

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **I. Вводная часть**

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

**1.2. Цель государственного аудита:** определение полноты и достоверности консолидированной финансовой отчетности местного бюджета.

**1.3. Объекты государственного аудита:**

1. ГУ «Управление финансов города Нур-Султан» (далее - *Управление финансов*);

2. ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан» (далее - *Управление активов*);

3. ГУ «Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан» (далее - *Управление транспорта*);

4. ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан» (далее - *Управление энергетики*);

5. ГУ «Управление физической культуры и спорта города Нур-Султан» (далее – *Управление физкультуры и спорта*).

**1.4. Период, охваченный государственным аудитом:** с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года.

### **II. Основная (аналитическая) часть**

#### **2.1. Краткий анализ состояния аудируемой сферы**

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

Согласно пункту 1 статьи 120-2 Бюджетного кодекса местные уполномоченные органы по исполнению бюджета составляют годовую консолидированную финансовую отчетность об исполнении областного бюджета, бюджетов города республиканского значения, столицы, состоящую из бухгалтерского баланса за соответствующий финансовый год, отчета о результатах финансовой деятельности, отчета об изменениях чистых активов/капитала, отчета о движении денег, пояснительной записки.

Согласно пункту 1 статьи 120-2 Бюджетного кодекса поступления бюджета в годовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении областного бюджета, бюджетов города республиканского значения, столицы отражаются в

порядке, определенном центральным уполномоченным органом по исполнению бюджета.

Составление финансовой отчетности и ведение бухгалтерского учета администраторами бюджетных программ и местным уполномоченным органом по исполнению бюджета регламентировано следующими нормативными правовыми актами:

- Бюджетным кодексом Республики Казахстан;
- Правилами составления консолидированной финансовой отчетности администраторами бюджетных программ и местными уполномоченными органами по исполнению бюджета, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 6 декабря 2016 года № 640 (*далее – Правила консолидации № 640*).
- Правилами составления и представления бюджетной отчетности государственными учреждениями, администраторами бюджетных программ и уполномоченными органами по исполнению бюджета, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 2 декабря 2016 года № 630 (*далее – Правила № 630*);
- Учетной политикой, утвержденной приказом Министра финансов Республики Казахстан от 07 сентября 2010 года № 444 (*далее – Учетная политика*);
- Правилами ведения бухгалтерского учета в государственных учреждениях, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 3 августа 2010 года № 393 (*далее – Правила № 393*);
- Планом счетов бухгалтерского учета государственных учреждений, утвержденным приказом Министра финансов Республики Казахстан от 15 июня 2010 года № 281 (*далее – План счетов*);
- Альбомами форм бухгалтерской документации для государственных учреждений, утвержденными приказом И.о. Министра финансов Республики Казахстан от 02 августа 2011 года № 390 (*далее – Альбом форм*);
- Правилами проведения инвентаризации в государственных учреждениях, утвержденными Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 22 августа 2011 года № 423 (*далее – Правила проведения инвентаризации*);
- Формами и правилами составления и представления финансовой отчетности, утвержденными приказом Министра финансов Республики Казахстан от 1 августа 2017 года № 468 (*далее – Правила № 468*).

Согласно статье 129 Бюджетного кодекса годовая консолидированная финансовая отчетность об исполнении областного бюджета, бюджетов города республиканского значения, столицы является частью годового отчета об исполнении соответствующего бюджета, который местный уполномоченный орган по исполнению бюджета не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным, представляет в акимат, местный уполномоченный орган по государственному планированию и уполномоченный орган по внутреннему государственному аудиту.

Составление финансовой отчетности ведется на информационной платформе – подсистема «Сбор и консолидация финансовой и бюджетной отчетности» ИАИС «Е-Минфин».

Формирование годовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении бюджета города Нур-Султан за 2020 год осуществляется путем консолидации консолидированной финансовой отчетности администраторов местных бюджетных программ (*далее – АМБП*), консолидирующих в свою очередь финансовую отчетность 126 подведомственных государственных учреждений.

С 1 января 2020 года введен в действие пункт 3 статьи 13 Закона от 12 ноября 2015 года «О государственном аудите и финансовом контроле», предусматривающий компетенцию Ревизионной комиссии по проведению аудита консолидированной финансовой отчетности республиканского бюджета.

## 2.2. Основные результаты государственного аудита

Основные показатели годовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении бюджета города Нур-Султан за 2020 год, составленной и предоставленной аудиту Управлением финансов, приведены в таблице № 1.

*таблица № 1*

### Основные показатели годовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении бюджета города Нур-Султан за 2020 год

*тыс. тенге*

Наименование показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
I. Краткосрочные активы	54 520 284,7	137 686 882,4
II. Долгосрочные активы	2 378 223 533,4	2 224 804 044,3
<b>БАЛАНС</b>	<b>2 432 743 818,1</b>	<b>2 362 490 926,7</b>
III. Краткосрочные обязательства	114 715 374,5	126 413 530,8
IV. Долгосрочные обязательства	152 356 901,1	261 647 711,0
V. Чистые активы/капитал	2 165 671 542,5	1 974 429 684,9
<b>БАЛАНС</b>	<b>2 432 743 818,1</b>	<b>2 362 490 926,7</b>

В целом активы консолидированной финансовой отчетности об исполнении бюджета города Нур-Султан за 2020 год уменьшились на 70 252 891,4 тыс. тенге (*или на 2,9 %*) и составили по итогам года 2 362 490 926,7 тыс. тенге (*валюта баланса*), в том числе краткосрочные активы – 137 686 882,4 тыс. тенге и долгосрочные активы – 2 224 804 044,3 тыс. тенге.

При этом за 2020 год доля чистых активов/капитала уменьшилась с 89,0 % до 83,6 % и их размер по итогам 2020 года составил 1 974 429 684,9 тыс. тенге, уменьшившись на 191 241 857,6 тыс. тенге (*или на 8,8 %*).

Одновременно общий объем обязательств консолидированной финансовой отчетности об исполнении бюджета города Нур-Султан за 2020 год вырос на 120 988 966,2 тыс. тенге (*или на 45,3 %*) и составил по итогам года 388 061 241,8 тыс. тенге, в том числе краткосрочных обязательств – 126 413 530,8 тыс. тенге и долгосрочных обязательств – 261 647 711,0 тыс. тенге.

Таким образом, на наш взгляд, в 2020 году имела место негативная динамика увеличения краткосрочных и долгосрочных обязательств при исполнении бюджета, несущая риски усиления долговой нагрузки на местный

бюджет в будущем, в отличие от 2019 года, когда доля обязательств в валюте баланса снижалась при незначительном росте их размеров (анализ за 2019 год, Приложение № 1).

Вместе с тем, аудит показал наличие существенных и всеобъемлющих искажений и недостоверных отражений в годовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении бюджета города Нур-Султан за 2020 год, составленной и предоставленной для аудита Управлением финансов (далее – КФО МБ). По итогам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 1 075 243 151,2 тыс. тенге, 84 процедурных и 14 системных нарушений.

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

Аудит проведен на основании материалов, предоставленных Управлением финансов, в том числе по финансовой отчетности АМБП, а также на основании материалов, полученных в ходе проведения встречных проверок в Управлении активов, Управлении транспорта, Управлении энергетики и Управлении физкультуры и спорта. Встречные проверки проведены в наиболее финансово значимых АМБП (см. таблицу № 2) и в Управлении физкультуры и спорта в связи с наличием у него значительного числа подведомственных организаций, подлежащих консолидации.

таблица № 2

**Наиболее финансово-значимые АМБП на конец 2020 года**

тыс. тенге					
№	АМБП	Контрольный показатель: активы	Доля в КФО МБ	Контрольный показатель: обязательства	Доля в КФО МБ
1	ГУ "Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан"	658 897 564,9	27,89 %	60 068 532,50	15,48 %
2	ГУ «Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан»	675 579 675,6	28,60 %	2 453 883,50	0,63 %
3	ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан»	265 433 398,5	11,23 %	963 952,30	0,25 %
4	ГУ "Управление финансов города Нур-Султан"	81 214 789,3	3,44 %	279 502 985,20	72,03%
5	Прочие	681 365 498,4	28,84 %	45 071 888,3	11,61 %
<b>Итого:</b>		<b>2 362 490 926,7</b>	<b>100,0 %</b>	<b>388 061 241,8</b>	<b>100,0 %</b>

Как видно из таблицы № 2 аудитом охвачены АМБП общая доля активов, которых в КФО МБ составляет 71,16 %, а обязательств – 88,39 %. Кроме того, на

уровне консолидации охвачена консолидированная финансовая отчетность прочих АМБП.

В ходе аудита установлено, формирование годовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении бюджета города Нур-Султан за 2020 год осуществляется путем консолидации консолидированной финансовой отчетности 30 АМБП, консолидирующих в свою очередь финансовую отчетность 126 подведомственных государственных учреждений. При этом согласно полученной информации всего у АМБП 325 подведомственных организаций различной организационно-правовой формы.

**Пункт 1.** Недостатком является отсутствие в Управлении финансов полного перечня подведомственных организаций АМБП, то есть группы организаций, подлежащих консолидации, что свидетельствует об отсутствии с его стороны должного контроля по обеспечению консолидации финансовой отчетности всех государственных учреждений, включению необходимых сведений в КФО МБ, полно и достоверно раскрывающих информацию. *Кроме того, отмечаем, что предусмотренная Правилами консолидации № 640 консолидация только государственных учреждений не отвечает требованиям МСФООС.*

В ходе аудита процедуры, проведенные на уровне консолидации КФО МБ, показали существенные нарушения и недостатки при консолидации отчетности как минимум 7 из 30 АМБП (см. таблицу № 3).

таблица № 3

### Информация о доли существенно искаженных финансовых отчетностей АМБП в КФО МБ за 2020 год

тыс. тенге			
Наименование статей	Баланс на конец года	Порог существенности (5 %)	Доля в структуре КФО МБ
<b>КФО МБ за 2020 год</b>	<b>2 362 490 926,7</b>	<b>118 124 546,335</b>	<b>100 %</b>
ГУ «Управление финансов города Нур-Султан»	6 940 841,7	347 042,09	0,29 %
ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования»	37 132 527,4	1 856 626,37	1,57 %
ГУ «Управление занятости и социальной защиты города Нур-Султан»	6 109 258,3	305 462,92	0,26 %
ГУ «Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан»	675 579 675,6	33 778 983,78	28,60 %
ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан»	265 433 398,5	13 271 669,925	11,24 %
ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан»	1 036 665 933,0	51 833 296,65	43,88 %
ГУ «Аппарат акима района «Есиль» города Нур-Султан»	85 301 197,4	4 265 059,87	3,61 %
<b>Итого по искаженным ФО</b>	<b>2 113 162 831,9</b>	<b>105 658 141,6</b>	<b>89,45 %</b>

Как видно из таблицы № 3 доля существенно искаженных консолидированных финансовых отчетностей в структуре КФО МБ составляет **89,45 %**.

**Пункт 2.** Так, в нарушение пункта 2 статьи 5 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года №234-III (*далее – Закон о бухучете*), пункта 2 статьи 115 Бюджетного кодекса и пункта 17 главы 3 Правил консолидации № 640 при составлении консолидированной финансовой отчетности 7 АМБП (*указаны в таблице № 3*) допущены факты несоответствия с данными бухгалтерского учета, не подтверждения первичными бухгалтерскими документами и неверной классификации активов (отражение на не соответствующих счетах бухгалтерского учета) на общую сумму **541 735 512,6 тыс. тенге**. В результате чего аудитом не подтверждена достоверность валюты баланса КФО МБ на общую сумму **2 113 162 831,9 тыс. тенге** (*Информация по нарушениям, выявленным в Управлении финансов, Приложение № 2*).

**Пункт 3.** К примеру, в нарушение пункта 247 Правил № 393 и требований МСФООС №17 «Основные средства» в ГУ «Аппарат акима района «Есиль» города Нур-Султан» за период 2011-2019 годы на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерском балансе активы отражались «одной строкой» на общую сумму **21 108 570,6 тыс. тенге**, а амортизация по данным активам не начислялась до момента их верного отражения на счетах в 2020 году. При этом в нарушение подпункта 1 и 2 пункта 4 Правил проведения инвентаризации ГУ «Аппарат акима района «Есиль» города Нур-Султан» не проведена инвентаризация полученного государственного имущества, что свидетельствует о неисполнении требований Единой методики ввода данных объектов учета в реестр государственного имущества, а также проведения инвентаризации, паспортизации, и переоценки государственного имущества, утвержденной приказом Министра РК от 15 декабря 2011 года № 636.

В свою очередь Управлением энергетики в 2020 году внесены изменения в КФО в сумме 380 320 675,9 тыс. тенге в сторону уменьшения статьи Бухгалтерского баланса «Накопленный финансовый результат», в том числе финансовый результат за отчетный период в сумме 2 597 996,1 тыс. тенге. Согласно полученным пояснениям сумма в размере 378 391 039,3 тыс. тенге – это сумма корректировки основных средств на сумму выбытия, при этом причинами исправлений являются ошибочно зачисленные основные средства на счет «Долгосрочные финансовые инвестиции». При этом бухгалтерскими справками данные основные средства (активы) в сумме 378 391 039,3 тыс. тенге не были приняты на учет по счету «Основные средства», также как и не произведен пересчет амортизационных сумм за период неверного отражения.

Таким образом, Управлением энергетики неверно отражены на счетах бухгалтерского учета и при составлении КФО МБ активы на сумму **378 391 039,3 тыс. тенге**.

В разрезе форм КФО МБ за 2020 год проведенные аудиторские процедуры показали следующие недостатки и нарушения.

#### *ГКФО-7 «Годовой консолидированный бухгалтерский баланс»*

Проведенным пересчетом входящих сальдо 2020 года по всем управлениям Акимата города Нур-Султан установлено, что допущены существенные отклонения между сальдо консолидированных бухгалтерских балансов (*далее – КББ*) на конец 2019 года и сальдо на начало 2020 года (*см. таблицу № 4*).

таблица № 4

## Информация об отличающихся сальдо счетов за 2019-2020 годы АМБП

тыс. тенге					
№	АМБП	На конец предшествующег о периода, тыс. тенге	На начало отчетного периода, тыс. тенге	На конец отчетного периода, тыс. тенге	Отклонение в сальдо, тыс.тенге
1	ГУ "Управление цифровизации и государственных услуг города Нур-Султан"	-	4 572 704,00	6 703 372,00	4 572 704,0
2	ГУ "Управление занятости и социальной защиты" города Нур-Султан	38 971 367,20	7 110 966,90	6 109 258,30	-31 860 400,3
3	ГУ "Управление по инвестициям и развитию предпринимательства города Нур-Султан"	10 598 404,20	6 071 374,70	10 011 374,10	-4 527 029,5
4	ГУ "Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан"	35 672 395,50	35 853 584,80	37 132 527,40	181 189,3
5	ГУ "Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан"	222 669,70	638 140,00	39 887 179,10	415 470,3
6	ГУ "Управление внутренней политики города Нур-Султан"	0	475 659,60	467 800,20	475 659,60
7	ГУ "Управление по делам религий города Нур-Султан"	0	8 747,00	17 729,60	8 747,00
8	ГУ "Управление строительства города Нур-Султан"	140 761 486,00	136 543 465,70	194 578 252,30	48 368 346,00
9	ГУ "Управление жилья и жилищной инспекции города Нур-Султан"		52 586 366,30	79 361 889,70	
10	ГУ "Управление по делам молодежной политики города"	0	263 565,60	379 680,50	263 565,6
11	ГУ "Управление регенерации городской среды города Нур-Султан"	19 024 454,40	-	-	-19 024 454,4
12	ГУ "Управление по делам общественного развития города Нур-Султан"	747 972,20	-	-	-747 972,2
<b>Итого:</b>		<b>2 434 617 992,7</b>	<b>2 432 743 818,1</b>	<b>2 362 490 926,7</b>	<b>1 874 174,6</b>

Как видно из таблицы № 4 из 30 АМБП 12 допущены расхождения входящего сальдо баланса общая сумма абсолютных величин (без учета +/-) которых составила **110 445 538,2 тыс. тенге**, и в итоге расхождение входящего сальдо баланса в целом по КФО МБ составило **1 874 174,6 тыс. тенге**. Основными причинами отклонений являются ошибки, допущенные в ходе реорганизационных процессов в 2020 году (слияния, объединения, реорганизации) отдельных администраторов акимата.

Установлено, что основная часть расхождения сальдо баланса КФО МБ в сумме 1 853 329,7 тыс. тенге допущена и при отражении «Накопленного финансового результата» (см. таблицу № 5), соответственно данное расхождение

допущено и по форме ГКФО-10 «Годовой консолидированный отчет об изменениях чистых активов/капитала».

таблица № 5

### Информация об изменении сальдо КББ № 1 и существенных суммах

<i>тыс. тенге</i>				
Чистые активы	Сальдо на конец 2019 года	Сальдо на начало 2020 года	Разница в переносе сальдо	Сальдо на конец 2020 года
<i>Так, по данным КББ за 2019 – 2020 годы</i>				
Накопленный финансовый результат	2 167 524 872,2	2 165 671 542,5	-1 853 329,7	1 974 429 684,9
<i>Так, по данным консолидированного отчета об изменениях чистых активов/капитала за 2019 – 2020 годы</i>				
Накопленный финансовый результат	2 167 524 872,2	2 165 671 542,5	-1 853 329,7	1 974 429 684,9

При этом установлено, что сумма разницы 1 853 329,7 тыс.тенге сложилась в результате реорганизации КГУ «Центр социального обслуживания «Шарапат» акимата города Астаны в ГККП «Центр социального обслуживания «Шарапат» (ГККП не подлежит консолидации).

ГКФО-8 «Годовой консолидированный отчет о результатах финансовой деятельности»

Аудит показал, что сальдо счетов отдельной финансовой отчетности по строке 023 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом по налоговым и неналоговым поступлениям» в сумме **1 959 224,4 тыс. тенге** и 224 «Краткосрочная кредиторская задолженность по налоговым поступлениям в бюджет» в сумме **73 656 303,5 тыс. тенге** отражены на основании аналитических данных, представленных Управлением финансов только по корректируемой сумме. Данные по входящим конечным сальдо на 1 января 2020 года в ходе аудиторской проверки представлены не были, так же, как и не имелись на счетах бухгалтерского учета в «1С – бухгалтерия».

Однако, согласно данным первичных документов бухгалтерского учета по данным счетам отсутствуют сальдо и обороты. Представлены только вручную составленные бухгалтерские проводки по поступлениям в бюджет и формированию отчетности Управления финансов (сумма данного нарушения включена в пункт 2 Аудиторского заключения).

ГКФО-10 «Годовой консолидированный отчет об изменениях чистых активов/капитала»

При консолидации отчетов об изменениях чистых активов/капитала произведена корректировка сальдо счетов КФО за 2019 и 2020 годы на уровне консолидации группы государственных учреждений на сумму **281 731 381,4 тыс.тенге** в сторону уменьшения.

**Пункт 4.** На наш взгляд, высокая доля исправлений КФО за 2020 год (так же, как и в предыдущие годы) на уровне 11,9 % (см. таблицу № 6) является существенным недостатком, так как повышает риски существенных искажений финансовой отчетности и указывает на низкий уровень ведения бухгалтерского учета. При этом установлено, что основными причинами исправлений сальдо и



транзакций являются не изменения учетной политики, а **неверное отражение транзакций на счетах бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности государственными учреждениями.**

таблица № 6

### Информация о существенных суммах корректировок за 2019-2020 годы КФО МБ в разрезе АМБП

тыс. тенге		
Наименование	Сумма корректировки, тыс.тенге	Доля корректируемой суммы, %
ГУ «Аппарат акима района «Алматы» города Нур-Султан»	160 204,7	0,06
ГУ «Аппарат акима района «Есиль» города Нур-Султан»	22 708 542,4	8,06
ГУ «Аппарат акима района «Байконыр» города Нур-Султан»	(5722,4)	(0,002)
ГУ «Управление активов и государственных закупок города Нур-Султан»	32 393 286,1	11,50
ГУ «Управление занятости и социальной защиты города Нур-Султан»	(103 026,7)	(0,04)
ГУ «Управление транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан»	49 343 261,4	17,52
ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования города Нур-Султан»	(3 402 604,8)	(1,21)
ГУ «Управление контроля и качества городской среды города Нур-Султан»	(38 000,0)	(0,13)
ГУ «Управление общественного здравоохранения города Нур-Султан»	(30 460 195,5)	(10,81)
ГУ «Управление топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан»	(380 320 675,9)	(134,99)
ГУ «Департамент внутренних дел города Нур-Султан МВД РК»	( 1 022,7)	(3,63)
ГУ «Управление финансов города Нур-Султан»»	7 160 199,7	2,54
ГУ «Управление образования города Нур-Султан»	17 027 417,2	6,04
ГУ «Управление строительства города Нур-Султан»	(11 367,9)	(0,004)
ГУ «Управление физической культуры и спорта г. Нур-Султан»	3 818 223,0	1,36
<b>ИТОГО</b>	<b>281 731 381,4</b>	

Составление *Пояснительной записки к годовой консолидированной финансовой отчетности об исполнении бюджета столицы*, на наш взгляд, также осуществляется с определенными недостатками.

Согласно требованиям МСФООС субъекты общественного сектора обязаны представить информацию, таким образом, которая обеспечит уместную, надежную, сравнимую и понятную информацию, а также представить дополнительное раскрытие в случаях, когда соблюдение специфических требований стандартов является недостаточным, чтобы помочь пользователям понять последствия определенных операций, иных событий и условий на финансовое состояние или результаты финансовой деятельности субъекта. Примечания к финансовой отчетности должны содержать подробные раскрытия ко всем суммам по каждой статье финансовой отчетности, а также любую важную информацию - к примеру - денежные средства, ограниченные в распоряжении, овердрафты, основные средства и запасы, являющиеся предметом залога, информацию об операциях со связанными сторонами, изменения в бухгалтерских оценках (если таковые имели место), события после отчетной даты, значительное приобретение или выбытие активов и др.

**Пункт 5.** Однако Управлением финансов и другими учреждениями Акимата города Нур-Султан в пояснительной записке к КФО не на должном уровне раскрывается существенная информация о суммах статей и показателей финансовой отчетности: значительное приобретение или выбытие активов государства от одних государственных учреждений к другим, уменьшение уставных капиталов подведомственных предприятий, уменьшение сумм долгосрочных финансовых инвестиций отдельных учреждений, о внесении изменений и корректировках накопленного финансового результата, что не соответствует требованиям МСФООС №1. В примечаниях также не раскрыта нефинансовая информация: реорганизационные мероприятия, изменение форм собственности, и иная информация.

Так, все пояснительные записки к КФО представляют собой отражение сумм всех КФО в письменном виде без описания нефинансовой информации. Данный факт усложняет процесс ознакомления с информацией, и требует запроса дополнительной информации по всем статьям и показателям КФО.

*При этом отмечаем, что в Правилах консолидации № 640 отсутствуют подобные четкие требования. Так, согласно пункту 45 Правил консолидации №640 пояснительная записка к КФО отражает общие сведения и раскрытия к КФО.*

Встречные проверки также показали значительные нарушения и недостатки при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности.

#### **Управление транспорта**

**Пункт 6.** В нарушение законодательства о бухгалтерском учете Управлением транспорта допущены следующие факты:

- не соответствует остатку бухгалтерского учета по счету 1220 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом», разница составляет 402,4 тыс. тенге;
- по строке 017 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников и прочих подотчетных лиц» КББ по состоянию на 1 января 2021 года не отражены остатки в сумме 39,6 тыс. тенге;
- сумма строки 019 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» КББ по состоянию на 1 января 2021 года не соответствует остатку бухгалтерского учета по счету 1280 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность», разница составляет 1 853 235,8 тыс. тенге;
- по данным бухгалтерского учета своевременно не списаны Запасы на сумму 1 654,1 тыс. тенге;
- сумма строки 021 «Краткосрочные авансы выданные» КББ по состоянию на 1 января 2021 года не соответствует остатку данным бухгалтерского учета счета 1410 «Краткосрочные авансы выданные», разница составляет 61 846,6 тыс. тенге;
- выплаченные авансы поставщикам и подрядчикам предусмотренные заключенными договорами не отражены по счету 1410 «Краткосрочные авансы выданные» в сумме 4 005 600,1 тыс. тенге;
- размер финансовых инвестиций в уставный капитал субъектов квазигосударственного сектора фактически занижен по данным бухгалтерского

счета 2120 «Долгосрочные финансовые инвестиции» на сумму 206 631 642,1 тыс. тенге, также строка 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции» КББ по состоянию на 1 января 2021 года фактически занижена на 21 368 663,0 тыс. тенге;

- по состоянию на 1 января 2021 года 80,7% (2079 из 2577) объектов недвижимости, находящихся на праве собственности у Управления транспорта, не отражены по данным бухгалтерского учета: квартира, ангар, гараж, парковочные места и земельные участки;

- по состоянию на 1 января 2021 года по данным бухгалтерского учета по счету 2322 «Жилые здания» числится квартира в городе Нур-Султан, микрорайон 4, дом №9 квартира №3а (ул. Жирентаева д. № 21) стоимостью 478,4 тыс. тенге по которой Управлением транспорта не зарегистрировано право на недвижимое имущество и отсутствуют первичные документы;

- по данным бухгалтерского учета и данным КББ Управления транспорта отражены несуществующие нематериальные активы, наличие которых не подтверждено соответствующими первичными документами (лицензии, сертификаты) и иными документами, подтверждающими факт их наличия, на общую сумму 8 651,1 тыс. тенге;

- кредиторская задолженность по субсчету 3115 «Краткосрочная кредиторская задолженность по субсидиям юридическим лицам» по состоянию на 1 января 2021 года в сумме 1 465 902,4 тыс. тенге не достоверно отражена по строке 215 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам», тогда как предусмотрена строка 211 «Краткосрочная кредиторская задолженность по бюджетным выплатам» КББ;

- по строке 212 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» КББ по состоянию на 1 января 2021 года не отражена задолженность в сумме 33,1 тыс. тенге, числящаяся по субсчету 3124 «Краткосрочная кредиторская задолженность по прочим налогам и другим обязательным платежам в бюджет»;

- сумма 214 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» КББ по состоянию на 1 января 2021 года не соответствует остатку бухгалтерским счетам 3140 и 3150, разница составляет 89,4 тыс. тенге;

- сумма строки 215 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» КББ по состоянию на 1 января 2021 года не соответствует остатку бухгалтерского счета 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам», разница составляет 1 805 084,3 тыс. тенге;

- не производилось на ежемесячной основе уточнение состояния расчетов на основании фактически полученных товаров, выполненных работ или оказанных услуг, акты сверок взаимных расчетов по состоянию на 1 января 2021 года не подписывались, что привело к неверному отражению задолженностей перед поставщиками;

- строка 218 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами» КББ по состоянию на 1 января 2021 года не соответствует остатку бухгалтерского счета 3240 «Краткосрочная

кредиторская задолженность перед работниками и прочими подотчетными лицами», разница составляет 3 190,1 тыс. тенге;

- при отражении средств в сумме 52 896,0 тыс. тенге, предусмотренные для аренды помещения, не верно отражены на счете 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам», тогда как предусмотрен счет Дебету 3260 «Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде», из них по данным бухгалтерского учета не правомерно числится остаток кредиторской задолженности в сумме 3 664,0 тыс. тенге;

- по счету 3271 «Краткосрочная кредиторская задолженность по деньгам временного размещения» по 6 поставщикам, подрядчикам числятся сальдо с отрицательными остатками на сумму 1 414,8 тыс. тенге;

- по данным бухгалтерского учета финансовый результат по состоянию на 1 января 2021 года фактически занижен на 185 277 890,2 тыс. тенге, в том числе за счет не отражения уставного капитала;

- при составлении КББ Управлением транспорта по состоянию на 1 января 2021 года не соблюдены требования о полноте и достоверности отражений за отчетный период всех операций.

Всего в результате допущенных нарушений Управлением транспорта неправильно отражены операции по бухгалтерскому учету на общую сумму **391 924 916,3 тыс. тенге**, в том числе приведшие к искажению финансовой отчетности на **21 377 314,1 тыс. тенге** (из них финансовые нарушения 206 631 642,1 тыс. тенге). Кроме того, не подтверждаются первичной документацией данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности на общую сумму **3 723 921,3 тыс. тенге** (Информация по нарушениям, выявленным в Управлении транспорта, Приложение № 3). В этой связи аудиторами Ревизионной комиссии отказано в выражении мнения о достоверности финансовой отчетности Управления транспорта.

### ***Управление энергетики***

**Пункт 7.** В нарушение законодательства о бухгалтерском учете Управлением энергетики допущены следующие факты:

- по данным бухгалтерского учета необоснованно числится по счету 1090 «Плановые назначение на принятие обязательств согласно индивидуальному плану финансирования по обязательствам государственных учреждений, финансируемых из местного бюджета» остаток в сумме 159 918,3 тыс. тенге;

- на счет 1220 «Краткосрочная дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом» по состоянию на 1 января 2020 года не произведен перенос излишне перечисленной в бюджет суммы 905,9 тыс. тенге;

- по состоянию на 1 января 2021 года необоснованно числится остаток в сумме 23,25 тыс. тенге;

- по строке 022 «Прочие краткосрочные активы» КББ по состоянию на 1 января 2021 года не отражены остатки в сумме 51,3 тыс. тенге;

- по данным бухгалтерского учета остаток счета 2110 «Долгосрочные займы предоставленные» не соответствует фактическому остатку долгосрочных займов на сумму 1 201 289,9 тыс. тенге;

- по строке 110 «Долгосрочные финансовые инвестиции» КББ по состоянию на 1 января 2021 года размер финансовых инвестиций в уставный капитал ГКП на ПХВ «Астана су Арнасы» фактически занижен на 124 182 235,6 тыс. тенге;

- при передаче основные средства признаны долгосрочными финансовыми инвестициями по данным бухгалтерского учета, что по состоянию на 1 января 2021 года привело к завышению остатка по счету 2120 «Долгосрочные финансовые инвестиции» на 300 945 905,6 тыс. тенге;

- по строке 114 «Основные средства» КББ по состоянию на 1 января 2021 года установлено занижение на 1 756 771,9 тыс. тенге;

- по субсчету 3133 «Краткосрочная кредиторская задолженность перед бюджетом по прочим операциям» по состоянию на 1 января 2021 года необоснованно числится остаток в сумме 23,25 тыс. тенге;

- по счету 3242 «Краткосрочная кредиторская задолженность по исполнительным документам» по состоянию на 1 января 2021 года необоснованно числится переплата в сумме 555,6 тыс. тенге;

- по краткосрочным обязательствам» приложения 3 к Плану счетов Управлением энергетики неверно составлена корреспонденция счетов при отражении расчетов по аренде на 62 584,0 тыс. тенге;

- по данным бухгалтерского учета в конце 2020 года не произведено закрытие счетов доходов и расходов текущего периода, выведение финансового результата в конце отчетного периода и перенос финансовых результатов отчетного года на финансовый результат предыдущих лет;

- по данным бухгалтерского учета финансовый результат по состоянию на 1 января 2021 года фактически завышен на 432 488 460,9 тыс. тенге, в том числе за счет не верного отражения активов по счету 2120 «Долгосрочные финансовые инвестиции»;

- при составлении консолидированного бухгалтерского баланса Управлением энергетики по состоянию на 1 января 2021 года не соблюдены требования о полноте и достоверности отражений операций за отчетный период.

Всего в результате допущенных нарушений Управлением энергетики неправильно отражены операции по бухгалтерскому учету на общую сумму **734 797 082,7 тыс. тенге**, искажена финансовая отчетность на **124 182 286,9 тыс. тенге** (из них финансовые нарушения 125 383 576,8 тыс. тенге). Кроме того, не подтверждаются первичной документацией данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности на общую сумму **1 756 771,9 тыс. тенге** (информация по нарушениям, выявленным в Управлении энергетики, Приложение № 4).

### **Управление активов**

**Пункт 8.** В нарушение законодательства о бухгалтерском учете Управлением активов допущены следующие факты:

- неверно составлена корреспонденция счетов по отражению государственных сборов и пошлин, что привело к необоснованной дебиторской задолженности в сумме 1 006,9 тыс. тенге по состоянию на 1 января 2021 года по счету 1280 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»;

- нарушен принцип начисления ведения бухгалтерского учета в части не своевременного отражения запасов на сумму 76,0 тыс. тенге, что привело к

искажению остатка на начало отчетного периода строки 020 «Запасы» КББ по состоянию на 1 января 2021 года;

- по данным бухгалтерского учета по счету 2120 «Долгосрочные финансовые инвестиции» по состоянию на 1 января 2021 года занижен остаток на сумму 199 334 772,2 тыс. тенге;

- 114 «Основные средства» КББ по состоянию на 1 января 2021 года не соответствует данным бухгалтерского учета, искажение составило 999,9 тыс. тенге;

- в КББ не в полном объеме отражены основные средства, по которым зарегистрировано право собственности за Управлением активов *(по 14 из 50 выборочно проверенных объектов недвижимости из 1893 право собственности, на которые зарегистрировано за Управлением активов)*;

- нарушен принцип начисления ведения бухгалтерского учета в части не своевременного отражения незавершенного строительства на сумму 139 199,5 тыс. тенге, что привело к искажению остатка на начало отчетного периода строки 115 «Незавершенное строительство и капитальные вложения» КББ по состоянию на 1 января 2021 года;

- по строке 212 «Краткосрочная кредиторская задолженность по платежам в бюджет» КББ по состоянию на 1 января 2021 года не отражена задолженность в сумме 92,5 тыс. тенге, числящаяся по субсчету 3124 «Краткосрочная кредиторская задолженность по прочим налогам и другим обязательным платежам в бюджет»;

- по строке 214 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» КББ по состоянию на 1 января 2021 года не отражен остаток 206,7 тыс. тенге, числящихся по счетам 3140 «Краткосрочная кредиторская задолженность по другим обязательным и добровольным платежам» и 3150 «Краткосрочная кредиторская задолженность по отчислениям и взносам на ОСМС»;

- в нарушение пункта 181, 182 Правил №393 Управлением активов по состоянию на 1 января 2021 года неверно рассчитан резерв по отпускам на сумму 59,2 тыс. тенге;

- по строке 019 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» КББ по состоянию на 1 января 2021 года не отражены переплата по заработной плате и по исполнительным листам в сумме 211,2 тыс. тенге;

- счету 3271 «Краткосрочная кредиторская задолженность по деньгам временного размещения» по 6 поставщикам, подрядчикам числятся сальдо с отрицательными остатками на сумму 2 246 266,9 тыс. тенге;

- при отражении средств в сумме 40 846,3 тыс. тенге, предусмотренные для аренды помещения, не верно отражены на счете 3210 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам», тогда как предусмотрен счет Дебету 3260 «Краткосрочная кредиторская задолженность по аренде»;

- по данным бухгалтерского учета финансовый результат по состоянию на 1 января 2021 года фактически занижен на 199 334 912,4 тыс. тенге, в том числе за счет не отражения уставного капитала;

- при составлении консолидированного бухгалтерского баланса Управлением активов по состоянию на 1 января 2021 года не соблюдены требования о полноте и достоверности отражений операций за отчетный период.

Всего в результате допущенных нарушений Управлением активов неправильно отражены операции по бухгалтерскому учету на общую сумму **400 917 017,6 тыс. тенге**, искажена финансовая отчетность на **510,4 тыс. тенге** (из них финансовые нарушения 199 335 282,6 тыс. тенге). Кроме того, не подтверждаются первичной документацией данные бухгалтерского учета и финансовой отчетности на общую сумму **999,9 тыс. тенге** (Информация по нарушениям, выявленным в Управлении активов, Приложение № 5).

### **Управление физкультуры и спорта**

**Пункт 9.** В нарушение законодательства о бухгалтерском учете Управлением физкультуры и спорта допущены следующие факты:

- спорткомбинат «Даулет» не включен в КФО Управления, что является недостатком, требующим внесения и изменений в действующие НПА;

- в строке баланса 017 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников и прочих подотчетных лиц» КГУ «СДЮСШОР №7 (счет 1260) не отражена дебиторская задолженность в сумме 7 416,0 тыс. тенге, образовавшаяся в связи с хищением денежных средств главным бухгалтером КГУ «СДЮСШОР №7», путем перечисления с расчетного счета учреждения на свой личный карт-счет;

- по строке 014 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» в сальдо счета на конец отчетного периода отражена задолженность ТОО «Компания Ар Ай»: оплата аванса в размере 30% в сумме 68 185,0 тыс. тенге, тогда как следовало отразить по строке 021 «Краткосрочные авансы выданные»;

- по строке баланса 019 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность» перечислены денежные средства за не оказанные услуги на общую сумму 709,5 тыс. тенге, что привело к образованию дебиторской задолженности на конец отчетного периода;

- недостатком следует расценивать, тот факт, что в примечаниях к пояснительной записке КФО не дается повествовательное описание об изменении юридической формы и названия ГКП на ПХВ «Дворец спорта Казахстан» на ГККП «Nomad City НАО» акимата города Нур-Султан, так же как и не зафиксирован факт отсутствия консолидации данной организации в общем КФО. В ходе аудита данный факт нашел отражение в пояснительной записке КФО;

- при составлении отдельной и консолидированной финансовой отчетности не соблюдены следующие требования: полнота и достоверность отражений за отчетный период всех операций и согласование основных показателей, т.е. допущены нарушения в виде составления недостоверных данных финансовой отчетности по строке 114 «Основные средства» на сумму 1 164 629,3 тыс. тенге;

- на момент совершения операции и далее за период 2017-2020 годы основные средства на общую сумму 20 452 938,1 тыс. тенге на счетах бухгалтерского учета отражались «одной строкой», при этом за прошлые периоды амортизация по данным суммам переданных активов не начислялась до момента

их верного отражения на счетах в 2020 году, что привело к недостоверному их отражению в финансовой отчетности за 2018 - 2020 годы;

- допущено сокрытие данных в части недостачи основных средств на общую сумму 632 681,1 тыс. тенге и излишка на сумму 203 969,5 тыс. тенге, что привело к недостоверному их отражению в финансовой отчетности на 1 полугодие 2020 года и на 1 января 2021 года;

- на момент аудита не приняты меры по оприходованию излишек на сумму 203 969,5 тыс. тенге;

- излишнее начисление расходов по амортизации активов на общую сумму 1 156 432,2 тыс. тенге привело к недостоверному их отражению в финансовой отчетности на 1 июля 2020 года;

- за счет неправильного применения норм износа активов недоначисленная сумма амортизации за март 2020 года составила 450 486,3 тыс. тенге, что также привело к искажению финансовой отчетности на 1 июля 2020 года;

- не приняты меры по оприходованию основных средств в количестве 1375 наименований на общую сумму 148 441,2 тыс. тенге, что привело к недостоверному их отражению в финансовой отчетности за 2018 - 2020 годы;

- инвентарные карточки по учету активов формы ДА-10 Альбома форм не ведутся, в связи, с чем на 54 наименованиях основных средств инвентарные номера отсутствуют, на 103 наименованиях инвентарные номера с данными бухгалтерского учета не соответствуют;

- недостатком расцениваем, тот факт, что в примечаниях не дается повествовательное описание или детализация статей, представленных в этих отчетах, и информация о статьях, не подлежащих признанию в этих отчетах. В примечаниях также не раскрыта нефинансовая информация;

- недостатком расцениваем факт, что в Правилах консолидации №640 отсутствует четкая регламентация порядка раскрытия информации о сальдо счетов, операциях и иных существенных операциях, имеющих значение для отражения. Как результат, отсутствует возможность со стороны администратора местных бюджетных программ обеспечивать полноту и достоверность финансовой и нефинансовой информации об управлении за финансовый год.

**Пункт 10.** В ходе аудита в Управлении физкультуры и спорта отмечены и другие нарушения, в т.ч. необеспечение в течение пяти рабочих дней возврата сумм, внесенных поставщиками в качестве обеспечения исполнения договоров, несвоевременный возврат в бюджет неиспользованного остатка средств, выделенных на командировочные расходы, перечисление денежных средств за не оказанные услуги, приведшее к образованию дебиторской задолженности на конец отчетного периода.

Всего в результате допущенных нарушений Управлением физкультуры и спорта неправильно отражены операции по бухгалтерскому учету на общую сумму **24 081 209,2 тыс. тенге** (из них финансовые нарушения 2 157 137,1 тыс. тенге), искажена финансовая отчетность на **2 476 918,7 тыс. тенге** (Информация по нарушениям, выявленным в Управлении физкультуры и спорта, Приложение № 6).



При этом аудит показал **низкий уровень внутренних средств контроля** и, соответственно, высокие риски недостоверного отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, как в Управлении финансов, так и в других АМБП.

**Пункт 11.** Так, при формировании финансовой отчетности в нарушение Правил проведения инвентаризации проверенными АМБП не проводились необходимые инвентаризации большинства счетов (*основных средств, запасов, нематериальных активов, незавершенного строительства, расчетов с дебиторами и кредиторами и др.*), а также в нарушение Правил № 468 не производились акты сверок взаимных расчетов с дебиторами и кредиторами (*информация по выявленным нарушениям, Приложение №№ 3, 4, 5, 6*).

**Пункт 12.** В нарушение требований Приложений к Правилам консолидации № 640 и утвержденного Графика 28 из 29 АМБП сдали финансовую отчетность с нарушениями установленных сроков.

**Пункт 13.** В нарушение законодательства о бухгалтерском учете Управлением физкультуры и спорта не заключены договора о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за хранение товарно-материальных ценностей.

**Пункт 14.** Несовершенна система формирования финансовых отчетностей как на уровне АМБП, так и на уровне КФО МБ, а именно отсутствует интеграция систем бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в результате:

- перенос данных для консолидации из систем бухгалтерского учета «1С – бухгалтерия» в систему «Е-минфин» осуществляется вручную, что свидетельствует о наличии высоких рисков неверного переноса данных из одной системы в другую;

- отсутствует возможность на уровне Управления финансов оценивать риски существенного искажения информации на уровне финансовой отчетности АМБП и раскрытия информации. При этом Управлением финансов не используются какие-либо другие контрольные процедуры по проверке точности консолидационных и трансформационных проводок АМБП.

По запросам в ходе аудита данных о процессе консолидации, вносимых корректировках со стороны Управления финансов не были представлены достаточно надежные аудиторские доказательства, что в целом свидетельствует об отсутствии в системе внутреннего контроля государственного учреждения процедур мониторинга, контроля, сверки и исключения операций внутри группы государственных учреждений, подлежащих консолидации.

**Пункт 15.** Кроме того, недостатком является то, что информационная система «Е-Минфин» не позволяет в бухгалтерском балансе отражать скорректированное сальдо в случае их корректировок, что в целом усложняет процесс понимания финансовой отчетности, в том числе и консолидированной отчетности. Указанное создает условие для возникновения ошибок. Подобная практика также имеет риски совершения недобросовестных действий со стороны АБП, тем более, если проводятся реорганизации и смена юридических форм подведомственных учреждений. При этом МСФООС определено, что, когда представление или классификация статей финансовой отчетности изменены,

сравнительные суммы должны быть реклассифицированы, если только реклассификация не является практически не осуществимой.

Низкий уровень внутренних средств контроля также связан с кадровым потенциалом АМБП и Управления финансов.

**Пункт 16.** Так, установлено, что в нарушение пункта 6 статьи 116 Бюджетного кодекса должностные лица, уполномоченные на ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности, не имеют специальных знаний и навыков для работы с данными бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности: 40% специалистов являются не профильными специалистами – экономисты и финансисты, только отдельные специалисты являются сертифицированными профессиональными бухгалтерами.

**Пункт 17.** При этом, привлеченным независимым экспертом отмечена как недостаток возможность, предоставленная пунктом 13 Правил консолидации №640, по подписанию КФО лицом, возглавляющим структурное подразделение, обеспечивающее консолидацию финансовой отчетности, при этом к которому отсутствует требование являться профессиональным бухгалтером.

Более того пунктом 6 статьи 116 Бюджетного кодекса предусмотрено, что только 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. Подобная сертификация для должностных лиц АМБП, уполномоченных на ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности, не предусмотрена, что создает риски назначения на данные должности лиц некомпетентных в данной области.

**Пункт 18.** Кроме того, отмечаем, что если пунктом 4 статьи 15 Закона о бухучете однозначно установлено, что финансовая отчетность подписывается руководством и главным бухгалтером организации, то пунктом 13 Правил консолидации № 640 предусмотрено, что правом первой подписи на КФО АБП 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 19.** Вышеуказанные факты свидетельствуют, что в нарушение подпункта 17) пункта 15 Положения о ГУ «Управление финансов города Нур-Султан», утвержденного постановлением акимата города Нур-Султан от 9 апреля 2019 года № 1-449, не на должном уровне осуществляет проверку сводной бюджетной и консолидированной отчетности от АМБП. В результате в нарушение статьи 114 Бюджетного кодекса и пункта 3 Правил консолидации № 640 не достигается цель КФО МБ по обеспечению заинтересованных лиц полной и достоверной информацией о финансовом положении, результатах финансовой деятельности и изменениях финансового положения местного бюджетов. Кроме того, в нарушение действующего законодательства не проводится Управлением финансов проверка данных АМБП по передаче долгосрочных активов (*к примеру,*

передача долгосрочных активов от государственных учреждений и отражение «одной строкой» в бухгалтерском учете в сумме 21 108 570,6 тыс.тенге). Это свидетельствует об отсутствии должного уровня системы контроля по сбору данных для консолидации данных финансовых отчетностей АМБП со стороны АМБП и Управления финансов.

**Пункт 20.** Кроме того, привлеченным независимым экспертом отмечено как недостаток наличие нескольких понятий, означающих одно и то же, «Инвестиции в СКС» и «Финансовые инвестиции» в Правилах консолидации № 640 и Правилах № 393. В результате чего финансовые инвестиции или инвестиции в СКС не рассматриваются на обесценение администраторами бюджетных программ.

### **Мнение**

Вследствие значимости указанных выше обстоятельств, содержащих основание для отказа от выражения мнения, у нас отсутствовала возможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, которые обеспечили бы основание для выражения мнения, и, соответственно, мы не выражаем мнение о достоверности КФО МБ.

## **III. Итоговая часть**

### **3.1. Принятые меры в ходе государственного аудита**

#### ***Управление физкультуры и спорта***

1. Восстановлена на соответствующие счета дебиторская задолженность на общую сумму 7 416,0 тыс. тенге (*Приложение №8 к Аудиторскому отчету Управления физкультуры и спорта*).

2. До проведения заседания Управлением предоставлено письмо с документами (*от 15.04.2021 г. № 113-02-27/231*), подтверждающие оприходование имущества Дворца спорта «Казахстан» на баланс Управления спорта по остаточной стоимости на общую сумму 148 441,2 тыс. тенге (*материалы прилагаются*).

**ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования по городу Нур-Султан»** проведена корректировка на уменьшение финансового результата за предыдущие годы (2018-2019 г.) по долгосрочным инвестициям на сумму 3 402 604,8 тыс. тенге (*Приложение №19 к Аудиторскому отчету Управления финансов*).

**ГУ «Управление занятости и социальной защиты города Нур-Султан»** проведена корректировка по строке 122 формы №2 консолидированной финансовой отчетности по фактическим расходам по квазигосударственному сектору на сумму 103 062,7 тыс. тенге (*Приложение №20 к Аудиторскому отчету Управления финансов*).

По результатам аудита для привлечения к административной ответственности материалы аудита Управления финансов, Управления транспорта, Управления энергетики, Управления активов, ГУ «Аппарат акима района «Есиль» города Нур-Султан» (*далее – Аппарат акима Есиль*), ГУ «Управление охраны окружающей среды и природопользования по городу Нур-Султан» (*далее – Управление природы*), ГУ «Управление занятости и социальной защиты города Нур-Султан» (*далее – Управление занятости*), Управление физкультуры и спорта

направлены в Департамент внутреннего аудита по г. Нур-Султан по фактам уклонения от ведения бухгалтерского учета и составления искаженной финансовой отчетности, ответственность за которые предусмотрена ст. 238 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях (далее – *КоАП*).

По фактам нарушения законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности к административной ответственности привлечены: руководитель отдела отчетности администраторов бюджетных программ Управления финансов Тлеуова С.К., главный специалист отдела бюджетного планирования Управления природы Искакова Р.Т., руководитель планово-экономического отдела Управления транспорта Букуров Н.С., руководитель финансово-экономического отдела Управления физкультуры и спорта Сейтова А.М., руководитель финансово-хозяйственного отдела Аппарата акима Есиль Кадирбаева М.С., руководитель отдела финансового обеспечения Управления активов Темиргалиева Ш.М., и.о. руководителя отдела бухгалтерского учета и отчетности Управления энергетики Есмагулова А.К., руководитель отдела бухгалтерского учета и отчетности Управления занятости Ибраева Г.А. (дела рассмотрены в сокращенном порядке согласно ст. 810 КоАП РК).

### **3.2. Выводы по результатам государственного аудита**

Проведенный государственный аудит консолидированной финансовой отчетности местного бюджета за 2020 год, показал, что Управлением финансов и АМБП деятельность по ведению бухгалтерского отчета и составлению финансовых отчетностей осуществляется с нарушениями и недостатками, приведшими к существенным и всеобъемлющим искажениям и недостоверным отражениям в КФО МБ. Вместе с тем установлен низкий уровень внутренних средств контроля и, соответственно, высокие риски недостоверного отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, как в Управлении финансов, так и в других АМБП.

Вследствие значимости данных обстоятельств, содержащих основание для отказа от выражения мнения, отсутствовала возможность получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, которые обеспечили бы основание для выражения мнения, и, соответственно, аудитом не выражается мнение о достоверности КФО МБ.

Так процедуры, проведенные на уровне консолидации КФО МБ, показали существенные нарушения и недостатки при консолидации отчетности как минимум 7 из 30 АМБП, а именно допущены факты несоответствия с данными бухгалтерского учета, не подтверждения первичными бухгалтерскими документами и неверной классификации активов (отражение на не соответствующих счетах бухгалтерского учета) на общую сумму **541 735 512,6 тыс. тенге**. В результате чего аудитом не подтверждена достоверность валюты баланса КФО МБ на общую сумму **2 113 162 831,9 тыс. тенге** или **89,45 %** от ее **общей суммы**.

Установленные факты отразились на достоверности составления большинства форм КФО МБ (*ГКФО-7 «Годовой консолидированный бухгалтерский*

баланс», ГКФО-8 «Годовой консолидированный отчет о результатах финансовой деятельности», ГКФО-10 «Годовой консолидированный отчет об изменениях чистых активов/капитала»). При этом отдельно отмечены: значительны расхождения входящего сальдо баланса АМБП (110 445 538,2 тыс. тенге), высокая доля исправлений КФО (11,9 % или 281 731 381,4 тыс.тенге) и низкий уровень раскрытия информации в пояснительной записке к КФО МБ.

Встречные проверки также показали значительные нарушения и недостатки при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности:

- Управлением транспорта неправильно отражены операции по бухгалтерскому учету на общую сумму **391 924 916,3 тыс. тенге**, в том числе приведшие к искажению финансовой отчетности на **21 377 314,1 тыс. тенге** (из них финансовые нарушения 206 631 642,1 тыс. тенге);

- Управлением энергетики неправильно отражены операции по бухгалтерскому учету на общую сумму **734 797 082,7 тыс. тенге**, искажена финансовая отчетность на **124 182 286,9 тыс. тенге** (из них финансовые нарушения 125 383 576,8 тыс. тенге);

- Управлением активов неправильно отражены операции по бухгалтерскому учету на общую сумму **400 917 017,6 тыс. тенге**, искажена финансовая отчетность на **510,4 тыс. тенге** (из них финансовые нарушения 199 335 282,6 тыс. тенге);

- Управлением физкультуры и спорта неправильно отражены операции по бухгалтерскому учету на общую сумму **24 081 209,2 тыс. тенге**, искажена финансовая отчетность на **2 476 918,7 тыс. тенге** (из них финансовые нарушения 2 157 137,1 тыс. тенге).

В нарушение действующего законодательства АМБП, охваченными аудитом, практически полностью игнорируется такое внутреннее средство контроля как проведение инвентаризации счетов бухгалтерского учета в результате чего финансовая отчетность составляется без фактического подтверждения данных. При этом все АМБП сдали финансовую отчетность с нарушениями установленных сроков.

Несовершенна система формирования финансовых отчетностей как на уровне АМБП, так и на уровне КФО МБ, одним из существеннейших недостатков которой является отсутствие интеграции систем бухгалтерского учета и финансовой отчетности, что увеличивает риски искажения финансовой отчетности.

Кроме того, в нарушение действующего законодательства должностные лица, уполномоченные на ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности, не имеют специальных знаний и навыков для работы с данными бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности: 40% специалистов являются не профильными специалистами – экономисты и финансисты, только отдельные специалисты являются сертифицированными профессиональными бухгалтерами.

Также аудит показал несовершенство отдельных норм действующего законодательства в сфере бухгалтерского учета, снижающих эффективность средств контроля и повышающих риск искажения финансовой отчетности.

В целом по результатам аудита установлены финансовые нарушения на общую сумму 1 075 243 151,2 тыс. тенге, 84 процедурных и 14 системных нарушений.

Основными причинами допущения нарушений являются не надлежащее исполнение работниками АМБП своих функциональных обязанностей, недостаточный уровень компетенции должностных лиц, необеспечение со стороны руководящего состава должного контроля за соблюдением работниками АМБП норм законодательств Республики Казахстан.

### **3.3. Рекомендации и поручения по результатам государственного аудита**

1. Рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан итоги государственного аудита консолидированной финансовой отчетности местного бюджета.

#### **2. Акиму города Нур-Султан рекомендовать:**

1) в целях обеспечения качественного составления консолидированной финансовой отчетности об исполнении бюджета города Нур-Султан обеспечить контроль за устранением недостатков и нарушений, выявленных в ходе аудита;

2) поручить Службе внутреннего аудита Аппарата акима города Нур-Султан провести в соответствии со статьей 57 Закона РК «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015 года №392-V-ЗР работу по организации системы внутреннего контроля.

#### **3. Управлению финансов города Нур-Султан:**

1) в срок **до 14 июня 2021 года** разработать план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, указанных в Аудиторском заключении в отношении Управления финансов и АМБП, в том числе:

- разработки и утверждения внутренних документов, регламентирующих порядок, процедуру, сроки и ответственных лиц по сдаче АМБП консолидированной финансовой отчетности;

- по повышению квалификации должностных лиц, уполномоченных на ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности, с проведением сертификации в установленных законодательством случаях;

- по проведению необходимых видов инвентаризаций;

- проведения анализа систем бухгалтерского учета АМБП, не охваченных настоящим аудитом, на предмет наличия нарушений и недостатков, аналогичных установленным настоящим аудитом с целью их самостоятельного устранения и не повторения в будущем;

2) в срок **до 14 июля 2021 года** рассмотреть вопрос по оптимизации системы формирования финансовых отчетностей в соответствии с пунктами 14 и 15 Аудиторского заключения;

3) в срок **до 16 августа 2021 года** принять меры в соответствии с приложением № 2 к Аудиторскому заключению по достоверному отражению операций в бухгалтерском учете на общую сумму 56 993 587,7 тыс. тенге, в финансовой отчетности на общую сумму 481 236 247,4 тыс. тенге (*из них по финансовым нарушениям на 538 229 835,1 тыс. тенге*).

#### **4. Управлению активов и государственных закупок города Нур-Султан:**

1) в срок до 16 августа 2021 года принять меры в соответствии с приложением № 5 к Аудиторскому заключению по достоверному отражению операций в бухгалтерском учете на общую сумму 400 917 017,6 тыс. тенге, в финансовой отчетности на общую сумму 510,4 тыс. тенге *(из них по финансовым нарушениям на 199 335 282,6 тыс. тенге);*

2) в срок до 16 августа 2021 года принять меры для уточнения достоверности отражения активов на общую сумму 999,9 тыс. тенге в соответствии с приложением № 5 к Аудиторскому заключению.

#### **5. Управлению транспорта и развития дорожно-транспортной инфраструктуры города Нур-Султан:**

1) в срок до 16 августа 2021 года принять меры в соответствии с приложением № 3 к Аудиторскому заключению по достоверному отражению операций в бухгалтерском учете на общую сумму 391 924 916,3 тыс. тенге, в финансовой отчетности на общую сумму 21 377 314,1 тыс. тенге *(из них по финансовым нарушениям на 206 631 642,1 тыс. тенге);*

2) в срок до 16 августа 2021 года принять меры для уточнения достоверности отражения активов на общую сумму 3 723 921,3 тыс. тенге в соответствии с приложением № 3 к Аудиторскому заключению.

#### **6. Управлению топливно-энергетического комплекса и коммунального хозяйства города Нур-Султан:**

1) в срок до 16 августа 2021 года принять меры в соответствии с приложением № 4 к Аудиторскому заключению по достоверному отражению операций в бухгалтерском учете на общую сумму 734 797 082,7 тыс. тенге, в финансовой отчетности на общую сумму 124 182 286,9 тыс. тенге *(из них по финансовым нарушениям на 125 383 576,8 тыс. тенге);*

2) в срок до 16 августа 2021 года принять меры для уточнения достоверности отражения активов на общую сумму 1 756 771,9 тыс. тенге в соответствии с приложением № 4 к Аудиторскому заключению.

#### **7. Управлению физической культуры и спорта города Нур-Султан:**

1) в срок до 14 июня 2021 года обеспечить заключение договоров о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за хранение товарно-материальных ценностей;

2) в срок до 16 августа 2021 года принять меры в соответствии с приложением № 3 к Аудиторскому заключению по достоверному отражению операций в бухгалтерском учете на общую сумму 23 925 352,0 тыс. тенге, в финансовой отчетности на общую сумму 2 321 061,5 тыс. тенге *(из них по финансовым нарушениям на 2 001 279,9 тыс. тенге).*

**8. Руководителю аппарата Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан Тапееву Г.С.** передать материалы аудита в правоохранительные органы по факту сокрытия в ГУ «Управление физической культуры и спорта города Нур-Султан» данных в части недостачи основных средств на общую сумму 632 681,1 тыс. тенге и излишка на сумму 203 969,5 тыс. тенге *(абзац 8 пункта 9 Аудиторского заключения).*

**9. Члену Ревизионной комиссии по городу Нур-Султан Лебо Е.В.** направить предложения в Министерство финансов Республики Казахстан по совершенствованию законодательства Республики Казахстан в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности, в том числе в Бюджетный кодекс, Правила консолидации № 640 и Правила № 393.

**Приложения:**

1. Сводный реестр выявленных нарушений и недостатков по результатам государственного аудита на 8 листах;
2. Материалы по принятым мерам на 26 листах;
3. Информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам (работам, товарам, услугам) на 1 листе;
4. Приложения № 1-6 на 22 листах.

**Член Ревизионной комиссии  
по городу Нур-Султан**

**Е. Лебо**

**Руководитель отдела  
государственного аудита**

**Ш. Байсеитова**

**Руководитель отдела  
контроля качества**

**Г. Бекбосынова**

**Руководитель юридической  
службы**

**А. Альназарова**

**Руководитель группы аудита**

**Г. Нуржанова**