переходе на метод начисления государственные учреждения в соответствии с Учетной политикой и Правилами ведения бухгалтерского учета признают (восстанавливают в бухгалтерском учете) активы и обязательства, ранее не отражаемых в балансе по кассовому методу учета, с составлением в 2013 году корреспонденции по дебету или по кредиту соответствующих счетов учета активов или обязательств с отнесением на финансовый результат прошлых лет (счет 5220 «Финансовый результат прошлых лет»). Например, финансовые инвестиции в ценные бумаги, инвестиции в форме образования и пополнения уставного капитала субъектов квазигосударственного сектора, подлежат признанию в составе активов на балансе администраторов бюджетных программ.

Вице-Министром финансов Республики Казахстан, в 2013 году в целях проводимой реформы бухгалтерского учета государственных учреждений и последующей консолидации финансовой отчетности поручено государственным органам и управлениям финансов областей, городов Астаны и Алматы необходимо представлять в Министерство финансов на ежеквартальной основе, восстановленные суммы инвестиций в субъекты квазигосударственного сектора.

При анализе финансовых отчетностей областных администраторов бюджетных программ за 2022 год установлено, что в Балансах в строке 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции» ни один администратор не признал (не восстановил) в бухгалтерском учете финансовые инвестиции, ранее направленные в субъекты квазигосударственного сектора.

С целью уточнения размеров уставных капиталов (долей участия государства) государственных предприятий и АО, ТОО в ГУ «Управление государственных

закупок и коммунальной собственности ЗКО» одной из задач которого является обеспечение управления областным коммунальным имуществом, направлен запрос.

Согласно ответных писем ГУ «Управление государственных закупок и коммунальной собственности ЗКО» №1-14/770 от 14.06.2023 и №1-14/867 от 01.07.2023 года, а также сведений областных управлений:

- Управление образования ЗКО являлось органом управления 211 государственных казённых предприятий. Из них на 01 января 2022 года уставный капитал 32-х организаций составлял 2 684 821,9 тыс. тенге, на 31 декабря 2022 года уставный капитал 34-х организаций составлял 3 130 059,7 тыс. тенге. Уставные капиталы остальных государственных предприятий равны нулю. Однако, в строке долгосрочные финансовые инвестиции Баланса Управления за 2022 год отражена лишь сумма 1 919,8 тыс. тенге кредиты по Чингирлаускому районному отделу образования в рамках программы «Дорожная карта занятости на 2020-2021 годы»;

- Управление здравоохранения ЗКО являлось органом управления 37-ми государственных предприятий, уставный капитал которых на 01 января 2022 года составлял 27 150 710,7 тыс. тенге на 31 декабря 2022 года 27 362 151,1 тыс. тенге. Кроме того в 2022 году путем передачи имущества на сумму 211 440,4 тыс. тенге двум субъектам квазигосударственного сектора было осуществлено увеличение уставного капитала. Однако, в строке долгосрочные финансовые инвестиции Баланса Управления за 2022 год никаких сумм не отражено.

- Управление культуры ЗКО являлось органом управления 9-ти государственных казённых предприятий. Из них на 01 января 2022 года уставный капитал 5-ти организаций составлял 386 285,3 тыс. тенге, на 31 декабря 2022 года уставный капитал 5-ти организаций составлял 386 285,3 тыс. тенге. Уставные капиталы остальных государственных предприятий равны нулю. Однако, в строке долгосрочные финансовые инвестиции Баланса Управления за 2022 год отражена сумма 452 415,0 тыс. тенге кредиты, выделенные районам в рамках программы «Дорожная карта занятости на 2020-2021 годы»;

- Управление физической культуры и спорта ЗКО являлось органом управления 13-ти государственных казённых предприятий. Из них на 01 января 2022 года уставный капитал 6-ти организаций составлял 2 673 464,0 тыс. тенге, на 31 декабря 2022 года уставный капитал 6-ти организаций составлял 2 528 183,0 тыс. тенге. Уставные капиталы остальных государственных предприятий равны нулю. Однако, в строке долгосрочные финансовые инвестиции Баланса Управления за 2022 год отражена сумма 116 866,2 тыс. тенге кредиты, выделенные районам в рамках программы «Дорожная карта занятости на 2020-2021 годы»;

- Управление ветеринарии ЗКО являлось органом управления 13-ти государственных предприятий. Уставный капитал которых на 01 января 2022 года составлял 859 099,5 тыс. тенге, на 31 декабря 2022 года 859 099,5 тыс. тенге. Однако, в строке долгосрочные финансовые инвестиции Баланса Управления за 2022 год никаких сумм не отражено;

- Управление внутренней политики ЗКО (Управление общественного развития) являлось органом управления ТОО «Жайық Пресс». Уставный капитал которого на 01 января 2022 года составлял 400 709,0 тыс. тенге, на 31 декабря 2022 года 280 709,0 тыс. тенге. Однако, в строке долгосрочные финансовые инвестиции Баланса Управления за 2022 год никаких сумм не отражено;

- Аппарат акима ЗКО являлось органом управления ТОО «Хозяйственное управление», уставной капитал которого на 01 января 2022 года составлял 1 246 156,0 тыс. тенге, на 31 декабря 2022 года 1 228 636,0 тыс. тенге. Однако, в строке долгосрочные финансовые инвестиции Баланса Учреждения за 2022 год отражена лишь сумма 592 392,0 тыс. тенге;

- Управление предпринимательства ЗКО являлось органом управления АО «СПК «Акжайык». Уставный капитал которого на 01 января 2022 года составлял 6 269 280,3 тыс. тенге, на 31 декабря 2022 года 15 182 426,3 тыс. тенге.

А также, владело долей в ТОО «МФО «АкжайыкАтамекен», которая на 01 января 2022 года составляла 49 000,0 тыс. тенге, на 31 декабря 2022 года 154 000,0 тыс. тенге.

Кроме того, согласно постановления акима ЗКО от 25 марта 2022 года №43, уставной капитал АО «СПК «Акжайык» увеличен на 6 719 872,2 тыс. тенге в счет увеличения акций, за счет отчислений недропользователей на социальное развитие региона, которые согласно законодательства являются неналоговыми поступлениями и в последующем в финансовой отчетности должны отражаться как доходы.

При этом, Управлению предпринимательства ЗКО являющимся органом госуправления и Управлению финансов ЗКО поручено принять меры исходящие из данного постановления. Однако, в отчетном году Управление предпринимательства ЗКО в строке долгосрочные финансовые инвестиции Баланса Управления за 2022 год не отразило данную сумму.

При этом, в строке долгосрочные финансовые инвестиции Баланса Управления за 2022 год отражены лишь 8 256 053,3 тыс. тенге (кредиты АО «Фонд Даму», доля участия в ТОО «МФО «АкжайыкАтамекен», а также увеличение уставного капитала АО «СПК «Акжайык» в сумме 5 445 955,0 тыс. тенге).

При этом, следует отметить, что в Балансе Управления за 2022 год не в полной мере отражен фактический размер уставного капитала АО «СПК «Акжайык» который к концу 2022 года составлял 15 182 426,3 тыс. тенге;

- Управление государственных закупок и коммунальной собственности ЗКО (на начало 2022 года Управление финансов ЗКО), являлось органом управления АО «ЗапКазРЭК» с уставным капиталом 5 023 174,0 тыс. тенге и владело долей в ТОО «Санаторий Акжайык» 176 431,5 тыс. тенге. Однако, в строке долгосрочные финансовые инвестиции Баланса за 2022 год никаких сумм не отражено.

Пункт 6. Таким образом, в нарушение пунктов 88 и 88-1 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, а также пункта 27 «Форм и правил составления и представления финансовой отчетности» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года №468 вышеуказанными организациями в Долгосрочных финансовых инвестициях не отражены суммы долей участия в субъектах квазигосударственного сектора на общую сумму **50 118 808,4 тыс. тенге.**

Принимая во внимание существенность выше установленного нарушения, в ходе аудита всем областным администраторам бюджетных программ направлены письма о предоставлении пояснений отсутствия в бухгалтерских балансах

вышеуказанных администраторов долгосрочных инвестиций вложенных в субъекты квазигосударственного сектора.

Согласно ответов Управления энергетики и жилищно-коммунального хозяйства и Управления предпринимательства, нарушения были устранены путем отражения в бухгалтерских балансах долгосрочных инвестиций вложенных в субъекты квазигосударственного сектора.

В настоящее время, органом управления АО «ЗапКазРЭК» является ГУ «Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства ЗКО».

В соответствии с пунктами 54 и 57 «Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года №423 финансовые инвестиции в уставные капиталы других организаций, а также займы, предоставленные другим организациям, подлежат инвентаризации, должны быть подтверждены документами. Для оформления данных инвентаризации финансовых инвестиций составляется акт инвентаризации финансовых инвестиций в субъекты квазигосударственного сектора.

В рамках подготовки Аудиторского заключения вышеуказанным администраторам бюджетных программ (за исключением Управления энергетики и жилищно-коммунального хозяйства и Управления предпринимательства) направлены запрос о предоставлении актов инвентаризации финансовых инвестиций в субъекты квазигосударственного сектора, составленные при подготовке финансовой отчетности за 2022 год.

ГУ «Управление образования ЗКО», ГУ «Управление здравоохранения ЗКО и ГУ «Управление общественного развития ЗКО» предоставили акты инвентаризаций финансовых инвестиций в субъекты квазигосударственного сектора с нулевыми данными.

ГУ «Управление культуры культуры, развития языков и архивного дела ЗКО» предоставили акты инвентаризаций финансовых инвестиций в субъекты квазигосударственного сектора, по которым невозможно провести анализ.

Что свидетельствует о том, что данными управлениями не проводится инвентаризация финансовых инвестиций в субъекты квазигосударственного сектора.

Кроме того, в ходе аудита установлено, что в 2022 году, Управлением финансов, а также Управлением физической культуры и спорта не проводилась инвентаризация с разными дебиторами.

Управлением строительства и Управлением энергетики и жилищно-коммунального хозяйства не проводилась инвентаризация незавершенного строительства. При этом, миссией данных управлений является проведение государственной политики на областном уровне в области строительства, энергетики и жилищно-коммунального хозяйства.

Пункт 7. В нарушение п.3 и пп.13 п.4 «Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года №423, перед составлением годовой финансовой отчетности не проводилась инвентаризация с разными дебиторами и незавершенного строительства. В результате не обеспечена достоверность финансовой отчетности за 2022 год.

Согласно статьи 157 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» уставный капитал казенного предприятия формируется из имущества, полученного от собственника в управление для осуществления уставной деятельности.

При этом, следует отметить, что уставные капиталы некоторых государственных предприятий равны «нулю».

Во исполнение писем Министерства финансов Республики Казахстан от 9 октября 2012 года № ДМБУА-2/19274-И и №6354 от 01 июля 2013 года не признаны (не восстановлены) в бухгалтерском учете финансовые инвестиции ранее направленные в субъекты квазигосударственного сектора.

Пункт 8. В нарушение статьи 157 Закона Республики Казахстан «О государственном имуществе» уставный капитал 177-ти казенных предприятий в сфере образования, 4-х казенных предприятий в сфере культуры и 7-ми казенных предприятий в сфере спорта не сформирован из имущества, полученного от собственника в управление для осуществления уставной деятельности.

Согласно бухгалтерского баланса за 2022 год ТОО «ЗапКазРЭК» уставный капитал составляет 8 293 818,3 тыс. тенге. При этом, органом управления Управлением энергетики и жилищно-коммунального хозяйства ЗКО, в финансовой отчетности за 2022 год не в полной мере отражен размер финансовых инвестиций, отражено лишь 2 440 762,3 тыс. тенге.

Пункт 9. В нарушение пункта 41 «Правил 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 в разделе «Долгосрочные активы» по строке 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции» в консолидированном бухгалтерском балансе за 2022 год не в полной мере отражен размер финансовых инвестиций – уставного капитала ТОО «ЗапКазРЭК» в сумме 5 853 056,0 тыс. тенге, что повлияло на достоверность консолидированной финансовой отчетности.

В Бухгалтерском балансе Управления энергетики и жилищно-коммунального хозяйства ЗКО как долгосрочные финансовые инвестиции отражены суммы по 4-м субъектам квазигосударственного сектора в общей сумме 3 970 864,9 тыс.тенге, в том числе:

- 1) ТОО «Батыс су арнасы» – 175 000,0 тыс.тенге;
- 2) АО «Жаиктеплоэнерго» – 408 100,0 тыс.тенге;
- 3) ТОО «ОралКурылыс ЖондеуСервис» - 947 002,6 тыс.тенге;
- 4) ТОО «Западно-Казахстанская региональная электросетевая компания» - 2 440 762,3 тыс.тенге.

Вместе с тем установлено, что из вышеуказанных субъектов квазигосударственного сектора 100% пакет акций АО «Жаиктеплоэнерго», согласно постановления акимата Западно-Казахстанской области от 15 апреля 2016 года №1027 передан ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог г.Уральска», аналогичная передача произведена согласно постановления акимата Западно-Казахстанской области от 15 апреля 2016 года №115 о передаче права владения и пользования государственной долей участия

ТОО «Батыс су арнасы» также ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог г. Уральска».

При этом, доли участия и пакет акций не переданы в ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог г. Уральска».

Пункт 10. В нарушение пунктов 4 и 88-1, 88-2 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, а также пункта 41 «Правил 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 в разделе «Долгосрочные активы» по строке 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции» в консолидированном бухгалтерском балансе Управления энергетики и жилищно-коммунального хозяйства ЗКО за 2022 год данные являются не достоверными на сумму **583 100,0 тыс. тенге**, что повлияло на достоверность консолидированной финансовой отчетности областного бюджета. В ходе аудита нарушение устранено путем оформления акта приема передачи.

В целях выяснения достоверности данных строки «Долгосрочные финансовые инвестиции» консолидированного бухгалтерского баланса за 2022 год проведены встречные аудиты, по результатам которых установлено:

- в Управлении строительства ЗКО установлено, что средства, выделенные на пополнение уставного капитала АО «СПК «AQJAYIQ» в сумме 1 802 396,0 тыс. тенге (для реализации инвестиционного проекта) списаны на расходы.

- в Управлении энергетики и жилищно-коммунального хозяйства установлено что, числятся как долгосрочные финансовые инвестиции на пополнение уставного капитала АО «СПК «AQJAYIQ» 312 500,0 тыс.тенге (для реализации инвестиционного проекта модернизация ЖКХ).

Результаты встречных проверок:

ГУ «Управление строительства Западно-Казахстанской области»

Встречным аудитом в Управлении строительства ЗКО установлено, что в строке 115 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса за 2022 год числятся не переведенные в основные средства объекты, с законченным строительством и введенные в эксплуатацию на основании актов ввода в эксплуатацию на общую сумму 1 971 088,9 тыс. тенге. В результате по ним не исчислялись амортизационные отчисления.

Пункт 11. В нарушение пункта 272 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 и пункта 17 Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденного Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281 законченные и сданные в эксплуатацию объекты строительства не отнесены на счета учета долгосрочных активов в сумме **1 971 088,9 тыс. тенге**, что повлияло на достоверность финансовой отчетности.

Также, не в полной мере определены произведенные фактические затраты на строительство 2-х школ, в последующем переданные другим государственным учреждениям.

Пункт 12. В нарушение пунктов 272 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, законченные и сданные в эксплуатацию объекты строительства на основании актов приемки отнесены на счета учета долгосрочных активов не в полной сумме произведенных на них затрат, на сумму **4 442,3 тыс. тенге**, что повлияло на достоверность финансовой отчетности ГУ «Управление строительства Западно-Казахстанской области».

Пункт 13. В нарушение п.7 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, подрядчиком ТОО «СПС» в доход бюджета не погашена дебиторская задолженность прошлых лет в сумме **15 900,4 тыс. тенге**, предусмотренная условиями Мирового соглашения.

Пункт 14. Таким образом, в нарушение п.2 статьи 94 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, объект аудита, как Уполномоченный орган, ответственный за взимание поступлений в бюджет, не обеспечил полноту и своевременность администрируемых им поступлений дебиторской задолженности **15 900,4 тыс.тенге**.

По счету **2411 «Незавершенное строительство»** числится **54** – устаревших проектно-сметных документации на строительство объектов, всего на сумму **353 995,2 тыс. тенге**.

Согласно статьи 31 Бюджетного Кодекса РК от 04.12.2008 года №95-IV, администратором бюджетных программ является государственный орган, ответственный за планирование, обоснование, реализацию и достижение результатов бюджетных программ.

Из вышеизложенного следует, что объектом аудита, который является Администратором вышеуказанных бюджетных программ, не соблюдена статья 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан от 04.12.2008 года №95-IV:

- п.6 принцип результативности – разработка и исполнение бюджета, ориентированного на реализацию национальных проектов, достижение показателей результатов, предусмотренных планами развития государственных органов, планами развития области, города республиканского значения, столицы и (или) бюджетными программами государственных органов;

- п.12 принцип эффективности – разработка и исполнение бюджета исходя из необходимости достижения наилучшего прямого и конечного результата с использованием утвержденного объема бюджетных средств или достижения прямого и конечного результата с использованием меньшего объема бюджетных средств;

Пункт 15. Таким образом, по данным проектам не соблюдены принципы последовательности, результативности и эффективности, предусмотренные пунктами 5), 6) и 12) статьи 4 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, при использования бюджетных средств на общую сумму **353 995,2 тыс. тенге**.

ГУ «Управления энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Западно-Казахстанской области»

В Управлении энергетики и жилищно-коммунального хозяйства, как незавершенное строительство числятся затраты по разработке ПСД «Газоснабжение населенных пунктов Теректинского района ЗКО» (с.Кабыл-Тобе, Донецк, Карабас, Дуана) в сумме 30 076,8 тыс.тенге. При этом, согласно решения суда, разработанное ПСД признано не состоятельным, а проектировщик признан дебитором и обязан возместить в бюджет 30 076,8 тыс. тенге. В том числе, не имели отражения в бухгалтерском учете Управления возвращенные в бюджет 16 198,6 тыс.тенге за период 2016-2018 годы.

Пункт 16. Тем самым, в нарушение пункта 41 Правил 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 в разделе «Долгосрочные активы» по строке 115 «Незавершенное строительство и капитальные вложения» в консолидированном бухгалтерском балансе за 2022 год являются не достоверными на сумму **30 076,8 тыс. тенге**, что повлияло на достоверность консолидированной финансовой отчетности областного бюджета.

По данным бухгалтерского учета Управления числятся 14 объектов сооружений газификации и линии инженерных сетей введенные в эксплуатацию с 2015-2021 годы общей стоимостью активов 2 568 446,4 тыс.тенге, однако не переданы эксплуатирующим организациям. Так по счету 2330 «Сооружения» числятся 3 объекта общей стоимостью 122 942,4 тыс.тенге, по счету 2340 «Передаточные устройства» 8 объектов газификации и 3 объекта, в том числе: «Подводящие инженерные сети объекта «Парк отдыха и водного развлечения с пляжем, а также с банно-оздоровительным комплексом в районе Байтерек ЗКО» «Строительство инженерных сетей для орошаемого массива площадью 1000 га ТОО "Ringo-Milk" в районе с. Юбилейное Теректинского района ЗКО и «Строительство линий электропередач для газонакопительной станции в Зеленовском районе ЗКО», (согласно функциональным обязанностям исполнение возложено на отдел Управления по развитию газоснабжения и жилищных отношений).

В соответствии с классификацией «основные средства» – это активы, предназначенные для производства или продажи товаров и услуг, для административно-управленческих целей или сдачи в аренду, срок полезного действия которых превышает годовой отчетный период.

По письменному пояснению заместителя руководителя Управления Умралиева К.А, 11 объектов, числящихся на балансе Управления, используются по назначению субъектами ЗКПФ АО «КазТрансГазАймак» (газопроводы) и субъектами предпринимательства (инженерные сети и др), (письменное пояснение прилагается).

Следует отметить, что по объектам, которые числятся на балансе Управления, но не переданы эксплуатирующим предприятиям (и фактически эксплуатируется по назначению сторонними предприятиями) нагрузка по расходам по амортизации долгосрочных активов в соответствии пункта 267 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 отражается в учете Управления.

Пункт 17. В нарушение п.1, статьи 71 Закона «О государственном имуществе» от 1 марта 2011 года № 413-IV, без основания владения и (или) пользования государственным имуществом, 14 объектов сооружений газификации и линии инженерных сетей, введенные в эксплуатацию с 2015-2021 годы, общей стоимостью активов **2 568 446,4 тыс.тенге**, используются негосударственными юридическими лицами.

В строке 115 «Не завершенное строительство» бухгалтерского баланса за 2022 год числятся не переведенные в основные средства объекты, законченные строительством и введенные в эксплуатацию на основании актов ввода в эксплуатацию на общую сумму **73 675,0 тыс. тенге**, в результате по ним не исчислялись амортизационные отчисления.

Пункт 18. В нарушение пункта 272 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393 и пункта 17 Плана счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденного Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281 законченные и сданные в эксплуатацию объекты строительства не отнесены на счета учета долгосрочных активов в сумме **73 675,0 тыс. тенге**, что повлияло на достоверность финансовой отчетности.

ГУ «Управления пассажирского транспорта и автомобильных дорог Западно-Казахстанской области»

Встречным аудитом в Управлении пассажирского транспорта и автомобильных дорог установлено, что с ТОО «Лидер Электро Сервис», заключен Договор №1 от 06.12.2021 года на долгосрочное субсидирование расходов перевозчика, связанных с осуществлением перевозок пассажиров, по социально-значимым сообщениям ЗКО на 5 лет, с последующим увеличением сумм субсидирования по 2024 год. Таким образом, договор на 2022 год заключен в сумме субсидирования, заявленной в конкурсной документации - **190,1 тыс.тенге**:

На основании акта выполненных работ от 25.01.2022 года на сумму **19 010,0 тыс.тенге**. Сумма аванса по бухгалтерскому учету сразу отнесена на расходы и списана (Д-7230, К-3115), в то время как будучи выданным авансом, должна была отражаться в бухучете как краткосрочная дебиторская задолженность до конца отчетного периода, согласно п.12 Утвержденного типового договора и заключенного договора №1 от 06.12.2021 г., где предусмотрено, что удержание выплаченного авансового платежа производится в последнем месяце действия настоящего договора (декабре 2022 г.).

Пункт 19. В нарушение п.12 Утвержденного типового договора на долгосрочное субсидирование расходов перевозчика, утвержденного приказом министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 22 августа 2016 года №623 и в несоблюдение п.12 заключенного договора №1 от 06.12.2021 года, Управлением аванс в сумме **19 009,0 тыс.тенге** не удерживался в конце года, из декабрьского акта выполненных работ, а сразу необоснованно списан на расходы в январе. В нарушение пункта 162 Правил исполнения бюджета и его кассового обслуживания, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан

от 4 декабря 2014 года №540, принятые обязательства осуществлены без наличия основания - документа об оказании услуг.

Пункт 20. В нарушение п. 14 Правил 166, Управлением - без изменения объема пробега вагонов (вагоно-км), по маршруту Уральск-Чингирлау увеличен объем субсидий на 16 500,0 тыс.тенге, в то время, как допускается пересмотр объемов субсидий пропорционально объему пробега субсидируемых вагонов, путем составления дополнительного соглашения к договору, в пределах средств, предусмотренных соответствующим бюджетом на текущий финансовый год, в том числе изменение пункта формирования/оборота, наименования социально-значимого сообщения, расстояния и периодичности курсирования маршрута.

Согласно договора №12 от 06.12.2021 года и дополнительных соглашений к нему, ежемесячно в двухстороннем порядке подписываются акты выполненных работ с обязательным указанием таких показателей, как количество дней курсирования, вагонооборот, неснижаемый вагонооборот и сумма субсидирования, в разрезе каждого маршрута.) На основании акта выполненных работ ежемесячная сумма субсидирования признается как расходы.

Таким образом, в ходе аудита установлено, что при том, что фактическое годовое количество вагонооборота по маршруту Уральск-Семиглавый Мар (по данным нац. оператора и фактическим показателям) составляет 87,780 тыс. вагоно/км, по представленным актам выполненных работ – 93, 780 тыс. вагоно/км, тем самым необоснованное завышение показателя составило + 6,0 тыс. вагоно/км. Соответственно, по маршруту Уральск-Чингирлау (по данным нац. оператора и фактическим показателям) годовой вагонооборот -164, 692 тыс. вагоно/км, по представленным актам выполненных работ – 178,692 тыс. вагоно/км, тем самым необоснованное завышение показателя составило +14,0 тыс. вагоно/км, итого завышение по вагонообороту в целом по 2 маршрутам – 20,0 тыс.вагоно/км.

Данные расхождения сложились из-за подписания сторонами прогнозируемого акта выполненных работ, сумма по которому оплачена в декабре в полном размере 17 160,4 тыс.тенге. (п/п № 2682001/22-1473от 27.12.2022 года) и отражены в бухучете, в результате чего данная сумма субсидии является необоснованно уплаченной.

При этом, следует отметить, что акт выполненных работ, в сумме 19 010,0 тыс.тенге (фактический), не нашел отражения по статье расходы в бухгалтерском учете в отчетном месяце (декабрь), в то время как в соответствии с п.13 заключенного договора, именно его следовало принять как окончательный акт выполненных работ и списать на расходы, подтверждающиеся копиями первичных документов (в сумме выплаченного аванса).

Пункт 21. В нарушение п.1 статьи 96, п.6 статьи 97 Бюджетного кодекса РК от 04.12.2008 года №95-IV (далее Бюджетный Кодекс), где указано, что государственное учреждение обеспечивает правомерность принятия обязательств, достоверность информации и реквизитов и, достоверность подтверждения поставки товаров, выполненных работ и (или) оказанных услуг, указанных в гражданско-правовых сделках. А также, в нарушение статьи 313 Правил №540, Управлением, как администратором программ не обеспечена достоверность подтверждения оказания при оплате услуг по акту выполненных работ от 27.12.2022 года в сумме 17 160,2 тыс.тенге, чем не обеспечена обоснованность выплаты бюджетных

субсидий и правильность исчисления причитающихся сумм получателям бюджетных субсидий.

Согласно инвентаризационной ведомости №1 от 14.12.2022 г. (в составе сч. 2330 «Сооружения», оборотно-сальдовые ведомости и главная книга, на начало и на конец отчетного периода на балансе числится объект KL-17 «Подъезд к разъездам 313 и 332, 0-1км» с первоначальной стоимостью 774,4 тыс.тенге, переданный в 2001 году без первичных документов и неиспользуемый как актив.

Пункт 22. В нарушение подпункта 1) пункта 3 статьи 6 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» №234, операции на сумму 774,4 тыс.тенге по сч.2330 «Сооружения», где на начало 2022 и на конец 2022 года на балансе числится объект KL-17 «Подъезд к разъездам 313 и 332, 0-1км», бухгалтерские записи не подкреплены оригиналами первичных документов. Следовательно, в нарушение пунктом 33 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, не соблюдена основная качественная характеристика финансовой отчетности - достоверность и уместность, определенной, в результате чего финансовая отчетность не помогает пользователям оценивать события, подтверждать или исправлять их прошлые оценки.

В ходе проведения аудита установлено, что по данным инвентаризационной ведомости №1 от 14.12.2022 г. (в составе сч.2411 «Незавершенное строительство», оборотно-сальдовых ведомостей и главной книги, на начало и на конец отчетного периода, длительное время числится стоимость проектно-сметной и технико-экономической документации прежних лет: автодорога Барбастау-Акжайык-Индер отдельно по участкам: уч.№1. 277-292 км (15 км); уч.№2. 292-307, 2 ПСД на сумму 34 200,0 тыс.тенге (ПСД -2014 года) и Строительство аэродрома-43 680,0 тыс.тенге (ТЭО-2018 г.), по которым проекты так и не начаты, финансирование по ним в ближайшее время не предусмотрено (сроки документации 5 и более лет).

Пункт 23. Таким образом, при использовании бюджетных средств по данным проектам (проектно-сметная документация на сумму 34 200,0 тыс.тенге (2014 г.) на автодорогу Барбастау-Акжайык-Индер отдельно по участкам: Уч.№1. 277-292 км (15 км); Уч.№2. 292-307 и технико-экономическое обоснование на сумму 43 680,0 тыс.тенге (2018 г.) и строительство аэродрома не соблюдены принципы последовательности, результативности и эффективности, предусмотренные пунктами 5), 6) и 12) статьи 4 Бюджетного Кодекса Республики Казахстан на сумму 77 880,0 тыс. тенге.

ГУ «Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области»

Встречным аудитом Управлением физической культуры и спорта установлено не соответствие данных бухгалтерского учета по кредиторской и дебиторской задолженностям с данными финансовой отчетности.

Согласно приложению 1 финансовой отчетности Управления за 2022 год кредиторская задолженность на начало периода составляла 123 663,4 тыс. тенге (строки 212, 214, 215 и 313), на конец периода 118 166,6 тыс. тенге (строки 212, 214, 215, 218, 221 и 313).

При этом, согласно оборотно-сальдовой ведомости на начало периода краткосрочная кредиторская задолженность составляла 6 947,2 тыс. тенге, на конец периода 22 870,3 тыс. тенге.

Кроме того, установлено, что в бухгалтерском балансе за 2022 год, дебиторская задолженность подотчетных лиц отражена в свернутом виде в размере 64 789,90 тыс. тенге. При этом, фактически задолженность подотчетных лиц составляет 81 698,7 тыс. тенге, в которую включена задолженность прошлых лет 28-ми подотчетных лиц в сумме 15 975,0 тыс. тенге (период 2018-2021 годы), разница составляет задолженность Управления перед подотчетными лицами.

Пункт 24. В нарушение пункта 6 «Правил возмещения расходов на служебные командировки за счет бюджетных средств» утвержденных постановлением Правительства Республики Казахстан от 11 мая 2018 года №256, подотчетными лицами по возвращении из командировки в течение пяти рабочих дней не представлялись отчеты о командировке.

Пункт 25. В нарушение пункта 174 «Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года №393, в случаях непредставления подотчетными лицами в установленный срок отчетов о командировке и авансовых отчетов о фактических расходах денежных средств или невозврата в кассу неиспользованного остатка, управлением физической культуры и спорта не произведено удержание задолженностей из заработной платы. Также, в нарушение п.2 статьи 94 Бюджетного кодекса РК, Управление физической культуры и спорта, как Уполномоченный орган, ответственный за взимание поступлений в бюджет, не обеспечил полноту и своевременность администрируемых им поступлений дебиторской задолженности на общую сумму **81 698,7 тыс. тенге.**

Пункт 26. В нарушение пунктов 25, 31 и 33 Правил составления и представления финансовой отчетности, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года №468, при составлении консолидированной финансовой отчетности Управления за 2022 год не соблюдено требование по отражению в бухгалтерском балансе принадлежащих государственному учреждению краткосрочной дебиторской задолженности, краткосрочных обязательств и долгосрочных обязательств, в полной сумме в соответствии с данными бухгалтерского учета, в результате привело к искажению финансовой отчетности за 2022 год на сумму **112 205,1 тыс. тенге** и повлияло на достоверность консолидированной финансовой отчетности.

Также, допущены переплата индивидуального подоходного налога, социального налога, социального налога, отчислений и взносов ОСМС как самим Управлением физической культуры и спорта, так и подведомственными государственными учреждениями на общую сумму 15 313,2 тыс. тенге.

Пункт 27. В нарушение пунктов 6 и 7 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан, управлением не обеспечены правомерность и обоснованность представления счета к оплате при перечислении индивидуального подоходного налога, социального налога, отчислений и взносов ОСМС. Также, в нарушение п.2 статьи 94 Бюджетного кодекса РК, Управление физической культуры и спорта, как Уполномоченный орган, ответственный за взимание поступлений в

бюджет, не обеспечил полноту и своевременность администрируемых им поступлений дебиторской задолженности на общую сумму **15 313,2 тыс. тенге.**

Пункт 28. В нарушение пункта 97 Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 при предоставлении бюджетного кредита в бухгалтерском учете не начислена задолженность Управления по расчетам с бюджетом на сумму **116 867,0 тыс. тенге.**

Пункт 29. В нарушение пункта 6 статьи 97 Бюджетного кодекса Республики Казахстан подведомственными государственными учреждениями не обеспечены правомерность и обоснованность представления счета к оплате из-за несоблюдения пункт 2.3 Договора №118 от 12 июня 2019 года Управлением произведена оплата без подписания соответствующего акта оказанных Услуг на сумму **168,1 тыс. тенге.**

ГУ «Управление финансов Западно-Казахстанской области»

В финансовой отчетности Управления финансов ЗКО формы 1 «Бухгалтерский баланс» по строке 212 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» на начало и на конец отчетного года нулевые показатели.

По данным бухгалтерского учета счета по итогам 2022 года дебиторская задолженность сложилась по следующим налогам счета 3122 «Краткосрочная кредиторская задолженность по социальному налогу» в сумме 7,5 тыс.тенге, по счету 3121 «Краткосрочная кредиторская задолженность по индивидуальному подоходному налогу» в сумме 2,7 тыс.тенге и по счету 3123 «Краткосрочная кредиторская задолженность по плате за загрязнение окружающей среды» в сумме 35,5 тыс.тенге.

При аудите расчетов по счету 1220 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом» по состоянию на 01.01.2022 года имеется дебиторская задолженность в сумме 0,5 тыс.тенге, начисление ИПН за 2022 год составил в сумме 16 237,2 тыс.тенге, которые отражены в ежеквартальных декларациях (форма 200.00). Фактическое перечисление сумм удержаний за 2022 год произведено в сумме 16 239,4 тыс.тенге, т.е. (разница – 2,2 тыс.тенге), и по состоянию на 01.01.2023 года по данным бухгалтерского учета по счету 1220 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом» числится дебиторская задолженность в сумме 2,7 тыс.тенге.

Однако, согласно выписке лицевого счета налогоплательщика ГУ «Управление финансов ЗКО» состояние расчетов с бюджетом за 2022 год по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00) и плате за негативное воздействие на окружающую среду (форма 870.00), по состоянию на 31.12.2022 года имела дебиторская задолженность по 101201 «Индивидуальный подоходный налог с доходов облагаемых у источников выплаты» в сумме 32,7 тыс.тенге (переплата), по 103101 «Социальный налог» имеет кредиторскую задолженность (недоплата) в сумме 23,9 тыс.тенге и по 105316 «Плата за негативное воздействие на окружающую среду» имеет дебиторскую задолженность в сумме 35,5 тыс.тенге (переплата).

Таким образом, в финансовой отчетности форма 1 «Бухгалтерский баланс» данные по строке 013 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом» следовало отразить дебиторскую задолженность в сумме 68,2 тыс.тенге,

и по строке 212 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» в сумме 23,9 тыс.тенге.

Пункт 30. Тем самым, в нарушение пунктов 22 и 41 «Правил 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, отраженные в разделе баланса «Краткосрочные активы» на конец отчетного года по строке 013 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом» искажена в сумме **22,4 тыс.тенге**, и по разделу баланса «Краткосрочные обязательства» по строке 212 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» искажена на сумму **23,9 тыс.тенге**.

Расходы Управления за отчетный период 2022 года отражены в финансовой отчетности формы 2 «Отчет о результатах финансовой деятельности» по строке 113 «Налоги и платежи в бюджет» на сумму 27 985 873,8 тыс.тенге.

Так по строке 019 формы 1 «Бухгалтерский баланс» «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» на начало отчетного года отражены суммы по счету 1280 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность») в общей сумме 58,2 тыс.тенге, (в т.ч. дебиторская задолженность по счету 3241 «Краткосрочная кредиторская задолженность работникам по оплате труда» переплата по заработной плате – 7,6 т.т, по счету 3151 «Краткосрочная кредиторская задолженность по отчислениям на обязательное социальное медицинское страхование» - 0,4 т.т, по счету 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» в сумме 50,2 тыс.тенге по поставщикам услуг АО «Жайыктеплоэнерго», ТОО «Батыс энергоресурсы», ТОО «ҚазМұнайГазӨнімдері» и Западно-Казахстанской ОДТ филиала АО «Казахтелеком»), на конец отчетного года отражена сумма по счету 1280 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность») в сумме 5,0 тыс.тенге (по счету 3151 «Краткосрочная кредиторская задолженность по отчислениям на обязательное социальное медицинское страхование» дебиторская задолженность – 1,6 т.т, по счету 3242 «Краткосрочная кредиторская задолженность по пенсионным взносам в Государственную корпорацию» переплата по заработной плате – 1,7 т.т, по счету 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» - 1,4 т.т (ТОО «Батыс Энергоресурсы» и ТОО «ҚазМұнайГазӨнімдері»).

В финансовой отчетности формы 2 «Отчет о результатах финансовой деятельности» «Расходы государственного учреждения» отражено по строке 110 в сумме 27 985 873,8 тыс.тенге, сложившими по итоговым суммам строк 111, 113, 114, 115, 116, 117, 119, 120, 122, 123.

По строке 113 «Налоги и платежи в бюджет» (счет 7040) отражена сумма начисленных расходов по социальному налогу и социальным отчислениям, подлежащих перечислению в бюджет в сумме 17 993,1 тыс.тенге.

Аудитом установлено, по данным бухгалтерского учета фактические расходы за отчетный период 2022 года составили, в том числе: по социальному налогу (счет 3122) в сумме 12 557,2 тыс.тенге, по счету 3141 «Краткосрочная кредиторская задолженность по обязательным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования» в сумме 5446,4 тыс.тенге и соответственно итоговая сумма по строке 113 «Налоги и платежи в бюджет» следовало отражать в общей

сумме 18 003,6 тыс.тенге, т.е. расхождение данных бухгалтерского учета по счетам 3122, и 3141 с данными финансовой отчетности формы 2 «Отчет о результатах финансовой деятельности» по строке 113 «Налоги и платежи в бюджет» составило в сумме 10,5 тыс.тенге.

Пункт 31. В нарушение пункта 41 «Правил 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, в разделе баланса финансовой отчетности формы 2 «Отчет о результатах финансовой деятельности» по строке 113 «Налоги и платежи в бюджет» за отчетный период искажена в сумме на **10,5 тыс.тенге.**

По строке 119 «Услуги связи» отражены расходы в общей сумме 1749,3 тыс.тенге, которые сложились по поставщику услуг Западно-Казахстанский ОДТ филиала АО «Казахтелеком», за оказанные услуги фиксированной местной, междугородней, международной телефонной связи, при этом аудитом установлено, что в отчетный период 2022 года необоснованно включены расходы за оказанные услуги за декабрь 2021 года (по счетам счет-фактурам ESF-171141018077-20220113-10218871 от 13.01.2022 года, ESF-171141018077-20220113-14373912 от 13.01.2022 года) в общей сумме 152,7 тыс.тенге, а оказанные услуги за декабрь 2022 года (по счетам счет-фактурам ESF-941240000193-20230104-64525562 от 04.01.2023 года, ESF-941240000193-20230104-47158561 от 04.01.2023 года) в сумме 179,8 тыс.тенге не были включены в расходы Управления.

В связи с несоблюдением пункта 32 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 «Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях», а именно принципов ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности по методу начисления (*метод бухгалтерского учета, при котором операции и другие события признаются по факту их совершения в том отчетном периоде, в котором они имели место (независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств или их эквивалентов)*) Управлением не достоверно отражены расходы в бухгалтерском учете по счету 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» и счета 7080 «Расходы по коммунальным платежам и прочим услугам» по поставщику услуг Западно-Казахстанский ОДТ филиала АО «Казахтелеком», что в дальнейшем привело к искажению финансовой отчетности по строке 119 «Услуги связи» ФО-2 «Отчет о результатах финансовой деятельности» за отчетный период в сумме **27,1 тыс.тенге**, (*фактически признанные расходы услуг связи в январе 2022 года следовало отразить в финансовой отчетности 2021 года в сумме 152,7 тыс.тенге, и аналогично признанные расходы в январе 2023 года, следовало признать и отразить в декабре 2022 года в сумме 179,8 тыс.тенге*), (*оборотная ведомость по счету 7080 «Расходы по коммунальным платежам и прочим услугам» за 2022 год, копии договоров о государственных закупках с АО «Казахтелеком» за 2021- 2022 годы, электронные счета-фактуры по оказанным услуги за декабрь 2021 года, и за декабрь 2022 года прилагаются*).

Пункт 32. Тем самым, в нарушение пункта 41 «Правил 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, в разделе баланса финансовой отчетности формы 2 «Отчет о результатах финансовой деятельности» по строке 119 «Услуги связи» за отчетный период искажена на сумму на 27,1 тыс.тенге.

III. Итоговая часть

3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита:

- В ходе аудита Управлением энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Западно-Казахстанской области права владения и пользования государственной долей участия ТОО «Батыс су арнасы» и 100% пакет акций АО «Жаиктеплоэнерго» на общую сумму 583 100,0 тыс. тенге были переданы органу управления ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог г. Уральска»;

- Принять к сведению, что в ходе предварительного изучения направлена рекомендация в Министерство финансов Республики Казахстан о внесении изменений в Правила составления финансовой отчетности;

- Также, по результатам аудита ГУ «Департамент внутреннего государственного аудита по Западно-Казахстанской области» за искажение финансовой отчетности главный бухгалтер Управления физической культуры и спорта и главный бухгалтер Управления энергетики и жилищно-коммунального хозяйства привлечены к административной ответственности;

- Управлением финансов Западно-Казахстанской области издан приказ о назначении сотрудника на осуществление бухгалтерского учета и отчетности.

3.2. Выводы по результатам государственного аудита:

По итогам аудита общая сумма установленных нарушений, влияющих на финансовую отчетность составила 82 438 962,5 тыс. тенге и составляет 34,9% от валюты баланса 2022 года, что превышает уровень существенности, определенный программой аудита (2%) и свидетельствует об их значительности.

- Администраторами бюджетных программ перед составлением годовой финансовой отчетности не проводится инвентаризация финансовых инвестиций, незавершенного производства, расчетов с дебиторами и кредиторами, в том числе по расчетам с бюджетом, в результате чего при составлении консолидированной финансовой отчетности не соблюдена полнота и достоверность отражений операций за отчетный период; правильность признания доходов и расходов, что привело к не отражению в консолидированной финансовой отчетности (в отчетности администраторов бюджетных программ) в качестве долгосрочных активов значительных объемов финансовых инвестиций – вложений в уставные капиталы субъектов государственного сектора.

- Не отражается сальдо на начало и конец 2022 года дебиторской и кредиторской задолженностей по налоговым и неналоговым поступлениям, не правильное отражение администраторами бюджетных программ являющимися ответственными за реализацию бюджетных инвестиционных проектов, фактически завершенных объектов в качестве незавершенного строительства, а следовательно не исчисление амортизационных отчислений, отражение в качестве незавершенного

строительства средств, которые по решению суда подлежали возмещению в бюджет и отражению как дебиторская задолженность.

Также, принимая во внимание итоги аудита консолидированной финансовой отчетности некоторых областных администраторов бюджетных программ, проведенных Департаментом внутреннего государственного аудита по ЗКО, имеет место **значительное несоответствие порядка ведения бухгалтерского учета и составления консолидированной финансовой отчетности областного бюджета за 2022 год требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности.**

- Кроме того, следует отметить, что в течение десяти лет не соблюдаются требования законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете, в части признания областными администраторами бюджетных программ активов государства направленных на пополнение уставных капиталов субъектов квазигосударственного сектора.

- При передаче имущества государства на пополнение уставных капиталов субъектов квазигосударственного сектора, администраторами бюджетных программ и управлением финансов не принимались соответствующие меры, согласно постановлений Акимата Западно-Казахстанской области.

- Также необходимо отметить, что принимаемые инвестиционные проекты, реализованные за счет отчислений КПО б.в. на социально-экономическое развитие региона, не признаются как доходы по неналоговым поступлениям областного бюджета.

- Имеет место не передача введенных в эксплуатацию социальных объектов и инфраструктуры (2-х этажная пристройка к Батуринской СОШ (2021 г.), пристройки к корпусу 11 ГКП на ПХВ «Областная многопрофильная больница» (2020 г.) и т.д.), которые до настоящего времени числятся как незавершенное строительство и по ним соответственно не начисляется износ.

Учитывая все вышеизложенное, отмечаем, что имеют место значительные по объему и характеру нарушения, приведшие к недостоверности консолидированной финансовой отчетности областного бюджета за 2022 год.

В соответствии с подпунктом 2) пункта 171 «300. Процедурного стандарта внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита финансовой отчетности» если государственный аудитор приходит к заключению, что возможное влияние необнаруженных искажений, если таковые имеют место, на финансовую отчетность является **существенным, и повсеместным**, то государственным аудитором выражается **отказ от выражения мнения по финансовой отчетности.**

Однако, принимая во внимание, что в соответствии с пунктом 172 «300. Процедурного стандарта внешнего государственного аудита и финансового контроля по проведению аудита финансовой отчетности» отказ от выражения мнения предусмотрен только при проведении аудита в отношении отдельной финансовой отчетности, по итогам аудита консолидированной финансовой отчетности областного бюджета 2022 года **выражаем мнение с оговорками.**

Общая сумма неисправленных искажений финансовой отчетности составляет 66 154 130,4 тыс. тенге.

3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита:

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

2. Администраторам бюджетных программ рекомендуем перед составлением годовой финансовой отчетности обеспечить проведение инвентаризации в соответствии с п.3 «Правил проведения инвентаризации в государственных учреждениях» утвержденных приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года №423 по всем статьям баланса, в том числе долгосрочные финансовые инвестиции.

3. Принять к сведению, что до проведения заседания Ревизионной комиссии по ЗКО, было возмещено в бюджет сумма 18 578,9 тыс. тенге (Управление строительства ЗКО – 5 785,8 тыс. тенге, Управление физической культуры и спорта Западно-Казахстанской области – 12 793,1 тыс. тенге) и восстановлено по данным бухгалтерского учета 16 172 627,0 тыс. тенге (Управление предпринимательства ЗКО – 9 736 471,0 тыс. тенге, Управление энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Западно-Казахстанской области – 5 853 056 тыс. тенге + 583 100,0 тыс. тенге).

4. ГУ «Управления финансов Западно-Казахстанской области» рекомендуем принять меры по обязательной сертификации должностных лиц Управления ответственных за ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности по исполнению бюджета области. Информацию о принятых мерах предоставить в срок до 30 декабря 2023 года.

3.4. Приложение:

1. Сводный реестр выявленных нарушений
(на 4 листах)

Член Ревизионной комиссии

 **К. Жапақов**

Руководитель структурного подразделения,
ответственного за проведение аудита

Э. Амантаев

Руководитель структурного подразделения,
ответственного за контроль качества

 **Б. Хамидуллин**

Главный эксперт-юрист

 **А. Сибатова**

Государственные аудиторы, проводившие аудиторское мероприятие:

 **Ж. Кадыров**

 **К. Колякова**

 **Г. Мустажапова**